

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ NGHỆ LẠNH (SEAREFICO)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 2 NĂM 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VNĐ

Mã số	Tài sản	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
100	Tài sản ngắn hạn (100 = 110+120+130+140+150)		1.022.477.406.845	1.079.493.694.605
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	4	100.419.664.960	107.605.078.564
111	Tiền		43.769.664.960	29.460.430.564
112	Các khoản tương đương tiền		56.650.000.000	78.144.648.000
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn		220.001.437.800	230.500.000.000
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5.1	220.001.437.800	230.500.000.000
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		452.831.409.786	542.980.373.346
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.1	416.978.627.286	524.512.242.737
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	6.2	22.101.288.934	11.672.553.804
136	Phải thu ngắn hạn khác	7.1	31.473.828.196	20.324.665.415
139	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	6.1, 6.2	(17.722.334.630)	(13.529.088.610)
140	Hàng tồn kho	8	214.729.116.645	185.564.251.620
141	Hàng tồn kho		218.389.440.222	189.675.927.274
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(3.660.323.577)	(4.111.675.654)
150	Tài sản ngắn hạn khác		34.495.777.654	12.843.991.075
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	14	14.521.206.005	1.980.370.974
152	Thuế GTGT được khấu trừ		19.974.571.649	10.863.620.101
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	19	-	-
200	Tài sản dài hạn (200 = 210+220+240+250+260)		267.316.288.445	255.652.935.140
210	Các khoản phải thu dài hạn		1.374.501.840	1.374.501.840
216	Phải thu dài hạn khác	7.2	1.374.501.840	1.374.501.840
220	Tài sản cố định		108.164.504.250	75.387.785.650
221	Tài sản cố định hữu hình	9	107.241.067.610	74.331.282.606
222	Nguyên giá		184.864.825.875	149.851.667.028
223	Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(77.623.758.265)	(75.520.384.422)
224	Tài sản cố định thuê tài chính	10	-	-
227	Tài sản cố định vô hình	11	923.436.640	1.056.503.044
228	Nguyên giá		2.264.776.660	2.189.176.660
229	Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(1.341.340.020)	(1.132.673.616)
240	Tài sản dở dang dài hạn		3.115.314.148	22.301.050.396
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	3.115.314.148	22.301.050.396
250	Đầu tư tài chính dài hạn	13	115.941.707.595	118.118.713.598
252	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	13.1	96.941.707.595	99.118.713.598
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	13.2	19.000.000.000	19.000.000.000



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	Tài sản	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
260	Tài sản dài hạn khác		38.720.260.612	38.470.883.656
261	Chi phí trả trước dài hạn	14	35.364.912.740	35.505.915.567
262	Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	15	3.355.347.872	2.964.968.089
270	Tổng cộng tài sản (270 = 100 + 200)		1.289.793.695.290	1.335.146.629.745

Mã số	Nguồn vốn	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
300	Nợ phải trả (300 = 310+330)		859.337.130.560	887.328.463.987
310	Nợ ngắn hạn		839.892.691.726	868.061.017.737
311	Phải trả người bán ngắn hạn	16	134.546.981.611	169.145.263.183
312	Người mua trả tiền trước	17	86.251.782.147	73.135.301.271
313	Thuế và các khoản phải nộp cho Nhà nước	19	4.410.535.483	27.096.227.275
314	Phải trả người lao động		20.965.641.305	33.135.473.845
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	20	40.403.376.541	98.116.703.433
319	Phải trả ngắn hạn khác	21.1	49.782.023.514	20.512.218.162
320	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18	489.235.438.186	441.869.120.922
321	Dự phòng phải trả ngắn hạn	22	3.119.409.339	3.614.374.681
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	23	11.177.503.600	1.436.334.965
330	Nợ dài hạn		19.444.438.834	19.267.446.250
337	Phải trả dài hạn khác	21.2	72.200.000	142.000.000
338	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn		12.485.088.000	12.485.088.000
342	Dự phòng phải trả dài hạn	24	6.887.150.834	6.640.358.250
400	Vốn chủ sở hữu (400 = 410+430)		430.456.564.730	447.818.165.758
410	Vốn chủ sở hữu	25	430.456.564.730	447.818.165.758
411	Vốn góp của chủ sở hữu		324.953.970.000	243.749.160.000
411.1	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		324.953.970.000	243.749.160.000
412	Thặng dư vốn cổ phần		284.019.059	42.217.165.031
415	Cổ phiếu quỹ (*)		(284.019.059)	(284.019.059)
418	Quỹ đầu tư phát triển		9.573.389.835	47.021.973.131
421	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		95.929.204.895	115.113.886.655
421.1	LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước		69.188.855.088	38.378.231.834
421.2	LNST chưa phân phối kỳ này		26.740.349.807	76.735.654.821
600	Tổng cộng nguồn vốn (600 = 300+400+500)		1.289.793.695.290	1.335.146.629.745

NGƯỜI LẬP



Phạm Thanh Bình

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Mai Thị Kim Dung

TP. HCM, ngày 28 tháng 07 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC



Lê Tấn Phước

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH HỢP NHẤT

Kỳ kế toán: Quý 2 năm 2017

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước	Đơn vị tính: VNĐ	
					Lũy kế năm nay	Lũy kế năm trước
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	324.215.173.624	308.822.812.057	491.428.470.820	467.659.471.247
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	26.1	414.497.020	(1.873.187.598)	520.123.909	114.947.335
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	26.1	323.800.676.604	310.695.999.655	490.908.346.911	467.544.523.912
11	Giá vốn hàng bán	27	295.917.477.662	279.264.642.947	444.353.311.429	419.269.667.890
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)		27.883.198.942	31.431.356.708	46.555.035.482	48.274.856.022
21	Doanh thu hoạt động tài chính	26.2	4.578.102.712	4.602.336.652	8.768.771.134	9.934.445.925
22	Chi phí tài chính	29	5.329.735.096	4.745.391.189	11.437.337.896	9.942.562.679
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		5.320.974.056	4.795.347.559	11.376.942.765	9.257.082.703
24	Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		4.343.860.183	5.913.174.357	6.055.833.997	7.775.828.000
25	Chi phí bán hàng	28	-	16.455.710	-	19.356.057
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	28	11.443.319.360	13.422.725.791	22.285.202.289	24.545.517.893
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}		20.032.107.381	23.762.295.027	27.657.100.428	31.477.693.318
31	Thu nhập khác	30	3.298.132.224	2.880.110	3.412.071.188	178.335.945
32	Chi phí khác	30	157.554.169	11.778.593	160.741.987	22.021.731
40	Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	30	3.140.578.055	(8.898.483)	3.251.329.201	156.314.214
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)		23.172.685.436	23.753.396.544	30.908.429.629	31.634.007.532
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành	31	3.651.116.592	3.626.275.855	4.558.459.605	4.226.409.503
52	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	31	(540.608.679)	(11.741.531)	(390.379.783)	281.503.306
60	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)		20.062.177.523	20.138.862.220	26.740.349.807	27.126.094.723
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	25.5			823	835
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	25.5			823	835

NGƯỜI LẬP

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TP. HCM, ngày 28 tháng 07 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Thanh Bình



Mai Thị Kim Dung



Lê Tấn Phước

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

VNĐ

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
01	Lợi nhuận trước thuế		30.908.429.629	31.634.007.532
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT		3.573.450.307	2.714.016.293
03	Các khoản dự phòng		3.493.721.185	3.043.094.464
04	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(46.441.467)	(70.174.715)
05	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(14.700.118.764)	(11.982.574.056)
06	Chi phí lãi vay	29	11.376.942.765	9.257.082.703
07	Các khoản điều chỉnh khác		-	-
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		34.605.983.655	34.595.452.221
09	Tăng, giảm các khoản phải thu		61.705.210.725	58.661.379.422
10	Tăng, giảm hàng tồn kho		(29.255.101.278)	(114.443.375.349)
11	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(75.487.152.552)	26.069.134.948
12	Tăng, giảm chi phí trả trước		(12.399.832.204)	(10.426.708.686)
13	Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh		-	1.007.003.913
14	Tiền lãi vay đã trả		(12.104.972.243)	(9.327.766.299)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	19	(12.033.552.695)	(8.611.517.794)
16	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	1.000.000
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(5.126.531.000)	(6.609.037.965)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(50.095.947.592)	(29.084.435.589)
	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(3.991.660.327)	(5.660.737.455)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác		1.000.000.000	-
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(105.501.437.800)	(104.061.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		116.000.000.000	101.000.000.000
25	Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác		-	(5.100.000.000)
26	Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		17.237.616.435	12.805.787.670
30	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư		24.744.518.308	(1.015.949.785)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu		-	-
32	Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		-	-
33	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		536.819.313.429	454.672.211.465
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(489.452.996.165)	(434.733.379.866)
35	Tiền chi trả nợ thuê tài chính		-	-
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	25.4	(29.206.172.400)	(36.528.837.601)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		18.160.144.864	(16.590.006.002)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(7.191.284.420)	(46.690.391.376)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	4	107.605.078.564	167.726.410.910
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		5.870.816	(12.257.170)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	100.419.664.960	121.023.762.364

TP. HCM, ngày 28 tháng 07 năm 2017

NGƯỜI LẬP

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Thanh Bình



Mai Thị Kim Dung



Lê Tấn Phước

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

1 THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Kỹ Nghệ Lạnh (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh (“GCNĐKKD”) số 063592 do Sở Kế hoạch và Đầu tư (“SKHĐT”) Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu vào ngày 18 tháng 9 năm 1999 và các GCNĐKKD điều chỉnh.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) theo Giấy phép Niêm yết số 117/QĐ-SGDHCM do Phó Tổng Giám đốc HOSE ký ngày 29 tháng 9 năm 2009 và ngày giao dịch đầu tiên của cổ phiếu Công ty (Mã chứng khoán: SRF) là ngày 21 tháng 10 năm 2009.

Hoạt động kinh doanh đăng ký của Công ty và công ty con (“Nhóm Công ty”) là tư vấn, khảo sát thiết kế, cung cấp vật tư, thiết bị và thi công lắp đặt công trình lạnh công nghiệp, điều hòa không khí, hệ thống điện, phòng chống cháy, thang máy, cấp thoát nước, cơ khí thuộc các ngành công nghiệp và dân dụng; sản xuất và gia công, chế tạo máy móc, thiết bị vật liệu cơ điện lạnh; thầu thi công xây dựng, trang trí nội ngoại thất các công trình dân dụng, công nghiệp; dịch vụ bảo trì, bảo dưỡng sửa chữa thiết bị cơ điện lạnh, các phương tiện vận tải; kinh doanh các loại vật tư hàng hóa, máy móc thiết bị; xây dựng công trình đường sắt và đường bộ, công trình công ích và xây dựng nhà các loại.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Tầng 14 tòa nhà Centec Tower, số 72-74 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường 6, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 là 752 người (ngày 31 tháng 12 năm 2016: 772 người).

Công ty có hai chi nhánh như sau:

- Công ty Cơ điện lạnh Đà Nẵng – Công ty Cổ phần Kỹ Nghệ Lạnh (“Searee”) được thành lập theo GCNĐKKD số 3213000275 do SKHĐT Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 17 tháng 1 năm 2000 và GCNĐKKD số 0301825452-001 thay đổi lần thứ 7 ngày 7 tháng 10 năm 2014. Trụ sở của Searee tại Đường số 10, Khu Công nghiệp Hòa Khánh, Quận Liên Chiểu, Thành phố Đà Nẵng.

- Chi nhánh Cơ điện Công trình – Công ty Cổ phần Kỹ Nghệ Lạnh (“Searefico M&E”) được thành lập theo GCNĐKKD số 0301825452-003 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 27 tháng 1 năm 2014 và GCNĐKKD thay đổi lần thứ 1 ngày 29 tháng 9 năm 2014. Trụ sở của Searefico M&E tại số 72-74 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường 6, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh.

Công ty có một công ty con là Công ty TNHH Một Thành viên Kỹ Nghệ Lạnh Á Châu (“Arico”), được thành lập theo GCNĐKKD số 4104002210 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 22 tháng 10 năm 2007 và theo GCNĐKKD thay đổi lần thứ tư số 0305429178 vào ngày 18 tháng 7 năm 2014. Arico có trụ sở chính tại Lô số 25-27 Đường Trung tâm, Khu Công nghiệp Tân Tạo, Phường Tân Tạo A, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

2 CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con (“Nhóm Công ty”) được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VNĐ”) phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Nhóm Công ty là Chứng từ ghi sổ.

2.3 Kỳ kế toán năm.

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VNĐ.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thời gian đáo hạn không quá ba tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí, điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.

Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang - giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp đến từng công trình.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với hàng tồn kho thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào tài khoản giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Nhóm Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu hao lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, thể hiện giá trị của quyền sử dụng đất đã được Nhóm Công ty mua. Thời gian hữu dụng của quyền sử dụng đất được xác định là không có thời hạn. Theo đó, quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không được khấu trừ.

3.6 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 25 năm
Máy móc thiết bị	5 - 20 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị quản lý	3 - 8 năm
Phần mềm máy tính	3 năm
Tài sản cố định khác	5 - 20 năm

3.7 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định hữu hình đang xây dựng, được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được kết chuyển sang tài sản cố định và trích khấu hao khi các tài sản này được hoàn thành và sẵn sàng đưa vào sử dụng.

3.8 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 Nhóm Công ty và được hạch toán như chi phí trong kỳ khi phát sinh.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

3.10 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Nhóm Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Nhóm Công ty. Thông thường, Nhóm Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu từ 20% quyền biểu quyết ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Nhóm Công ty trong tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại nếu có phát sinh được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Nhóm Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Trường hợp phát sinh lợi thế thương mại âm thì sẽ được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức được nhận từ công ty liên kết được chuyển vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Nhóm Công ty trong trường hợp cần thiết.

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá mua thực tế.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm được lập theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 26 tháng 6 năm 2013. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí tài chính trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

3.11 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Nhóm Công ty từ trước ngày 31 tháng 12 năm 2008 bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động, Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hay giảm của khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.11 *Trợ cấp thôi việc phải trả (tiếp theo)*

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

3.12 *Các khoản phải trả và trích trước*

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

3.13 *Các khoản dự phòng*

Nhóm Công ty ghi nhận dự phòng khi có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Nhóm Công ty có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

3.14 *Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ*

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

3.15 *Cổ phiếu quỹ*

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại. Các cổ phiếu quỹ do Công ty nắm giữ không được nhận cổ tức, không có quyền bầu cử hay tham gia chia phần tài sản khi công ty giải thể.

Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo nguyên giá (giá mua và chi phí mua) và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản chênh lệch khi bán hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ vào lãi/(lỗ) mà được ghi nhận vào nguồn vốn chủ sở hữu.

3.16 *Lãi trên mỗi cổ phiếu*

Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.17 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Nhóm Công ty trích lập các quỹ sau đây từ lợi nhuận thuần sau thuế của Nhóm Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên:

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Nhóm Công ty.

Quỹ khen thưởng và phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

3.18 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng, lắp đặt

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và xuất hóa đơn vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Các khoản tăng giảm khối lượng lắp đặt, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được hạch toán vào doanh thu khi đã thống nhất với khách hàng và được khách hàng xác nhận và xuất hóa đơn tài chính.

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

Giá vốn công trình được ghi nhận dựa theo tỷ lệ khối lượng công việc hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán và tỷ lệ lãi gộp công trình dự tính. Ban Tổng Giám đốc có trách nhiệm theo dõi, cập nhật và điều chỉnh tỷ lệ lãi gộp định kỳ.

Tiền lãi

Doanh thu tài chính được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Doanh thu tài chính được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Nhóm Công ty hay quyền được chia lợi nhuận được xác lập.

3.19 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.19 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hiện hành (tiếp theo)

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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 lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận chịu thuế (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết khi Nhóm Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, 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 các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- Tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có 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.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.19 Thuế (tiếp theo)

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

3.20 Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp – kể cả công ty mẹ, công ty con – các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Nhóm Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Nhóm Công ty, hoặc cùng chung kiểm soát với Nhóm Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Nhóm Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Nhóm Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như giám đốc, viên chức của Nhóm Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được xem xét, hơn là hình thức pháp lý.



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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm	VNĐ
Tiền mặt	519.205.295	176.174.887	
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	43.250.459.665	29.284.255.677	
Các khoản tương đương tiền (*)	56.650.000.000	78.144.648.000	
TỔNG CỘNG	100.419.664.960	107.605.078.564	

(*) Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá ba tháng.

5. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

5.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc trên ba tháng đến một năm, được trình bày như sau:

	Số cuối kỳ		Số đầu năm		VNĐ
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý	
Ngắn hạn					
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn từ 3 tháng đến 12 tháng	220.001.437.800	220.001.437.800	230.500.000.000	230.500.000.000	
TỔNG CỘNG	220.001.437.800	220.001.437.800	230.500.000.000	230.500.000.000	

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu từ khách hàng	389.487.212.574	486.031.837.139
Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 32)	27.491.414.712	38.480.405.598
TỔNG CỘNG	416.978.627.286	524.512.242.737
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(17.722.334.630)	(13.529.088.610)
GIÁ TRỊ THUẦN	399.256.292.656	510.983.154.127

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trả trước cho người bán	22.101.288.934	11.672.553.804
Trả trước cho các bên liên quan (Thuyết minh số 32)	-	-
TỔNG CỘNG	22.101.288.934	11.672.553.804

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

7.1 Phải thu ngắn hạn khác

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Tạm ứng	6.523.992.783	4.235.050.347
- Phải thu đội thi công	8.820.318.157	3.079.918.511
- Phải thu người lao động	2.472.336.465	1.256.658.754
- Ký cược, ký quỹ	278.269.305	445.421.557
- Phải thu - Lãi tiền gửi	9.948.269.443	10.342.372.222
- Phải thu lãi vay từ ưu đãi đầu tư	719.279.792	-
- Phải thu khác	2.711.362.251	965.244.024
TỔNG CỘNG	31.473.828.196	20.324.665.415

Trong đó

- Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 32)	-	-
- Bên thứ ba khác	31.473.828.196	20.324.665.415

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC (tiếp theo)

7.2 Phải thu dài hạn khác

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Ký cược, ký quỹ	1.374.501.840	1.374.501.840
TỔNG CỘNG	1.374.501.840	1.374.501.840

8. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Chi phí công trình dở dang	179.591.944.265	(1.798.248.466)	152.134.135.644	(2.246.889.135)
- Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	36.684.184.497	(1.729.503.022)	28.293.974.023	(1.732.214.430)
- Hàng mua đang đi trên đường	1.260.995.450	-	8.322.392.060	-
- Thành phẩm	852.316.010	(132.572.089)	925.425.547	(132.572.089)
TỔNG CỘNG	218.389.440.222	(3.660.323.577)	189.675.927.274	(4.111.675.654)

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

	VNĐ	
	Năm nay	Năm trước
Số dư đầu năm	(4.111.675.654)	(2.866.579.200)
Tăng dự phòng trong kỳ/ năm	-	(1.319.012.350)
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ/ năm	451.352.077	73.915.896
Số dư cuối kỳ	(3.660.323.577)	(4.111.675.654)

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
						VNĐ
Nguyên giá						
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2017	73.919.924.316	56.939.510.764	13.336.909.963	3.928.198.126	1.727.123.859	149.851.667.028
- Mua trong kỳ	-	22.329.391.625	-	-	-	22.329.391.625
- Đầu tư XDCB hoàn thành	-	13.945.177.282	-	-	-	13.945.177.282
- Giảm khác	-	(1.261.410.060)	-	-	-	(1.261.410.060)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	73.919.924.316	91.952.669.611	13.336.909.963	3.928.198.126	1.727.123.859	184.864.825.875
Giá trị hao mòn lũy kế						
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2017	27.595.323.250	34.114.578.706	8.906.189.929	3.531.874.036	1.372.418.501	75.520.384.422
- Khấu hao trong kỳ	1.085.519.760	1.486.042.929	628.924.668	96.040.472	68.256.074	3.364.783.903
- Phân loại lại	269.257.021	(269.257.021)	-	-	-	-
- Giảm khác	-	(1.261.410.060)	-	-	-	(1.261.410.060)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	28.950.100.031	34.069.954.554	9.535.114.597	3.627.914.508	1.440.674.575	77.623.758.265
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2017	46.324.601.066	22.824.932.058	4.430.720.034	396.324.090	354.705.358	74.331.282.606
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	44.969.824.285	57.882.715.057	3.801.795.366	300.283.618	286.449.284	107.241.067.610

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Nhóm Công ty không phát sinh tài sản cố định thuê tài chính trong kỳ.

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VNĐ		
	Bản quyền bằng sáng chế	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
Nguyên giá			
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2017	-	2.189.176.660	2.189.176.660
- Mua trong kỳ	75.600.000	-	75.600.000
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	75.600.000	2.189.176.660	2.264.776.660
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2017	-	1.132.673.616	1.132.673.616
- Khấu hao trong kỳ	6.300.000	202.366.404	208.666.404
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	6.300.000	1.335.040.020	1.341.340.020
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2017	-	1.056.503.044	1.056.503.044
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	69.300.000	854.136.640	923.436.640

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Xây dựng nhà xưởng	413.747.429	17.849.533.688
Mua sắm máy móc thiết bị	22.437.356	2.900.969.463
Đầu tư hệ thống ERP	2.488.972.363	1.487.547.245
Khác	190.157.000	63.000.000
TỔNG CỘNG	3.115.314.148	22.301.050.396

13. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

13.1 Đầu tư vào công ty liên kết

13.1 Đầu tư vào công ty liên kết	VNĐ			
	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị đầu tư	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư	Tỷ lệ sở hữu (%)
Công ty Cổ phần Xây lắp Thừa Thiên Huế (“HCC”)	96.941.707.595	36	99.118.713.598	36
			VNĐ	
Giá trị đầu tư			HCC	
Số đầu năm và số cuối năm			51.392.880.000	
Phần lợi nhuận lũy kế từ công ty liên kết:				
Số đầu năm			47.725.833.598	
Phần lãi trong công ty liên kết			6.055.833.997	
Cổ tức được chia trong năm			(8.232.840.000)	
Số cuối năm			45.548.827.595	
Giá trị còn lại:			-	
Số đầu năm			99.118.713.598	
Số cuối năm			96.941.707.595	

HCC là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 3300101156 do SKHĐT tỉnh Thừa Thiên Huế cấp ngày 05 tháng 01 năm 2011 và các GCNĐKKD điều chỉnh.

HCC có trụ sở chính tại số 9 Đường Phạm Văn Đồng, Thành phố Huế, Tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam.

Hoạt động chính của HCC là xây dựng các công trình dân dụng, các công trình công nghiệp, công cộng, thể thao, giao thông, thủy lợi và hạ tầng kỹ thuật; tư vấn và giám sát thi công xây dựng và hoàn thiện các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông và thủy lợi; kinh doanh bất động sản, cơ sở hạ tầng khu công nghiệp và dân cư; sản xuất vật liệu xây dựng; kinh doanh và khai thác đá, cát, sỏi; và sản xuất sản phẩm khác từ gỗ.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

13. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

13.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

13.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	VNĐ			
	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị đầu tư	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư	Tỷ lệ sở hữu (%)
Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghệ Nước Quốc Tế (“INWATEK”)	19.000.000.000	19	19.000.000.000	19

INWATEK là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0313029247 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 26 tháng 11 năm 2014.

INWATEK có trụ sở chính tại số 72-74 đường Nguyễn Thị Minh Khai, phường 6, quận 3, thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Hoạt động chính của INWATEK là bán buôn máy móc, thiết bị trong ngành sản xuất nước, lắp đặt hệ thống xử lý và khai thác nước sạch.

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ngắn hạn		
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	302.164.915	68.022.511
- Các khoản khác	14.219.041.090	1.912.348.463
Cộng	14.521.206.005	1.980.370.974
Dài hạn		
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.765.611.635	1.880.736.963
- Chi phí trả trước thuê đất	31.909.240.257	32.390.284.083
- Các khoản khác	1.690.060.848	1.234.894.521
Cộng	35.364.912.740	35.505.915.567
TỔNG CỘNG	49.886.118.745	37.486.286.541

15. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ, chủ yếu liên quan đến chi phí trích trước và các khoản dự phòng. Biến động góp của thuế thu nhập hoãn lại trong năm như sau:

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số dư đầu kỳ/ năm	2.964.968.089	1.789.950.164
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	(390.379.783)	(1.175.017.925)
Số dư cuối kỳ/ năm	3.355.347.872	2.964.968.089

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

16- PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả bên thứ ba	132.227.779.611	166.826.061.183
Phải trả bên liên quan (Thuyết minh số 32)	2.319.202.000	2.319.202.000
TỔNG CỘNG	134.546.981.611	169.145.263.183

17- NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Bên thứ ba	86.108.282.147	72.977.801.271
Bên liên quan (Thuyết minh số 32)	143.500.000	157.500.000
TỔNG CỘNG	86.251.782.147	73.135.301.271

18- VAY

18.1 Vay ngắn hạn

	VNĐ			
	Số đầu năm	Vay trong kỳ	Trả trong kỳ	Số cuối kỳ
Vay ngân hàng	441.869.120.922	536.819.313.429	489.452.996.165	489.235.438.186
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh số 6 Hồ Chí Minh	263.428.854.072	306.587.783.103	272.826.178.698	297.190.458.477
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hồ Chí Minh	124.953.306.360	118.807.621.386	142.563.016.929	101.197.910.817
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng	25.087.414.340	57.246.726.849	45.664.254.388	36.669.886.801
- Ngân hàng TNHH Một Thành Viên HSBC (Việt Nam)	19.193.569.935	52.481.311.719	19.193.569.935	52.481.311.719
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hồ Chí Minh	9.205.976.215	-	9.205.976.215	-
- Ngân hàng Standard Chartered TP HCM	-	1.695.870.372	-	1.695.870.372
18.2 Vay dài hạn	12.485.088.000	-	-	12.485.088.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hồ Chí Minh	12.485.088.000	-	-	12.485.088.000
TỔNG CỘNG	454.354.208.922	536.819.313.429	489.452.996.165	501.720.526.186

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

19- THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘ NHÀ NƯỚC

 $\mathbb{G}M$

Phải nộp	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	14.244.341.801	15.764.193.925	29.550.617.448	457.918.278
- Thuế GTGT hàng NK	-	4.145.001.033	4.145.001.033	-
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	736.997.383	728.581.636	8.415.747
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	11.016.731.124	4.558.459.605	12.033.552.695	3.541.638.034
- Tiền thuê đất	-	-	-	-
- Các loại thuế khác	1.835.154.350	7.144.471.520	8.577.062.446	402.563.424
- Thuế thu nhập cá nhân	1.835.154.350	7.139.471.520	8.572.062.446	402.563.424
- Thuế môn bài	-	5.000.000	5.000.000	-
Tổng cộng	27.096.227.275	32.349.123.466	55.034.815.258	4.410.535.483

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

20- CHI PHÍ PHẢI TRẢ

20.1 Chi phí phải trả ngắn hạn

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Chi phí công trình trích trước	35.751.090.557	91.197.299.153
- Chi phí lãi vay	308.188.438	316.938.124
- Chi phí khác	4.344.097.546	6.602.466.156
TỔNG CỘNG	40.403.376.541	98.116.703.433

21- PHẢI TRẢ KHÁC

21.1 Phải trả ngắn hạn khác

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Phải trả người lao động	1.057.238.302	304.042.591
- BHXH, BHYT, BHTN và kinh phí công đoàn	1.736.772.885	1.378.004.605
- Phải trả cổ tức (Thuyết minh 25.4)	607.629.700	579.550.900
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	46.380.382.627	18.250.620.066
TỔNG CỘNG	49.782.023.514	20.512.218.162

21.2 Phải trả dài hạn khác

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	72.200.000	142.000.000
TỔNG CỘNG	72.200.000	142.000.000

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

22- CÁC KHOẢN DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Số đầu năm	3.614.374.681	3.519.755.991
- Tăng dự phòng trong kỳ	221.271.734	3.543.691.199
- Sử dụng và hoàn nhập trong kỳ	(716.237.076)	(3.449.072.509)
- Số cuối kỳ	3.119.409.339	3.614.374.681

Dự phòng phải trả ngắn hạn là những khoản dự phòng bảo hành các công trình đã được hoàn thành và nghiệm thu tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

23- QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Số đầu năm	1.436.334.965	4.669.888.419
- Trích lập trong kỳ	14.867.699.635	6.483.504.384
- Sử dụng trong kỳ	(5.126.531.000)	(9.717.057.838)
- Số cuối kỳ	11.177.503.600	1.436.334.965

24- DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Dự phòng phải trả dài hạn chủ yếu thể hiện khoản dự phòng trợ cấp thôi việc.

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Số đầu năm	6.640.358.250	6.403.953.450
- Trích lập trong kỳ	279.090.834	598.936.467
- Sử dụng trong kỳ	(32.298.250)	(362.531.667)
- Số cuối kỳ	6.887.150.834	6.640.358.250

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

Cho kỳ kết toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

25 - VỐN CHỦ SỞ HỮU

25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần đã góp	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
							VND
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2016	243.749.160.000	42.217.165.031	(284.019.059)	-	46.249.834.636	82.176.688.713	414.108.829.321
- Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	27.126.094.723	27.126.094.723
- Phân phối lợi nhuận (*)	-	-	-	-	772.138.495	(7.255.642.879)	(6.483.504.384)
- Cổ tức công bố	-	-	-	-	-	(36.542.814.000)	(36.542.814.000)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2016	243.749.160.000	42.217.165.031	(284.019.059)	-	47.021.973.131	65.504.326.557	398.208.605.660
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2017	243.749.160.000	42.217.165.031	(284.019.059)	-	47.021.973.131	115.113.886.655	447.818.165.758
- Tăng vốn điều lệ	81.204.810.000	(41.933.145.972)	-	-	(39.271.664.028)	-	-
- Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	26.740.349.807	26.740.349.807
- Phân phối lợi nhuận (*)	-	-	-	-	1.823.080.732	(16.690.780.367)	(14.867.699.635)
- Cổ tức công bố	-	-	-	-	-	(29.234.251.200)	(29.234.251.200)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	324.953.970.000	284.019.059	(284.019.059)	-	9.573.389.835	95.929.204.895	430.456.564.730

(*) Số còn lại là khoản trích lập cho quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh số 23).

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

25 - VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

25.2 Chi tiết vốn cổ phần đã góp

	Số cuối kỳ		
	Cổ phần	VNĐ	Tỷ lệ nắm giữ (%)
Cổ phần của các cổ đông	32.482.357	324.823.570.000	99.96%
Cổ phiếu quỹ	13.040	130.400.000	0.04%
TỔNG CỘNG	32.495.397	324.953.970.000	100.00%

25.3 Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	Số lượng	Số lượng
Cổ phiếu đã được phép phát hành	32.495.397	24.374.916
Cổ phiếu đã phát hành		
Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ	32.495.397	24.374.916
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	32.495.397	24.374.916
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Cổ phiếu quỹ		
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	(13.040)	(13.040)
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Cổ phiếu đang lưu hành		
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	32.482.357	24.361.876
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-

Mệnh giá mỗi cổ phiếu là 10.000 VNĐ (năm trước: 10.000 VNĐ)

25.4 Cổ tức

	VNĐ	
	Kỳ này	Năm trước
Số đầu kỳ	579.550.900	588.835.126
Cổ tức đã công bố trong năm	29.234.251.200	56.032.314.800
<i>Cổ tức trả đợt cuối cho năm 2016: 1.200VNĐ/cổ phiếu</i>	29.234.251.200	-
<i>Cổ tức trả đợt 1 cho năm 2016: 800VNĐ/cổ phiếu</i>	-	19.489.500.800
<i>Cổ tức trả lần 2 cho năm 2015: 1.500 VNĐ/cổ phiếu</i>	-	36.542.814.000
Cổ tức đã trả trong năm	(29.206.172.400)	(56.041.599.026)
Số cuối kỳ	607.629.700	579.550.900

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

25.5 Lãi trên mỗi cổ phiếu

	<u>Lũy kế kỳ này</u>	<u>Lũy kế kỳ trước</u>
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VNĐ)	26.740.349.807	27.126.094.723
Điều chỉnh giảm do trích quỹ khen thưởng phúc lợi (VNĐ)	-	-
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VNĐ)	26.740.349.807	27.126.094.723
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân (cổ phiếu)	32.482.357	32.482.357
Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu (VNĐ)	823	835

Số liệu kỳ trước được trình bày lại cho phù hợp với số liệu kỳ này.

Không có giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm đến ngày hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

26- DOANH THU

26.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	VNĐ			
	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
Tổng doanh thu	324.215.173.624	308.822.812.057	491.428.470.820	467.659.471.247
<i>Trong đó:</i>				
- Doanh thu công trình xây dựng và lắp đặt	324.151.504.824	307.516.100.933	491.364.802.020	464.832.986.843
- Doanh thu cho thuê	63.668.800	813.000.000	63.668.800	1.575.000.000
- Doanh thu bán hàng	-	493.711.124	-	1.251.484.404
Giảm trừ doanh thu	414.497.020	(1.873.187.598)	520.123.909	114.947.335
- Doanh thu công trình xây dựng và lắp đặt	414.497.020	(1.873.187.598)	520.123.909	114.947.335
Doanh thu thuần	323.800.676.604	310.695.999.655	490.908.346.911	467.544.523.912
<i>Trong đó:</i>				
- Doanh thu đối với bên thứ ba	322.609.694.283	306.625.353.597	489.717.364.590	450.994.017.399
- Doanh thu đối với bên liên quan	1.190.982.321	4.070.646.058	1.190.982.321	16.550.506.513

26.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VNĐ			
	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.505.318.700	4.586.676.489	8.644.284.767	9.171.344.056
- Lãi thanh lý chứng khoán kinh doanh	-	-	-	308.314.277
- Cổ tức	-	-	-	24.002.000
- Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	72.784.012	(310.572.241)	120.060.289	104.553.188
- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	-	326.232.404	-	326.232.404
- Doanh thu hoạt động tài chính khác.	-	-	4.426.078	-
Tổng cộng	4.578.102.712	4.602.336.652	8.768.771.134	9.934.445.925

27- GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VNĐ			
	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
- Giá vốn hợp đồng công trình	295.917.477.662	276.665.203.771	444.804.663.506	415.381.810.598
- Giá vốn cho thuê	-	1.616.735.315	-	2.185.017.246
- Giá vốn của hàng hóa đã bán	-	-	-	725.136.624
- (Hoàn nhập) trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	982.703.861	(451.352.077)	977.703.422
Tổng cộng	295.917.477.662	279.264.642.947	444.353.311.429	419.269.667.890

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

28- CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

28.1 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	VNĐ			
	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
- Chi phí nhân viên	4.891.921.219	7.400.701.941	11.165.971.035	13.371.525.618
- Chi phí nguyên vật liệu	242.756.891	413.887.546	461.284.625	500.498.002
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	431.907.613	457.184.366	986.792.061	1.304.773.135
- (Hoàn nhập) trích lập dự phòng	1.159.931.851	1.024.866.811	1.159.931.851	1.024.866.811
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.059.534.203	3.469.678.944	7.459.154.819	6.874.175.151
- Chi phí bằng tiền khác	657.267.583	656.406.183	1.052.067.898	1.469.679.176
TỔNG CỘNG	11.443.319.360	13.422.725.791	22.285.202.289	24.545.517.893

28.2 Chi phí bán hàng

	VNĐ			
	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
- Chi phí nhân viên	-	16.455.710	-	19.356.057
TỔNG CỘNG	-	16.455.710	-	19.356.057

29- CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VNĐ			
	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
- Chi phí lãi vay	5.320.974.056	4.795.347.559	11.376.942.765	9.257.082.703
- Lỗ do thanh lý chứng khoán kinh doanh	-	-	-	17.184.597
- Hoàn nhập (trích lập) dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	-	-	-	(34.207.267)
- Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	64.036.310	9.922.838	106.836.598	446.444.957
- Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	(55.275.270)	(59.879.208)	(46.441.467)	256.057.689
TỔNG CỘNG	5.329.735.096	4.745.391.189	11.437.337.896	9.942.562.679

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

30- THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

VNĐ

	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
Thu nhập khác	3.298.132.224	2.880.110	3.412.071.188	178.335.945
- Các khoản khác	3.298.132.224	2.880.110	3.412.071.188	178.335.945
Chi phí khác	157.554.169	11.778.593	160.741.987	22.021.731
- Các khoản phạt	3.394.333	-	6.370.352	4.543.625
- Các khoản khác	154.159.836	11.778.593	154.371.635	17.478.106
LỢI NHUẬN KHÁC THUẦN	3.140.578.055	(8.898.483)	3.251.329.201	156.314.214

31- THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

31.1 Chi phí thuế TNDN

VNĐ

	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
- Chi phí thuế TNDN phát sinh trong kỳ	3.651.116.592	3.626.275.855	4.488.975.884	4.247.324.283
- Điều chỉnh thuế TNDN năm trước	-	-	69.483.721	(20.914.780)
- (Thu nhập) chi phí thuế TNDN hoãn lại	(540.608.679)	(11.741.531)	(390.379.783)	281.503.306
TỔNG CỘNG	3.110.507.913	3.614.534.324	4.168.079.822	4.507.912.809

31.2 Chi phí thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

31- THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

31.2 Chi phí thuế TNDN hiện hành (tiếp theo)

Dưới đây là bảng đối chiếu giữa lợi nhuận kế toán trước thuế được trình bày theo báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và thu nhập chịu thuế:

	VND			
	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
Lợi nhuận thuần trước thuế	23.172.685.436	23.753.396.544	30.908.429.629	31.634.007.532
<i>Các điều chỉnh:</i>				
Chi phí không được khấu trừ	939.005.298	902.630.578	1.579.596.901	1.369.663.441
Các khoản chênh lệch tạm thời	2.703.924.875	58.707.655	1.969.898.696	(2.743.196.227)
Thu nhập không thuộc đối tượng chịu thuế	(2.989.992.157)	-	(2.989.992.157)	(24.002.000)
Phần lãi trong công ty liên kết	(4.343.860.183)	(5.913.174.357)	(6.055.833.997)	(7.775.828.000)
Thu nhập tính thuế ước tính	19.481.763.269	18.801.560.420	25.412.099.072	22.460.644.746
<i>Trong đó:</i>				
Thu nhập tính thuế	17.519.874.783	18.068.463.197	20.664.547.636	20.502.207.409
Thu nhập tính thuế được miễn giảm	1.961.888.486	733.097.223	4.747.551.436	1.958.437.337
Thuế TNDN phải trả ước tính	3.896.352.653	3.717.913.006	5.082.419.814	4.492.128.949
Thuế TNDN được miễn giảm	(245.236.061)	(91.637.151)	(593.443.930)	(244.804.666)
Thuế TNDN phải trả ước tính sau miễn giảm	3.651.116.592	3.626.275.855	4.488.975.884	4.247.324.283
Thuế TNDN điều chỉnh năm trước	-	-	69.483.721	(20.914.780)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	3.651.116.592	3.626.275.855	4.558.459.605	4.226.409.503
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(540.608.679)	(11.741.531)	(390.379.783)	281.503.306
Tổng chi phí thuế TNDN	3.110.507.913	3.614.534.324	4.168.079.822	4.507.912.809

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

32- NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong năm này và năm trước như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch lũy kế	
			Kỳ này	Kỳ trước
Mua hàng hóa, dịch vụ và các giao dịch khác				
Công ty CP Sao Phương Nam	Cổ đông lớn	Thuê văn phòng	2.688.276.600	2.862.095.520
Công ty Cổ Phần Xây Lắp Thừa Thiên Huế	Công ty liên kết	Cổ tức nhận được	8.232.840.000	4.989.600.000
			10.921.116.600	7.851.695.520
Doanh thu bán hàng và dịch vụ (Thuyết minh số 26.1)				
Công ty Cổ Phần Quốc Tế Diplomat	Bên liên quan	Cung cấp dịch vụ xây dựng	-	3.676.143.371
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Sao Phương Nam	Bên liên quan	Cung cấp dịch vụ xây dựng	1.190.982.321	12.874.363.142
			1.190.982.321	16.550.506.513

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, số dư các khoản phải thu với bên liên quan như sau:

VNĐ				
Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 6.1)				
Công ty CP Quốc Tế Diplomat	Bên liên quan	Cung cấp dịch vụ xây dựng	476.665.213	949.674.264
Công ty CP Đầu tư Sao Phương Nam	Bên liên quan	Cung cấp dịch vụ xây dựng	27.014.749.499	37.530.731.334
			27.491.414.712	38.480.405.598
Phải thu dài hạn khác				
Công ty CP Sao Phương Nam	Cổ đông lớn	Đặt cọc thuê văn phòng	1.309.881.840	1.331.881.840
Phải trả khách hàng (Thuyết minh số 16)				
Công ty Cổ phần Xây lắp Thừa Thiên Huế	Công ty liên kết	Cung cấp dịch vụ xây dựng	2.319.202.000	2.319.202.000
Người mua trả tiền trước (Thuyết minh số 17)				
Công ty CP Sao Phương Nam	Bên liên quan	Cung cấp dịch vụ xây dựng	143.500.000	157.500.000

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

32- NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Chi tiết thù lao của Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát, thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và cán bộ chủ chốt khác trong năm này và năm trước như sau:

VND

	Kỳ báo cáo		Lũy kế năm	
	Kỳ này	Kỳ trước	Kỳ này	Kỳ trước
Thù lao của HĐQT và Ban kiểm soát	483.000.000	249.000.000	966.000.000	468.000.000
Thu nhập của Ban TGD và cán bộ chủ chốt khác	1.009.339.375	745.068.701	6.169.503.438	5.709.095.170
TỔNG CỘNG	1.492.339.375	994.068.701	7.135.503.438	6.177.095.170

Số liệu kỳ trước được trình bày lại cho phù hợp với số liệu kỳ này.

33- BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý. Nhóm Công ty hiện không có hơn một bộ phận cả theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý mà chỉ hoạt động trong một bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh chính yếu là tư vấn, cung cấp và lắp đặt hệ thống cơ điện lạnh và ở khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam. Do đó Nhóm Công ty không trình bày báo cáo bộ phận.

NGƯỜI LẬP

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TP. HCM, ngày 28 tháng 07 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Thanh Bình

Mai Thị Kim Dung



Lê Tấn Phước

