

**CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN KHAI THÁC
CÔNG TRÌNH THỦY LỢI ĐẮK NÔNG**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/2017

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 5
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	6 - 7
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	8
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	9
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	10 - 28

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty TNHH Một thành viên Khai thác Công trình Thủy lợi Đắk Nông (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 từ trang 06 đến trang 26 kèm theo.

CHỦ TỊCH CÔNG TY VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Chủ tịch Công ty và các thành viên Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm 2017 và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Chủ tịch Công ty

Ông Hoàng Trung Thơ

Ban Giám Đốc

Ông Hoàng Trung Thơ	Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 01/07/2017
Ông Trịnh Văn Tường	Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/07/2017
Ông Trịnh Văn Tường	Phó Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 01/07/2017
Ông Nguyễn Tường Duy	Phó Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 18/09/2017
Ông Nguyễn Thừa Anh	Phó Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/05/2017

Kế toán trưởng

Bà Bùi Thị Loan

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng không có sự kiện nào sau ngày kết thúc năm tài chính có ảnh hưởng trọng yếu, yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính kèm theo.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính kèm theo được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC-Chi nhánh Hà Nội.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017, phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- 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 một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty TNHH MTV Khai thác Công trình thủy lợi Đắk Nông đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP)

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Trịnh Văn Tường

Giám đốc

Đắk Nông, ngày 12 tháng 03 năm 2018



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN ĐỘC LẬP CỦA PRIME GLOBAL

Số: 21/2018/AACHN-BCKT

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi:

Chủ tịch và Ban Giám đốc

Công ty TNHH Một thành viên Khai thác Công trình Thủy lợi Đắc Nông

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty TNHH Một thành viên Khai thác Công trình Thủy lợi Đắc Nông (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 12/03/2018, từ trang 6 đến trang 28 kèm theo, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017 cùng với Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính 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 ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các Chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho của Công ty tại ngày 31/12/2017. Các thủ tục kiểm toán thay thế không mang lại cho chúng tôi đầy đủ các bằng chứng kiểm toán cần thiết để đưa ra ý kiến nhận xét về tính hiện hữu của các khoản mục này trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017 của Công ty.

Chi nhánh Hà Nội

Tầng 6, Tòa nhà Việt Á, số 9 phố Duy Tân,

P. Dịch Vọng Hậu, Q. Cầu Giấy, Hà Nội

Tel: 04. 3224 2403 / 04. 6666 6369

Email: aac.hn@aac.com.vn

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ (tiếp)

Đến thời điểm lập Báo cáo này, số dư một số khoản công nợ của Công ty chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ với các đối tác tại ngày 31/12/2017, chi tiết tỷ lệ các khoản công nợ đã được đối chiếu, xác nhận như sau: Các khoản phải trả người bán đạt 92,6%; Trả trước người bán đạt 66,1%. Các thủ tục kiểm toán thay thế không mang lại cho chúng tôi đầy đủ các bằng chứng kiểm toán cần thiết để đưa ý kiến nhận xét về tính hiện hữu của số dư các khoản công nợ chưa được đối chiếu, xác nhận.

Việc phân bổ chi phí vào giá thành hoạt động xây lắp của từng công trình đang được Công ty ước tính dựa vào dự toán của từng công trình đã được phê duyệt mà chưa có tiêu thức xác định phù hợp. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hợp lý của giá vốn đã được ghi nhận trong năm cũng như ảnh hưởng của việc ghi nhận này đến các chỉ tiêu liên quan trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của Công ty.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty TNHH MTV Khai thác Công trình Thủy lợi Đắc Nông tại ngày 31/12/2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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.



Hà Minh Long

Giám đốc

Giấy CN ĐKHN Kiểm toán số

1221-2018-010-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC-CHI NHÁNH HÀ NỘI

Hà Nội, ngày 12 tháng 03 năm 2018

Trịnh Lan Phương

Kiểm toán viên

Giấy CN ĐKHN Kiểm toán số

3664-2017-010-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31/12/2017

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		26.274.706.674	30.481.313.819
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	23.940.159.106	22.756.731.973
1. Tiền	111		23.940.159.106	22.756.731.973
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.206.186.250	7.211.445.304
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	2.044.968.344	6.045.483.960
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		160.426.617	673.332.500
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	6	791.289	492.628.844
IV. Hàng tồn kho	140		4.636.777	513.136.542
1. Hàng tồn kho	141	7	4.636.777	513.136.542
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		123.724.541	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		35.408.820	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		88.315.721	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2.283.047.757.535	2.271.704.425.103
II. Tài sản cố định	220		2.278.440.697.928	2.267.048.400.804
1. Tài sản cố định hữu hình	221	8	2.278.392.086.817	2.267.048.400.804
- Nguyên giá	222		2.286.398.961.667	2.273.161.841.797
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(8.006.874.850)	(6.113.440.993)
3. Tài sản cố định vô hình	227	9	48.611.111	-
- Nguyên giá	228		50.000.000	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.388.889)	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		4.149.629.037	4.139.629.037
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	10	4.149.629.037	4.139.629.037
VI. Tài sản dài hạn khác	260		457.430.570	516.395.262
Chi phí trả trước dài hạn	261	11	457.430.570	516.395.262
TỔNG TÀI SẢN	270		2.309.322.464.209	2.302.185.738.922

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP)
Tại ngày 31/12/2017

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017	01/01/2017
			VND	VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		26.178.151.360	36.757.617.504
I. Nợ ngắn hạn	310		25.162.891.735	35.655.228.879
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	12	10.720.717.654	8.692.958.017
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	13	1.081.711	484.731.995
4. Phải trả người lao động	314		3.309.829.791	2.287.057.197
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	14	10.595.927.267	18.695.851.086
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		158.654.488	127.081.188
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	15	173.316.647	5.239.991.044
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		203.364.177	127.558.352
II. Nợ dài hạn	330		1.015.259.625	1.102.388.625
1. Phải trả người bán dài hạn	331	12	905.681.000	992.810.000
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		109.578.625	109.578.625
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.283.144.312.849	2.265.428.121.418
I. Vốn chủ sở hữu	410	16	2.254.625.946.607	2.255.585.477.125
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		2.247.752.242.468	2.246.423.157.468
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		3.117.905.000	4.000.000.000
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		317.652.657	212.183.967
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		88.146.482	1.600.135.690
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		88.146.482	1.600.135.690
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		3.350.000.000	3.350.000.000
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		28.518.366.242	9.842.644.293
1. Nguồn kinh phí	431		(5.552.543.628)	(11.150.251.707)
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		34.070.909.870	20.992.896.000
TỔNG NGUỒN VỐN	440		2.309.322.464.209	2.302.185.738.922



Trịnh Văn Tường
Giám đốc

Đắk Nông, ngày 12 tháng 03 năm 2018

Bùi Thị Loan
Kế toán trưởng

Bùi Thị Loan
Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Chỉ tiêu	Mã	Thuyết số minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	17	39.774.936.329	68.234.548.215
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		39.774.936.329	68.234.548.215
4. Giá vốn hàng bán	11	18	35.073.586.715	62.467.826.231
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		4.701.349.614	5.766.721.984
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	19	85.154.178	219.387.730
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	20	4.755.665.566	4.508.237.273
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		30.838.226	1.477.872.441
11. Thu nhập khác	31	21	79.424.819	240.660.396
12. Chi phí khác	32	22	-	58.829.275
13. Lợi nhuận khác	40		79.424.819	181.831.121
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		110.263.045	1.659.703.562
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	23	22.116.563	59.567.872
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		88.146.482	1.600.135.690



Trịnh Văn Tường
Giám đốc

Đắk Nông, ngày 12 tháng 03 năm 2018

Bùi Thị Loan
Kế toán trưởng

Bùi Thị Loan
Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	1		110.263.045	1.659.703.562
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	2		1.894.822.746	1.851.536.395
- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	5		(85.154.178)	(219.387.730)
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	8		1.919.931.613	3.291.852.227
- Tăng/giảm các khoản phải thu	9		4.916.943.333	(4.978.239.515)
- Tăng/giảm hàng tồn kho	10		508.499.765	1.456.871.420
- Tăng/giảm các khoản phải trả	11		(5.501.468.572)	5.089.958.629
- Tăng/giảm chi phí trả trước	12		58.964.692	(2.542.511)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		(155.000.000)	(139.975.699)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		94.418.000	181.583.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16		(485.060.876)	(1.336.720.515)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		1.357.227.955	3.562.787.036
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(258.955.000)	(4.346.548.072)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		85.154.178	219.387.730
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(173.800.822)	(4.127.160.342)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		1.183.427.133	(564.373.306)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		22.756.731.973	23.321.105.279
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	4	23.940.159.106	22.756.731.973



Trịnh Văn Tường
Giám đốc

Đắk Nông, ngày 12 tháng 03 năm 2018

Bùi Thị Loan
Kế toán trưởng

Bùi Thị Loan
Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP****1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN**

Công ty TNHH Một thành viên Khai thác Công trình Thủy lợi Đắk Nông (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập và hoạt động theo Quyết định số 1937/QĐ-UBND ngày 02/12/2010 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Đắk Nông và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 6400204746 ngày 14/12/2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Nông cấp, đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 21/12/2017.

Chủ sở hữu của Công ty là UBND tỉnh Đắk Nông. Trụ sở chính của Công ty đặt tại Số 4, Đinh Tiên Hoàng, phường Nghĩa Tân, thị xã Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 2.165.379.352.059 đồng (*Bằng chữ: Hai nghìn một trăm sáu mươi lăm tỷ, ba trăm bảy mươi chín triệu, ba trăm năm mươi hai nghìn, không trăm năm mươi chín đồng*).

1.2 CÁC CHI NHÁNH TRỰC THUỘC

STT	Chi nhánh	Địa chỉ
1	Chi nhánh huyện Đắk Song	Thị trấn Đức An, huyện Đắk Song, tỉnh Đắk Nông;
2	Chi nhánh huyện Đắk Glong	Xã Quảng Khê, huyện Đắk Glong, tỉnh Đắk Nông;
3	Chi nhánh huyện Krông Nô	Thị trấn Đắk Mâm, huyện Krông Nô, tỉnh Đắk Nông;
4	Chi nhánh huyện Cư Jút	Thị trấn Ea T-Ling, huyện Cư Jút, tỉnh Đắk Nông;
5	Xí nghiệp Xây dựng Công trình	Số 4, Đinh Tiên Hoàng, phường Nghĩa Tân, thị xã Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông;
6	Chi nhánh huyện Đắk Mil	Thôn 3, xã Đắk Lao, huyện Đắk Mil, tỉnh Đắk Nông;
7	Ban Quản lý dự án	Số 4, Đinh Tiên Hoàng, phường Nghĩa Tân, thị xã Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông;
8	Chi nhánh huyện Đắk R'Lấp	Thị trấn Kiến Đức, huyện Đắk R'Lấp, tỉnh Đắk Nông;
9	Chi nhánh xã Gia Nghĩa	Phường Nghĩa Trung, thị xã Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông;
10	Xí nghiệp dịch vụ	Số 4, Đinh Tiên Hoàng, phường Nghĩa Tân, thị xã Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông;
11	Chi nhánh huyện Tuy Đức	Xã Đắk Búk So, huyện Tuy Đức, tỉnh Đắk Nông.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH**2.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Quy định pháp lý có liên quan tới việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và các Quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***2.2 NĂM TÀI CHÍNH**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm dương lịch.

Báo cáo tài chính này được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính này:

3.1 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.2 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản ký cược, ký quỹ, các khoản đầu tư ngắn hạn có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

3.3 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được trình bày theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc của hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Giá xuất của hàng tồn kho được tính theo phương pháp thực tế đích danh.

3.4 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ, nếu có.

Đối với các công trình nạo vét kênh, sửa chữa nâng cấp cống theo Quyết định giao của Ủy ban Nhân dân tỉnh Đắk Nông bằng nguồn ngân sách không bao gồm nguồn cấp bù miễn thủy lợi phí, khi hoàn thành được Sở Tài chính thẩm định, sẽ ghi nhận doanh thu và giá vốn, đồng thời ghi nhận tăng nguyên giá đối với các dự án sửa chữa nâng cấp kênh cống theo chi phí đã tập hợp và tăng nguồn vốn đầu tư của chủ sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***3.5 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN (TIẾP)**

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính và phù hợp với tỷ lệ khấu hao đã được quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung Thông tư số 45/2013/TT-BTC. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	6 - 25
Máy móc, thiết bị	6 - 10
Phương tiện vận tải	10

Công ty đang thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư số 11/2009/TT-BTC ngày 21/01/2009 của Bộ Tài chính. Theo đó, một số tài sản thuộc các loại sau không phải trích khấu hao:

- Tài sản được xây đúc bằng bê tông và bằng đất của các công trình trực tiếp phục vụ tưới nước, tiêu nước;
- Máy bơm nước từ 8.000m³/giờ trở lên cùng với vật kiến trúc để sử dụng vận hành công trình.

3.5 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒI DANG

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo số tiền thanh toán thực tế cho bên nhà thầu. Chi phí này bao gồm giá mua, chi phí mua đang tập hợp, chi phí lắp đặt chạy thử, chi phí phát sinh trực tiếp trong quá trình thi công xây dựng, chi phí chung của ban quản lý và chi phí đi vay có liên quan. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

3.6 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Các khoản chi phí trả trước dài hạn bao gồm chủ yếu là giá trị còn lại của những công cụ, dụng cụ không đủ tiêu chuẩn là tài sản cố định, được đánh giá là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai với thời hạn sử dụng trên một năm. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh trong 2 - 3 năm.

3.7 GHI NHẬN DOANH THU

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi các rủi ro, lợi ích và quyền sở hữu hàng hóa được chuyển sang người mua; đồng thời đơn vị có thể xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng. Thời điểm ghi nhận doanh thu thông thường trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa, dịch vụ, phát hành hóa đơn cho người mua và người mua chấp nhận thanh toán. Đối với những trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều năm tài chính, doanh thu được xác định trên kết quả phần công việc đã thực sự hoàn thành trong năm.

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ gồm doanh thu từ hoạt động cung ứng dịch vụ tưới tiêu, doanh thu từ hoạt động sửa chữa, tu bổ, nạo vét kênh mương...

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

3.8 GHI NHẬN DOANH THU (TIẾP)

Doanh thu từ hoạt động xây dựng, nạo vét kênh mương, tưới tiêu, được ghi nhận theo kết quả nghiệm thu thực tế.

Doanh thu hoạt động tài chính là lãi tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi ngân hàng và lãi suất áp dụng cho từng thời kỳ.

3.9 GHI NHẬN GIÁ VỐN

Giá vốn công trình sửa chữa, nạo vét kênh mương được xác định bằng doanh thu đã ghi nhận của công trình đã nghiệm thu trong năm. Việc ghi nhận giá vốn hoạt động xây lắp đang được Công ty ước tính mà chưa có tiêu thức xác định phù hợp.

Chi phí sản xuất kinh doanh phát sinh, có liên quan đến việc hình thành doanh thu trong năm được tập hợp theo thực tế và ước tính đúng năm tài chính.

Các khoản tổn thất hoặc chi phí sản xuất kinh doanh dở dang không có khả năng thu hồi trong tương lai được xem xét ghi nhận giá vốn hàng bán của kỳ phát sinh nghiệp vụ.

Giá vốn hàng hóa và dịch vụ khác được xác định trên cơ sở nguyên tắc phù hợp với doanh thu thực hiện trong năm tài chính.

3.10 THUẾ**Thuế Giá trị gia tăng**

Thuế GTGT đầu vào được hạch toán theo phương pháp khấu trừ. Hoạt động tưới tiêu, nạo vét kênh mương nội đồng không chịu thuế GTGT;

Thuế suất thuế GTGT đầu ra đối với hoạt động Dịch vụ đào đắp, nạo vét kênh, mương, ao hồ phục vụ sản xuất nông nghiệp của Công ty là 5% (không bao gồm hoạt động nạo, vét kênh mương nội đồng phục vụ sản xuất nông nghiệp từ nguồn thủy lợi phí).

Thuế suất thuế GTGT đầu ra đối với hoạt động khác của Công ty là 10%.

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được áp dụng cho các hoạt động sản xuất kinh doanh chịu thuế là 20%. Các khoản thu nhập phát sinh từ dịch vụ tưới, tiêu nước, nạo vét kênh, mương nội đồng không chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Lợi nhuận chịu thuế được xác định dựa trên kết quả hoạt động kinh doanh sau khi đã điều chỉnh cho các khoản thu nhập không chịu thuế và các khoản chi phí không được khấu trừ. Việc xác định lợi nhuận chịu thuế và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng phụ thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***3.11 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH*****Ghi nhận ban đầu******Tài sản tài chính***

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, công cụ tài chính đã được niêm yết và chưa niêm yết.

Công nợ tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác, các khoản nợ và các khoản vay.

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. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
Tiền mặt	432.060.418	422.903.394
Tiền gửi ngân hàng	23.508.098.688	22.330.528.579
Tiền đang chuyển	-	3.300.000
Cộng	23.940.159.106	22.756.731.973

5. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
Phải thu của khách hàng ngắn hạn	2.044.968.344	6.045.483.960
- Phan Văn Thiện	-	3.000.000
- Sở Tài chính tỉnh Đắk Nông	1.928.993.737	6.036.707.960
- Công ty TNHH Xây dựng Đại Nài	115.974.607	-
- Các khoản phải thu khách hàng khác	-	5.776.000
Cộng	2.044.968.344	6.045.483.960

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***6. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC**

	Tại 31/12/2017		Tại 01/01/2017	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	791.289	-	492.628.844	-
- Tạm ứng	791.289	-	-	-
- Phải thu khác do Quỹ khen thưởng phúc lợi chi vượt	-	-	271.885.754	-
- Phải thu khác	-	-	2.136.369	-
- Kinh phí công đoàn	-	-	5.450.081	-
- Bảo hiểm xã hội	-	-	13.156.640	-
- Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	-	-	200.000.000	-
Cộng	791.289	-	492.628.844	-

7. HÀNG TỒN KHO

	Tại 31/12/2017		Tại 01/01/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	4.636.777	-	-	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	-	-	513.136.542	-
Cộng	4.636.777	-	513.136.542	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

8. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Cộng VND
NGUYỄN GIÁ				
01/01/2017	2.264.768.738.019	7.275.103.778	1.118.000.000	2.273.161.841.797
- Mua trong năm	-	41.481.000	-	41.481.000
- Đầu tư XD CB hoàn thành	13.129.663.870	-	-	13.129.663.870
- Tăng khác (*)	65.975.000	-	-	65.975.000
31/12/2017	2.277.964.376.889	7.316.584.778	1.118.000.000	2.286.398.961.667
HAO MÒN LŨY KẾ				
01/01/2017	2.529.821.880	3.051.507.030	532.112.083	6.113.440.993
- Khấu hao trong năm	929.484.624	843.894.557	111.800.000	1.885.179.181
- Tăng khác	-	-	8.254.676	8.254.676
31/12/2017	3.459.306.504	3.895.401.587	652.166.759	8.006.874.850
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
01/01/2017	2.262.238.916.139	4.223.596.748	585.887.917	2.267.048.400.804
31/12/2017	2.274.505.070.385	3.421.183.191	465.833.241	2.278.392.086.817

(*) Tăng theo quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành của Sở Tài chính tỉnh Đắk Nông

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất <u>VND</u>	Phần mềm máy vi tính <u>VND</u>	Cộng <u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ			
01/01/2017	-	-	-
- Mua trong năm	-	50.000.000	50.000.000
31/12/2017	-	50.000.000	50.000.000
GIÁ TRỊ HAO MÒN			
01/01/2017	-	-	-
- Khấu hao trong năm	-	1.388.889	1.388.889
31/12/2017	-	1.388.889	1.388.889
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
01/01/2017	-	-	-
31/12/2017	-	48.611.111	48.611.111

10. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Tại 31/12/2017		Tại 01/01/2017	
	Giá đánh giá lại VND	Giá gốc VND	Giá đánh giá lại VND	Giá gốc VND
Xây dựng cơ bản dở dang	4.149.629.037	4.149.629.037	4.139.629.037	4.139.629.037
- Kiên cố kênh nhánh Trạm bơm Đắk Rền	2.412.479.000	2.412.479.000	2.412.479.000	2.412.479.000
- Trạm bơm Eapo	1.737.150.037	1.737.150.037	1.727.150.037	1.727.150.037
Cộng	4.149.629.037	4.149.629.037	4.139.629.037	4.139.629.037

CÔNG TY TNHH MTV KTCT THỦY LỢI ĐẮK NÔNG

Đường Đinh Tiên Hoàng, phường Nghĩa Tân,
thị xã Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
Dài hạn	457.430.570	516.395.262
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	457.430.570	516.395.262
Cộng	<u>457.430.570</u>	<u>516.395.262</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

12. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	10.720.717.654	10.720.717.654	8.692.958.017	8.692.958.017
- Công ty TNHH Quang Mạnh	5.790.300.750	5.790.300.750	4.413.116.000	4.413.116.000
- Công ty TNHH Xây dựng Đại Nài	2.755.314.600	2.755.314.600	816.423.950	816.423.950
- Các đối tượng khác	2.175.102.304	2.175.102.304	3.463.418.067	3.463.418.067
Các khoản phải trả người bán dài hạn	905.681.000	905.681.000	992.810.000	992.810.000
- Công ty Cổ phần Đông Bắc	781.620.000	781.620.000	781.620.000	781.620.000
- Các đối tượng khác	124.061.000	124.061.000	211.190.000	211.190.000
Cộng	11.626.398.654	11.626.398.654	8.692.958.017	8.692.958.017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	01/01/2017	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2017
	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải nộp				
- Thuế giá trị gia tăng phải nộp	438.632.567	145.242.644	583.875.211	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	44.567.716	22.116.563	66.684.279	-
- Thuế thu nhập cá nhân	1.531.712	49.445.383	49.895.384	1.081.711
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	4.232.536	4.232.536	-
- Các loại thuế khác	-	13.000.000	13.000.000	-
Cộng	484.731.995	234.037.126	717.687.410	1.081.711
	01/01/2017	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2017
	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải thu				
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	88.315.721	88.315.721
	-	-	88.315.721	88.315.721

CÔNG TY TNHH MTV KTCT THỦY LỢI ĐẮK NÔNGĐường Đinh Tiên Hoàng, phường Nghĩa Tân,
thị xã Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***14. CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
Ngắn hạn	10.595.927.267	18.695.851.086
- Trích trước chi phí sửa chữa Công trình thủy lợi Thôn 2	-	4.407.523.249
- Trích trước chi phí sửa chữa Công trình hồ Thôn 2	10.467.851	1.050.833.851
- Trích trước chi phí sửa chữa Công trình Đập Đăk Kar	42.883.000	4.903.009.555
- Trích trước chi phí sửa chữa Công trình Đăk Jeng Tung	122.738.000	3.000.000.000
- Trích trước chi phí sửa chữa Công trình Hồ Đăk Rma	28.500.000	1.200.000.000
- Trích trước chi phí lắp đặt biển báo, biển cấm	-	164.433.750
- Trích trước CPSC Nạo vét phục vụ sản xuất ĐX 2016-2017	58.230.681	3.944.100.681
- Trích trước lương nghỉ phép	7.500.000	25.950.000
- Trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ_Hồ Buôn Dong	28.170.000	-
- Trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ_Hồ Núi Lửa	4.000.000.000	-
- Trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ_Hồ Đăk Mol	2.290.197.526	-
- Trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ_CTTL Đăk Puer	680.729.000	-
- Trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ_CTTL Sinh Muồng	582.611.000	-
- Trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ_CTTL Đăk Glun 1	1.025.395.000	-
- Trích trước CPSC lớn TSCĐ_Nạo vét ĐX 2017 2018	1.718.505.209	-
Cộng	10.595.927.267	18.695.851.086

15. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
Ngắn hạn	163.710.502	5.239.991.044
- Kí cược kí quỹ	161.678.000	775.434.790
- Khối lượng nghiệm thu chờ thanh toán	-	4.464.556.254
- Phải trả khác	9.606.145	-
Cộng	173.316.647	5.239.991.044

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Nguồn vốn đầu tư XDCB	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
01/01/2016	2.219.550.963.083	4.000.000.000	4.056.000	19.177.833.000	2.214.476.353	2.244.947.328.436
- Tăng vốn trong năm trước	26.872.194.385	-	208.127.967	-	-	27.080.322.352
- Lãi trong năm	-	-	-	-	1.600.135.690	1.600.135.690
-	-	-	-	-	(2.214.476.353)	(2.214.476.353)
Phân phối lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	-
- Giảm trong năm	-	-	-	(15.827.833.000)	-	(15.827.833.000)
31/12/2016	2.246.423.157.468	4.000.000.000	212.183.967	3.350.000.000	1.600.135.690	2.255.585.477.125
01/01/2017	2.246.423.157.468	4.000.000.000	212.183.967	3.350.000.000	1.600.135.690	2.255.585.477.125
- Tăng vốn trong năm nay (*)	446.990.000	-	-	-	-	446.990.000
- Lãi trong năm	-	-	-	-	88.146.482	88.146.482
-	-	-	105.468.690	-	(1.600.135.690)	(1.494.667.000)
Phân phối lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	-
- Tăng trong năm	882.095.000	-	-	-	-	882.095.000
- Giảm trong năm	-	(882.095.000)	-	-	-	(882.095.000)
31/12/2017	2.247.752.242.468	3.117.905.000	317.652.657	3.350.000.000	88.146.482	2.254.625.946.607

(*) Tăng Vốn đầu tư của chủ sở hữu trong năm do ghi nhận tăng nguồn vốn từ việc tăng tài sản cố định hữu hình gồm máy móc thiết bị và kênh mương phục vụ tưới tiêu được bàn giao từ UBND Tỉnh Đắk Nông và kết chuyển từ nguồn vốn XDCB.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***17. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
- Doanh thu Thủy lợi phí	37.295.285.777	56.299.000.000
- Doanh thu hợp đồng xây dựng	2.374.219.091	11.935.548.215
- Doanh thu khác	105.431.461	-
Cộng	39.774.936.329	68.234.548.215

18. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
- Giá vốn thủy lợi phí	32.815.501.114	51.121.179.561
- Giá vốn Xây dựng công trình	2.258.085.601	11.346.646.670
- Giá vốn thanh lý phế liệu	105.431.461	-
Cộng	35.073.586.715	62.467.826.231

19. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	85.154.178	219.387.730
Cộng	85.154.178	219.387.730

20. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp	4.755.665.566	4.508.237.273
- Chi phí nhân viên quản lý	1.685.641.748	1.382.428.791
- Chi phí đồ dùng văn phòng	640.040.064	559.951.610
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	317.935.400	388.103.505
- Thuế và các khoản lệ phí	25.652.536	16.878.648
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	258.863.681	263.922.279
- Chi phí bằng tiền khác	1.827.532.137	1.896.952.440

21. THU NHẬP KHÁC

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
- Tiền cho thuê mặt thoáng	58.981.819	20.000.001
- Tăng thu nhập khác theo biên bản của Thanh tra	-	220.660.255
- Thu nhập khác	20.443.000	140
Cộng	79.424.819	240.660.396

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***22. CHI PHÍ KHÁC**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
- Chi phí mua giống cây trồng	-	29.592.000
- Chi hỗ trợ bán pháo hoa	-	5.000.000
- Các khoản lãi nộp thuế chậm	-	12.237.275
- Chi ủng hộ tài trợ lễ tôn vinh doanh nghiệp	-	10.000.000
- Các khoản chi phí khác	-	2.000.000
Cộng	-	58.829.275

23. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	110.263.045	1.659.703.562
Các khoản chi phí không được trừ	319.770	173.427.771
- Chi phí xây dựng vượt dự toán	-	149.190.496
- Chi phí lãi nộp chậm thuế	-	12.237.275
- Chi phí khác	319.770	12.000.000
Trừ các khoản thu nhập không chịu thuế	-	1.535.291.971
- Thu nhập từ nguồn thủy lợi phí	-	1.535.291.971
Tổng thu nhập chịu thuế trong năm	110.582.815	297.839.362
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	22.116.563	59.567.872

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***24. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH****CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại Thuyết minh số 3.11.

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	23.940.159.106	22.756.731.973
Phải thu khách hàng và phải thu khác	2.044.968.344	6.519.506.083
Cộng	25.985.127.450	29.276.238.056
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán và phải trả khác	11.797.682.799	14.925.759.061
Chi phí phải trả	10.595.927.267	18.695.851.086
Cộng	22.393.610.066	33.621.610.147
Trạng thái ròng	3.591.517.384	(4.345.372.091)

CÁC LOẠI CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính ("Thông tư 210") cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

MỤC TIÊU QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

RỦI RO THỊ TRƯỜNG

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Rủi ro tỷ giá

Công ty không có các giao dịch ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ không chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***24. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)*****Rủi ro lãi suất***

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi Công ty vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

Rủi ro về giá

Công ty không chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn do Công ty không có các khoản đầu tư vào công cụ vốn.

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. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác.

QUẢN LÝ RỦI RO THANH KHOẢN

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các khoản nợ phải trả tài chính theo thời hạn thanh toán. Số liệu trình bày trên cơ sở dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả, bao gồm các khoản gốc và tiền lãi.

Công nợ tài chính	Dưới 1 năm VND	Từ 1-5 năm VND	Tổng VND
31/12/2017			
Phải trả người bán và phải trả khác	10.892.001.799	905.681.000	11.797.682.799
Chi phí phải trả	10.595.927.267	-	10.595.927.267
Cộng	21.487.929.066	905.681.000	22.393.610.066
01/01/2017			
Phải trả người bán và phải trả khác	13.932.949.061	992.810.000	14.925.759.061
Chi phí phải trả	18.695.851.086	-	18.695.851.086
Cộng	32.628.800.147	992.810.000	33.621.610.147

CÔNG TY TNHH MTV KTCT THỦY LỢI ĐẮK NÔNGĐường Đinh Tiên Hoàng, phường Nghĩa Tân,
thị xã Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

24. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)

Bảng sau đây trình bày chi tiết tài sản tài chính theo mức đáo hạn. Số liệu được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu, bao gồm các khoản gốc và tiền lãi.

Tài sản tài chính	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Tổng
	VND	VND	VND
31/12/2017			
Tiền và các khoản tương đương tiền	23.940.159.106	-	23.940.159.106
Phải thu khách hàng và phải thu khác	2.044.968.344	-	2.044.968.344
Cộng	25.985.127.450	-	25.985.127.450
01/01/2017			
Tiền và các khoản tương đương tiền	22.756.731.973	-	22.756.731.973
Phải thu khách hàng và phải thu khác	6.519.506.083	-	6.519.506.083
Cộng	29.276.238.056	-	29.276.238.056

Ban Giám đốc đánh giá mức độ tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

25. THÔNG TIN SO SÁNH

Là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty TNHH MTV Khai thác Công trình Thủy lợi Đắk Nông đã được kiểm toán, sau đó tiếp tục được điều chỉnh bổ sung theo Biên bản kiểm tra Báo cáo tài chính năm 2016 của Sở Tài chính tỉnh Đắk Nông và Quyết định phê duyệt quyết toán kinh phí cấp bù miễn thủy lợi phí của UBND tỉnh Đắk Nông.



Trịnh Văn Tường
Giám đốc

Đắk Nông, ngày 12 tháng 03 năm 2018

Bùi Thị Loan
Kế toán trưởng

Bùi Thị Loan
Người lập biểu