

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 Năm 2016

ĐVT: đồng

1	2	3	30/06/2016	31/12/2015
Mã số	Thuyết minh			
<u>TÀI SẢN</u>				
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		835,944,246,209	723,369,225,228
110	Tiền và các khoản tương đương tiền		39,017,810,527	89,554,343,631
111	Tiền		39,017,810,527	89,554,343,631
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn		140,000,000,000	110,000,000,000
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		140,000,000,000	110,000,000,000
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		369,199,964,202	264,758,028,348
131	Phải thu ngắn hạn khách hàng		123,576,105,837	166,392,223,395
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn		116,899,975,060	46,555,992,801
135	Phải thu về cho vay ngắn hạn		19,700,000,000	19,700,000,000
136	Phải thu ngắn hạn khác		109,393,358,257	32,479,287,104
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(369,474,952)	(369,474,952)
140	Hàng tồn kho		191,671,128,100	189,457,537,525
141	Hàng tồn kho		191,671,128,100	189,457,537,525
150	Tài sản ngắn hạn khác		96,055,343,380	69,599,315,724
151	Chi phí trả trước ngắn hạn		20,744,268,873	15,163,620,582
152	Thuế GTGT được khấu trừ		46,274,680,853	30,258,146,656
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		22,489,278,412	24,177,548,486
155	Tài sản ngắn hạn khác		6,547,115,242	-
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		1,252,540,229,709	1,160,821,401,085
210	Các Khoản phải thu dài hạn		18,989,809,430	15,527,926,800

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 Năm 2016

DVT: đồng

Mã số	1	2	3	Thuyết minh	30/06/2016	31/12/2015
216	Phải thu dài hạn khác				18,989,809,430	15,527,926,800
220	Tài sản cố định				1,169,389,851,713	1,060,982,781,943
221	Tài sản cố định hữu hình				680,180,821,825	602,116,736,663
222	Nguyên giá				1,279,606,867,320	1,173,478,752,635
223	Giá trị hao mòn lũy kế				(599,426,045,495)	(571,362,015,972)
224	Tài sản cố định thuê tài chính				182,198,659,235	183,388,169,164
225	Nguyên giá				265,947,154,930	251,005,866,748
226	Giá trị hao mòn lũy kế				(83,748,495,695)	(67,617,697,584)
227	Tài sản cố định vô hình				307,010,370,653	275,477,876,116
228	Nguyên giá				326,103,351,218	293,022,726,538
229	Giá trị hao mòn lũy kế				(19,092,980,565)	(17,544,850,422)
240	Tài sản dở dang dài hạn				18,176,280,381	10,682,444,920
241	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn				-	-
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang				18,176,280,381	10,682,444,920
250	Đầu tư tài chính dài hạn				-	30,000,000,000
255	Đầu tư nắm giữ đến ngày đảo hạn				-	30,000,000,000
260	Tài sản dài hạn khác				45,984,288,185	43,628,247,422
261	Chi phí trả trước dài hạn				19,190,542,102	13,623,519,003
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				449,907,060	432,363,900
268	Tài sản dài hạn khác				68,000,000	-
269	Lợi thế thương mại				26,275,839,023	29,572,364,519
270	TỔNG TÀI SẢN				2,088,484,475,918	1,884,190,626,313

NGUỒN VỐN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 Năm 2016

ĐVT: đồng

1	2	3		
Mã số	Thuyết minh	30/06/2016	31/12/2015	
300	NỢ PHẢI TRẢ	1,456,220,054,011	1,213,272,770,405	
310	NỢ NGẮN HẠN	1,241,639,532,225	1,078,958,885,987	
311	Phải trả người bán ngắn hạn	162,038,784,328	146,987,010,320	
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	54,682,520,703	21,614,323,601	
313	Thuế và các khoản phải trả nhà nước	7,704,555,320	5,993,182,680	
314	Phải trả người lao động	5,769,088,420	3,503,022,999	
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	16,448,945,076	18,484,741,653	
319	Phải trả ngắn hạn khác	53,893,379,562	4,362,125,436	
320	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	938,133,604,380	875,042,724,862	
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	2,968,654,436	2,971,754,436	
330	NỢ DÀI HẠN	214,580,521,786	134,313,884,418	
338	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	176,950,521,786	96,683,884,418	
341	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	37,630,000,000	37,630,000,000	
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU	632,264,421,907	670,917,855,908	
410	Vốn chủ sở hữu	632,264,421,907	670,917,855,908	
411	Vốn góp của chủ sở hữu	522,500,000,000	522,500,000,000	
412	Thặng dư vốn cổ phần	46,900,000,000	46,900,000,000	
415	Cổ phiếu quỹ(*)	(88,088,780,000)	(88,088,780,000)	
416	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	5,714,053,793	5,714,053,793	
418	Quỹ đầu tư phát triển	11,293,166,612	11,293,166,612	
420	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	192,503,849	192,503,849	
421	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	132,188,689,119	170,663,978,335	
421a	LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	122,418,056,335	114,910,974,514	
421b	LNST chưa phân phối kỳ này	9,770,632,784	55,753,003,817	
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	1,564,788,534	1,742,933,319	

Công ty Cổ phần Công nghiệp Dịch Vụ Thương Mại Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Tầng L9, Tòa nhà Vietcombank Tower, 05 Công Trường Mê Linh, Q.1

Mẫu số B 01a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 Năm 2016

ĐVT: đồng

1	2	3		
Mã số		Thuyết minh	30/06/2016	31/12/2015
440	TỔNG NGUỒN VỐN		2,088,484,475,918	1,884,190,626,313

Kế Toán Trưởng
(Ký, họ tên)

ĐỒNG THỊ NGỌC TRIỀU

HCM, Ngày 18 tháng 07 năm 2016

Phó Tổng Giám Đốc

(Ký, họ tên)



NGUYỄN THỊ KIM CHI

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý II Năm 2016

Mã số	CHỈ TIÊU	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
					ĐVT: đồng
01	DOANH THU BÁN HÀNG - DỊCH VỤ	430,586,798,192	457,058,205,499	863,104,229,312	867,087,285,516
02	CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU	6,073,266,539	2,763,884,190	17,498,351,832	6,086,168,433
10	DOANH THU THUẦN	424,513,531,653	454,294,321,309	845,605,877,480	861,001,117,083
11	GIÁ VỐN HÀNG BÁN	285,172,173,811	324,176,663,942	561,091,169,121	615,125,699,441
20	LỢI NHUẬN GỘP	139,341,357,842	130,117,657,367	284,514,708,359	245,875,417,642
21	Doanh thu hoạt động tài chính	5,666,181,446	2,002,524,414	7,213,142,305	2,301,985,808
22	Chi phí hoạt động tài chính	16,638,674,732	19,827,122,640	30,665,929,246	37,035,807,700
	- Trong đó chi phí lãi vay	16,271,897,759	16,608,011,652	30,131,330,960	32,955,715,805
25	Chi phí bán hàng	85,738,952,128	63,990,092,195	185,794,271,299	119,152,716,492
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	28,106,150,932	18,913,190,639	50,514,723,932	37,099,160,484
30	LÃI/ (LỖ) HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	14,523,761,496	29,389,776,307	24,752,926,187	54,889,718,774
31	Thu nhập khác	354,208,426	2,246,854,601	896,525,821	2,655,513,964
32	Chi phí khác	6,430,858,034	479,737,303	6,562,105,763	2,677,096,186
40	LỢI NHUẬN KHÁC	(6,076,649,608)	1,767,117,298	(5,665,579,942)	(21,582,222)
50	LÃI / (LỖ) TRƯỚC THUẾ	8,447,111,888	31,156,893,605	19,087,346,245	54,868,136,552

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý II Năm 2016

ĐVT: đồng

Mã số	CHỈ TIÊU	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
	CHI PHÍ THUẾ TNDN	3,773,998,775	41,081,267,442	9,494,858,246	51,686,854,410
51	Hiện hành	3,791,541,935	(212,195,007)	9,512,401,406	10,393,391,961
52	Hoãn lại	(17,543,160)	41,293,462,449	(17,543,160)	41,293,462,449
60	LÃI /(LỖ) SAU THUẾ	4,673,113,112	(9,924,373,837)	9,592,487,999	3,181,282,142
61	LỢI NHUẬN SAU THUẾ CỦA CÔNG TY MẸ	4,505,922,824	(9,291,442,390)	9,770,632,784	3,930,788,239
62	LỢI NHUẬN SAU THUẾ CỦA CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT	167,190,288	(9,291,442,197)	(178,144,785)	(749,506,097)
70	LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU	93	(193)	203	81

Kế Toán Trưởng
(Ký, họ tên)



ĐỒNG THỊ NGỌC TRIỀU

HCM, Ngày 18 tháng 07 năm 2016

Phó Tổng Giám Đốc
(Ký, họ tên)



NGUYỄN THỊ KIM CHI

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Quý II năm 2016

ĐVT: đồng

Mã số	Thuyết minh	Lũy kế đến quý II Năm 2016	Lũy kế đến quý II Năm 2015
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận trước thuế	19,087,346,245	54,868,136,552
	Điều chỉnh cho các khoản		
02	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	65,047,735,266	68,878,214,443
04	- Lãi (lỗ) chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	1,475,398,991
05	- Lỗ từ thanh lý TSCĐ	(85,577,559)	747,926,960
05	- Thu nhập lãi tiền gửi	(6,272,155,611)	(1,867,891,224)
06	- Chi phí lãi vay	30,131,330,960	32,955,715,805
07	- Các khoản điều chỉnh khác		
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	107,908,679,301	157,057,501,527
09	- Tăng giảm các khoản phải thu	(88,736,061,225)	(35,791,292,137)
10	- Tăng giảm hàng tồn kho	(2,213,590,575)	49,722,923,711
11	- Tăng giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phá	15,619,041,644	(11,534,901,489)
12	- Tăng giảm chi phí trả trước	(11,147,671,390)	(10,560,042,512)
14	- Tiền lãi vay đã trả	(30,134,214,466)	(33,173,798,534)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	-	(6,905,462,176)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		817,920,000
17	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(3,100,000)	(20,846,657)
20	Tiền thuần thu từ/ (chi cho) hoạt động kinh doanh	(8,706,916,711)	109,612,001,733
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	(158,727,040,271)	(4,121,564,953)
22	Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	90,000,000	341,488,750
23	Tiền chi đầu tư tiền gửi có kỳ hạn	-	(50,000,000,000)

24	Tiền thu đầu tư tiền gửi có kỳ hạn	-	50,000,000,000
27	Tiền thu lãi cho vay và cổ tức	917,486,163	1,867,891,224
30	Tiền thuần thu từ/ (chi cho) hoạt động đầu tư	(157,719,554,108)	(1,912,184,979)

III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

33	Tiền vay ngắn hạn và dài hạn nhận được	1,104,623,562,846	943,378,926,507
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	(942,342,063,826)	(993,504,593,309)
35	Tiền chi trả nợ thuê tài chính	(37,853,479,305)	(31,551,571,102)
36	Tiền chi trả cổ tức	(8,538,082,000)	-
40	Tiền thuần thu từ/ (chi cho) hoạt động tài chính	115,889,937,715	(81,677,237,904)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	(50,536,533,104)	26,022,578,850
60	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	89,554,343,631	49,279,280,881
61	Ảnh hưởng của biến động tỷ giá	-	(572,794)
70	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	39,017,810,527	75,301,286,937

Kế Toán Trưởng
(Ký, họ tên)



ĐỒNG THỊ NGỌC TRIỀU

HCM, Ngày 18 tháng 07 năm 2016

Phó Tổng Giám Đốc

(Ký, họ tên)

CÔNG NGHIỆP - DỊCH VỤ
THƯƠNG MẠI
NGỌC NGHĨA

QUẬN 1 - T. P. HỒ CHÍ MINH

NGUYỄN THỊ KIM CHI

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý II Năm 2016

1./ Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Công nghiệp - Dịch vụ - Thương mại Ngọc Nghĩa ("Công ty") là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016 gồm Công ty và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn").

(b) Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất nhựa, khuôn đúc, phụ tùng, nước tinh khiết, soda và nước ngọt; cung cấp các dịch vụ ký gửi và vận chuyển bằng xe ô-tô, in bao bì ngoại trừ bao bì kim loại, sản xuất thực phẩm, hải sản, sữa và các sản phẩm liên quan và nước giải khát không cồn.

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn là trong vòng 12 tháng.

(d) Cấu trúc Tập đoàn

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty có 7 công ty con (31/12/2015: 5 công ty con) như sau:

Các công ty con	Hoạt động chính	% Sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần PET Quốc tế	Sản xuất các sản phẩm bằng nhựa, khuôn mẫu và sản phẩm công nghiệp	98%
Công ty Cổ phần Thực phẩm Hồng Phú	Sản xuất nước chấm, sữa và các sản phẩm liên quan, nước giải khát không cồn; sản xuất các sản phẩm bằng nhựa	98%
Công ty Cổ phần Nhựa P.E.T Việt Nam	Sản xuất bao bì bằng nhựa	99%
Công ty Cổ phần Nắp Toàn cầu	Sản xuất bao bì bằng nhựa, khuôn kim loại	99%
Công ty TNHH MTV Bao Bì Quốc Tế Ngọc Nghĩa	Sản xuất bao bì bằng nhựa	100%
Công ty TNHH Hàng Tiêu Dùng Thái Long	Bán buôn thực phẩm	98%
Công ty TNHH Thịt Ngon Quốc Tế	Sản xuất và bán các sản phẩm từ thịt	100%

**Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016**

2./ Cơ sở lập báo cáo tài chính

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, các qui định có liên quan của Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan áp dụng cho báo cáo tài chính.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Giả định hoạt động liên tục

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

Tại thời điểm lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc tin rằng Tập đoàn sẽ không hoạt động liên tục

(d) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(e) Đơn vị tiền tệ kế toán và đơn vị tiền tệ trình bày báo cáo

Đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn là Đồng Việt Nam ("VND"), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

3./ Áp dụng Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp mới ban hành

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ Kế toán Doanh nghiệp ("Thông tư 200"). Thông tư 200 thay thế cho quy định về Chế độ Kế toán Doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 ("Quyết định 15") và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư 200 áp dụng cho kỳ kế toán năm bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2015.

Cùng ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất ("Thông tư 202"). Thông tư 202 thay thế cho các hướng dẫn trước đây trong phần XIII

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2007 của Bộ Tài chính. Thông tư 202 cũng áp dụng cho kỳ kế toán năm bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2015.

Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, Tập đoàn đã áp dụng phi hồi tố các quy định của Thông tư 200 và Thông tư 202. Những thay đổi quan trọng trong chính sách kế toán của Tập đoàn và các ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn, nếu có, được trình bày trong các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất sau đây.

- Ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái (thuyết minh 4(b))
- Lãi trên cổ phiếu (thuyết minh 4(s))
- Lợi thế thương mại (thuyết minh 4(l))

4./ Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Công ty con

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát của Tập đoàn. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày bắt đầu kiểm soát đến ngày quyền kiểm soát kết thúc.

(ii) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số thu hoặc chi từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

(iii) Mất quyền kiểm soát

Khi mất quyền kiểm soát tại một công ty con, Tập đoàn dừng ghi nhận tài sản và nợ phải trả của công ty con cũng như lợi ích cổ đông không kiểm soát và các cấu phần vốn chủ sở hữu khác. Bất kỳ khoản lãi hoặc lỗ nào phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi thoái vốn phần lợi ích còn lại trong công ty con trước đó (nếu có) được ghi nhận theo giá trị ghi sổ còn lại của khoản đầu tư trên báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ, sau khi được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng cho những thay đổi trong vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua nếu Tập đoàn vẫn còn ảnh hưởng đáng kể trong đơn vị nhận đầu tư, hoặc trình bày theo giá gốc của khoản đầu tư còn lại nếu không còn ảnh hưởng đáng kể.

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(iv) Các giao dịch loại trừ khi hợp nhất

Số dư của giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch trong tập đoàn được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

(v) Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho Tập đoàn. Sự kiểm soát tồn tại khi Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Việc đánh giá quyền kiểm soát có xét đến quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

(b) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá thực tế áp dụng cho các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua bán ngoại tệ giữa Tập đoàn và ngân hàng thương mại.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn nhận tiền từ khách hàng hoặc đối tác.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn dự kiến thanh toán khoản phải trả đó.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí thanh toán ngay bằng ngoại tệ, tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính được xác định như sau:

- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ là tài sản (tiền mặt và phải thu): dùng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của chính ngân hàng nơi Công ty gửi tiền hoặc mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ là nợ phải trả (các khoản phải trả và vay): dùng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất .

(c) Tiền và các khoản tương đương tiền

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(d) Các khoản đầu tư

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc của Tập đoàn dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

(e) Các khoản phải thu

Phải thu khách hàng và phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(f) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp nhập trước xuất trước và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

(g) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình.
Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- nhà cửa	5 – 25 năm
- thiết bị văn phòng	4 – 8 năm
- máy móc và thiết bị	5 – 15 năm
- phương tiện vận chuyển	5 – 10 năm

(h) Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Tập đoàn đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Tài sản cố định hữu hình dưới hình thức thuê tài chính được ghi nhận bằng số thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cố định và giá trị hiện tại của các khoản tiền thuê tối thiểu, tính tại thời điểm bắt đầu thuê, trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính. Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính nhất quán với tài sản cố định hữu hình được nêu trong phần chính sách kế toán 3(g).

(i) Tài sản cố định vô hình

(i) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất gồm có:

- Quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp; và
- Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà tiền thuê đất đã được trả trước cho thời hạn dài hơn 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí trực tiếp phát sinh liên quan tới việc bảo đảm quyền sử dụng đất.

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng từ 43 năm đến 50 năm.

Quyền sử dụng đất không có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá và không tính khấu hao.

(ii) Phần mềm máy tính

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Giá mua của phần mềm máy tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 6 năm.

(j) Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí xây dựng và máy móc chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

(k) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Chi phí trước hoạt động

Chi phí trước hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, ngoại trừ chi phí thành lập, chi phí đào tạo, quảng cáo, khuyến mại phát sinh từ ngày thành lập cho tới ngày bắt đầu hoạt động. Các chi phí này được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn, được phản ánh theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm kể từ ngày bắt đầu hoạt động kinh doanh.

(ii) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Tập đoàn nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 đến 3 năm.

(l) Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh từ việc mua công ty con, công ty liên doanh và liên kết. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi phân bổ lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua. Khoản chênh lệch âm (lợi thế thương mại âm) được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm.

Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được ghi giảm xuống bằng giá trị có thể thu hồi khi Ban Tổng Giám đốc xác định khoản lợi thế thương mại không thể thu hồi toàn bộ.

(m) Phải trả người bán và phải trả khác

Phải trả người bán và phải trả khác thể hiện theo nguyên giá.

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016
(n) Dự phòng

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Tập đoàn có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các nghĩa vụ về khoản nợ phải trả đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến có thể phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá hiện tại của thị trường về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

(o) Vốn cổ phần

(i) *Cổ phiếu phổ thông*

Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(ii) *Mua lại và phát hành lại cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ)*

Khi mua lại cổ phiếu đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi giảm vào vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu đã mua lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Khi cổ phiếu quỹ được bán ra sau đó (phát hành lại), giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được trình bày trong thặng dư vốn cổ phần.

(p) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ trước. Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(q) Doanh thu và thu nhập khác

(i) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu bán hàng được ghi nhận theo giá trị thuần sau khi trừ đi các khoản chiết khấu bán hàng theo hoá đơn.

(ii) Thu nhập lãi tiền gửi

Doanh thu từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(r) Chi phí vay

Chi phí vay được ghi nhận là một chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí vay thì khi đó chi phí vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

(s) Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn trình bày lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Tập đoàn chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng, bao gồm trái phiếu có thể chuyển đổi và quyền mua cổ phiếu.

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2015, lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty bao gồm cả số phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi, nếu có. Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty được xác định sau khi trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi. Thay đổi chính sách kế toán này được áp dụng phi hồi tố.

(t) Các bên liên quan

Các bên được xem có liên quan với Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên khác hoặc có ảnh hưởng đáng kể đến bên kia trong việc đưa ra các quyết định tài chính và hoạt động kinh doanh, hoặc khi Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các cá nhân hoặc

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

các tổ chức doanh nghiệp và bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được xem là liên quan.

Mẫu số B 03a – DN/HN

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

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

5./ TIEN

	30/06/2016	31/12/2015
Tiền mặt	831,474,533	4,616,413,144
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	38,186,335,994	84,937,930,487
TỔNG CỘNG	39,017,810,527	89,554,343,631

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

2 ĐẦU TƯ NAM GIU ĐEN NGÀY ĐÀO HẠN

		Tiền gửi có kỳ hạn (*)
	140,000,000,000	140,000,000,000
30/06/2016		
31/12/2015		110,000,000,000
TỔNG CỘNG		

(*) Tiền gửi có kỳ hạn hưởng lãi suất 7.1% năm

3 PHAI THU CỦA KHÁCH HÀNG

		Công ty TNHH Nước Giải khát Coca Cola Việt Nam
	36,810,638,177	Công ty TNHH Nước Giải khát Sunstory Pepsico Việt Nam
	26,865,030,358	Công ty TNHH Quốc tế Unilever Việt Nam
	24,865,466,516	Các khoản phải thu khách hàng khác
30/06/2016		
31/12/2015		166,392,223,395
TỔNG CỘNG		

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

4 PHAI THU VE CHO VAY NGAN HẠN

	30/06/2016	31/12/2015
Đào Thị Thuận	19,700,000,000	19,700,000,000
TỔNG CỘNG	19,700,000,000	19,700,000,000

Cho vay hưởng lãi suất 5.4% tháng

5 PHAI THU KHÁC

	30/06/2016	31/12/2015
a) Ngắn hạn		
Tạm ứng cho người lao động	58,506,581,757	19,785,854,818
Phải thu lãi tiền gửi, lãi cho vay	8,808,248,616	3,453,579,168
Phải thu khác	42,078,527,884	9,239,853,118
TỔNG CỘNG	109,393,358,257	32,479,287,104
a) Dài hạn		
Ký cược, ký quỹ dài hạn	18,989,809,430	15,527,926,800
TỔNG CỘNG	18,989,809,430	15,527,926,800

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

7 HANG TON KHO

	30/06/2016	31/12/2015
Hàng đang đi đường	606,779,434	40,644,392
Nguyên liệu, vật liệu	77,327,469,557	69,301,043,593
Công cụ ,dụng cụ	6,135,076,957	5,885,878,714
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	35,526,934,067	32,722,023,991
Thành phẩm	42,257,883,983	62,959,125,659
Hàng hóa	23,260,482,157	15,634,872,790
Hàng gửi đi bán	6,556,501,945	2,913,948,386
TỔNG CỘNG	191,671,128,100	189,457,537,525

**Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016**

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

9 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

	Máy móc và thiết	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	183,849,432,669	67,156,434,079	251,005,866,748
- Mua trong kỳ	-	14,941,288,182	14,941,288,182
Số dư cuối kỳ	183,849,432,669	82,097,722,261	265,947,154,930
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	61,180,398,934	6,437,298,650	67,617,697,584
- Khấu hao trong kỳ	11,290,429,621	4,840,368,490	16,130,798,111
Số dư cuối kỳ	72,470,828,555	11,277,667,140	83,748,495,695
Giá trị còn lại			
- Tại ngày đầu kỳ	122,669,033,735	60,719,135,429	183,388,169,164
- Tại ngày cuối kỳ	111,378,604,114	70,820,055,121	182,198,659,235

10 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đã	Phần mềm vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	290,897,222,864	2,125,503,674	293,022,726,538
- Mua trong kỳ	30,602,524,680	2,478,100,000	33,080,624,680
- Thanh lý bán KMB			-
Số dư cuối kỳ	321,499,747,544	4,603,603,674	326,103,351,218
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	15,575,979,063	1,968,871,359	17,544,850,422
- Khấu hao trong kỳ	1,276,589,978	271,540,165	1,548,130,143
Số dư cuối kỳ	16,852,569,041	2,240,411,524	19,092,980,565
Giá trị còn lại			
- Tại ngày đầu kỳ	275,321,243,801	156,632,315	275,477,876,116
- Tại ngày cuối kỳ	304,647,178,503	2,363,192,150	307,010,370,653

**Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các công
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016**

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

11 XÂY DỰNG CƠ BẢN DƯ DANG

Các công trình xây dựng cơ bản dở

	30/06/2016	31/12/2015
Phần mềm ERP	-	7,356,980,546
Máy móc thiết bị	17,655,576,381	1,998,760,374
Phương tiện vận tải		806,000,000
Khác	520,704,000	520,704,000
TỔNG CỘNG	18,176,280,381	10,682,444,920

12 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2016	31/12/2015
a) Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ, chi phí trả trước	20,744,268,873	15,163,620,582
TỔNG CỘNG	20,744,268,873	15,163,620,582
	-	-
b) Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ, chi phí trả trước	19,190,542,102	13,623,519,003
TỔNG CỘNG	19,190,542,102	13,623,519,003



Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các c
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

14 VAY VÀ NỢ THUÊ TẠI CHÍNH

a) Vay ngắn hạn

	Cuối kỳ		Trong kỳ		Đầu kỳ
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị
Vay ngắn hạn	883,116,104,188	883,116,104,188	1,014,503,335,879	937,342,063,826	805,954,832,135
Vay dài hạn đến hạn trả	10,000,000,000	10,000,000,000		10,000,000,000	20,000,000,000
Nợ gốc thuê tài chính đến hạn trả	45,017,500,192	45,017,500,192	28,783,086,770	32,853,479,305	49,087,892,727
	938,133,604,380	938,133,604,380	1,043,286,422,649	980,195,543,131	875,042,724,862

Điều kiện và các điều khoản
 vay ngắn hạn như sau:

	Loại tiền	Lãi suất năm	30/06/2016	31/12/2015
Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam	VND	6%-6.2%	649,417,543,632	613,960,729,000
Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam	USD	3.0%	34,007,175,112	52,794,670,119
Ngân hàng Bảo Việt	VND	6.5%	79,950,444,699	75,764,117,200
Ngân hàng Bảo Việt	VND	6.5%	78,002,670,600	63,435,315,816
Ngân hàng china construction	VND	6.5%	11,772,915,000	-
Ngân hàng Tiên Phong	USD	2.4%	10,624,529,135	-
Ngân hàng Tiên Phong	VND	6.9%	19,340,826,010	-
TỔNG CỘNG			883,116,104,188	805,954,832,135

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các c
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

a) Vay và nợ dài hạn

	Cuối kỳ		Trong kỳ		Đầu kỳ
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị
Vay dài hạn (*)	140,120,226,967	140,120,226,967	90,120,226,967	10,000,000,000	60,000,000,000
Nợ thuê tài chính (**)	91,847,795,011	91,847,795,011	47,712,583,941	61,636,566,075	105,771,777,145
	231,968,021,978	231,968,021,978	137,832,810,908	71,636,566,075	165,771,777,145
Hoàn trả trong vòng 12 tháng	(55,017,500,192)				(69,087,892,727)
Hoàn trả sau 12 tháng	176,950,521,786				96,683,884,418

(*) Vay dài hạn

	Loại tiền	Lãi suất năm	Năm đáo hạn	30/06/2016	31/12/2015
Ngân hàng Ngoại thương Việt	VND	9.6%	2018	50,000,000,000	60,000,000,000
Ngân hàng Ngoại thương Việt	VND	9.3%	2024	90,120,226,967	-
TỔNG CỘNG				140,120,226,967	60,000,000,000

(**) Nợ thuê tài chính

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các c
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	30/06/2016			30/06/2015	
	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê
Trong vòng một năm	56,818,548,662	5,586,470,699	51,232,077,963	52,520,481,076	7,935,565,839
Từ hai đến năm năm	44,389,257,438	3,773,990,790	40,615,717,048	70,982,674,470	5,482,965,217
TỔNG CỘNG	101,207,806,100	9,360,461,489	91,847,795,011	132,673,943,914	17,774,564,254

15 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/06/2016	31/12/2015
Unilever Asia Private Limited	20,500,970,977	14,861,272,063
CTy TNHH Hưng Nghiệp	14,898,751,560	8,187,569,775
Husky Injection Molding	18,072,570,000	18,024,956,204
Các khoản phải thu khác	108,566,491,791	105,938,952,278
TỔNG CỘNG	162,038,784,328	147,012,750,320

15 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/06/2016	31/12/2015
Thuế VAT	1,403,599,828	2,645,761,603
Thuế CIT	4,733,299,338	2,701,457,544
Thuế PIT	1,567,656,154	645,963,533
TOTAL	7,704,555,320	5,993,182,680

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và Các c
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

16 CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/06/2016	31/12/2015
Chi phí lãi vay phải trả	649,621,972	652,505,478
Lương và thưởng	4,458,173,142	8,001,839,425
Chi phí quảng cáo	2,000,000,000	5,318,315,987
Chi phí khác	9,341,149,962	4,512,080,763
TOTAL	16,448,945,076	18,484,741,653

17 KHÁC

	30/06/2016	31/12/2015
Ký quỹ của khách hàng	4,970,456,176	2,734,322,213
Cổ tức phải trả	39,707,840,000	-
Các khoản phải trả khác	9,215,083,386	1,627,803,223
TOTAL	53,893,379,562	4,362,125,436

THAY ĐỔI VỐN CHỦ
SỞ HỮU
18

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Ng
Mẫu số B 03a – DN/HN
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 30 tháng 06 năm 2016
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	<i>Vốn cổ phần</i>	<i>Thặng dư vốn</i>	<i>Cổ phiếu ngân</i>	<i>Chênh lệch đánh</i>	<i>Quý dự phòng tại</i>	<i>Lợi nhuận chưa</i>	<i>Cổ đông không</i>
		<i>cổ phần</i>	<i>quy</i>	<i>giá lại tài sản</i>	<i>chính</i>	<i>phần phối</i>	<i>Kiểm soát</i>
Năm 2015	522,500,000,000	46,900,000,000	(88,088,780,000)	5,714,053,793	11,293,166,612	97,820,924,123	12,384,599,570
Số dư tại ngày 01.01.2015	522,500,000,000	46,900,000,000	(88,088,780,000)	5,714,053,793	11,293,166,612	3,930,788,239	(749,506,097)
Lợi nhuận thuần trong kỳ						17,090,050,395	(17,090,050,395)
Điều chỉnh khác						118,841,762,757	(5,454,956,922)
Số dư tại ngày 30.06.2015	522,500,000,000	46,900,000,000	(88,088,780,000)	5,714,053,793	11,293,166,612	170,663,978,335	1,742,933,319
Năm 2016	522,500,000,000	46,900,000,000	(88,088,780,000)	5,714,053,793	11,293,166,612	170,663,978,335	1,742,933,319
Số dư tại ngày 01.01.2015	522,500,000,000	46,900,000,000	(88,088,780,000)	5,714,053,793	11,293,166,612	9,770,632,784	(178,144,785)
Lợi nhuận thuần trong kỳ						(48,245,922,000)	
Chia cổ tức						132,188,689,119	1,564,788,534
Số dư tại ngày 30.06.2016	522,500,000,000	46,900,000,000	(88,088,780,000)	5,714,053,793	11,293,166,612	132,188,689,119	1,564,788,534

(0)

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và (
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

23./ VỐN CỔ PHẦN

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	30/06/2016		1/1/2016	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được	52,250,000	522,500,000,000	52,250,000	522,500,000,000
Vốn cổ phần đã phát				
Cổ phiếu phổ thông	52,250,000	522,500,000,000	52,250,000	522,500,000,000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông	(4,004,078)	(88,088,780,000)	(4,004,078)	(88,088,780,000)
Số cổ phiếu hiện				
Cổ phiếu phổ thông	48,245,922	434,411,220,000	48,245,922	434,411,220,000

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

Vào ngày 19 tháng 9 năm 2014, Trung tâm Trọng tài Quốc tế Việt Nam đã phán quyết việc Công ty mua lại 4.004.000 cổ phiếu quỹ từ Red River Holding với giá 22.000 VND một cổ phiếu. Cổ phiếu quỹ này đã được mua lại vào tháng 12 năm 2014. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, danh sách các cổ đông của Công ty như sau:

	Số cổ phiếu	%
Ông La Văn Hoàng	15,822,496	32,80%
Bà Bùi Bích Hồng	9,746,823	20,20%
Bà La Bùi Hồng Ngọc	9,586,963	19,87%
Red River Holding	1,633,874	3,39%
Cổ đông khác	11,455,766	23,74%
	48,245,922	100%

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và (
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

24./ VON CHỦ SỞ HỮU

(i) Quỹ đầu tư và phát

Quỹ đầu tư và phát triển được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông. Các quỹ này được thành lập nhằm mục đích mở rộng kinh doanh trong tương lai. Khi quỹ được sử dụng để phát triển kinh doanh, khoản tiền đã sử dụng được chuyển sang Vốn cổ phần.

(ii) Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

Được phân bổ từ lợi nhuận chưa phân phối căn cứ trên tỷ lệ phần trăm do cổ đông quyết định trong đại hội cổ đông thường niên. Quỹ này dùng cho chi phí Hội đồng Quản

25./ CƠ TUC

Trong năm, Tập đoàn không công bố cổ tức.

20 DOANH THU

	<i>Quý II. 2016</i>	<i>Quý II. 2015</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2016</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2015</i>
Tổng doanh thu	430,586,798,192	457,058,205,499	863,104,229,312	867,087,285,516
Trừ các khoản giảm trừ	6,073,266,539	2,763,884,190	17,498,351,832	6,086,168,433
Doanh thu thuần	424,513,531,653	454,294,321,309	845,605,877,480	861,001,117,083

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và C
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

21 DOANH THU HOẠT
ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<i>Quý II. 2016</i>	<i>Quý II. 2015</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2016</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2015</i>
Lãi tiền gửi và cho vay	5,141,785,603	1,836,242,843	6,272,155,611	1,867,891,224
Lãi chênh lệch tỷ giá	524,395,843	166,281,571	940,986,694	434,094,584
TONG CỘNG	5,666,181,446	2,002,524,414	7,213,142,305	2,301,985,808

22 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Quý II. 2016</i>	<i>Quý II. 2015</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2016</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2015</i>
Chi phí lãi vay	16,271,897,759	16,608,011,652	30,131,330,960	32,955,715,805
Lô chênh lệch tỷ giá đã	366,776,973	3,219,110,988	534,598,286	4,080,091,895
Chi phí tài chính khác				
TONG CỘNG	16,638,674,732	19,827,122,640	30,665,929,246	37,035,807,700

23 THU NHẬP KHÁC

	<i>Quý II. 2016</i>	<i>Quý II. 2015</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2016</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2015</i>
Thu nhập khác	354,208,426	2,246,854,601	896,525,821	2,655,513,964
TONG CỘNG	354,208,426	2,246,854,601	896,525,821	2,655,513,964

11/01/2016

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và C
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

24 CHI PHÍ KHÁC

	<i>Quý II. 2016</i>	<i>Quý II. 2015</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2016</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2015</i>
Chi phí khác	6,430,858,034	479,737,303	6,562,105,763	2,677,096,186
TONG CỘNG	6,430,858,034	479,737,303	6,562,105,763	2,677,096,186

25 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	<i>Quý II. 2016</i>	<i>Quý II. 2015</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2016</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2015</i>
Lương & thưởng	21,391,029,442	13,979,381,561	48,227,843,790	35,442,630,510
Chi phí khấu hao	109,084,036	137,547,633	326,240,638	264,424,497
Chi phí vật liệu, đóng	607,308,485	288,259,664	1,898,856,284	685,256,243
Hoa hồng & Vận	23,712,213,067	12,348,264,379	48,211,820,939	31,443,215,609
Chi phí quảng cáo	8,115,641,484	11,068,765,477	21,488,131,774	17,740,380,584
Chi phí hàng khuyến	363,439,387	7,113,487,973	480,731,225	7,380,860,656
Chi phí trưng bày	978,896,474	7,508,337,203	8,291,877,946	8,441,012,683
Chi phí bán hàng khác	30,461,339,753	11,546,048,305	56,868,768,703	17,754,935,710
TONG CỘNG	85,738,952,128	63,990,092,195	185,794,271,299	119,152,716,492

Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và (
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

26 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<i>Quý II. 2016</i>	<i>Quý II. 2015</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2016</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2015</i>
Lương & thưởng	16,431,465,445	10,234,189,917	29,475,939,023	20,134,994,299
Đồ dùng văn phòng	4,121,922	171,784,238	245,834,350	296,165,519
Chi phí khấu hao	4,320,913,121	2,544,061,305	5,337,139,243	5,112,024,639
Phí, lệ phí	88,857,060	163,534,041	125,498,988	194,988,969
Chi phí dịch vụ mua	5,976,391,248	2,135,409,969	9,855,938,024	3,678,618,376
Chi phí quản lý doanh	1,284,402,136	3,664,211,169	5,474,374,304	7,682,368,682
TONG CỘNG	28,106,150,932	18,913,190,639	50,514,723,932	37,099,160,484

27 THUẾ THU NHẬP

	<i>Quý II. 2016</i>	<i>Quý II. 2015</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2016</i>	<i>Lũy kế đến quý II. 2015</i>
Chi phí thuế thu nhập	3,791,541,935	(212,195,007)	9,512,401,406	10,393,391,961
Chi phí thuế thu nhập	(17,543,160)	41,293,462,449	(17,543,160)	41,293,462,449
TONG CỘNG	3,773,998,775	41,081,267,442	9,494,858,246	51,686,854,410

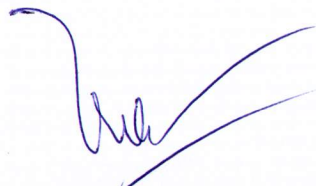
Công ty CP Công Nghiệp - DV - TM Ngọc Nghĩa và (
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết
ngày 30 tháng 06 năm 2016

Mẫu số B 03a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

28 CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Quý II. 2016	Quý II. 2015	γ kể đến quý II. 2016	γ kể đến quý II. 2015
- Chi phí nguyên	179,449,661,088	158,319,338,924	399,948,602,491	411,141,543,097
- Chi phí nhân công;	50,186,841,798	50,192,526,829	109,852,691,897	94,996,346,391
- Chi phí khấu hao	33,296,340,370	36,239,537,395	65,047,735,266	68,878,214,443
- Chi phí khác bằng	93,202,517,201	93,031,599,259	199,750,766,959	163,152,364,198
TONG CỘNG	356,135,360,457	337,783,002,407	774,599,796,613	738,168,468,129

Kế Toán Trưởng
 (Ký, họ tên)


ĐỒNG THỊ NGỌC TRIỀU

HCM, Ngày 18 tháng 07 năm 2016

Phó Tổng Giám Đốc
 (Ký, họ tên)




NGUYỄN THỊ KIM CHI



