



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC
Thành viên của PrimeGlobal

**CÔNG TY CỔ PHẦN
SÔNG ĐÀ 4**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016



**CÔNG TY CỔ PHẦN
SÔNG ĐÀ 4**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016

MỤC LỤC

Trang

Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4
Báo cáo tài chính giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	9 - 35

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Sông Đà 4 công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Sông Đà 4 (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá Công ty TNHH Nhà nước 1 thành viên Sông Đà 4 thuộc Tổng Công ty Sông Đà theo Quyết định số 1329/QĐ-BXD ngày 26/10/2007 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3903000162 (số này đã điều chỉnh thành mã số doanh nghiệp là 5900189325) ngày 15 tháng 11 năm 2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 9 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp), lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 03 tháng 09 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Cổ phiếu phổ thông của Công ty hiện đang được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Giấy chứng nhận đăng ký niêm yết cổ phần số 58/QĐ-TTGDHH ngày 13 tháng 5 năm 2008 của Trung tâm Giao dịch chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội) với mã chứng khoán SD4. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu từ ngày 25/06/2008.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 103.000.000.000 đồng

Vốn góp thực tế đến thời điểm 30/06/2016: 103.000.000.000 đồng

Công ty có 7 đơn vị trực thuộc

- Chi nhánh Công ty Cổ phần Sông Đà 4.05;
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Sông Đà 4.06;
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Sông Đà 4.07;
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Sông Đà 4.08;
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Sông Đà 4.09;
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Sông Đà 4.10;
- Nhà máy Thủy điện Lagrai 3.

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Tầng 3 nhà TM - Khu đô thị Văn Khê - Phường La Khê - Quận Hà Đông - TP Hà Nội
- Điện thoại: (84) 04.22253465
- Fax: (84) 04.22253467
- Website: www.songda4.vn

Ngành nghề kinh doanh chính

- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác (Chi tiết: Xây dựng các công trình thủy điện);
- Xây dựng các công trình thủy lợi, giao thông, đường bộ, công trình công nghiệp, dân dụng;
- Thi công xây lắp đường dây và trạm biến áp đến 110KV;
- Đầu tư xây dựng khu công nghiệp và đô thị;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét (chỉ hoạt động sau khi được cơ quan có thẩm quyền của Nhà nước cho phép);
 - Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét (Chi tiết: Sản xuất vật tư, vật liệu xây dựng, cấu kiện bê tông, đường ống cấp thoát nước);
 - Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Chi tiết: Kinh doanh vật tư, vật liệu xây dựng, cấu kiện bê tông, đường ống cấp thoát nước);
 - Sản xuất, truyền tải và phân phối điện (chỉ có hoạt động sau khi được cơ quan có thẩm quyền của Nhà nước cho phép);
 - Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Xuất nhập khẩu vật tư, nguyên liệu, thiết bị cơ khí, cơ giới và công nghệ xây dựng);
- (Đối với những ngành nghề kinh doanh có điều kiện, Doanh nghiệp chỉ hoạt động sản xuất kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật).

Nhân sự

Tổng số cộng nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 1.119 người. Trong đó nhân viên quản lý 186 người. Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Hồ Sỹ Hùng | Chủ tịch | Bổ nhiệm lại ngày 03/05/2013 |
| • Ông Trần Văn Thông | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 24/04/2013 |
| • Ông Ngô Minh Tuấn | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 24/04/2013 |
| • Ông Phan Xuân Minh | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 24/04/2013 |
| • Ông Nguyễn Tiến Dũng | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 24/04/2013 |

Ban Kiểm soát

- | | | |
|---------------------------|------------|------------------------------|
| • Bà Trương Thị Thu Hương | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 27/04/2016 |
| • Bà Phạm Thị Cao Thanh | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 24/04/2013 |
| | | Miễn nhiệm ngày 27/04/2016 |
| | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 27/04/2016 |
| • Ông Vũ Hải Phong | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 24/04/2013 |
| | | Miễn nhiệm ngày 26/04/2016 |
| • Ông Lưu Văn Thuận | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 24/04/2013 |
| | | Miễn nhiệm ngày 26/04/2016 |
| • Bà Triệu Thị Thu Phương | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 26/04/2016 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|----------------------|---------------|------------------------------|
| • Ông Trần Văn Thông | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 06/05/2016 |
|----------------------|---------------|------------------------------|

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

• Ông Phạm Văn Trọng	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm lại ngày 06/05/2016
• Ông Phan Xuân Minh	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm lại ngày 02/07/2015 Miễn nhiệm ngày 14/06/2016
• Ông Nguyễn Tiến Dũng	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm lại ngày 14/10/2015
• Ông Lê Tấn Trường	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm lại ngày 06/05/2014
• Ông Phạm Tú Mậu	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 25/09/2014
• Ông Nguyễn Tiến Trường	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 14/06/2016
• Ông Vương Đức Hùng	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm lại ngày 06/05/2016

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính 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) 0511.3655886; Fax: (84) 0511.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

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

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

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 30/06/2016 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, 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 giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc

CÔNG PHÂN

SÔNG ĐÀ 4

HÀ ĐÔNG - TP. HÀ NỘI

Trần Văn Thông

Hà Nội, ngày 15 tháng 08 năm 2016



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

Trụ sở chính

Lô 78-80 Đường 30 tháng 4, Q. Hải Châu, Tp. Đà Nẵng

Tel: 84.511.3655886; Fax: 84.511.3655887

Email: aac@dag.vn, vi

Website: http://www.aac.com.vn

Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh

47-49 Hoàng Sa (Tầng 4 Tòa nhà Hoàng Đơn)

Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

Tel: 84.8.39102235; Fax: 84.8.39102349

Email: aac.hcm@aac.com.vn

Số: 831/BCSX-AAC

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Sông Đà 4**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ, được lập ngày 10/08/2016 của Công ty Cổ phần Sông Đà 4 (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 5 đến trang 35.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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 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 giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2016 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016, 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 giữa niên độ.

Công ty TNHH 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 15 tháng 08 năm 2016

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 01 - DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		801.084.273.667	756.219.153.841
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		24.354.816.990	59.800.216.549
1. Tiền	111	5	24.354.816.990	59.800.216.549
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		457.988.615.652	416.510.407.329
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	415.003.568.507	372.067.187.783
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	35.922.436.198	36.291.191.717
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8	3.528.646.278	3.528.646.278
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	6.623.646.155	7.713.063.037
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(3.089.681.486)	(3.089.681.486)
IV. Hàng tồn kho	140	11	310.878.406.653	269.558.240.950
1. Hàng tồn kho	141		310.878.406.653	269.558.240.950
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		7.862.434.372	10.350.289.013
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	2.298.430.407	813.346.223
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		5.564.003.965	9.536.942.790
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		230.728.927.959	201.499.469.844
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.508.133.094	1.495.353.094
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	1.508.133.094	1.495.353.094
II. Tài sản cố định	220		201.735.734.147	181.435.207.434
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	201.735.734.147	181.435.207.434
- Nguyên giá	222		512.666.243.550	480.263.258.822
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(310.930.509.403)	(298.830.051.388)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		359.855.036	269.742.036
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	359.855.036	269.742.036
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	15	10.445.280.000	10.445.280.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		10.445.280.000	10.445.280.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		16.679.925.682	7.853.887.280
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	16.679.925.682	7.853.887.280
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.031.813.201.626	957.718.623.685

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 06 năm 2016

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		875.810.232.755	804.810.117.405
I. Nợ ngắn hạn	310		779.277.795.797	714.431.850.537
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	135.001.950.178	116.739.433.742
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	99.396.781.945	112.839.896.191
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18	7.410.048.932	12.452.162.532
4. Phải trả người lao động	314		23.041.579.918	27.332.865.404
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	67.223.021.984	34.674.437.885
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	20	22.572.317.614	10.857.834.439
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21.a	422.380.119.781	399.057.124.493
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.251.975.445	478.095.851
II. Nợ dài hạn	330		96.532.436.958	90.378.266.868
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	21.b	96.532.436.958	90.378.266.868
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		156.002.968.871	152.908.506.280
I. Vốn chủ sở hữu	410	22	156.002.968.871	152.908.506.280
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	22	103.000.000.000	103.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		103.000.000.000	103.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	22	1.312.526.753	1.312.526.753
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	22	22.992.136.687	12.868.645.514
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	22	28.698.305.431	35.727.334.013
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	22	15.961.818.246	10.733.585.739
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	22	12.736.487.185	24.993.748.274
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.031.813.201.626	957.718.623.685



Trần Văn Thông

Hà Nội, ngày 10 tháng 8 năm 2016

Kế toán trưởng

Vương Đức Hùng

Người lập biểu

Nguyễn Văn Thạo

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016

Mẫu số B 02 - DN
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2016 VND	6 tháng đầu năm 2015 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	23	423.227.852.481	380.915.220.335
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		423.227.852.481	380.915.220.335
4. Giá vốn hàng bán	11	24	358.226.107.875	325.425.403.435
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		<u>65.001.744.606</u>	<u>55.489.816.900</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	782.766.315	247.550.527
7. Chi phí tài chính	22	26	23.981.753.550	18.919.638.999
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		22.188.686.006	17.512.246.620
8. Chi phí bán hàng	25		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	25.860.713.763	22.791.978.213
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>15.942.043.608</u>	<u>14.025.750.215</u>
11. Thu nhập khác	31	28	91.236.365	32.909.693
12. Chi phí khác	32	29	206.196.707	729.568.296
13. Lợi nhuận khác	40		<u>(114.960.342)</u>	<u>(696.658.603)</u>
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>15.827.083.266</u>	<u>13.329.091.612</u>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	30	3.090.596.081	2.492.317.576
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>12.736.487.185</u>	<u>10.836.774.036</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	31	1.237	1.052
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	31	1.237	1.052



Trần Văn Thông

Hà Nội, ngày 10 tháng 8 năm 2016

Kế toán trưởng


Vương Đức Hùng

Người lập biểu


Nguyễn Văn Thọ

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016

Mẫu số B 03 - DN
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2016 VND	6 tháng đầu năm 2015 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		15.827.083.266	13.329.091.612
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định	02	13	12.100.458.015	13.927.677.773
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(565.436.184)	1.407.392.379
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	25	(211.881.509)	(247.550.527)
- Chi phí lãi vay	06	26	22.188.686.006	17.512.246.620
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		49.338.909.594	45.928.857.857
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(37.370.875.543)	(132.370.251.571)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(41.320.165.703)	(58.835.807.807)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		37.019.950.825	124.863.501.329
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(10.401.235.586)	498.114.314
- Tiền lãi vay đã trả	14	19, 20, 26	(22.183.821.899)	(17.257.266.404)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	18	(4.171.245.741)	(8.147.219.945)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(658.145.000)	(506.100.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(29.746.629.053)	(45.826.172.227)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(28.453.530.182)	(4.553.554.981)
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9a, 25	64.707.554	79.057.667
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(28.388.822.628)	(4.474.497.314)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		285.875.598.039	274.896.381.910
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(255.832.975.909)	(199.934.690.129)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	20, 22e	(7.352.549.440)	(8.102.953.640)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		22.690.072.690	66.858.738.141
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(35.445.378.991)	16.558.068.600
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	59.800.216.549	28.013.811.296
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(20.568)	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5	24.354.816.990	44.571.879.896



Trần Văn Thông

Hà Nội, ngày 10 tháng 8 năm 2016

Kế toán trưởng

Vương Đức Hùng

Người lập biểu

Nguyễn Văn Thọ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Mẫu số B 09 - DN

Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sông Đà 4 (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá Công ty TNHH Nhà nước 1 thành viên Sông Đà 4 thuộc Tổng Công ty Sông Đà theo Quyết định số 1329/QĐ-BXD ngày 26/10/2007 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3903000162 (số này đã điều chỉnh thành mã số doanh nghiệp là 5900189325) ngày 15 tháng 11 năm 2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 9 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp), lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 03 tháng 09 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Cổ phiếu phổ thông của Công ty hiện đang được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Giấy chứng nhận đăng ký niêm yết cổ phần số 58/QĐ-TTGDHH ngày 13 tháng 5 năm 2008 của Trung tâm Giao dịch chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội) với mã chứng khoán SD4. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu từ ngày 25/06/2008.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Xây dựng công trình và sản xuất điện năng.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác (Chi tiết: Xây dựng các công trình thủy điện);
 - Xây dựng các công trình thủy lợi, giao thông, đường bộ, công trình công nghiệp, dân dụng;
 - Thi công xây lắp đường dây và trạm biến áp đến 110KV;
 - Đầu tư xây dựng khu công nghiệp và đô thị;
 - Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét (chỉ hoạt động sau khi được cơ quan có thẩm quyền của Nhà nước cho phép);
 - Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét (Chi tiết: Sản xuất vật tư, vật liệu xây dựng, cấu kiện bê tông, đường ống cấp thoát nước);
 - Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Chi tiết: Kinh doanh vật tư, vật liệu xây dựng, cấu kiện bê tông, đường ống cấp thoát nước);
 - Sản xuất, truyền tải và phân phối điện (chỉ có hoạt động sau khi được cơ quan có thẩm quyền của Nhà nước cho phép);
 - Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Xuất nhập khẩu vật tư, nguyên liệu, thiết bị cơ khí, cơ giới và công nghệ xây dựng);
- (Đối với những ngành nghề kinh doanh có điều kiện, Doanh nghiệp chỉ hoạt động sản xuất kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật).

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty đã góp vốn vào Công ty CP Thủy điện Sông Đà Tây Nguyên với tỷ lệ sở hữu 13,92%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***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 giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016 (Bắt đầu từ ngày 01/01/2016 và kết thúc vào ngày 30/06/2016).

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 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.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**4.1 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 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 và 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.

4.2 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**Các khoản cho vay**

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay 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 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***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 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 xác định 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 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 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 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 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

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, riêng chi phí sản xuất kinh doanh dở dang các công trình xây lắp được tính theo phương pháp thực tế đích danh 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;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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.

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

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 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 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. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	25
Máy móc, thiết bị	3 – 10
Phương tiện vận tải	6 – 8
Thiết bị dụng cụ quản lý	3

4.7 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 sửa chữa trạm nghiền; chi phí cốppha; công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 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.

4.8 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.

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.

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

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.

4.9 Vay và các khoản nợ 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.

4.10 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 gồm:

- Phải trả cho các nhà thầu phụ về xây lắp công trình: Chi phí phải trả được xác định căn cứ vào tỷ lệ giao thầu phụ.
- Phải trả chi phí nguyên vật liệu chưa có hóa đơn tài chính: Chi phí phải trả được xác định theo số lượng vật tư nhập kho và đơn giá quy định tại đơn đặt hàng/hợp đồng mua bán.
- 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.

4.11 Vốn chủ sở hữu

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 tài sản 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 GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***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.

4.12 Ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán điện thương phẩm được ghi nhận căn cứ vào hồ sơ xác nhận sản lượng điện năng phát vào lưới điện quốc gia và đơn giá áp dụng theo biểu giá chi phí tránh được do Cục Điều tiết Điện lực Việt Nam ban hành theo Quyết định số 14579/QĐ-BTC ngày 30/12/2015.
- 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 được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- 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.

4.13 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***4.14 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, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.15 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.

4.16 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 niên độ 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.

4.17 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 sản phẩm khác áp dụng thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.

Riêng thu nhập từ Nhà máy Thủy điện Iagrai 3 áp dụng ưu đãi thuế như sau:

- ✓ Áp dụng thuế suất 10% trong vòng 15 năm kể từ năm đầu tiên có doanh thu;
- ✓ Được miễn thuế 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 7 năm tiếp theo kể từ năm đầu tiên có doanh thu.

Nhà máy Thủy điện Iagrai 3 bắt đầu đi vào hoạt động và có doanh thu từ năm 2007. Theo đó, phần thu nhập từ Nhà máy Thủy điện Iagrai 3 được áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% đến hết năm 2021, được miễn thuế đến hết năm 2010 và được giảm 50% số thuế số thuế phải nộp đến hết năm 2017.

Những ưu đãi về thuế Thu nhập doanh nghiệp trên đây được quy định trong Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 567/BKH-PTDN ngày 25/01/2006 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư, Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ và Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính.

- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.18 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 đầu tư tài chính, phải thu khách hàng và phải thu khác.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo 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.

4.19 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát (trực tiếp hoặc gián tiếp) 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

	30/06/2016	01/01/2016
Tiền mặt	6.253.355.000	5.164.937.950
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	18.101.461.990	54.635.278.599
Cộng	24.354.816.990	59.800.216.549

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2016	01/01/2016
Ban điều hành Dự án Thủy điện Xékamán 1	167.973.483.845	207.764.655.788
Ban điều hành Dự án Thủy điện Huội Quảng	19.451.068.816	19.842.607.888
Công ty TNHH Xây dựng Hưng Hải	32.693.976.589	34.356.439.584
Công ty CP Thủy điện Trung Thu	41.557.627.928	16.283.369.564
Công ty TNHH Hà Thành	34.229.618.710	-
Các đối tượng khác	119.097.792.619	93.820.114.959
Cộng	415.003.568.507	372.067.187.783

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

	30/06/2016	01/01/2016
Tổng Công ty Sông Đà	14.290.758.449	14.056.107.191
Công ty CP Sông Đà 3	107.572.714	107.572.714
Công ty CP Sông Đà 9	445.369.126	445.369.126
Cộng	14.843.700.289	14.609.049.031

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

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

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2016	01/01/2016
Công ty CP Vật tư Xăng dầu Lai Châu	17.868.372.350	18.000.000.000
Các đối tượng khác	18.054.063.848	18.291.191.717
Cộng	35.922.436.198	36.291.191.717

8. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	30/06/2016	01/01/2016
Công ty CP Điện Việt Lào	3.528.646.278	3.528.646.278
Cộng	3.528.646.278	3.528.646.278

Cho Công ty CP Điện Việt Lào vay theo Hợp đồng tín dụng ngắn hạn ngày 27/03/2014 và Phụ lục hợp đồng số 02/2015/PLHĐTD/SD4-VL ngày 27/03/2015 về giá hạn thời gian vay. Theo đó thời hạn cho vay đến ngày 12/03/2016, lãi suất vay theo lãi suất Tổng Công ty Sông Đà vay vốn lưu động tại các tổ chức tín dụng cho các đơn vị nội bộ của Tổng Công ty.

9. Phải thu khác**a. Ngắn hạn**

	30/06/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	4.034.590.552		3.661.254.936	
Ký cược, ký quỹ	4.500.000		-	
Phải thu lãi cho vay	747.925.984		600.752.029	
Phải thu khác	1.836.629.619	526.659.700	3.451.056.072	526.659.700
- Nông trường Bình Giáo	526.659.700	526.659.700	526.659.700	526.659.700
- Phải thu người lao động	247.735.479		1.318.439.926	
- Công ty TNHH VT&XD Tây Trường Sơn	-		215.917.537	
- Các khoản phải thu khác	1.062.234.440		1.390.038.909	
Cộng	6.623.646.155	526.659.700	7.713.063.037	526.659.700

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

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

b. Dài hạn

	30/06/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	1.508.133.094	-	1.495.353.094	-
Ký quỹ BL CT TD Nệm Na 1	1.074.333.094	-	1.074.333.094	-
Đảm bảo thực hiện HĐ điện lực	269.600.000	-	249.000.000	-
Tiền cược vỏ chai oxy	161.200.000	-	163.200.000	-
Tiền điện thoại	3.000.000	-	4.320.000	-
Tiền đặt cọc thuê VP	-	-	4.500.000	-
Cộng	1.508.133.094	-	1.495.353.094	-

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2016	01/01/2016
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn	3.089.681.486	3.089.681.486
- Từ 3 năm trở lên	3.089.681.486	3.089.681.486
Cộng	3.089.681.486	3.089.681.486

11. Hàng tồn kho

	30/06/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	72.960.000	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	35.284.100.627	-	22.419.072.985	-
Công cụ, dụng cụ	894.843.335	-	1.922.319.668	-
Chi phí SX, KD dở dang	274.626.502.691	-	245.216.848.297	-
Cộng	310.878.406.653	-	269.558.240.950	-

- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2016.

12. Chi phí trả trước**a. Ngắn hạn**

	30/06/2016	01/01/2016
Giá trị còn lại của công cụ chờ phân bổ	1.536.176.907	584.163.654
Chi phí bảo lãnh thực hiện hợp đồng	748.753.500	182.936.750
Chi phí thuê nhà	13.500.000	12.000.000
Chi phí bảo hiểm xe	-	34.245.819
Cộng	2.298.430.407	813.346.223

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

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

b. Dải hạn

	30/06/2016	01/01/2016
Chi phí sửa chữa máy móc, thiết bị	201.553.146	295.167.413
Coppha các loại	12.610.851.726	3.225.311.102
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	3.731.668.536	2.893.721.001
Chi phí thuê trạm trộn	-	1.213.267.310
Chi phí thuê nghiền cát	135.852.274	226.420.454
Cộng	16.679.925.682	7.853.887.280

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	175.540.443.993	250.234.379.838	53.977.488.173	512.946.818	480.265.258.822
Mua sắm trong kỳ	-	20.892.952.000	11.477.132.728	30.900.000	32.400.984.728
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	175.540.443.993	271.127.331.838	65.454.620.901	543.846.818	512.666.243.550
Khấu hao					
Số đầu kỳ	59.440.399.682	207.656.798.255	31.252.406.634	480.446.817	298.830.051.388
Khấu hao trong kỳ	3.510.808.878	6.033.009.688	2.548.647.782	7.991.667	12.100.458.015
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	62.951.208.560	213.689.807.943	33.801.054.416	488.438.484	310.930.509.403
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	116.100.044.311	42.577.581.583	22.725.081.539	32.500.001	181.435.207.434
Số cuối kỳ	112.589.235.433	57.437.523.895	31.653.566.485	55.408.334	201.735.734.147

Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/6/2016 là 174.934.333.057 đồng.

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để cầm cố, thế chấp để đảm bảo nợ vay tại ngày 30/6/2016 là 196.572.312.533 đồng.

14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2016	01/01/2016
Chi phí sửa chữa lớn	359.855.036	269.742.036
- Trạm nghiền đá TDSU90	105.837.000	211.674.000
- Cán trục Kama81K 77-34	254.018.036	58.068.036
Cộng	359.855.036	269.742.036

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

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

15. Đầu tư tài chính dài hạn

	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phiếu	30/06/2016				01/01/2016			
				Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào đơn vị khác				10.445.280.000	-	10.445.280.000	-	10.445.280.000	-	10.445.280.000	-
- Công ty CP Thủy điện Sông Đà Tây Nguyên	Mới đi vào hoạt động	13,92%	1.044.528	10.445.280.000		10.445.280.000		10.445.280.000		10.445.280.000	
Cộng				10.445.280.000	-	10.445.280.000	-	10.445.280.000	-	10.445.280.000	-

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

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

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2016	01/01/2016
Công ty CP Xi măng Sông Đà Yaly	300.924.725	1.300.924.725
Công ty CP Chiến Thắng	3.269.378.935	8.426.156.740
Công ty TNHH Xây dựng Hưng Hải	-	1.386.984.830
Xí nghiệp Sông Đà 208	33.669.410.697	32.556.890.654
Công ty CP Vật liệu Xây dựng Miền Trung	14.399.893.192	11.868.934.580
Các đối tượng khác	83.362.342.629	61.199.542.213
Cộng	135.001.950.178	116.739.433.742

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

	30/06/2016	01/01/2016
Công ty CP Sông Đà 5	2.646.822.650	2.646.822.650
Công ty CP Sông Đà 704	1.145.944.781	1.116.464.781
Công ty CP Sông Đà 12	-	94.359.684
Công ty CP Sông Đà 6	57.776.920	60.444.112
Cộng	3.850.544.351	3.918.091.227

17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2016	01/01/2016
Công ty CP Thủy điện Trung Thu	-	6.182.273.302
Công ty CP Điện lực Tây Bắc	37.000.000.000	40.000.000.000
Công ty CP Thủy điện Nậm Mô Nậm Non	-	20.119.631.677
Công ty TNHH Hà Thành	32.748.292.350	41.284.109.600
Các đối tượng khác	29.648.489.595	5.253.881.612
Cộng	99.396.781.945	112.839.896.191

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

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

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
Thuế giá trị gia tăng	7.990.577.320	5.638.844.906	9.721.345.695	3.908.076.531
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.811.424.386	3.090.596.081	4.171.245.741	2.730.774.726
Thuế thu nhập cá nhân	111.848.247	737.534.953	469.589.282	379.793.918
Thuế tài nguyên	408.775.011	504.849.446	704.122.428	209.502.029
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	30.056.400	30.056.400	-
Các loại thuế khác	115.481.683	11.000.000	11.000.000	115.481.683
Phí và lệ phí	14.055.885	138.462.660	86.098.500	66.420.045
Cộng	12.452.162.532	10.151.344.446	15.193.458.046	7.410.048.932

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 sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2016	01/01/2016
Chi phí vật tư, ca máy công trình	65.198.862.492	32.621.412.500
- Công trình Thủy điện Nậm Na	4.285.282.365	4.122.309.545
- Công trình Khu Đô thị Nam An Khánh	10.812.158.391	2.653.269.681
- Công trình Thủy điện Xêkaman 1	13.327.671.714	10.602.721.278
- Công trình Thủy điện Lai Châu	-	314.480.356
- Công trình Thủy điện Huội Quảng	-	572.665.286
- Công trình Thủy điện Hối Xuân	3.179.704.573	15.000.000
- Công trình Thủy điện Thành Sơn	15.309.349.940	-
- Công trình Thủy điện Trung Thu	12.328.650.865	2.499.337.453
- Công trình Thủy điện Bàn Ang	1.397.135.242	743.582.482
- Công trình Thủy điện Đăk Pô Cô	4.558.909.402	11.098.046.419
Khối lượng xây lắp hoàn thành Khu CN Việt Hưng	1.083.342.169	1.083.342.169
Chi phí lãi vay	589.535.507	584.671.400
Các khoản trích trước khác	351.281.816	385.011.816
Cộng	67.223.021.984	34.674.437.885

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

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

20. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2016	01/01/2016
Kinh phí công đoàn	1.172.764.273	1.105.870.116
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	3.168.581.464	352.555.178
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	258.702.770	401.252.210
Lãi vay phải trả Tổng Công ty Sông Đà	299.773.351	299.773.351
Phải trả khác	17.672.495.756	8.698.383.584
Công ty TNHH Xây dựng Hưng Hải	4.506.676.875	-
Công ty CP Đầu tư Phát triển Hạ tầng Đường sắt	2.817.658.820	-
Xí nghiệp Sông Đà 2.08	-	1.020.661.384
Chi nhánh Sông Đà 3.07	514.562.240	446.696.640
Chi nhánh Sông Đà 603	28.200.000	246.462.710
Tiền thuế TNCN thực hiện Công trình tại Lào	397.722.678	932.645.508
Công ty Cổ phần Chiến Thắng	1.530.233.023	945.521.400
Các khoản phải trả, phải nộp khác	7.877.442.120	5.106.395.942
Cộng	22.572.317.614	10.857.834.439

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

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

21. Vay và nợ thuê tài chính**a. Vay ngắn hạn**

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	388.004.168.864	268.550.798.039	251.583.857.864	404.971.109.039
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Gia Lai	237.125.517.743	159.580.239.984	134.684.633.856	262.021.123.871
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Tây	79.995.371.011	66.668.320.711	66.965.371.011	79.698.320.711
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Sông Nhuệ	70.883.280.110	42.302.237.344	49.933.852.997	63.251.664.457
Vay dài hạn đến hạn trả	11.052.955.629	10.610.516.896	4.254.461.783	17.409.010.742
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Gia Lai	9.175.000.000	1.900.000.000	1.900.000.000	9.175.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Tây	640.000.000	640.000.000	640.000.000	640.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hoàng Mai	-	5.460.000.000	1.092.000.000	4.368.000.000
- Tổng Công ty Sông Đà	1.237.955.629	674.516.896	622.461.783	1.290.010.742
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Sông Nhuệ (v)	-	1.936.000.000	-	1.936.000.000
Cộng	399.057.124.493	279.161.314.935	255.838.319.647	422.380.119.781

b. Vay dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	101.431.222.497	17.324.800.000	4.814.574.797	113.941.447.700
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Gia Lai (i)	20.044.030.000	-	1.900.000.000	18.144.030.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Tây (ii)	3.330.000.000	-	640.000.000	2.690.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hoàng Mai (iii)	11.584.200.000	9.082.600.000	1.092.000.000	19.574.800.000
- Tổng Công ty Sông Đà (iv)	66.472.992.497	-	1.182.574.797	65.290.417.700
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Sông Nhuệ (v)	-	8.242.200.000	-	8.242.200.000
Cộng	101.431.222.497	17.324.800.000	4.814.574.797	113.941.447.700
Trong đó: Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	11.052.955.629	-	-	17.409.010.742
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	90.378.266.868			96.532.436.958

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

- (i) Vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Gia Lai theo các Hợp đồng sau:

+ Hợp đồng vay số 01/2006/HĐ ngày 05/10/2006. Thời hạn vay là 126 tháng; mục đích vay để đầu tư dự án Thủy điện Iagrai 3; lãi suất 1,03%/tháng, lãi suất phạt quá hạn: 150% lãi suất trong hạn. Tài sản đảm bảo tiền vay là tài sản hình thành bằng vốn vay.

+ Hợp đồng vay số 01/2013/HĐ ngày 08/07/2013. Thời hạn vay đến 1/2/2018; mục đích vay để đầu tư nâng cao năng lực thiết bị phục vụ thi công năm 2013; lãi suất 12,5%/năm. Tài sản đảm bảo tiền vay là tài sản hình thành bằng vốn vay.

- (ii) Vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Tây theo các Hợp đồng sau:

+ Hợp đồng vay số 55/14/TDH-SD4/VCBHT ngày 16/7/2014. Thời hạn vay là 36 tháng; mục đích vay để mua máy bơm bê tông tĩnh; lãi suất vay thay đổi theo từng thời điểm thông báo của Ngân hàng. Tài sản đảm bảo tiền vay là tài sản hình thành bằng vốn vay.

+ Hợp đồng vay số 104/14/TDH-SD4/VCBHT ngày 05/02/2015. Thời hạn vay là 36 tháng; mục đích vay để mua máy bơm bê tông tĩnh; lãi suất vay thay đổi theo từng thời điểm thông báo của Ngân hàng. Tài sản đảm bảo tiền vay là tài sản hình thành bằng vốn vay.

+ Hợp đồng vay số 02/15/TDH-SD4/VCBHT ngày 20/01/2015. Thời hạn vay là 48 tháng; mục đích vay để mua xe bán tải; lãi suất vay thay đổi theo từng thời điểm thông báo của Ngân hàng. Tài sản đảm bảo tiền vay là tài sản hình thành bằng vốn vay.

+ Hợp đồng vay số 21/15/TDH-SD4/VCBHT ngày 10/3/2015. Thời hạn vay là 48 tháng; mục đích vay để mua máy một cần trục bánh lốp; lãi suất vay 3 năm đầu là 9%/năm, sau 3 năm áp dụng trần lãi suất huy động tiết kiệm 12 tháng. Tài sản đảm bảo tiền vay là tài sản hình thành bằng vốn vay.

- (iii) Vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hoàng Mai theo các Hợp đồng sau:

+ Hợp đồng vay số 01/15/HĐTD/VCB.HGM-SD4 với thời hạn vay là 60 tháng; mục đích vay để thanh toán chi phí đầu tư máy móc, thiết bị thi công thuộc Dự án đầu tư nâng cao năng lực thiết bị phục vụ thi công năm 2015 của Công ty CP Sông Đà 4; lãi suất vay thay đổi theo từng thời điểm thông báo của Ngân hàng. Tài sản đảm bảo tiền vay là tài sản hình thành bằng vốn vay.

+ Hợp đồng vay số 01/2016/HĐTD/VCB.HGM-SD4 ngày 10/06/2016 với thời hạn vay là 60 tháng; mục đích vay để thanh toán chi phí hợp lý, hợp lệ và hợp pháp liên quan đến việc đầu tư thực hiện Dự án đầu tư nâng cao năng lực thiết bị phục vụ thi công năm 2016 của Công ty CP Sông Đà 4; lãi suất vay thay đổi theo từng thời điểm thông báo của Ngân hàng. Tài sản đảm bảo tiền vay là tài sản hình thành bằng vốn vay.

- (iv) Vay lại vốn vay ADB của Tổng Công ty Sông Đà theo hợp đồng vay số 03/2011/HĐTC-ADB/TĐSD-SD4 ngày 30/11/2011 với thời hạn vay là 25 năm; mục đích vay vốn từ khoản vay ADB nguồn vốn OCR để trả một phần nợ gốc khoản vay dài hạn dự án thủy điện Iagrai 3 tại Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Gia Lai; lãi suất: LIBOR + chênh lệch tại từng thời điểm do ADB thông báo (hiện đang là 0,2%/năm); lãi suất phạt quá hạn: 150% lãi suất trong hạn; phí cho vay lại trả cho Tập đoàn Sông Đà: 1%/năm trên số dư nợ gốc của khoản vay OCR; các loại phí khác do ADB thu (nếu có): theo thông báo của ADB; phí cam kết: 0,15%/năm tính trên số dư chưa rút vốn tại từng thời điểm theo quy định tại Mục 2.03, Điều 2 Hiệp định vay OCR; lãi, phí cam kết và các loại phí khác (nếu có) theo quy định của ADB được gộp hóa trong thời gian rút vốn của dự án trong quá trình thực hiện bên cho vay sẽ thông báo đến bên vay. Tài sản đảm bảo tiền vay là tài sản hình thành từ vốn vay.

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

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

- (v) Vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Sông Nhuệ theo hợp đồng vay số 01/2016-HDDTDDDA/NHCT322-SĐ4 ngày 4/3/2016 với thời hạn vay là 54 tháng; mục đích vay để thanh toán các chi phí đầu tư hợp pháp của Dự án: đầu tư nâng cao năng lực thiết bị phục vụ thi công theo quyết định số 06QĐ/HĐQT ngày 23/2/16; lãi suất vay thay đổi theo từng thời điểm thông báo của Ngân hàng. Tài sản đảm bảo tiền vay là tài sản hình thành bằng vốn vay.

Trong đó vay và nợ thuê tài chính với các bên liên quan

	30/06/2016	01/01/2016
Vay	65.290.417.700	66.472.992.497
- Tổng Công ty Sông Đà	65.290.417.700	66.472.992.497
Cộng	65.290.417.700	66.472.992.497

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2015	103.000.000.000	1.312.526.753	9.654.557.778	24.320.134.235
Tăng trong năm	-	-	3.214.087.736	24.993.748.274
Giảm trong năm	-	-	-	13.586.548.496
Số dư tại 31/12/2015	103.000.000.000	1.312.526.753	12.868.645.514	35.727.334.013
Số dư tại 01/01/2016	103.000.000.000	1.312.526.753	12.868.645.514	35.727.334.013
Tăng trong kỳ	-	-	10.123.491.173	12.736.487.185
Giảm trong kỳ	-	-	-	19.765.515.767
Số dư tại 30/06/2016	103.000.000.000	1.312.526.753	22.992.136.687	28.698.305.431

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2016	01/01/2016
Vốn góp của Tổng Công ty Sông Đà	66.950.000.000	66.950.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	36.050.000.000	36.050.000.000
Cộng	103.000.000.000	103.000.000.000

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

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

c. Cổ phiếu

	30/06/2016 Cổ phiếu	01/01/2016 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	10.300.000	10.300.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	10.300.000	10.300.000
- Cổ phiếu phổ thông	10.300.000	10.300.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	10.300.000	10.300.000
- Cổ phiếu phổ thông	10.300.000	10.300.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

d. Cổ tức

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2015 ngày 22/04/2015 đã thông qua phương án trả cổ tức năm 2014 bằng tiền với tỷ lệ 15% vốn điều lệ (tương ứng 15.450.000.000 đồng). Công ty đã chốt quyền nhận tạm ứng cổ tức đợt 1 là 8%, ngày đăng ký cuối cùng là 18/03/2015, ngày thực hiện là 27/03/2015. Phần cổ tức còn lại (7%), Công ty đã chốt quyền hưởng cổ tức ngày 18/01/2016 và ngày thực hiện là 29/01/2016.

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2016 ngày 26/04/2016 đã thông qua phương án trả cổ tức năm 2015 bằng tiền với tỷ lệ 15% vốn điều lệ (tương ứng 15.450.000.000 đồng). Cho đến hiện nay, Công ty chưa chốt danh sách cổ đông hưởng cổ tức.

e. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2016	Năm 2015
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	35.727.334.013	24.320.134.235
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm này	12.736.487.185	24.993.748.274
Phân phối lợi nhuận	19.765.515.767	13.586.548.496
- Phân phối lợi nhuận năm trước	19.765.515.767	13.586.548.496
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	10.123.491.173	3.214.087.736
+ Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	2.432.024.594	2.132.460.760
+ Trả cổ tức	7.210.000.000	8.240.000.000
- Tạm phân phối lợi nhuận năm này	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	28.698.305.431	35.727.334.013

Lợi nhuận sau thuế năm 2015 được phân phối theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông ngày 26/04/2016.

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

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

23. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Doanh thu hoạt động xây lắp	414.570.901.112	369.349.171.868
Doanh thu bán điện	8.656.951.369	11.566.048.467
Cộng	423.227.852.481	380.915.220.335

24. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Giá vốn của hoạt động xây lắp	352.935.033.416	319.371.562.226
Giá vốn của hoạt động bán điện	5.291.074.459	6.053.841.209
Cộng	358.226.107.875	325.425.403.435

25. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	211.881.509	247.550.527
Lãi chênh lệch tỷ giá	570.884.806	-
Cộng	782.766.315	247.550.527

26. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Chi phí lãi vay	22.188.686.006	17.512.246.620
Lỗ chênh lệch tỷ giá	-	1.407.392.379
Chi phí tài chính khác	1.793.067.544	-
Cộng	23.981.753.550	18.919.638.999

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***27. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ	1.685.281.110	1.380.364.647
Tiền lương	18.109.238.637	15.434.428.751
Chi phí khấu hao tài sản cố định	425.350.134	350.505.365
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.211.963.759	1.109.236.308
Các khoản khác	4.428.880.123	4.517.443.142
Cộng	25.860.713.763	22.791.978.213

28. Thu nhập khác

	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Thu nhập từ bán hồ sơ mời thầu	9.090.910	20.909.093
Thu nhập từ thanh lý phế liệu	82.145.455	-
Các khoản khác	-	12.000.600
Cộng	91.236.365	32.909.693

29. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Các khoản bị truy thu và chậm nộp thuế	200.343.069	729.304.257
Các khoản khác	5.853.638	264.039
Cộng	206.196.707	729.568.296

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

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

30. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	15.827.083.266	13.329.091.612
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	206.196.707	740.656.541
- Điều chỉnh tăng	206.196.707	740.656.541
+ Các khoản phạt, truy thu thuế	200.343.069	729.304.257
+ Các chi phí không hợp lý, hợp lệ khác	5.853.638	11.352.284
- Điều chỉnh giảm	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	16.033.279.973	14.069.748.153
+ Thu nhập từ hoạt động xây lắp và hoạt động khác	15.259.547.221	10.522.530.406
+ Thu nhập từ hoạt động sản xuất điện năng	773.732.752	3.547.217.747
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.129.282.719	2.669.678.464
+ Từ hoạt động xây lắp và hoạt động khác	3.051.909.444	2.314.956.689
+ Từ hoạt động sản xuất điện năng (thuế suất ưu đãi 10%)	77.373.275	354.721.775
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm	38.686.638	177.360.888
+ Từ hoạt động sản xuất điện năng (50%)	38.686.638	177.360.888
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	3.090.596.081	2.492.317.576

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

	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	12.736.487.185	10.836.774.036
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	12.736.487.185	10.836.774.036
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	10.300.000	10.300.000
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	1.237	1.052

32. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	241.072.799.991	252.374.612.271
Chi phí nhân công	91.851.922.414	78.692.897.660
Chi phí khấu hao tài sản cố định	12.100.458.015	13.927.677.773
Chi phí dịch vụ mua ngoài	53.118.534.685	45.014.998.369
Chi phí khác bằng tiền	15.352.760.927	21.379.567.337
Cộng	413.496.476.032	411.389.753.410

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

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

33. Báo cáo bộ phận**Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực KD**

	Dịch vụ xây lắp		Sản xuất điện năng		Tổng cộng	
	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Doanh thu bộ phận	414.570.901.112	369.349.171.868	8.656.951.369	11.566.048.467	423.227.852.481	380.915.220.335
Chi phí bộ phận	378.070.518.493	341.519.429.234	6.016.303.145	6.697.952.414	384.086.821.638	348.217.381.648
Lãi/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh	36.500.382.619	27.829.742.634	2.640.648.224	4.868.096.053	39.141.030.843	32.697.838.687
Chi phí lãi vay thuần	(20.261.144.130)	(15.943.817.187)	(1.715.660.367)	(1.320.878.906)	(21.976.804.497)	(17.264.696.093)
Lãi hoạt động tài chính khác	(1.218.722.763)	(1.407.392.379)	(3.459.975)	-	(1.222.182.738)	(1.407.392.379)
Lãi/(lỗ) từ hoạt động tài chính	(21.479.866.893)	(17.351.209.566)	(1.719.120.342)	(1.320.878.906)	(23.198.987.235)	(18.672.088.472)
Thu nhập khác	91.236.365	32.909.093	-	600	91.236.365	32.909.693
Chi phí khác	58.401.577	677.999.803	147.795.130	51.568.493	206.196.707	729.568.296
Lãi/(lỗ) từ hoạt động khác	32.834.788	(645.090.710)	(147.795.130)	(51.567.893)	(114.960.342)	(696.658.603)
Lợi nhuận trước thuế	15.053.350.514	9.833.442.358	773.732.752	3.495.649.254	15.827.083.266	13.329.091.612
Thuế TNDN	3.051.909.444	2.314.956.688	38.686.637	177.360.888	3.090.596.081	2.492.317.576
Lợi nhuận sau thuế TNDN	12.001.441.070	7.518.485.670	735.046.115	3.318.288.366	12.736.487.185	10.836.774.036
Tài sản ngắn hạn	30/06/2016	01/01/2016	30/06/2016	01/01/2016	30/06/2016	01/01/2016
Tài sản dài hạn	798.014.137.763	751.872.231.271	3.070.135.904	4.346.922.570	801.084.273.667	756.219.153.841
Tổng tài sản	923.337.149.380	846.044.218.989	108.476.052.246	111.674.404.696	1.031.813.201.626	957.718.623.685
Nợ ngắn hạn	671.575.476.303	606.253.095.095	107.702.319.494	108.178.755.442	779.277.795.797	714.431.850.537
Nợ dài hạn	96.532.436.958	90.378.266.868	-	-	96.532.436.958	90.378.266.868
Tổng nợ	768.107.913.261	696.631.361.963	107.702.319.494	108.178.755.442	875.810.232.755	804.810.117.405
Khấu hao	8.767.447.493	9.752.820.869	3.333.010.522	4.174.856.904	12.100.458.015	13.927.677.773

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

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

34. Quản lý rủi ro

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 (rủi ro về lãi suất, rủi ro về tỷ giá, 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, tỷ giá và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay 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. Do đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Do có các giao dịch vay nợ có gốc ngoại tệ, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: duy trì hợp lý cơ cấu vay ngoại tệ và nội tệ, tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Giá trị ghi sổ của các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm như sau:

	30/06/2016	01/01/2016
Tài sản tài chính		
Tiền (USD)	74,21	79,91
Nợ phải trả tài chính		
Các khoản vay nã nợ (USD)	2.921.925,16	2.949.305,17
Phải trả người bán (USD)	61.965,00	61.965,00

Quản lý rủi ro về giá

Nguyên vật liệu đầu vào chủ yếu tại Công ty là các loại vật tư xây dựng phục vụ xây lắp và các công trình thủy điện. 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 liệu với giá cả hợp lý nhất.

Nguyên vật liệu phục vụ hoạt động sản xuất điện năng chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng giá thành nên không có rủi ro trọng yếu về biến động giá mua hàng đối với các nguyên vật liệu này.

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

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

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 chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

Đối với hoạt động xây lắp, Công ty cho rằng mặc dù có rủi ro tín dụng do một số khách hàng chậm thanh toán nhưng chủ yếu là các đơn vị trong cùng Tổng Công ty Sông Đà. Do đó, Công ty cho rằng rủi ro tín dụng là ở mức thấp.

Đối với hoạt động sản xuất điện năng, Công ty chỉ cung cấp cho một khách hàng duy nhất là Tổng Công ty Điện lực Miền Trung. Khách hàng này luôn thanh toán đúng hạn, do đó Công ty cho rằng không có rủi ro tín dụng xảy ra đối với khách hàng này.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

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

Đơn vị tính: VND

30/06/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	135.001.950.178	-	135.001.950.178
Chi phí phải trả	67.223.021.984	-	67.223.021.984
Vay và nợ thuê tài chính	422.380.119.781	96.532.436.958	518.912.556.739
Phải trả khác	18.230.971.877	-	18.230.971.877
Cộng	642.836.063.820	96.532.436.958	739.368.500.778
01/01/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	116.739.433.742	-	116.739.433.742
Chi phí phải trả	34.674.437.885	-	34.674.437.885
Vay và nợ thuê tài chính	399.057.124.493	90.378.266.868	489.435.391.361
Phải trả khác	9.399.409.145	-	9.399.409.145
Cộng	559.870.405.265	90.378.266.868	650.248.672.133

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

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

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

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

30/06/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	24.354.816.990		24.354.816.990
Đầu tư tài chính	-	10.445.280.000	10.445.280.000
Phải thu khách hàng	412.440.546.721	-	412.440.546.721
Phải thu về cho vay	3.528.646.278	-	3.528.646.278
Phải thu khác	2.062.395.903	1.508.133.094	3.570.528.997
Cộng	442.386.405.892	11.953.413.094	454.339.818.986

01/01/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	59.800.216.549		59.800.216.549
Đầu tư tài chính	-	10.445.280.000	10.445.280.000
Phải thu khách hàng	369.504.165.997	-	369.504.165.997
Phải thu về cho vay	3.528.646.278	-	3.528.646.278
Phải thu khác	3.525.148.401	1.495.353.094	5.020.501.495
Cộng	436.358.177.225	11.940.633.094	448.298.810.319

35. Thông tin về các bên liên quan**a. Các bên liên quan**

	Mối quan hệ
Tổng Công ty Sông Đà	Công ty mẹ
Công ty CP Sông Đà 5	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sông Đà 704	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sông Đà 3	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sông Đà 2	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sông Đà 12	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sông Đà 6	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sông Đà 9	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sông Đà 10	Chung Công ty đầu tư

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

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

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong kỳ

	Giao dịch	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2015
Mua hàng			
Công ty CP Sông Đà 704	Mua vữa bê tông	-	640.683.902
Công ty CP Sông Đà 3	Mua vữa bê tông	506.631.145	43.300.000
Công ty CP Sông Đà 2	Mua xi măng, cát đá	1.112.520.043	-
Công ty CP Sông Đà 9	Thuê ca máy	60.685.065	-
Công ty CP Sông Đà 6	Mua vữa bê tông	1.578.947.877	2.962.739.042
Bán hàng			
Công ty CP Sông Đà 2	Cho thuê ca máy	-	4.951.000
Công ty CP Sông Đà 3	Bán vữa bê tông	1.062.178.419	-
Công ty CP Sông Đà 6	Bán vữa, vật tư	623.301.741	393.590.091
Công ty CP Sông Đà 9	Bán vữa bê tông	10.751.203	222.536.000
Công ty CP Sông Đà 10	Cho thuê ca máy	151.434.658	351.132.718
Các nghiệp vụ khác			
Tổng Công ty Sông Đà	Trả gốc vay	617.118.045	539.901.595
	Chi phí lãi vay	631.805.842	295.000.000
	Trả lãi vay	536.797.360	-

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

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính giữa niên độ.

37. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trong báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015, số liệu so sánh của Báo cáo kết quả kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ là số trên báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015. Các Báo cáo tài chính này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Trần Văn Thông

Hà Nội, ngày 10 tháng 8 năm 2016

Kế toán trưởng

Vương Đức Hùng

Người lập biểu

Nguyễn Văn Thọ