



**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ
08-04-2016 VÀ XÂY DỰNG ĐƯỜNG BỘ 26**
Aky **Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

MỤC LỤC

Trang

Báo cáo của Ban Giám đốc	1 - 3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4
Báo cáo tài chính hợp nhất	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	9 - 33

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Quản lý và Xây dựng Đường bộ 26 công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Quản lý và Xây dựng Đường bộ 26 (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Quản lý và Sửa chữa Đường bộ 26 theo Quyết định số 4404/QĐ-BGTVT ngày 21 tháng 11 năm 2005 của Bộ Giao thông Vận tải. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4003000096 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đắk Lắk cấp ngày 15 tháng 07 năm 2006, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 1 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh vào ngày 18/06/2012 với số đăng ký doanh nghiệp kiêm mã số doanh nghiệp là 6000234922.

Công ty chính thức giao dịch cổ phiếu trên sàn UPCOM tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội vào ngày 10/01/2011 theo thông báo ngày 18/10/2010 của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội) với mã chứng khoán là D26.

Trụ sở chính

- Địa chỉ: 387 Phạm Văn Đồng, Phường Tân Hòa, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk
- Điện thoại: (84) 0500 3823 483 - 3823 027
- Fax: (84) 0500 3823 452
- Website: www.duongbo26.vn

Ngành nghề kinh doanh chính

- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Đầu tư, xây dựng các công trình: dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, điện, thủy điện;
- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét. Chi tiết: Sản xuất vật liệu xây dựng, sản xuất gạch không nung;
- Hoạt động tư vấn quản lý. Chi tiết: Tư vấn kiểm định chất lượng công trình, thí nghiệm vật liệu xây dựng, tư vấn quản lý điều hành dự án;
- Cho thuê xe có động cơ;
- Cho thuê máy móc, thiết bị xây dựng;
- Nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Chi tiết: Bán buôn xăng dầu, khí đốt và các sản phẩm liên quan;
- Bán lẻ dầu hỏa, ga, than nhiên liệu dùng cho gia đình trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ. Chi tiết: Quản lý, bảo trì cơ sở hạ tầng đường bộ;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ. Chi tiết: Tổ chức thu phí đường bộ;
- Buôn bán, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao. Chi tiết: Sản xuất bê tông đúc sẵn, bê tông nhựa;
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác;
- Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ.

Công ty con

Công ty Cổ phần Đường bộ 26.1

- Địa chỉ: 387 Phạm Văn Đồng, Thành phố Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk.
- Ngành nghề kinh doanh chính: Xây dựng công trình giao thông.
- Tỷ lệ sở hữu: 70,00%.

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 125 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 12 người.

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

Hội đồng quản trị

- | | | |
|------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Minh Tiến | Chủ tịch | Tái bổ nhiệm ngày 26/04/2011 |
| • Ông Võ Văn Bản | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/04/2011 |
| • Ông Lương Huy Hoàng | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/04/2011 |
| • Ông Trịnh Văn Dũng | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/04/2011 |
| • Ông Trần Trọng Tuấn | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 26/04/2011 |

Ban kiểm soát

- | | | |
|----------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Lê Huy Cừ | Trưởng ban | Tái bổ nhiệm ngày 26/04/2011 |
| • Ông Đào Mạnh Cường | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/04/2011 |
| • Bà Lê Thị Năm | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/04/2011 |

Ban Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|------------------------|----------------|--|
| • Ông Nguyễn Minh Tiến | Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/07/2006 |
| • Ông Trần Trọng Tuấn | Phó Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 12/07/2008 |
| • Ông Bùi Huy Nguyệt | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 16/07/2015 |
| • Ông Lương Huy Hoàng | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 03/08/2006
Miễn nhiệm ngày 16/07/2015 |

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0511.3655886; Fax: (84) 0511.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

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

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

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục.
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2015 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.



Nguyễn Minh Tiến

Đắk Lắk, ngày 30 tháng 03 năm 2015



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

Trụ sở chính
Lô 78-80 Đường 30 tháng 4, Q. Hải Châu, Tp. Đà Nẵng
Tel: 84.511.3655886; Fax: 84.511.3655887
Email: aac@dng.vnn.vn
Website: http://www.aac.com.vn

Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh
47-49 Hoàng Sa (Tầng 4 Tòa nhà Hoàng Đan)
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh
Tel: 84.8.39102235; Fax: 84.8.39102349
Email: aac.hcm@aac.com.vn

Số: 513/2016/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Quản lý và Xây dựng Đường bộ 26**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Quản lý và Xây dựng Đường bộ 26 (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 28/03/2016, từ trang 5 đến trang 33, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

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 hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất.

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 của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2015 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất 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 hợp nhất.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Lâm Quang Tú – Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1031-2013-010-1

Đà Nẵng, ngày 30 tháng 03 năm 2016

Lê Vinh Hà – Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1216-2013-010-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 31 tháng 12 năm 2015

Mẫu số B 01 – DN/HN

Ban hành theo Thông tư

số 202/2014/TT - BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015 VND	01/01/2015 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		41.826.352.848	27.203.556.715
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	1.166.223.372	614.886.150
1. Tiền	111		1.166.223.372	614.886.150
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		4.000.000.000	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	4.000.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		24.361.885.887	20.426.852.155
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	23.732.096.239	19.251.611.404
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	2.530.557.516	625.132.000
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9a	8.138.874.826	6.671.514.655
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(10.039.642.694)	(6.121.405.904)
IV. Hàng tồn kho	140	11	11.668.576.532	6.161.818.410
1. Hàng tồn kho	141		11.668.576.532	6.161.818.410
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		629.667.057	-
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12a	500.000.000	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		129.667.057	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN			9.132.373.484	10.377.726.207
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		344.072.001	269.604.945
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9b	344.072.001	269.604.945
II. Tài sản cố định	220		8.568.402.532	10.108.121.262
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	8.568.402.532	10.108.121.262
- Nguyên giá	222		30.973.107.249	31.091.764.582
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(22.404.704.717)	(20.983.643.320)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		40.794.210	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	40.794.210	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		179.104.741	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12b	43.513.636	-
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		135.591.105	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		50.958.726.332	37.581.282.922

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
Ngày 31 tháng 12 năm 2015

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015 VND	VND
C. Nợ phải trả	300		34.477.074.318	19.875.822.546
I. Nợ ngắn hạn	310		31.852.074.318	18.921.822.546
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	3.733.751.235	969.514.214
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	1.225.906.000	494.445.500
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	17	5.705.146.832	4.054.915.159
4. Phải trả người lao động	314		5.526.810.457	2.475.629.705
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	61.417.352	21.575.068
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	5.973.664.299	5.363.255.767
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20a	7.738.081.497	5.006.000.000
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	21	1.319.598.390	-
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		567.698.256	536.487.133
II Nợ dài hạn	330		2.625.000.000	954.000.000
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20b	2.625.000.000	954.000.000
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		16.481.652.014	17.705.460.376
I. Vốn chủ sở hữu	410		16.057.726.851	15.283.297.653
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	22	10.000.000.000	10.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		10.000.000.000	10.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Quỹ đầu tư phát triển	418	22	3.521.425.530	3.521.425.530
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	22	1.886.093.611	1.761.872.123
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		-	-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.886.093.611	1.761.872.123
4. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		650.207.710	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		423.925.163	2.422.162.723
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		423.925.163	2.422.162.723
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	430		50.958.726.332	37.581.282.922



Nguyễn Minh Tiên

Đắk Lắk, ngày 28 tháng 03 năm 2016

Kế toán trưởng

Bùi Huy Nguyệt

Người lập biểu

Lê Phước Nhật

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH HỢP NHẤT**
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	56.615.807.017	35.492.413.672
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	24	340.086.904	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cc dịch vụ	10		56.275.720.113	35.492.413.672
4. Giá vốn hàng bán	11	25	43.054.016.141	28.497.763.363
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cc dịch vụ	20		13.221.703.972	6.994.650.309
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	153.465.468	7.625.270
7. Chi phí tài chính	22	27	742.259.996	564.159.167
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		742.259.996	564.159.167
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	28	323.727.450	361.495.775
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28	9.746.549.104	4.070.658.456
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.562.632.890	2.005.962.181
12. Thu nhập khác	31	29	18.516.000	446.329.615
13. Chi phí khác	32	30	142.262.166	187.263.252
14. Lợi nhuận khác	40		(123.746.166)	259.066.363
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.438.886.724	2.265.028.544
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	638.176.508	503.156.421
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(135.591.105)	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		1.936.301.321	1.761.872.123
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		1.886.093.611	1.761.872.123
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		50.207.710	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	1.936	1.400
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	32	1.936	1.400



Nguyễn Minh Tiến

Đắk Lắk, ngày 28 tháng 03 năm 2016

Kế toán trưởng

Bùi Huy Nguyệt

Người lập biểu

Lê Phước Nhật

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

Mẫu số B 03 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư
số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		2.438.886.724	2.265.028.544
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	13a	2.111.490.262	2.514.404.155
- Các khoản dự phòng	03		5.237.835.180	(265.658.994)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	26	(153.465.468)	(236.435.849)
- Chi phí lãi vay	06	27	742.259.996	564.159.167
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08		10.377.006.694	4.841.497.023
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(8.009.462.567)	(2.538.282.073)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(5.506.758.122)	3.516.563.184
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		8.668.768.047	(1.336.864.986)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(543.513.636)	48.000.000
- Tiền lãi vay đã trả	14		(702.417.712)	(556.046.010)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	17	(340.230.367)	(21.763.427)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	164.213.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(330.661.000)	(374.950.444)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		3.612.731.337	3.742.366.267
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(2.610.803.302)	(2.179.409.091)
2. Tiền thu từ TLÝ, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		-	331.818.181
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(4.000.000.000)	-
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		146.327.690	7.625.270
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(6.464.475.612)	(1.839.965.640)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		600.000.000	-
2. Tiền thu từ đi vay	33		16.435.351.081	8.660.000.000
3. Tiền trả nợ gốc vay	34		(12.032.269.584)	(9.635.721.600)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	22e	(1.600.000.000)	(600.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		3.403.081.497	(1.575.721.600)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	5	551.337.222	326.679.027
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		614.886.150	288.207.123
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5	1.166.223.372	614.886.150



Nguyễn Minh Tiên

Đắk Lắk, ngày 28 tháng 03 năm 2016

Kế toán trưởng

Bùi Huy Nguyệt

Người lập biểu

Lê Phước Nhật

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Quản lý và Xây dựng Đường bộ 26 (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Quản lý và Sửa chữa Đường bộ 26 theo Quyết định số 4404/QĐ-BGTVT ngày 21 tháng 11 năm 2005 của Bộ Giao thông Vận tải. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4003000096 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đắk Lắk cấp ngày 15 tháng 07 năm 2006, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 1 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh vào ngày 18/06/2012 với số đăng ký doanh nghiệp kiêm mã số doanh nghiệp là 6000234922.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Xây dựng, sửa chữa công trình giao thông.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Đầu tư, xây dựng các công trình: dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, điện, thủy điện;
- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét. Chi tiết: Sản xuất vật liệu xây dựng, sản xuất gạch không nung;
- Hoạt động tư vấn quản lý. Chi tiết: Tư vấn kiểm định chất lượng công trình, thí nghiệm vật liệu xây dựng, tư vấn quản lý điều hành dự án;
- Cho thuê xe có động cơ;
- Cho thuê máy móc, thiết bị xây dựng;
- Nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Chi tiết: Bán buôn xăng dầu, khí đốt và các sản phẩm liên quan;
- Bán lẻ dầu hỏa, ga, than nhiên liệu dùng cho gia đình trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ. Chi tiết: Quản lý, bảo trì cơ sở hạ tầng đường bộ;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ. Chi tiết: Tổ chức thu phí đường bộ;
- Buôn bán, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao. Chi tiết: Sản xuất bê tông đúc sẵn, bê tông nhựa;
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;
- Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác;
- Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ.

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

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

4.2.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

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

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

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

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

4.2.2 Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

4.2.3 Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

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

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

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

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

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

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ với mục đích thu lãi hàng kỳ.

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

4.5 Các khoản nợ phải thu

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

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.6 Hàng tồn kho

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

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

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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

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

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc

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

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

chấn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

- Tài sản cố định hữu hình dùng cho sản xuất kinh doanh được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	10 - 50
Máy móc thiết bị	4 - 12
Phương tiện vận tải	4 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 10

- Đối với tài sản cố định dùng cho hoạt động sự nghiệp, hao mòn được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Quyết định số 32/2008/QĐ-BTC ngày 29 tháng 05 năm 2008 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	10 - 25
Máy móc thiết bị	5 - 15
Phương tiện vận tải	6 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	5 - 10
Tài sản cố định khác	5 - 20

4.8 Thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

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

Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

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

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

4.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.10 Các khoản nợ phải trả

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

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

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

4.11 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

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

Chi phí đi vay

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

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

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.12 Chi phí phải trả

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

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

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

4.13 Dự phòng phải trả

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

4.14 Vốn chủ sở hữu

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

Phân phối lợi nhuận

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

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

4.15 Ghi nhận doanh thu

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

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

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

4.16 Giá vốn hàng bán

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

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

4.17 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.18 Chi phí quản lý doanh nghiệp

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

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

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

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

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

4.20 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 phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

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

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

- Thuế giá trị gia tăng:
 - ✓ Đối với hoạt động xây lắp, bán vật liệu xây dựng: Áp dụng thuế suất 10%;
 - ✓ Đối với các hàng hóa và dịch vụ khác: Áp dụng mức thuế suất theo qui định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:
 - Tại Công ty mẹ: Áp dụng thuế suất 22%.
 - Tại Công ty con: Áp dụng mức thuế suất 20% đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 20 tỷ đồng.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.22 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2015	01/01/2015
Tiền mặt	62.324.306	60.713.001
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.103.899.066	554.173.149
Cộng	1.166.223.372	614.886.150

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn không quá 12 tháng	4.000.000.000	4.000.000.000	-	-
Cộng	4.000.000.000	4.000.000.000	-	-

Tại ngày 31/12/2015. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng tại các ngân hàng. Ban Giám đốc đánh giá rằng các khoản đầu tư này không bị suy giảm, tổn thất về mặt giá trị

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

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

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2015	01/01/2015
Cục Quản lý Đường bộ III	5.155.856.500	5.281.173.000
Ban QLDA vốn sự nghiệp - Sở GTVT Đăklăk	2.327.203.000	-
Ban QLDA Chuyên ngành Giao thông Phú yên	2.722.370.314	3.893.274.314
Công ty Cổ phần Đạt Phương	3.477.945.510	-
Các đối tượng khác	10.048.720.915	10.077.164.090
Cộng	<u>23.732.096.239</u>	<u>19.251.611.404</u>

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2015	01/01/2015
Công ty Cổ phần Xây lắp và Thiết bị TH Việt	1.800.000.000	-
Công ty Cổ phần Xây dựng Công trình Giao thông 510	347.932.000	347.932.000
Các đối tượng khác	2.382.625.516	277.200.000
Cộng	<u>2.530.557.516</u>	<u>625.132.000</u>

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Cục Quản lý Đường bộ III	1.316.033.838	-	1.316.033.838	-
Đội Công trình và sản xuất đá 42 (Lưu Xuân Hữu)	754.893.226	(754.893.226)	754.893.226	(754.893.226)
Đội Công trình và sản xuất đá 52 (Huỳnh Văn Uyên)	1.659.615.680	(1.659.615.680)	1.659.615.680	(1.659.615.680)
Đội Công trình III (Nguyễn Hữu Hòa)	594.888.818	(594.888.818)	594.888.818	(594.888.818)
Hạt quản lý quốc lộ M'đrăk 2 (Nguyễn Hữu Mai)	254.294.061	(254.294.061)	254.294.061	(254.294.061)
Tạm ứng	3.252.253.094	-	1.730.176.709	-
Lãi dự thu	7.137.778	-	-	-
Các đối tượng khác	299.758.331	(161.947.839)	361.612.323	(161.947.839)
Cộng	<u>8.138.874.826</u>	<u>(3.425.639.624)</u>	<u>6.671.514.655</u>	<u>(3.425.639.624)</u>

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

b. Dài hạn

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký quỹ phục hồi môi trường	344.072.001	-	269.604.945	-
Cộng	344.072.001	-	269.604.945	-

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2015	01/01/2015
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn:		
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	(700.639.800)	-
- Trên 2 năm đến dưới 3 năm	(1.946.637.157)	
- Trên 3 năm	(7.392.365.737)	(6.121.405.904)
Cộng	(10.039.642.694)	(6.121.405.904)

11. Hàng tồn kho

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	672.533.398	-	357.693.874	-
Công cụ, dụng cụ	47.753.214	-	68.154.814	-
Chi phí SX, KD dở dang	3.855.696.337	-	2.369.460.631	-
Thành phẩm	7.092.593.583	-	3.366.509.091	-
Cộng	11.668.576.532	-	6.161.818.410	-

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất tại 31/12/2015.
- Không có hàng tồn kho cầm cố, thế chấp để đảm bảo các nghĩa vụ nợ phải trả tại 31/12/2015.

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

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2015	01/01/2015
Chi phí khai thác đá	500.000.000	-
Cộng	500.000.000	-

b. Dài hạn

	31/12/2015	01/01/2015
Chi phí công cụ, dụng cụ xuất dùng	43.513.636	-
Cộng	43.513.636	-

13. Tài sản cố định hữu hình

a. Tài sản cố định hữu hình dùng cho hoạt động sản xuất kinh doanh

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	2.530.796.690	18.123.611.072	5.609.377.810	116.556.364	26.380.341.936
Mua sắm trong kỳ	-	576.227.273	1.993.781.819	-	2.570.009.092
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	2.530.796.690	18.699.838.345	7.603.159.629	116.556.364	28.950.351.028
Khấu hao					
Số đầu kỳ	1.481.790.835	13.310.326.389	3.807.187.067	95.079.106	18.694.383.397
Khấu hao trong kỳ	85.994.116	1.343.393.204	675.966.574	6.136.368	2.111.490.262
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	1.567.784.951	14.653.719.593	4.483.153.641	101.215.474	20.805.873.659
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	1.049.005.855	4.813.284.683	1.802.190.743	21.477.258	7.685.958.539
Số cuối kỳ	963.011.739	4.046.118.752	3.120.005.988	15.340.890	8.144.477.369

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 3.801.599.686 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2015 là 12.360.034.506 đồng.
- Không có TSCĐ hữu hình chờ thanh lý.
- Không có cam kết về việc mua lại TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai.

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

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

b. Tài sản cố định hữu hình dùng cho hoạt động sự nghiệp

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu kỳ	1.648.969.979	287.358.091	2.775.094.576	4.711.422.646
Mua sắm trong kỳ	-	-	-	-
Giảm khác (*)	-	-	2.688.666.425	2.688.666.425
Số cuối kỳ	1.648.969.979	287.358.091	86.428.151	2.022.756.221
Khấu hao				
Số đầu kỳ	1.234.486.513	251.737.101	803.036.309	2.289.259.923
Khấu hao trong kỳ	44.476.980	35.620.990	17.144.458	97.242.428
Giảm khác (*)	-	-	787.671.293	787.671.293
Số cuối kỳ	1.278.963.493	287.358.091	32.509.474	1.598.831.058
Giá trị còn lại				
Số đầu kỳ	414.483.466	35.620.990	1.972.058.267	2.422.162.723
Số cuối kỳ	370.006.486	-	53.918.677	423.925.163

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình dùng cho hoạt động sự nghiệp đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2015 là 914.928.120 đồng.

(*) Tài sản hữu hình dùng cho hoạt động sự nghiệp giảm trong năm là tài sản bán đấu giá theo biên bản số 28.3/BBĐG ngày 29 tháng 10 năm 2015.

14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2015	01/01/2015
Lắp đặt máy xay đá mỏ 52	40.794.210	-
Cộng	40.794.210	-

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2015	01/01/2015
Công ty TNHH MTV Vật liệu Xây dựng Thịnh Phát	205.770.038	55.490.282
Công ty TNHH MTV SX-TM-DV Châu Bảo Uyên	503.068.999	39.132.600
Công ty TNHH Vật liệu xây dựng Đình Phát	379.844.877	-
Công ty TNHH Việt Vinh	339.900.000	-
Xí nghiệp tư doanh Thành Công	376.150.000	-
Các đối tượng khác	1.929.017.321	874.891.332
Cộng	3.733.751.235	969.514.214

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

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

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2015	01/01/2015
Công ty Cổ phần Xây dựng Công trình Châu Long	1.040.184.000	-
Các đối tượng khác	185.722.000	494.445.500
Cộng	1.225.906.000	494.445.500

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế giá trị gia tăng	1.751.899.071	2.567.434.701	1.435.551.662	2.883.782.110
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	81.624.398	358.856.102	377.966.602	62.513.898
Thuế thu nhập doanh nghiệp	727.947.349	638.176.508	340.230.367	1.025.893.490
Thuế thu nhập cá nhân	840.000	60.576.800	53.673.109	7.743.691
Thuế tài nguyên	48.475.065	907.006.942	412.488.666	542.993.341
Các loại thuế khác	250.000	6.750.000	6.750.000	250.000
Phí và lệ phí	1.443.879.276	1.250.169.790	1.512.078.764	1.181.970.302
Cộng	4.054.915.159	5.788.970.843	4.138.739.170	5.705.146.832

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

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2015	01/01/2015
Lãi vay phải trả	61.417.352	21.575.068
Cộng	61.417.352	21.575.068

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

19. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2015	01/01/2015
Kinh phí công đoàn	67.502.272	39.033.572
Bảo hiểm xã hội	217.121.171	655.073.492
Bảo hiểm y tế	194.447.198	21.800.097
Bảo hiểm thất nghiệp	114.689.884	9.721.556
Phải trả về cổ phần hóa	106.679.500	106.679.500
Cục Đường bộ Việt Nam	1.169.717.850	1.169.717.850
Cổ tức phải trả cho SCIC	242.806.000	442.806.000
Đội sản xuất đá 39 & Hạt QLQL M'đrăk (Vũ Văn Tuấn)	558.512.256	515.925.408
Đội công trình và sản xuất đá 52 (Trịnh Văn Dũng)	1.588.205.087	1.740.116.829
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.713.983.081	662.381.463
Cộng	5.973.664.299	5.363.255.767

20. Vay và nợ thuê tài chính

a. Ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	4.450.000.000	13.385.351.081	10.972.269.584	6.863.081.497
- NH TMCP ĐT&PT VN-CN Đắk Lắk	2.450.000.000	7.946.482.081	5.750.000.000	4.646.482.081
- NH TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đắk Lắk	2.000.000.000	3.338.869.000	3.990.440.584	1.348.428.416
- NH TMCP Liên Việt - CN Đắk Lắk	-	2.100.000.000	1.231.829.000	868.171.000
Nợ dài hạn đến hạn trả	556.000.000	1.379.000.000	1.060.000.000	875.000.000
- NH TMCP ĐT&PT VN-CN Đắk Lắk	556.000.000	979.000.000	910.000.000	625.000.000
- NH TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Đắk Lắk	-	400.000.000	150.000.000	250.000.000
Cộng	5.006.000.000	14.764.351.081	12.032.269.584	7.738.081.497

b. Dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn				
- NH TMCP ĐT&PT VN - CN Đắk Lắk	1.510.000.000	1.250.000.000	910.000.000	1.850.000.000
- NH TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Đắk Lắk	-	1.800.000.000	150.000.000	1.650.000.000
Cộng	1.510.000.000	3.050.000.000	1.060.000.000	3.500.000.000
Trong đó:				
- Vay DH đến hạn trả trong vòng 1 năm	556.000.000			875.000.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	954.000.000			2.625.000.000

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

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

Vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Đắk Lắk theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng tín dụng số 03/TH/2014/718000/HĐTD ngày 08/08/2014 nhằm thanh toán tiền mua máy trải nhựa đường Mitsubishi MF 60D theo hợp đồng mua bán số 247/HĐMB/2014 ngày 28/07/2014 ký giữa Công ty và DNTN Nam Tiến. Số tiền vay của hợp đồng là 1.200.000.000 đồng; Thời hạn vay là 36 tháng kể từ ngày ký hợp đồng; Trong kỳ đầu tiên áp dụng lãi suất 12%/năm đến hết ngày 31/12/2014, các kỳ tiếp theo áp dụng lãi suất thả nổi điều chỉnh 06 tháng/lần; Lãi suất nợ quá hạn bằng 150% lãi suất trong hạn.
- Hợp đồng tín dụng số 04/TH/2014/718000/HĐTC ngày 22/09/2014 nhằm thanh toán tiền mua xe ô tô DONGFENG theo hợp đồng mua bán ngày 12/09/2014 giữa Công ty và ông Nguyễn Ngọc. Số tiền vay của hợp đồng là 310.000.000 đồng; Thời hạn vay là 24 tháng kể từ ngày ký hợp đồng; Trong kỳ đầu tiên áp dụng lãi suất 12%/năm đến ngày 31/12/2014, các kỳ tiếp theo áp dụng lãi suất thả nổi điều chỉnh 06 tháng/lần; Lãi suất nợ quá hạn bằng 150% lãi suất trong hạn; Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay.
- Hợp đồng tín dụng số 06/TH/2014/718000/HĐTC ngày 06/11/2015 nhằm đầu tư tài sản cố định gián tiếp – Sửa chữa nâng cấp trạm trộn BTNN công suất 60-70 T/H lên 90-90 T/H. Số tiền vay của hợp đồng là 1.700.000.000 đồng; Thời hạn vay là 48 tháng kể từ ngày ký hợp đồng; Lãi suất trong hạn là 9%/năm và sẽ được điều chỉnh sau 12 tháng đầu kể từ ngày ký hợp đồng đến hết ngày 31/12/2016 và các kỳ tiếp theo được điều chỉnh 06 tháng/lần (vào ngày 01/01; 01/07 hàng năm); Lãi suất nợ quá hạn bằng 150% lãi suất trong hạn.

Vay Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Đắk Lắk theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng tín dụng số 300715/QT/HĐTD ngày 30/07/2015 nhằm đầu tư mua xe ô tô tải phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Số tiền vay của hợp đồng là 1.500.000.000 đồng; Thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày ký hợp đồng; Lãi suất cho vay: 10%/năm trong 12 tháng đầu kể từ ngày nhận nợ, thời gian còn lại áp dụng lãi suất thay đổi theo công bố của VCB Đắk Lắk; Lãi suất nợ quá hạn bằng 150% lãi suất trong hạn.
- Hợp đồng tín dụng số 210915/HĐTD ngày 21/09/2015 nhằm đầu tư máy lu phục vụ thi công công trình. Số tiền vay của hợp đồng là 300.000.000 đồng; Thời hạn vay là 36 tháng kể từ ngày ký hợp đồng; Lãi suất cho vay: 10%/năm trong 12 tháng đầu kể từ ngày nhận nợ, thời gian còn lại áp dụng lãi suất thay đổi theo công bố của VCB Đắk Lắk; Lãi suất nợ quá hạn bằng 150% lãi suất trong hạn.

21. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	31/12/2015	01/01/2015
Dự phòng bảo hành công trình	985.062.000	-
Dự phòng phải trả khác	334.536.390	-
Cộng	1.319.598.390	-

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

22. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế	Cộng
Số dư tại 01/01/2014	10.000.000.000	3.521.425.530	702.730.469	14.224.155.999
Tăng trong kỳ	-	-	1.761.872.123	1.761.872.123
Giảm trong kỳ	-	-	702.730.469	702.730.469
Số dư tại 31/12/2014	10.000.000.000	3.521.425.530	1.761.872.123	15.283.297.653
Số dư tại 01/01/2015	10.000.000.000	3.521.425.530	1.761.872.123	15.283.297.653
Tăng trong kỳ	-	-	1.886.093.611	1.886.093.611
Giảm trong kỳ	-	-	1.761.872.123	1.761.872.123
Số dư tại 31/12/2015	<u>10.000.000.000</u>	<u>3.521.425.530</u>	<u>1.886.093.611</u>	<u>15.407.519.141</u>

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2015	01/01/2015
TCT Đầu tư & Kinh doanh vốn nhà nước (31,63%)	3.162.900.000	3.162.900.000
Vốn góp của các cổ đông khác (68,37%)	6.837.100.000	6.837.100.000
Cộng	<u>10.000.000.000</u>	<u>10.000.000.000</u>

c. Cổ phiếu

	31/12/2015 Cổ phiếu	01/01/2015 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.000.000	1.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.000.000	1.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000VND		

d. Cổ tức

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2015 ngày 17/04/2015 đã quyết định chia cổ tức từ lợi nhuận sau thuế của năm 2014 là 1.400.000.000 đồng (tương đương với tỉ lệ 14%).

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

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

e. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2015	Năm 2014
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	1.761.872.123	702.730.469
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ này	1.886.093.611	1.761.872.123
Phân phối lợi nhuận	1.761.872.123	702.730.469
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	1.761.872.123	702.730.469
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	361.872.123	202.730.469
- Chia cổ tức	1.400.000.000	500.000.000
Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	1.886.093.611	1.761.872.123

Công ty phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2014 theo Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ đông thường niên số 126/CTĐB26-ĐHCĐ ngày 17 tháng 04 năm 2015.

23. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2015	Năm 2014
Doanh thu hoạt động xây lắp	44.473.127.610	23.463.129.446
Doanh thu bán vật liệu xây dựng	10.893.060.196	11.980.193.317
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.249.619.211	49.090.909
Cộng	56.615.807.017	35.492.413.672

24. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2015	Năm 2014
Doanh thu công trình bị cắt giảm	340.086.904	-
Cộng	340.086.904	-

25. Giá vốn hàng bán

	Năm 2015	Năm 2014
Giá vốn hoạt động xây lắp	34.912.837.853	19.715.700.660
Giá vốn vật liệu xây dựng	7.700.529.305	8.756.864.462
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	440.648.983	25.198.241
Cộng	43.054.016.141	28.497.763.363

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

26. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2015	Năm 2014
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	153.465.468	7.625.270
Cộng	153.465.468	7.625.270

27. Chi phí tài chính

	Năm 2015	Năm 2014
Chi phí lãi vay	742.259.996	564.159.167
Cộng	742.259.996	564.159.167

28. Chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp

a. Chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

	Năm 2015	Năm 2014
Chi phí nhân công	259.764.300	308.384.600
Chi phí khác	63.963.150	53.111.175
Cộng	323.727.450	361.495.775

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

	Năm 2015	Năm 2014
Chi phí nhân công	2.895.771.257	2.351.653.053
Chi phí khấu hao tài sản cố định	158.987.988	158.987.988
Các khoản khác	6.709.069.859	1.825.676.409
Cộng	9.763.829.104	4.336.317.450

c. Các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2015	Năm 2014
Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	17.280.000	265.658.994
Cộng	17.280.000	265.658.994

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

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

29. Thu nhập khác

	Năm 2015	Năm 2014
Thu nhập từ bán thanh lý tài sản cố định	-	228.810.579
Thu tiền thuê nhà của nhân viên	18.516.000	129.551.323
Cắt giảm giá vốn công trình	-	52.212.849
Thu nhập khác	-	35.754.864
Cộng	18.516.000	446.329.615

30. Chi phí khác

	Năm 2015	Năm 2014
Chi phí sửa chữa công trình	-	95.725.800
Nguyên liệu thuốc nổ bị hư hỏng	-	66.972.895
Phạt vi phạm hành chính	73.440.344	24.351.557
Thuế tài nguyên, GTGT bị truy thu	31.604.720	-
Chi phí khác	37.217.102	213.000
Cộng	142.262.166	187.263.252

31. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2015	Năm 2014
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.438.886.724	2.265.028.544
Các khoản điều chỉnh thu nhập chịu thuế	836.695.872	22.046.095
Điều chỉnh tăng	836.695.872	42.751.557
- Chi phí nộp phạt, truy thu thuế	73.440.344	24.351.557
- Thủ lao HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành	80.300.000	18.400.000
- Chi phí khác	5.000.000	-
- Điều chỉnh chênh lệch do đánh giá lại tài sản góp vốn	677.955.528	-
Điều chỉnh giảm	-	20.705.462
Thu nhập chịu thuế	3.275.582.596	2.287.074.639
- Thu nhập chịu thuế suất thuế TNDN 22%	3.047.008.804	2.287.074.639
- Thu nhập chịu thuế suất thuế TNDN 20%	228.573.792	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	638.176.508	503.156.421
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành năm nay	716.056.695	503.156.421
- Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp các năm trước	(77.880.187)	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	638.176.508	503.156.421

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

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

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

	Năm 2015	Năm 2014
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.936.301.321	1.761.872.123
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	(361.872.123)
Điều chỉnh giảm: Trích quỹ khen thưởng	-	361.872.123
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	1.936.301.321	1.400.000.000
Số lượng CP phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.000.000	1.000.000
Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	1.936	1.400

(*) Điều lệ, Nghị quyết Đại hội cổ đông năm 2015 của Công ty không quy định mức trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi kế hoạch cho năm 2015; Do đó, chỉ tiêu “lãi cơ bản trên cổ phiếu” năm 2015 chưa loại trừ số liệu quỹ khen thưởng phúc lợi dự kiến trích lập.

33. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2015	Năm 2014
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	28.990.035.338	11.785.303.817
Chi phí nhân công	14.992.748.857	9.317.496.432
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.164.218.185	2.514.404.155
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.564.055.299	1.586.308.669
Chi phí khác bằng tiền	3.207.256.258	4.311.882.978
Cộng	52.918.313.937	29.515.396.051

34. Báo cáo bộ phận

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

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Giám đốc đánh giá rằng việc ra các quyết định quan trọng của Công ty phụ thuộc chủ yếu vào việc cung cấp sản phẩm và dịch vụ mà Công ty đang kinh doanh. Do đó trình bày báo cáo bộ phận chính yếu được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

BC bộ phận theo lĩnh vực KD	Xây lắp		Vật liệu xây dựng		Hoạt động khác		Loại trừ		Tổng cộng toàn Công ty	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
Doanh thu bộ phận	44.133.040.706	23.463.129.446	10.893.060.196	11.980.193.317	1.249.619.211	49.090.909	-	-	56.275.720.113	35.492.413.672
Chi phí bộ phận	42.810.238.796	22.645.684.780	9.649.791.411	10.252.904.291	664.262.488	31.328.522	-	-	53.124.292.695	32.929.917.594
Lãi/(lỗ) từ h.động kinh doanh	1.322.801.910	817.444.666	1.243.268.785	1.727.289.026	585.356.723	17.762.387	-	-	3.151.427.418	2.562.496.078
D.thu hoạt động tài chính	120.352.041	5.040.872	29.705.681	2.573.852	3.407.747	10.547	-	-	153.465.468	7.625.270
Chi phí hoạt động tài chính	582.101.669	372.951.236	143.676.221	190.427.621	16.482.105	780.310	-	-	742.259.996	564.159.167
- Chi phí lãi vay	582.101.669	372.951.236	143.676.221	190.427.621	16.482.105	780.310	-	-	742.259.996	564.159.167
Lãi/(lỗ) từ hoạt động tài chính	(461.749.629)	(367.910.365)	(113.970.540)	(187.853.769)	(13.074.359)	(769.763)	-	-	(588.794.528)	(556.533.897)
Thu nhập khác	384.031.030	281.023.428	-	-	(365.515.030)	165.306.187	-	-	18.516.000	446.329.615
Chi phí khác	198.733.402	95.725.800	66.972.895	66.972.895	(123.444.131)	24.564.557	-	-	142.262.166	187.263.252
Lãi/(lỗ) từ hoạt động khác	185.297.628	185.297.628	(66.972.895)	(66.972.895)	(242.070.899)	140.741.630	-	-	(123.746.166)	259.066.363
Lợi nhuận trước thuế	1.046.349.909	634.831.929	1.062.325.350	1.472.462.362	330.211.465	157.734.253	-	-	2.438.886.724	2.265.028.544
Thuế TNDN	230.196.980	144.513.165	233.711.577	323.941.720	72.646.522	34.701.536	101.621.429	-	638.176.508	503.156.421
Lợi nhuận sau thuế TNDN	816.152.929	490.318.764	828.613.773	1.148.520.642	257.564.943	123.032.717	(101.621.429)	-	1.800.710.216	1.761.872.123
Tại ngày	31/12/2015	01/01/2015	31/12/2015	01/01/2015	31/12/2015	01/01/2015	31/12/2015	01/01/2015	31/12/2015	01/01/2015
Phải thu khách hàng	21.445.856.280	17.693.546.420	2.286.239.959	1.558.064.984	-	-	-	-	23.732.096.239	19.251.611.404
Phải trả người bán	3.733.751.235	969.514.214	-	-	-	-	-	-	3.733.751.235	969.514.214
Khấu hao	1.756.713.591	2.110.135.471	354.776.671	404.268.684	-	-	-	-	2.111.490.262	2.514.404.155
Nguyên giá TSCĐ đã mua sắm	2.570.009.092	2.179.409.091	-	-	-	-	-	-	2.570.009.092	2.179.409.091

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

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

35. Quản lý rủi ro

a Quản lý rủi ro vốn

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

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

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

Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của nguyên vật liệu đầu vào. Nguyên vật liệu chiếm tỷ trọng cao trong tổng giá thành sản phẩm nên Công ty đặc biệt chú ý đến rủi ro về giá nguyên vật liệu trong hoạt động sản xuất kinh doanh. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty lựa chọn những nhà cung cấp uy tín, quan hệ kinh doanh lâu năm và luôn yêu cầu được cung cấp những biến động về giá kịp thời nhất. Công ty còn tham khảo giá giữa các nhà cung cấp khác nhau để đảm bảo mua hàng với mức giá hợp lý nhất. Với chính sách quản lý về giá trên, Ban Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động về giá nguyên vật liệu ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro tín dụng

Phần lớn các công trình xây lắp mà Công ty đã và đang thực hiện là từ nguồn vốn của Nhà nước, do đó mặc dù Công ty sẽ gặp khó khăn trong việc thu hồi được ngay các khoản công nợ do Chính phủ đang trong thời gian áp dụng chính sách thắt chặt chi tiêu công, nhưng các khoản nợ phải thu này không phải là công nợ không có khả năng thu hồi. Mặt khác, Công ty cũng đã nhận được các khoản ứng tiền trước theo hợp đồng từ khách hàng và đối với các công nợ quá hạn, Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi nên Ban Giám đốc cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

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

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

31/12/2015	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	3.733.751.235	-	3.733.751.235
Chi phí phải trả	61.417.352	-	61.417.352
Các khoản vay nợ	7.738.081.497	2.625.000.000	10.363.081.497
Phải trả khác	5.379.903.774	-	5.379.903.774
Cộng	13.117.985.271	2.625.000.000	15.742.985.271

01/01/2015	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	969.514.214	-	969.514.214
Chi phí phải trả	21.575.068	-	21.575.068
Vay và nợ thuê tài chính	5.006.000.000	954.000.000	5.960.000.000
Phải trả khác	4.637.627.050	-	4.637.627.050
Cộng	10.634.716.332	954.000.000	11.588.716.332

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

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

31/12/2015	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.166.223.372	-	1.166.223.372
Phải thu khách hàng	17.597.825.192	-	17.597.825.192
Phải thu khác	1.460.982.108	344.072.001	1.805.054.109
Đầu tư tài chính	4.000.000.000	-	4.000.000.000
Cộng	24.225.030.672	344.072.001	24.569.102.673

01/01/2015	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	614.886.150	-	614.886.150
Phải thu khách hàng	17.035.581.304	-	17.035.581.304
Phải thu khác	1.515.698.142	269.604.945	1.785.303.087
Cộng	19.166.165.596	269.604.945	19.435.770.541

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

Không có sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất

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

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

37. Thông tin về các bên liên quan

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Năm 2015	Năm 2014
Ban Tổng Giám đốc	Tiền lương	374.281.900	234.859.800
Hội đồng quản trị	Thù lao	182.400.000	168.000.000

38. Số liệu so sánh

Là số liệu trong báo cáo tài chính Công ty mẹ của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014 đã được kiểm toán bởi AAC. Một số chỉ tiêu so sánh trên Báo cáo tài chính đã được phân loại lại nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu năm nay, phù hợp với quy định về lập Báo cáo tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp. Cụ thể như sau:

Chỉ tiêu	31/12/2014	01/01/2015 (Trình bày lại)
Các khoản phải thu khác	4.880.590.852	-
Phải thu ngắn hạn khác	-	8.092.039.656
Tài sản ngắn hạn khác	3.211.448.804	-
Phải thu dài hạn khác	-	50.000.000
Tài sản dài hạn khác	50.000.000	-
Quỹ đầu tư phát triển	2.771.425.530	3.521.425.530
Quỹ dự phòng tài chính	750.000.000	-

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Chỉ tiêu	Năm 2014	Năm 2014 (Trình bày lại)
Thu nhập khác	549.337.217	446.329.615
Chi phí khác	290.270.854	187.263.252
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.762	1.400



Nguyễn Minh Tiến

Đắk Lắk, ngày 28 tháng 03 năm 2016

Kế toán trưởng

Bùi Huy Nguyệt

Người lập biểu

Lê Phước Nhật