

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ TẠO MÁY DĨ AN - VIỆT NAM

SỐ 3 ĐƯỜNG SỐ 1 KCN SÓNG THẦN, THỊ XÃ DĨ AN, TỈNH BÌNH DƯƠNG

MÃ CHỨNG KHOÁN: DZM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2016

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ TẠO MÁY DĨ AN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2016	01/01/2016
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		202,132,871,638	132,035,180,518
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	6,176,681,675	659,533,584
1. Tiền	111		5,818,588,368	659,533,584
2. Các khoản tương đương tiền	112		358,093,307	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	-	358,093,307
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	358,093,307
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		120,988,004,262	74,583,767,284
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	92,744,641,617	58,014,558,235
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	12,058,983,730	4,109,129,129
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	21,576,961,876	17,975,840,332
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.3,4,5	(5,392,582,961)	(5,515,760,412)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	73,045,899,001	56,265,148,936
1. Hàng tồn kho	141		76,430,841,093	59,655,480,978
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(3,384,942,092)	(3,390,332,042)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1,922,286,700	168,637,407
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10	500,034,106	109,411,118
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1,405,617,740	41,218,328
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.12	16,634,854	18,007,961
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2016	01/01/2016
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		57,896,020,737	60,405,955,808
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213	V.11	-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		51,603,400,779	53,646,791,176
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	46,909,732,210	48,878,985,965
- Nguyên giá	222		81,421,586,553	79,982,838,349
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(34,511,854,342)	(31,103,852,384)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.9	4,693,668,568	4,767,805,211
- Nguyên giá	228		5,434,517,701	5,452,734,871
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(740,849,133)	(684,929,660)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		6,292,619,958	6,759,164,632
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10	6,292,619,958	6,759,164,632
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		260,028,892,375	192,441,136,325

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2016	01/01/2016
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		159,223,590,525	103,723,404,698
I. Nợ ngắn hạn	310		149,282,290,525	91,980,155,213
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.12	38,137,397,283	14,307,416,712
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	12,061,451,491	11,668,598,700
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	2,454,772,892	3,380,585,327
4. Phải trả người lao động	314	V.15	1,275,353,877	1,506,136,348
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		390,090,909	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.16	6,249,150,000	2,331,000,000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	10,281,891,375	7,003,275,262
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	77,133,785,481	50,494,304,065
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.19	1,290,000,000	1,280,441,582
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		8,397,218	8,397,218
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		9,941,300,000	11,743,249,485
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		9,941,300,000	11,743,249,485
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

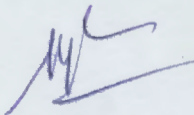
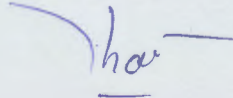
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2016	01/01/2016
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		100,805,301,849	88,717,731,627
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.20	100,805,301,849	88,717,731,627
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		53,959,850,000	53,959,850,000
<i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	<i>411a</i>		<i>53,959,850,000</i>	<i>53,959,850,000</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>411b</i>		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		16,090,726,000	16,090,726,000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		6,807,705,339	5,415,268,254
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		7,510,945,741	7,510,945,741
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		16,436,074,770	5,740,941,632
<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	<i>421a</i>		<i>2,837,417,910</i>	<i>7,577,512,331</i>
<i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	<i>421b</i>		<i>13,598,656,860</i>	<i>(1,836,570,699)</i>
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		260,028,892,375	192,441,136,325

Bình Dương, ngày 19 tháng 7 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc


Nguyễn Thị Ái Vy

Dương Thị Phương Thảo

Đặng Đình Hưng

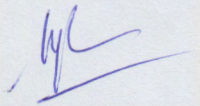
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Thời kỳ tài chính từ ngày 01/04/2016 đến 30/06/2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

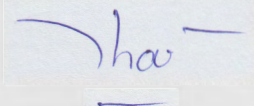
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015	Lũy kế năm 2016	Lũy kế năm 2015
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	100,061,939,235	28,968,107,429	129,145,972,075	48,079,706,450
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	100,061,939,235	28,968,107,429	129,145,972,075	48,079,706,450
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	70,995,314,401	18,441,605,996	91,780,618,109	31,487,180,284
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		29,066,624,834	10,526,501,433	37,365,353,966	16,592,526,166
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	159,617,464	180,394,078	438,765,440	373,211,994
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	2,622,470,285	1,184,512,067	3,808,125,318	2,567,877,388
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		2,243,646,378	846,292,785	3,269,162,909	1,891,504,689
8. Chi phí bán hàng	25	VI.7	8,758,495,254	7,866,136,430	14,407,115,714	12,769,213,690
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	3,198,218,990	3,683,250,790	6,156,476,901	6,444,531,128
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		14,647,057,769	(2,027,003,776)	13,432,401,473	(4,815,884,046)
11. Thu nhập khác	31	VI.8	344,893,409	186,916,513	346,993,809	220,504,514
12. Chi phí khác	32	VI.9	954,464,344	116,132,611	1,024,309,064	126,303,479
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(609,570,935)	70,783,902	(677,315,255)	94,201,035
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		14,037,486,834	(1,956,219,874)	12,755,086,218	(4,721,683,011)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	438,829,974	66,100,916	489,109,035	79,876,297
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	0
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		13,598,656,860	(2,022,320,790)	12,265,977,183	(4,801,559,308)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	2,520	(375)	2,273	(890)

Người lập biểu



Nguyễn Thị Ái Vy

Kế toán trưởng



Dương Thị Phương Thảo



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		12,755,086,218	(4,721,683,011)
2. Điều chỉnh cho các khoản :				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.8-9	1,736,906,946	3,100,094,584
- Các khoản dự phòng	03		(119,008,983)	(3,993,151,911)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		218,963,061	165,953,472
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1,492,930)	(17,576,724)
- Chi phí lãi vay	06	VI.6	2,243,646,378	1,891,504,689
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		16,834,100,690	(3,574,858,901)
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		(47,644,085,832)	33,454,371,169
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		(16,775,360,115)	(12,563,137,948)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		29,815,270,914	(10,874,488,444)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		75,921,686	259,014,730
- Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	VI.6	(2,243,646,378)	(1,891,504,689)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.14	(210,059,380)	(1,541,893,053)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	1,301,971,411
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(1,174,939,445)	(2,008,039,089)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(21,322,797,860)	2,561,435,186
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	V.8	604,642,193	(502,527,273)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
Tăng/(giảm) tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính của khoản đầu tư cho công ty con và chi nhánh nước ngoài			1,396,278,897	(61,226,163)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	0
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	VI.5	1,492,930	17,576,724
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		2,002,414,020	(546,176,712)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

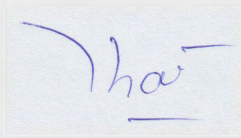
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	VII.1	66,711,962,092	33,699,850,656
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	VII.2	(41,874,430,161)	(43,671,210,270)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		24,837,531,931	(9,971,359,614)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+ 30 + 40)	50		5,517,148,091	(7,956,101,140)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		659,533,584	10,827,597,402
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	25,088,168
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)	70	V.1	6,176,681,675	2,896,584,430

Người lập biểu



Nguyễn Thị Ái Vy

Kế toán trưởng



Dương Thị Phương Thảo

Bình Dương, ngày 19 tháng 7 năm 2016

Tổng Giám đốc



Đặng Đình Hưng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập**

Công ty Cổ Phần Chế Tạo Máy Dzię An được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công Ty Cổ Phần số 4603000016, đăng ký lần đầu ngày 19 tháng 01 năm 2001. Đăng ký lại theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp cổ phần số 3700363445 được thay đổi lần thứ 11 vào ngày 10 tháng 10 năm 2013.

Tên tiếng anh: Dzi An Machinery manufacturing Joint stock company.

Mã chứng khoán niêm yết: DZM.

Trụ sở chính: Số 3 Đường số 1, KCN Sóng Thần 1, Thị xã Dzię An, Bình Dương.

2. Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần.**3. Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất công nghiệp.****4. Hoạt động chính của Công ty**

Sản xuất máy phát điện, thiết bị phân phối và điều khiển điện. Sản xuất lò nung hóa khí phế liệu sinh khối rắn. Sửa chữa máy móc thiết bị. Lắp đặt máy móc, thiết bị công nghiệp. Sản xuất điện (không hoạt động tại trụ sở).

5. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12.

6. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất

1. Giải thể chi nhánh tại Cambodia do hoạt động không hiệu quả.

2. Nhà máy điện Tonlebet hoạt động không hiệu quả thua lỗ kéo dài do lỗi kỹ thuật, nên sản xuất điện không như dự kiến ban đầu và chi phí phát sinh cao. Hiện nay, công ty đang ngừng sản xuất. Công ty TNHH MTV Nhà Máy Điện Sinh Khối Tonlebet đang xem xét phương án chuyển nhượng dự án.

3. Tình hình kinh tế thị trường tại Việt Nam vẫn chưa hồi phục nên thị trường đầu ra cho sản phẩm bị cạnh tranh gay gắt. Doanh thu trong kỳ sụt giảm.

7. Tổng số nhân viên đến ngày 31 tháng 12 năm 2015: 113 nhân viên. (Ngày 30 tháng 06 năm 2016: 155 nhân viên)**8. Cấu trúc doanh nghiệp****Chi nhánh Công ty cổ phần chế tạo máy Dzię An tại Cam-Pu-Chia**

Địa chỉ chi nhánh: R.202.Phkar Chhouk Tep 2 Hotel; #10-12 St 336, Sangkart Phsar Doemkor, Khan Toul Kork, Phnom Penh, Cambodia. Đã giải thể tháng 6 năm 2015.

Công ty có hai công ty con như sau:**Công ty TNHH MTV Nhà Máy Điện Sinh Khối Tonle Bet**

Công ty TNHH Nhà Máy Điện Sinh Khối Tonle Bet được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: 1467/09E ngày 05 tháng 05 năm 2009 do Bộ Thương Mại Cambodia cấp và giấy chứng nhận đầu tư ra nước ngoài số 437/BKH ĐTRNN ngày 25/04/2011 do Bộ Kế hoạch Đầu tư Việt nam cấp. Tổng vốn đầu tư nhà máy 3.500.000 USD (ba triệu năm trăm nghìn đô la Mỹ).

Ngành nghề kinh doanh: Nhà máy điện sinh khối chạy bằng trấu hay các loại phế liệu khác với công suất 3.000 KW

Địa chỉ trụ sở chính: Ấp Tuol Vihea, Xã Shiro Pi Sok, Huyện Tboung Khmum, Tỉnh Kompong Cham, Cambodia

T
A
B

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tỷ lệ góp vốn, tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết tại công ty con: 100%.

Công ty TNHH MTV Chế tạo máy An Tâm

Công ty TNHH Một thành viên Chế tạo máy An Tâm là công ty Trách nhiệm hữu hạn một thành viên hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 6400151188 đăng ký lần đầu ngày 22 tháng 12 năm 2009; Đăng ký thay đổi lần thứ 02 ngày 27 tháng 07 năm 2011, đăng ký thay đổi lần thứ 04 ngày 14 tháng 06 năm 2012 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đắk Nông cấp. Tổng vốn kinh doanh là 4.000.000.000 đồng.

Sản xuất mô tơ, máy phát, biến thế điện, thiết bị phân phối và điều khiển điện. Chi tiết: sản xuất máy phát điện, thiết bị phân phối và điều khiển điện. Hoạt động thiết kế chuyên dụng. Sản xuất lò nướng, lò luyện và lò nung. Sửa chữa máy móc, thiết bị. Sản xuất các thiết bị nâng, hạ và bốc xếp. Sản xuất máy nông nghiệp và lâm nghiệp. Sản xuất thân xe có động cơ, rơ moóc và bán rơ moóc. Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp.

Trụ sở chính: Lô D2, KCN Tâm Thắng, Xã Tâm Thắng, Huyện Cư Jut, Tỉnh Đắk Nông.

Tỷ lệ góp vốn, tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết tại công ty con: 100%.

9. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014, thay thế cho Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính.

Công ty áp dụng Thông tư 202/2014/TT-BTC ("Thông tư 202") được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất. Thông tư 202 thay thế cho các hướng dẫn trước đây trong phần XIII Thông tư số 161/2007/TT-BTC ban hành ngày 31/12/2007 của Bộ Tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính hợp nhất đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả kinh doanh hợp nhất và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh:**

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp ("Thông tư 200") thay thế cho Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính và có hiệu lực áp dụng từ năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất thay thế cho phần XIII- Thông tư 161/2007/TT-BTC ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2007 của Bộ Tài chính, và có hiệu lực áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất từ năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015.

2. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Các Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát các Công ty con, và chấm dứt vào ngày Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát các Công ty con.

Các báo cáo tài chính của các Công ty con được lập cùng kỳ kế toán với Công ty mẹ theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của Công ty mẹ. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các Công ty con và Công ty mẹ.

Tất cả các số dư giữa các đơn vị trong cùng Công ty và các khoản doanh thu, thu nhập, chi phí phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Công ty, kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Công ty đang nằm trong giá trị tài sản được loại trừ hoàn toàn.

Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ đang phản ánh trong giá trị tài sản cũng được loại bỏ trừ khi chi phí gây ra khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

3. Cơ sở hoạt động ở nước ngoài

Báo cáo tài chính của công ty con ở nước ngoài được chuyển đổi theo nguyên tắc sau để hợp nhất vào báo cáo tài chính của Công ty:

- Tài sản và nợ phải trả (cả khoản mục tiền tệ và phi tiền tệ) và lợi thế thương mại phát sinh khi mua Công ty con ở nước ngoài được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế cuối kỳ;
- Giá trị tài sản thuần của công ty con do công ty mẹ nắm giữ tại ngày mua được quy đổi theo tỷ giá ghi sổ tại ngày mua;
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phát sinh sau ngày mua công ty con được quy đổi ra Đồng Việt Nam bằng cách tính toán theo các khoản mục của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (riêng lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2014 được áp dụng theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày 31/12/2014);
- Lợi nhuận, cổ tức đã trả được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày trả lợi tức, cổ tức;
- Các khoản mục thuộc Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch hoặc theo tỷ giá bình quân nếu chênh lệch không vượt quá 3% so với tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá quy đổi: 22.340 VND/USD.
- Chênh lệch hối đoái phát sinh khi chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con ở nước ngoài được phản ánh lũy kế trong phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Phần chênh lệch tỷ giá hối đoái phân bổ cho Công ty mẹ được trình bày ở khoản mục "Chênh lệch tỷ giá hối đoái" thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Phần chênh lệch tỷ giá hối đoái phân bổ cho cổ đông không kiểm soát được phản ánh ở khoản mục "Lợi ích cổ đông không kiểm soát".

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ (mua bán ngoại tệ, góp vốn hoặc nhận vốn góp, ghi nhận nợ phải thu, nợ phải trả, các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả, ngoại trừ các khoản mục khoản trả trước cho người bán, người mua trả tiền trước, chi phí trả trước, các khoản đặt cọc và các khoản doanh thu nhận trước) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: áp dụng theo tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Công Thương Tỷ giá mua quy đổi tại ngày 30/06/2016: 22.340

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: áp dụng theo tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Công Thương, Tỷ giá bán quy đổi tại ngày 30/06/2016: 22.340 VND/USD;..... VND/EUR

Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ kế toán

Khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh.

Khi thanh toán tiền bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động.

5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

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

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

6. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Nguyên tắc kế toán đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc.

Các khoản đầu tư này được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất là tài sản ngắn hạn nếu kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng hoặc là tài sản dài hạn nếu kỳ hạn còn lại từ 12 tháng trở lên kể từ thời điểm báo cáo.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của Công ty đó. Khi Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát Công ty con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con. Các khoản đầu tư vào Công ty con được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc.

Phương pháp giá gốc là phương pháp kế toán mà khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó không được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của các nhà đầu tư trong tài sản thuần của bên nhận đầu tư. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh chỉ phản ánh khoản thu nhập của các nhà đầu tư được phân chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư.

Phương pháp lập dự phòng tổn thất đầu tư:

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con: Là khoản dự phòng tổn thất do doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn.

Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con là khoản lỗ trên báo cáo tài chính của công ty con được

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

8. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển 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, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa theo mức độ hoạt động bình thường.

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình sản xuất.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

9. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):**9.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình:

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất là số tiền trả khi nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp từ người khác, chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ..

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

9.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

Nhà xưởng, vật kiến trúc 5 - 50 năm

Máy móc, thiết bị 3 - 20 năm

Phương tiện vận tải, truyền dẫn 4 - 10 năm

Phần mềm máy vi tính 5 năm

Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao phù hợp với thời hạn trên giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: công cụ dụng cụ và các chi phí khác.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng.

11. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả (bao gồm việc đánh giá lại nợ phải trả thỏa mãn định nghĩa các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

12. Nguyên tắc ghi nhận vay

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng.

Các khoản vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng kế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ.

13. Nguyên tắc ghi nhận các khoản chi phí đi vay:

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Nguyên tắc ghi nhận các khoản dự phòng phải trả:

Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau: Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; Và đưa ra một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản dự phòng phải trả của Công ty bao gồm dự phòng phải trả bảo hành sản phẩm và ước tính trích lập theo tỷ lệ hợp lý trên doanh thu phát sinh trong năm.

15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là doanh thu sẽ được ghi nhận tương ứng với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong một hoặc nhiều kỳ kế toán tiếp theo.

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm số tiền của khách hàng đã trả trước cho khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ công ty thực hiện trong tương lai.

16. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu:**

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của công ty.

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa giá phát hành cổ phiếu so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 4. Doanh nghiệp đã thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 2. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và lãi tỷ giá hối đoái.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

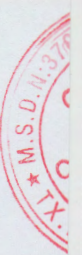
Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Hàng quý, Công ty căn cứ vào tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp để ghi nhận số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm phải nộp vào chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Cuối năm tài chính, căn cứ vào tờ khai quyết toán thuế, nếu số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm phải nộp trong năm nhỏ hơn số phải nộp cho năm đó, kế toán ghi nhận số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp thêm vào chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Trường hợp số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm phải nộp trong năm lớn hơn số phải nộp của năm đó, kế toán phải ghi giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số chênh lệch giữa số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm phải nộp trong năm lớn hơn số phải nộp.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Năm 2016 công ty áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 22%. Công ty đã được thanh tra thuế đến năm 2013 và kiểm toán nhà nước kiểm tra đến năm 2014.

21. Công cụ tài chính:**Ghi nhận ban đầu:****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

22. Các bên liên quan

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

23. Báo cáo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Công ty hoạt động một ngành nghề chính là sản xuất kinh doanh máy phát điện và hoạt động tại tỉnh Bình Dương nên không có sự khác biệt về rủi ro và lợi ích kinh tế giữa các bộ phận nên công ty không trình bày báo cáo bộ phận.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/06/2016	01/01/2016
Tiền	6,176,681,675	659,533,584
Tiền mặt	7,698,870	17,838,583
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6,168,982,805	641,695,001
Cộng	6,176,681,675	659,533,584

2. Các khoản đầu tư tài chính (xem chi tiết trang số 35)

3. Phải thu của khách hàng	30/06/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	92,744,641,617	(3,750,584,725)	58,014,558,235	(3,277,961,543)
Khách hàng trong nước	91,202,891,323	(3,750,584,725)	55,799,307,941	(3,277,961,543)
<i>Cty CPXNK Việt Ta</i>	874,180,663		1584180663	
<i>Cty CP CNVT Đông Dương</i>	17,478,230,000		17473830000	
<i>Các khách hàng khác</i>	72,850,480,660	(3,750,584,725)	36,741,297,278	(3,277,961,543)
Khách hàng nước ngoài	1,541,750,294	-	2,215,250,294	-
<i>Cty Singapore Generator</i>	1,243,296,632	-	1,243,296,632	-
<i>Khác hàng khác</i>	298,453,662	-	971,953,662	-
Cộng	92,744,641,617	(3,750,584,725)	58,014,558,235	(3,277,961,543)

4. Trả trước cho người bán	30/06/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nhà cung cấp trong nước	4,473,488,668	(515,442,013)	1,823,651,505	(693,397,968)
<i>Cty Phú Thái Trading</i>	-	-	463,650,000	-
<i>Các công ty khác</i>	4,473,488,668	(515,442,013)	1,360,001,505	(693,397,968)
Nhà cung cấp nước ngoài	7,585,495,062	(1,012,393,146)	2,285,477,624	(1,012,393,146)
<i>Cty Sumec</i>	1,012,393,146	(1,012,393,146)	1,012,393,146	(1,012,393,146)
<i>Deutz Asia Pacific Pte.,ltd</i>	-	-	516,600,422	-
<i>Các nhà cung cấp khác</i>	6,573,101,916	-	756,484,056	-
Cộng	12,058,983,730	(1,527,835,159)	4,109,129,129	(1,705,791,114)

5. Phải thu khác

	30/06/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	21,576,961,876	(425,262,616)	17,975,840,332	(532,007,754)
Ký quỹ	3,496,875,859	-	1,914,588,918	-
Tạm ứng của nhân viên	16,948,876,584	-	15,122,590,900	-
Phải thu khác	1,131,209,433	(425,262,616)	938,660,514	(532,007,754)
Cộng	21,576,961,876	(425,262,616)	17,975,840,332	(532,007,754)

6. Nợ xấu

	30/06/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
Nợ quá hạn trên 3 năm	3,820,421,096	-	3,820,421,096	-
Nợ quá hạn trên 2 năm	1,443,301,780	-	1,443,301,780	-
Nợ quá hạn trên 1 năm	1,403,781,392	-	1,403,781,392	-
Nợ quá hạn dưới 1 năm	-	-	-	-
Cộng	6,667,504,268	-	6,667,504,268	-

7. Hàng tồn kho

	30/06/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	44,277,997,101	(3,384,942,092)	30,990,483,255	(3,389,385,917)
Công cụ, dụng cụ	398,545,506	-	692,682,565	-
Chi phí SX, KD dở dang	7,202,468,679	-	12,315,053,645	-
Thành phẩm	14,416,056,536	-	14,492,843,000	-
Hàng gửi bán	10,135,773,271	-	1,164,418,513	-
Cộng	76,430,841,093	(3,384,942,092)	59,655,480,978	(3,389,385,917)

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: 3.390.332.042 đồng.

- Nguyên nhân và hướng xử lý đối với hàng tồn kho ứ đọng, kém chất lượng: lập dự phòng và chờ thanh lý.

- Hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối năm.

- Lý do dẫn đến việc trích lập thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Công ty hoàn nhập dự phòng hàng khi công ty thanh lý và tái sử dụng hàng tồn kho hư hỏng.

8. Tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
-----------	------------------------	------------------	---------------------	-----------

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên giá				
Số dư đầu năm	12,864,992,689	64,856,689,415	2,570,509,573	80,292,191,677
<i>Mua trong năm</i>		1,135,720,847		1,135,720,847
<i>Tăng giảm do hợp nhất</i>			(6,325,971)	(6,325,971)
Số dư cuối năm	12,864,992,689	65,992,410,262	2,564,183,602	81,421,586,553
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	6,201,339,699	24,946,599,177	1,655,975,938	32,803,914,814
<i>Khấu hao trong năm</i>	270,791,448	1,195,900,010	241,248,070	1,707,939,528
<i>Tăng giảm do hợp nhất</i>			-	-
Số dư cuối năm	6,472,131,147	26,142,499,187	1,897,224,008	34,511,854,342
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm	6,663,652,990	39,910,090,237	914,533,635	47,488,276,863
Số dư cuối năm	6,392,861,542	39,849,911,074	666,959,594	46,909,732,211

* Giá trị còn lại của TSCĐHH đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 48.878.985.965 VNĐ

* Nguyên giá tài sản cố định cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 1.837.456.581 VNĐ

* Nguyên giá tài sản cố định cuối năm chờ thanh lý: không có

* Các cam kết về việc mua, bán tài sản cố định hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: không có.

* Các thay đổi khác về Tài sản cố định hữu hình: không có.

9. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	5,088,295,542	343,738,000	5,432,033,542
<i>Tăng do hợp nhất</i>	2,484,159	-	2,484,159
Số dư cuối năm	5,090,779,701	343,738,000	5,434,517,701
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	460,986,565	250,895,151	711,881,715
<i>Khấu hao trong năm</i>	14,457,565	14,509,853	28,967,418
Số dư cuối năm	475,444,130	265,405,003	740,849,133
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	4,627,308,977	92,842,849	4,720,151,827
Số dư cuối năm	4,615,335,571	78,332,997	4,693,668,568

* Giá trị còn lại của TSCĐVH đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 4.660.452.509 VNĐ.

- Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn tại khu công nghiệp Sóng Thần 1, Dĩ An, Bình Dương có giá trị còn lại 942.493.865 VNĐ được dùng để thế chấp cho các khoản vay trong năm.

- Quyền sử dụng đất tại Kấp Tuol Vihea, Xã Shiro Pi Sok, Huyện Tboung Khmum, Tỉnh Kompong Cham, Cambodia. Có giá trị còn lại 93,796.00 USD dùng để thế chấp khoản vay ngân hàng.

9. Tài sản cố định vô hình (tiếp theo)

- Quyền sử dụng đất tại Kampong Traclach, Tỉnh Kompong Cham, Cambodia. Có giá trị còn lại 71,814.63 USD dùng để thế chấp khoản vay ngân hàng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

* Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: Không có.

* Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn tại khu công nghiệp Sóng Thần 1, Dĩ An, Bình Dương được dùng để thế chấp cho các khoản vay trong năm.

* Các thay đổi khác về Tài sản cố định vô hình: không có.

10. Chi phí trả trước	30/06/2016	01/01/2016
Chi phí trả trước ngắn hạn	500,034,106	109,411,118
Chi phí công cụ, dụng cụ và chi phí khác	500,034,106	109,411,118
Chi phí trả trước dài hạn	6,292,619,958	6,759,164,632
Chi phí công cụ, dụng cụ và chi phí khác	6,292,619,958	6,759,164,632
Cộng	6,792,654,064	6,868,575,750

11. Vốn kinh doanh đơn vị trực thuộc

Đến ngày 30/06/2015, Chi nhánh đã giải thể và chấm dứt hoạt động tại Cambodia.

12. Phải trả người bán	30/06/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn				
Nhà cung cấp trong nước	29,641,941,960	29,641,941,960	10,532,958,003	10,532,958,003
Cty TM MTV QT Hàn Việt	-	-	1,612,936,525	1,612,936,525
Khách hàng khác	29,641,941,960	29,641,941,960	8,920,021,478	8,920,021,478
Nhà cung cấp nước ngoài	8,495,455,323	8,495,455,323	3,774,458,709	3,774,458,709
Cty Yoong won Korea	-	-	-	-
Mecc Alte (F.E) PTE., Ltd	5,550,684,133	5,550,684,133	3,774,458,709	3,774,458,709
Các nhà cung cấp khác	2,944,771,190	2,944,771,190	-	-
Cộng	38,137,397,283	38,137,397,283	14,307,416,712	14,307,416,712

13. Người mua trả tiền trước

	30/06/2016	01/01/2016
a. Ngắn hạn	12,061,451,491	11,668,598,700
Cty TV SXTM Phúc Thịnh	-	1,520,122,450
Cty Tư Nhân và XD TM Diệu Hiền	2,203,520,000	2,203,520,000
Cty Premier Global Vietnam	119,812,000	1,442,277,000
CN TỔNG CÔNG TY VIỄN THÔNG MOBIFONE	3,835,200,000	-
Các khách hàng khác	5,902,919,491	6,502,679,250
Cộng	12,061,451,491	11,668,598,700

14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

a. Phải nộp	01/01/2016	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	30/06/2016
Thuế giá trị gia tăng đầu ra	1,367,909,434	1,541,222,472	1,726,298,617	1,182,833,289
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	4,816,237,910	4,761,753,120	54,484,790
Thuế TNDN	109,712,947	522,410,465	210,059,380	422,064,032
Thuế thu nhập cá nhân	662,236,766	208,404,317	422,620,524	448,020,559

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	1,240,726,180	338,352,521	1,231,708,479	347,370,222
Cộng	3,380,585,327	7,426,627,685	8,352,440,120	2,454,772,892
b. Phải thu	01/01/2016	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	30/06/2016
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	-	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	18,007,961	18,007,961	-	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	-	-
Cộng	18,007,961	18,007,961	-	-
15. Phải trả người lao động			30/06/2016	01/01/2016
Lương phải trả			1,275,353,877	1,506,136,348
Cộng			1,275,353,877	1,506,136,348
16. Doanh thu chưa thực hiện			30/06/2016	01/01/2015
a. Ngắn hạn				
Doanh thu nhận trước			6,249,150,000	2,331,000,000
Cộng			6,249,150,000	2,331,000,000
17. Phải trả khác			30/06/2016	01/01/2015
a. Ngắn hạn			10,258,243,525	6,986,388,993
Kinh phí công đoàn			23,647,850	16,886,270
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và Bảo hiểm thất nghiệp			764,625,037	206,727,199
Mượn tiền của Đặng Thu Hiền			2,701,171,917	3,486,863,575
Mượn tiền của Võ Anh Thụy				59,408,105
Mượn tiền của Trần Thị Minh			400,000,000	
Lãi vay cá nhân			940,437,500	
Chi phí phải trả lương theo doanh thu, trả khoán			5,347,471,682	3,155,231,588
Các khoản phải trả, phải nộp khác			104,537,389	78,158,526
Cộng			10,281,891,375	7,003,275,263
18. Vay và nợ thuê tài chính			30/06/2016	01/01/2016
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay ngắn hạn	75,380,785,996	59,510,785,996	50,494,304,065	50,494,304,065
CN Ngân hàng Công Thương	59,510,785,996	59,510,785,996	50,494,304,065	50,494,304,065
Vay cá nhân	15,870,000,000	-	-	-
18. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)			30/06/2016	01/01/2016
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng trả
b. Vay dài hạn	11,694,299,485	1,752,999,485	11,743,249,485	3,505,998,970
Vay ngân hàng	11,694,299,485	1,752,999,485	11,743,249,485	1,752,999,485
BIDC Cambodia	9,941,300,000	-	9,990,250,000	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CN Ngân hàng Công Thương	1,752,999,485	1,752,999,485	1,752,999,485	1,752,999,485
Cộng	87,075,085,481	61,263,785,481	62,237,553,550	54,000,303,035

Thuyết minh các khoản vay ngân hàng

Khoản vay ngân hàng Công Thương ngắn hạn gồm có các hợp đồng vay sau:

Số hợp đồng	Ngày vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
15.0066/2015-HĐTĐHM/NHCT901-DZIMA	07/08/2015	31/07/2016	Lãi suất thị trường theo từng lần nhận nợ	Thế chấp động sản và bất động sản

Vay ngân hàng đầu tư & phát triển Cambodia (BIDC)

Số hợp đồng	Ngày vay	Thời hạn	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
16/2010/MC-BIDC	19/04/2011	19/04/2015	9%/năm	Động sản và bất động sản nhà máy điện

Khoản nợ vay này đã được ngân hàng chuyển từ nợ ngắn hạn sang cho công ty vay trung và dài hạn, công ty con không có khả năng thanh toán khoản này.

Khoản vay ngân hàng Công Thương dài hạn gồm có các hợp đồng vay sau:

Số hợp đồng	Ngày vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
15.036/2015-HĐTĐA/NHCT901-DZIAN	03/06/2015	03/06/2020	Lãi suất thị trường theo từng lần nhận nợ	Máy móc thiết bị của Cty CP CTM An Tâm

Văn bản sửa đổi bổ sung số 15.090/2015-SĐBS 01/NHCT901-DZIAN tháng 9/2015 sửa đổi khoản 2.04, điều 2 hợp đồng tín dụng số 15.036/2015-HĐTĐA/NHCT901-DZIAN: Sửa đổi lịch trả nợ gốc.

19. Dự phòng phải trả	30/06/2016	01/01/2015
a. Ngắn hạn		
Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa	1,290,000,000	1,280,441,582
Cộng	1,290,000,000	1,280,441,582
Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa	Quý 2 năm 2016	Năm 2015
Số dư đầu năm	1,280,441,582	1,928,830,135
Số dự phòng trích trong năm	552,673,540	425,230,923
Số dự phòng sử dụng trong năm	543,115,122	1,073,619,476
Số dư cuối năm	1,290,000,000	1,280,441,582

20. Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu (xem chi tiết trang số 36)****b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

Tỷ lệ vốn góp 30/06/2016 01/01/2015

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Đặng Đình Hưng	20.15%	10,871,230,000	10,871,230,000
Nguyễn Đức Cường	8.14%	4,393,010,000	4,393,010,000
Cty QLNKTTTS NH Việt Á	7.23%	3,900,000,000	3,900,000,000
Các cổ đông khác	64.48%	34,795,610,000	34,795,610,000
Cộng	100.00%	53,959,850,000	53,959,850,000

	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	53,959,850,000	53,959,850,000
<i>Vốn góp đầu năm</i>	53,959,850,000	53,959,850,000
<i>Vốn góp tăng trong năm</i>	-	-
<i>Vốn góp giảm trong năm</i>	-	-
<i>Vốn góp cuối năm</i>	53,959,850,000	53,959,850,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

	30/06/2016	01/01/2015
d. Cổ phiếu		
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	5,395,985	5,395,985
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5,395,985	5,395,985
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	5,395,985	5,395,985
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5,395,985	5,395,985
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	5,395,985	5,395,985
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10,000	10,000

	30/06/2016	01/01/2015
e. Các quỹ của doanh nghiệp		
Quỹ đầu tư phát triển	7,510,945,741	7,510,945,741
Cộng	7,510,945,741	7,510,945,741

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

21. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	30/06/2016		01/01/2015	
	Nguyên tệ	Giá trị	Nguyên tệ	Giá trị
a. Ngoại tệ các loại				
USD	-	-	-	1,676.32
EUR	-	-	-	308.18
b. Nợ khó đòi đã xử lý				
<i>Công nợ phải thu</i>	-	1,770,850,100	-	1,770,850,100
Cộng	-	1,770,850,100	-	1,770,850,100

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
a. Doanh thu		
Doanh thu bán hàng	100,061,939,235	28,968,107,429

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
Cộng	100,061,939,235	28,968,107,429
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
Hàng bán bị trả lại	-	-
Cộng	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
Doanh thu thuần về bán hàng	100,061,939,235	28,968,107,429
Cộng	100,061,939,235	28,968,107,429
4. Giá vốn hàng bán	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
Giá vốn bán hàng	70,995,314,401	18,441,605,996
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
Cộng	70,995,314,401	18,441,605,996
5. Doanh thu hoạt động tài chính	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1,492,930	17,576,724
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	158,124,534	109,826,127
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	52,991,227
Cộng	159,617,464	180,394,078
6. Chi phí tài chính	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
Lãi tiền vay	2,243,646,378	846,292,785
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	377,087,595	87,145,817
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	244,032,867
Chi phí tài chính khác	1,736,312	7,040,598
Cộng	2,622,470,285	1,184,512,067
7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	2,461,649,588	1,389,836,839
Chi phí hoa hồng, thưởng theo doanh thu	3,655,501,683	2,973,766,045
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	-	673,552,813
Chi phí khấu hao TSCĐ và phân bổ CCDC	368,759,086	328,837,243
Chi phí dự phòng bảo hành	552,673,540	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,719,911,357	2,500,143,490
Chi phí bằng tiền khác	-	-
Cộng	8,758,495,254	7,866,136,430
7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp (tiếp theo)		
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	1,093,131,405	358,593,878
Chi phí đồ dùng văn phòng	52,208,824	46,183,568
Chi phí khấu hao TSCĐ và phân bổ CCDC	1,251,579,608	116,887,281
Thuế, phí, lệ phí	-	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Dự phòng phải thu khó đòi	-	758,200,799
Chi phí dịch vụ mua ngoài	801,299,153	2,403,385,264
Cộng	3,198,218,990	3,683,250,790
8. Thu nhập khác	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	178,675,909	
Tiền phạt thu được	-	
Thuế nộp thừa		167,531,512
Các khoản khác	166,217,500	19,385,001
Cộng	344,893,409	186,916,513
9. Chi phí khác	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
Các khoản bị phạt	890,793,201	60,000,000
Các khoản khác	63,671,143	56,132,611
Cộng	954,464,344	116,132,611
10 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
1. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tại các công ty	438,829,974	66,100,916
<i>Công ty TNHH MTV Chế Tạo Máy An Tâm</i>	<i>438,829,974</i>	<i>66,100,916</i>
2. Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn	-	-
<i>Công ty TNHH MTV Chế Tạo Máy An Tâm</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
3. Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành	438,829,974	66,100,916
11 Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Quý 2 năm 2016	Quý 2 năm 2015
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	13,598,656,860	(2,022,320,790)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	13,598,656,860	(2,022,320,790)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	5,395,985	5,395,985
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	2,520	(375)

Tại ngày 31//03/2016, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng tác động làm suy giảm lãi trên cổ phiếu.

Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

Bình Dương, ngày 19 tháng 7 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Ái Vy

Dương Thị Phương Thảo

Đặng Đình Hưng

