



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & DỊCH VỤ TIN HỌC TP.HCM**

Auditing & Informatic Services Company Limited

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT  
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**

*Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015*

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ TẠO MÁY DZĨ AN**

**AISC**

## MỤC LỤC

---- oOo ----

---

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01-02
2. BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	03-04
3. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	05-08
4. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	09
5. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	10-11
6. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	12-40

---

# CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ TẠO MÁY DZĨ AN

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Ban Tổng Giám đốc trân trọng đệ trình báo cáo này cùng với các Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015.

### 1. Thông tin chung về công ty:

Công ty Cổ Phần Chế Tạo Máy Dzĩ 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.

**Hình thức sở hữu vốn:** Cổ phần.

**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).

**Mã chứng khoán niêm yết:** DZM.

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

**Công ty có chi nhánh sau:**

**Chi nhánh Công ty cổ phần chế tạo máy Dzĩ An tại Cam-Pu-Chia**

Địa chỉ chi nhánh: R.202.Phkar Chhouk Tep 2 Hotel; #10-12 St 336, Sangkat 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**

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

**Công ty TNHH MTV Chế tạo máy An Tâm**

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

**Văn phòng đại diện:** 6-4A Mỹ Cảnh, Phường Tân Phong, Quận 7, TP. HCM.

### 2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động:

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong năm của Công ty được trình bày trong các báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

### 3. Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng:

Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất gồm có:

#### Hội đồng Quản trị

Ông Đặng Đình Hưng	Chủ tịch
Ông Nguyễn Đức Cường	Thành viên
Ông Võ Anh Thụy	Thành viên
Ông Lê Tấn Mười Anh	Thành viên
Ông Nguyễn Quang Trung	Thành viên

#### Ban Kiểm soát

Ông Vũ Ngọc Thành	Trưởng ban
Ông Đào Ngọc Phương Nam	Thành viên
Bà Không Thị Kim Nga	Thành viên

106  
C  
K  
T  
H  
H  
7

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ TẠO MÁY DZĪ AN**

**BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

*Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015*

**Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng**

Ông Đặng Đình Hưng	Tổng Giám Đốc
Ông Võ Anh Thụy	Phó tổng giám đốc
Ông Nguyễn Quốc Công	Giám đốc bộ phận kinh doanh máy phát điện
Bà Dương Thị Phương Thảo	Kế toán trưởng

**Người đại diện theo pháp luật**

Ông Đặng Đình Hưng	Tổng Giám Đốc
--------------------	---------------

**4. Kiểm toán độc lập**

Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Tp.HCM (AISC) được chỉ định là kiểm toán viên năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015.

**5. Cam kết của Ban Tổng Giám đốc**

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính hợp nhất thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015. Trong việc soạn lập các báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính hợp nhất của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập các báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho các Báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

**6. Xác nhận**

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các Thuyết minh hợp nhất đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

*Bình Dương, ngày 07 tháng 4 năm 2016*

**Thay mặt Ban Tổng Giám đốc**



**Đặng Đình Hưng**

**Tổng Giám đốc**



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & DỊCH VỤ TIN HỌC TP.HCM**  
Auditing & Informatic Services Company Limited  
**Office:** 389A Điện Biên Phủ, Phường 4, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh  
**Tel:** (84.8) 3832 8964 (10 Lines) **Fax:** (84.8) 3834 2957  
**Email:** info@aisc.com.vn **Website:** www.aisc.com.vn



Số: 08.15.372-8/AISC-DN4

## **BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**

**Kính gửi:**

### **HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ TẠO MÁY DZĨ AN**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của **Công ty Cổ Phần Chế Tạo Máy DZĩ An**, được lập ngày 07 tháng 04 năm 2016, từ trang 05 đến trang 40, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

#### **Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc**

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

#### **Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

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

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

#### **Ý kiến của Kiểm toán viên**

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của **Công ty Cổ Phần Chế Tạo Máy DZĩ An** tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính hợp nhất kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (Tiếp theo)

### Vấn đề cần nhấn mạnh

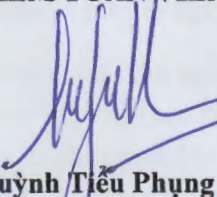
Mặc dù không đưa ra ý kiến ngoại trừ, Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất mục V.2.b Các khoản đầu tư góp vốn vào Công ty con (Công ty TNHH MTV Nhà Máy Điện Sinh Khôi Tonlebet tại Cambodia). Công ty con có các dấu hiệu ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục do thường xuyên trễ hạn thanh toán các khoản nợ đến hạn, nhà máy hoạt động không đúng công suất thiết kế và thua lỗ liên tiếp qua các năm. Công ty con chỉ có thể tiếp tục hoạt động trong tương lai khi có sự hỗ trợ tài chính từ công ty Cổ phần Chế tạo Máy Dзі An Việt Nam (công ty mẹ) và sự cơ cấu giảm nợ của các chủ nợ. Vấn đề lưu ý này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty con.

TP.HCM, ngày 07 tháng 4 năm 2016

KT. TỔNG GIÁM ĐỐC

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

KIỂM TOÁN VIÊN



**Huỳnh Tiểu Phụng**

Số GCNĐKHNT: 1269-2013-05-1

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp



**Đặng Ngọc Tú**

Số GCNĐKHNT: 0213-2013-05-1

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

047.  
TY  
IQUH  
DICH  
IH P  
INH  
CV

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

<b>TÀI SẢN</b>	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>01/01/2015</b>
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>132.035.180.518</b>	<b>132.202.741.280</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>659.533.584</b>	<b>10.827.597.402</b>
1. Tiền	111		659.533.584	10.827.597.402
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V.2</b>	<b>358.093.307</b>	<b>358.093.307</b>
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	358.093.307
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>74.583.767.285</b>	<b>85.800.405.110</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	58.014.558.235	78.970.090.830
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	4.109.129.129	6.414.045.098
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	17.975.840.332	9.122.197.908
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.3,4,5	(5.515.760.412)	(8.705.928.726)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.7</b>	<b>56.265.148.936</b>	<b>34.996.906.803</b>
1. Hàng tồn kho	141		59.655.480.978	37.909.438.450
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(3.390.332.042)	(2.912.531.647)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>168.637.407</b>	<b>219.738.659</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10	109.411.118	206.167.356
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		41.218.328	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.12	18.007.961	13.571.303
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 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	01/01/2015
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>60.405.955.807</b>	<b>59.870.891.162</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	-
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		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>53.646.791.175</b>	<b>52.760.130.861</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	48.878.985.965	48.120.765.523
- Nguyên giá	222		79.982.838.349	71.949.325.040
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(31.103.852.384)	(23.828.559.518)
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	4.767.805.210	4.639.365.338
- Nguyên giá	228		5.452.734.871	5.253.339.672
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(684.929.660)	(613.974.334)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
<b>V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>V.2</b>	-	-
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		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>6.759.164.632</b>	<b>7.110.760.301</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10	6.759.164.632	7.110.760.301
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>192.441.136.325</b>	<b>192.073.632.442</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	01/01/2015
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>103.723.404.699</b>	<b>103.735.564.289</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>91.980.155.214</b>	<b>94.281.094.289</b>
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.12	14.307.416.712	13.081.512.986
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	11.668.598.700	8.721.773.689
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	3.380.585.327	9.527.673.819
4. Phải trả người lao động	314	V.15	1.506.136.348	1.614.073.693
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	-
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	2.331.000.000	3.415.201.000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	7.003.275.263	5.578.239.910
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	50.494.304.065	50.401.436.840
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.19	1.280.441.582	1.928.830.135
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		8.397.218	12.352.218
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>11.743.249.485</b>	<b>9.454.470.000</b>
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		11.743.249.485	9.454.470.000
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 31 tháng 12 năm 2015

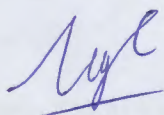
Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	01/01/2015
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>88.717.731.627</b>	<b>88.338.068.153</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.20</b>	<b>88.717.731.627</b>	<b>88.338.068.153</b>
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>		53.959.850.000	53.959.850.000
<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		5.415.268.254	3.199.034.081
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		5.740.941.632	7.577.512.331
<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	<i>421a</i>		7.577.512.331	3.778.444.006
<i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	<i>421b</i>		(1.836.570.699)	3.799.068.325
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
<b>II. Nguồn kinh phí, quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>192.441.136.325</b>	<b>192.073.632.442</b>

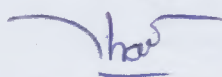
Bình Dương, ngày 07 tháng 4 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Ái Vy



Dương Thị Phương Thảo

Tổng Giám đốc



Dương Đình Hưng

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

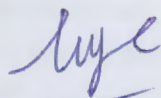
Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2015	Năm 2014
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	126.593.977.361	198.133.013.519
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	2.003.200.000	5.250.000.000
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>10</b>	<b>VI.3</b>	<b>124.590.777.361</b>	<b>192.883.013.519</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	83.079.103.178	137.078.396.484
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b> (20 = 10 - 11)	<b>20</b>		<b>41.511.674.183</b>	<b>55.804.617.035</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	964.854.793	1.437.083.129
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	5.406.429.117	4.765.866.514
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.987.550.739	3.894.239.477
8. Chi phí bán hàng	25	VI.7	26.247.611.501	30.854.226.810
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	12.199.675.717	15.829.307.717
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b> (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	<b>30</b>		<b>(1.377.187.359)</b>	<b>5.792.299.123</b>
11. Thu nhập khác	31	VI.8	456.702.636	517.512.678
12. Chi phí khác	32	VI.9	725.788.571	2.203.995.046
<b>13. Lợi nhuận khác</b> (40 = 31 - 32)	<b>40</b>		<b>(269.085.935)</b>	<b>(1.686.482.368)</b>
<b>14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b> (50 = 30 + 40)	<b>50</b>		<b>(1.646.273.294)</b>	<b>4.105.816.755</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.11	190.297.405	306.748.430
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
<b>17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b> (60 = 50 - 51 - 52)	<b>60</b>		<b>(1.836.570.699)</b>	<b>3.799.068.325</b>
<b>18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>70</b>	<b>VI.12</b>	<b>(340)</b>	<b>704</b>

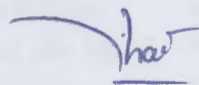
Bình Dương, ngày 07 tháng 4 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Ái Vy



Dương Thị Phương Thảo



Tổng Giám đốc

Đặng Đình Hưng

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2015	Năm 2014
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(1.646.273.294)	4.105.816.755
2. Điều chỉnh cho các khoản :				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.8-9	6.381.535.921	6.166.165.833
- Các khoản dự phòng	03		(3.360.756.473)	3.685.809.587
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		447.420.279	143.765.855
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(11.524.791)	(313.529.988)
- Chi phí lãi vay	06	VI.6	3.987.550.739	3.894.239.477
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		5.797.952.382	17.682.267.519
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		14.361.151.154	(33.146.434.163)
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		(21.746.042.528)	10.195.569.533
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		(769.947.526)	3.039.656.161
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		448.351.907	1.147.037.063
- Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	VI.6	(3.987.550.739)	(3.894.239.477)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.14	(1.608.702.130)	(670.408.189)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	5.501.651.545
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(3.955.000)	(6.575.615.753)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(7.508.742.480)</b>	<b>(6.720.515.761)</b>
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	V.8	(4.885.496.116)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		-	77.272.727
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(7.876.070.335)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	10.811.254.657
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác Tăng/(giảm) tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính của khoản đầu tư cho công ty con và chi nhánh nước ngoài	25		-	-
			(166.465.946)	(25.924.578)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	VI.5	11.524.791	236.257.261
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(5.040.437.271)</b>	<b>3.222.789.732</b>

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

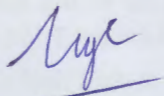
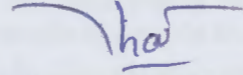
Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2015	Năm 2014
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
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	87.488.435.979	99.807.347.666
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	VII.2	(85.106.789.269)	(91.947.005.290)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>2.381.646.710</b>	<b>7.860.342.376</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+ 30 + 40)</b>	<b>50</b>		<b>(10.167.533.041)</b>	<b>4.362.616.347</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>		<b>10.827.597.402</b>	<b>6.494.260.409</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(530.776)	(29.279.354)
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>	<b>V.1</b>	<b>659.533.584</b>	<b>10.827.597.402</b>

Bình Dương, ngày 07 tháng 4 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Ái Vy

Dương Thị Phương Thảo



Tổng Giám đốc

Đặng Đình Hưng

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

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 31 tháng 12 năm 2014: 131 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

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**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.

Quyền biểu quyết tại công ty con: 100% quyền biểu quyết.

**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 31 tháng 12 năm 2015

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: 22.450 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 31 tháng 12 năm 2015

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 31/12/2015: 22.450 VND/USD; 24.478 VND/EUR.

- 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 31/12/2015: 22.540 VND/USD; 24.685 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 đầu tư.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

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 31 tháng 12 năm 2015

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:*

<i>Nhà xưởng, vật kiến trúc</i>	5 - 50 năm
<i>Máy móc, thiết bị</i>	3 - 20 năm
<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	4 - 10 năm
<i>Phần mềm máy vi tính</i>	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 31 tháng 12 năm 2015

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 31 tháng 12 năm 2015

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 31 tháng 12 năm 2015

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 2015 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.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**22. Các bên liên quan**

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	31/12/2015	01/01/2015
Tiền	659.533.584	10.827.597.402
Tiền mặt	17.838.583	30.691.480
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	641.695.001	10.796.905.922
<b>Cộng</b>	<b>659.533.584</b>	<b>10.827.597.402</b>

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

3. Phải thu của khách hàng	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>58.014.558.235</b>	<b>(3.277.961.543)</b>	<b>78.970.090.830</b>	<b>(6.527.494.631)</b>
Khách hàng trong nước	55.799.307.941	(3.277.961.543)	66.436.319.465	(6.527.494.631)
Cty CPXNK Việt Ta	1.584.180.663	-	8.764.885.640	-
Cty CP CNVT Đông Dương	17.473.830.000	-	9.848.360.500	-
Các khách hàng khác	36.741.297.278	(3.277.961.543)	47.823.073.325	(6.527.494.631)
Khách hàng nước ngoài	2.215.250.294	-	12.533.771.365	-
Cty Singapore Generator	1.243.296.632	-	8.040.459.367	-
Khác hàng khác	971.953.662	-	4.493.311.998	-
<b>Cộng</b>	<b>58.014.558.235</b>	<b>(3.277.961.543)</b>	<b>78.970.090.830</b>	<b>(6.527.494.631)</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Trả trước cho người bán	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>4.109.129.129</b>	<b>(1.705.791.114)</b>	<b>6.414.045.098</b>	<b>(1.753.171.479)</b>
Nhà cung cấp trong nước	1.823.651.505	(693.397.968)	1.903.629.070	(740.778.333)
<i>Cty Phú Thái Trading</i>	463.650.000	-	-	-
<i>Các công ty khác</i>	1.360.001.505	(693.397.968)	1.903.629.070	(740.778.333)
Nhà cung cấp nước ngoài	2.285.477.624	(1.012.393.146)	4.510.416.028	(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>	756.484.056	-	3.498.022.882	-
<b>Cộng</b>	<b>4.109.129.129</b>	<b>(1.705.791.114)</b>	<b>6.414.045.098</b>	<b>(1.753.171.479)</b>

5. Phải thu khác	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>17.975.840.332</b>	<b>(532.007.754)</b>	<b>9.122.197.908</b>	<b>(425.262.616)</b>
Ký quỹ	1.914.588.918	-	2.670.520.205	-
Tạm ứng của nhân viên	15.122.590.900	-	5.468.396.034	-
Phải thu khác	938.660.514	(532.007.754)	983.281.669	(425.262.616)
<b>Cộng</b>	<b>17.975.840.332</b>	<b>(532.007.754)</b>	<b>9.122.197.908</b>	<b>(425.262.616)</b>

6. Nợ xấu	31/12/2015		01/01/2015	
	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	-	5.486.047.217	-
Nợ quá hạn trên 2 năm	1.443.301.780	-	-	-
Nợ quá hạn trên 1 năm	1.403.781.392	-	1.915.786.733	-
Nợ quá hạn dưới 1 năm	-	-	278.530.159	-
<b>Cộng</b>	<b>6.667.504.268</b>	<b>-</b>	<b>7.680.364.109</b>	<b>-</b>

7. Hàng tồn kho	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	30.990.483.255	(3.390.332.042)	20.584.891.598	(2.912.531.647)
Công cụ, dụng cụ	692.682.565	-	1.228.638.981	-
Chi phí SX, KD dở dang	12.315.053.645	-	7.401.090.995	-
Thành phẩm	14.492.843.000	-	7.502.634.701	-
Hàng gửi bán	1.164.418.513	-	1.192.182.175	-
<b>Cộng</b>	<b>59.655.480.978</b>	<b>(3.390.332.042)</b>	<b>37.909.438.450</b>	<b>(2.912.531.647)</b>

- 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



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**8. Tài sản cố định hữu hình:**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số dư đầu năm	12.392.800.711	57.207.258.456	2.349.265.873	71.949.325.040
<i>Mua trong năm</i>	121.088.000	4.261.880.843	502.527.273	4.885.496.116
<i>Tăng giảm do hợp nhất</i>	351.103.978	2.796.913.214	-	3.148.017.193
Số dư cuối năm	12.864.992.689	64.266.052.514	2.851.793.146	79.982.838.349
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
Số dư đầu năm	4.692.411.537	18.067.837.288	1.068.310.692	23.828.559.517
<i>Khấu hao trong năm</i>	1.087.268.290	4.876.895.129	346.417.176	6.310.580.595
<i>Tăng giảm do hợp nhất</i>	150.868.424	813.843.848	-	964.712.272
Số dư cuối năm	5.930.548.251	23.758.576.265	1.414.727.868	31.103.852.384
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số dư đầu năm	7.700.389.174	39.139.421.168	1.280.955.181	48.120.765.523
Số dư cuối năm	6.934.444.438	40.507.476.248	1.437.065.278	48.878.985.965

\* 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
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu năm	4.909.601.672	343.738.000	5.253.339.672
<i>Tăng do hợp nhất</i>	199.395.199	-	199.395.199
Số dư cuối năm	5.108.996.871	343.738.000	5.452.734.871
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu năm	416.194.636	197.779.698	613.974.334
<i>Khấu hao trong năm</i>	32.349.726	38.605.600	70.955.326
Số dư cuối năm	448.544.362	236.385.298	684.929.660
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số dư đầu năm	4.493.407.036	145.958.302	4.639.365.338
Số dư cuối năm	4.660.452.509	107.352.702	4.767.805.211

\* 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.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**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.

\* 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.

	31/12/2015	01/01/2015
<b>10. Chi phí trả trước</b>		
Chi phí trả trước ngắn hạn	109.411.118	206.167.356
Chi phí công cụ, dụng cụ và chi phí khác	109.411.118	206.167.356
Chi phí trả trước dài hạn	6.759.164.632	7.110.760.301
Chi phí công cụ, dụng cụ và chi phí khác	6.759.164.632	7.110.760.301
<b>Cộng</b>	<b>6.868.575.750</b>	<b>7.316.927.657</b>

**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	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a. Ngắn hạn</b>				
Nhà cung cấp trong nước	10.532.958.003	10.532.958.003	8.003.510.316	8.003.510.316
Cty TM MTV QT Hàn Việt	1.612.936.525	1.612.936.525	1.531.308.902	1.531.308.902
Khách hàng khác	8.920.021.478	8.920.021.478	6.472.201.414	6.472.201.414
Nhà cung cấp nước ngoài	3.774.458.709	3.774.458.709	5.078.002.670	5.078.002.670
Cty Yoong won Korea	-	-	3.185.051.598	3.185.051.598
Mecc Alte (F.E) PTE., Ltd	3.774.458.709	3.774.458.709	1.550.724.294	1.550.724.294
Các nhà cung cấp khác	-	-	342.226.778	342.226.778
<b>Cộng</b>	<b>14.307.416.712</b>	<b>14.307.416.712</b>	<b>13.081.512.986</b>	<b>13.081.512.986</b>

	31/12/2015	01/01/2015
<b>13. Người mua trả tiền trước</b>		
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>11.668.598.700</b>	<b>8.721.773.689</b>
Cty TV SXTM Phúc Thịnh	1.520.122.450	-
Cty Tư Nhân và XD TM Diệu Hiền	2.203.520.000	500.000.000
Cty Premier Global Vietnam	1.442.277.000	-
Các khách hàng khác	6.502.679.250	8.221.773.689
<b>Cộng</b>	<b>11.668.598.700</b>	<b>8.721.773.689</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

	01/01/2015	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31/12/2015
<b>a. Phải nộp</b>				
Thuế giá trị gia tăng đầu ra	4.047.454.840	13.662.601.891	16.342.147.297	1.367.909.434
Thuế TNDN	1.528.117.672	190.297.405	1.608.702.130	109.712.947
Thuế thu nhập cá nhân	2.455.921.538	738.451.497	2.532.136.269	662.236.766
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	1.496.179.769	343.902.947	599.356.536	1.240.726.180
<b>Cộng</b>	<b>9.527.673.819</b>	<b>14.935.253.740</b>	<b>21.082.342.232</b>	<b>3.380.585.327</b>

	01/01/2015	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31/12/2015
<b>b. Phải thu</b>				
Thuế thu nhập cá nhân	4.377.542	4.377.542	-	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	3.989.745	5.927.391.358	5.941.409.574	18.007.961
Thuế xuất nhập khẩu	5.204.016	3.754.638.393	3.749.434.377	-
<b>Cộng</b>	<b>13.571.303</b>	<b>9.686.407.293</b>	<b>9.690.843.951</b>	<b>18.007.961</b>

**15. Phải trả người lao động**

	31/12/2015	01/01/2015
Lương phải trả	1.506.136.348	1.614.073.693
<b>Cộng</b>	<b>1.506.136.348</b>	<b>1.614.073.693</b>

**16. Doanh thu chưa thực hiện**

	31/12/2015	01/01/2015
<b>a. Ngắn hạn</b>		
Doanh thu nhận trước	2.331.000.000	3.415.201.000
<b>Cộng</b>	<b>2.331.000.000</b>	<b>3.415.201.000</b>

**17. Phải trả khác**

	31/12/2015	01/01/2015
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>6.986.388.993</b>	<b>5.565.579.530</b>
Kinh phí công đoàn	16.886.270	12.660.380
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và Bảo hiểm thất nghiệp	206.727.199	93.452.299
Mượn tiền của Đặng Thu Hiền	3.486.863.575	-
Mượn tiền của Võ Anh Thụy	59.408.105	-
Chi phí phải trả hoa hồng, thưởng theo doanh thu	3.155.231.588	4.977.169.902
Các khoản phải trả, phải nộp khác	78.158.526	494.957.329
<b>Cộng</b>	<b>7.003.275.263</b>	<b>5.578.239.910</b>

**18. Vay và nợ thuê tài chính**

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a. Vay ngắn hạn</b>	<b>50.494.304.065</b>	<b>50.494.304.065</b>	<b>50.401.436.840</b>	<b>50.401.436.840</b>
CN Ngân hàng Công Thương	50.494.304.065	50.494.304.065	49.836.737.135	49.836.737.135
Ngân hàng HSBC	-	-	564.699.705	564.699.705

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**18. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)**

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng trả
<b>b. Vay dài hạn</b>	<b>11.743.249.485</b>	<b>1.752.999.485</b>	<b>9.454.470.000</b>	-
Vay ngân hàng	11.743.249.485	1.752.999.485	9.454.470.000	-
BIDC Cambodia	9.990.250.000	-	9.454.470.000	-
CN Ngân hàng Công Thương	1.752.999.485	1.752.999.485	-	-
<b>Cộng</b>	<b>62.237.553.550</b>	<b>52.247.303.550</b>	<b>59.855.906.840</b>	<b>50.401.436.840</b>

**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-HỆTDHM/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 &amp; 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-HỆTDA/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-HỆTĐĐA/NHCT901-DZIAN: Sửa đổi lịch trả nợ gốc.

**19. Dự phòng phải trả**

	31/12/2015	01/01/2015
<b>a. Ngắn hạn</b>		
Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa	1.280.441.582	1.928.830.135
<b>Cộng</b>	<b>1.280.441.582</b>	<b>1.928.830.135</b>
<b>Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa</b>	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
Số dư đầu năm	1.928.830.135	1.570.061.306
Số dự phòng trích trong năm	425.230.923	1.246.107.092
Số dự phòng sử dụng trong năm	1.073.619.476	887.338.263
Số dư cuối năm	1.280.441.582	1.928.830.135

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**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	31/12/2015	01/01/2015
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 QLNNKTTS 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
<b>Cộng</b>	<b>100,00%</b>	<b>53.959.850.000</b>	<b>53.959.850.000</b>

**c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận**

	Năm 2015	Năm 2014
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	-	-

**d. Cổ phiếu**

	31/12/2015	01/01/2015
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

**e. Các quỹ của doanh nghiệp**

	31/12/2015	01/01/2015
Quỹ đầu tư phát triển	7.510.945.741	7.510.945.741
<b>Cộng</b>	<b>7.510.945.741</b>	<b>7.510.945.741</b>

\* 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**

	31/12/2015	01/01/2015
a. Ngoại tệ các loại		
USD	1.639,17	1.676,32
EUR	308,40	308,18

**b. Nợ khó đòi đã xử lý**

	31/12/2015		01/01/2015	
	Nguyên tệ	Giá trị	Nguyên tệ	Giá trị
Công nợ phải thu	-	1.770.850.100	-	1.770.850.100
<b>Cộng</b>	-	<b>1.770.850.100</b>	-	<b>1.770.850.100</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

	Năm 2015	Năm 2014
<b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
<b>a. Doanh thu</b>		
Doanh thu bán hàng	126.593.977.361	198.133.013.519
<b>Cộng</b>	<b>126.593.977.361</b>	<b>198.133.013.519</b>
<b>2. Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
Hàng bán bị trả lại	2.003.200.000	5.250.000.000
<b>Cộng</b>	<b>2.003.200.000</b>	<b>5.250.000.000</b>
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
Doanh thu thuần về bán hàng	124.590.777.361	192.883.013.519
<b>Cộng</b>	<b>124.590.777.361</b>	<b>192.883.013.519</b>
<b>4. Giá vốn hàng bán</b>	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
Giá vốn bán hàng	82.601.302.783	135.771.350.165
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	477.800.395	1.307.046.319
<b>Cộng</b>	<b>83.079.103.178</b>	<b>137.078.396.484</b>
<b>5. Doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	11.524.791	236.257.261
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	927.303.172	1.200.825.868
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	26.026.830	-
<b>Cộng</b>	<b>964.854.793</b>	<b>1.437.083.129</b>
<b>6. Chi phí tài chính</b>	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
Lãi tiền vay	3.987.550.739	3.894.239.477
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	1.205.186.388	470.581.198
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	195.563.893	143.765.855
Chi phí tài chính khác	18.128.097	257.279.984
<b>Cộng</b>	<b>5.406.429.117</b>	<b>4.765.866.514</b>
<b>7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
<b>a. Chi phí bán hàng</b>		
Chi phí nhân viên	5.091.236.003	6.058.449.799
Chi phí hoa hồng, thưởng theo doanh thu	3.410.488.244	14.366.016.761
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	3.937.499.030	778.662.267
Chi phí khấu hao TSCĐ và phân bổ CCDC	868.976.897	584.787.557
Chi phí dự phòng bảo hành	211.013.103	1.246.107.092
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.132.085.107	7.820.203.334
Chi phí bằng tiền khác	2.596.313.117	-
<b>Cộng</b>	<b>26.247.611.501</b>	<b>30.854.226.810</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

<b>7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp (tiếp theo)</b>		
<b>b. Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
Chi phí nhân viên	2.959.926.996	3.321.877.557
Chi phí đồ dùng văn phòng	183.158.150	53.562.500
Chi phí khấu hao TSCĐ và phân bổ CCDC	6.115.054.983	6.317.569.351
Thuế, phí, lệ phí	29.745.000	-
Dự phòng phải thu khó đòi	1.328.479.510	2.019.994.439
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.583.311.078	4.116.303.870
<b>Cộng</b>	<b>12.199.675.717</b>	<b>15.829.307.717</b>
<b>8. Thu nhập khác</b>		
	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	77.272.727
Tiền phạt thu được	-	110.000.000
Thuế nộp thừa	339.197.414	-
Các khoản khác	117.505.222	330.239.951
<b>Cộng</b>	<b>456.702.636</b>	<b>517.512.678</b>
<b>9. Chi phí khác</b>		
	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
Các khoản bị phạt	485.690.159	1.745.741.503
Các khoản khác	240.098.412	458.253.543
<b>Cộng</b>	<b>725.788.571</b>	<b>2.203.995.046</b>
<b>10. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố</b>		
	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	82.881.872.843	116.786.259.356
Chi phí nhân công	12.088.826.381	21.214.753.432
Chi phí khấu hao tài sản cố định	6.381.535.921	6.166.165.832
Chi phí dịch vụ mua ngoài	13.616.906.395	13.763.131.115
Chi phí khác	11.471.211.506	25.645.638.043
<b>Cộng</b>	<b>126.440.353.046</b>	<b>183.575.947.778</b>
<b>11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>		
	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
<b>1. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tại các công ty</b>	<b>380.594.810</b>	<b>613.496.860</b>
<i>Công ty TNHH MTV Chế Tạo Máy An Tâm</i>	<i>380.594.810</i>	<i>613.496.860</i>
<b>2. Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn</b>	<b>(190.297.405)</b>	<b>(306.748.430)</b>
<i>Công ty TNHH MTV Chế Tạo Máy An Tâm</i>	<i>(190.297.405)</i>	<i>(306.748.430)</i>
<b>3. Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành</b>	<b>190.297.405</b>	<b>306.748.430</b>
<b>12. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>		
	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(1.836.570.699)	3.799.068.325
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(1.836.570.699)	3.799.068.325
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	5.395.985	5.395.985
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>(340)</b>	<b>704</b>

Tại ngày 31/12/2015, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng tác động làm suy giảm lãi trên cổ phiếu.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mức tăng/ giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy đối với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện có thể quan sát được của thị trường hiện tại. Các điều kiện này cho thấy mức biến động cao hơn không đáng kể so với các kỳ trước.

**Rủi ro ngoại tệ**

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

**Độ nhạy đối với ngoại tệ**

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể

**13.2 Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

**Phải thu khách hàng**

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

**Tiền gửi ngân hàng**

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng hầu hết các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt ngoại trừ các khoản phải thu quá hạn và bị suy giảm được trình bày trong bảng sau đây:

	Không quá hạn		Quá hạn	
	không bị suy giảm	bị suy giảm	không bị suy giảm	bị suy giảm
<b>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</b>				
Dưới 90 ngày	46.535.153.967	-	-	-
91-180 ngày	-	-	4.811.900.000	-
>181 ngày	-	-	-	6.667.504.268
<b>Tổng cộng giá trị ghi sổ</b>	<b>46.535.153.967</b>	<b>-</b>	<b>4.811.900.000</b>	<b>6.667.504.268</b>
Dự phòng giảm giá trị	-	-	-	(3.277.961.543)
<b>Giá trị thuần</b>	<b>46.535.153.967</b>	<b>-</b>	<b>4.811.900.000</b>	<b>3.389.542.725</b>
<b>Ngày 31 tháng 12 năm 2014</b>				
Dưới 90 ngày	71.289.726.721	-	-	-
91-180 ngày	-	-	-	278.530.159
>181 ngày	-	-	-	7.401.833.950
<b>Tổng cộng giá trị ghi sổ</b>	<b>71.289.726.721</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.680.364.109</b>
Dự phòng giảm giá trị	-	-	-	(6.527.494.631)
<b>Giá trị thuần</b>	<b>71.289.726.721</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.152.869.478</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**13.3 Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Ngày 31 tháng 12 năm 2015	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	50.494.304.065	11.743.249.485	-	62.237.553.550
Phải trả người bán	14.307.416.712	-	-	14.307.416.712
Các khoản phải trả khác	3.624.430.206	-	-	3.624.430.206
<b>Cộng</b>	<b>68.426.150.983</b>	<b>11.743.249.485</b>	<b>-</b>	<b>80.169.400.468</b>

Ngày 31 tháng 12 năm 2014	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	50.401.436.840	9.454.470.000	-	59.855.906.840
Phải trả người bán	13.081.512.986	-	-	13.081.512.986
Các khoản phải trả khác	507.617.709	-	-	507.617.709
<b>Cộng</b>	<b>63.990.567.535</b>	<b>9.454.470.000</b>	<b>-</b>	<b>73.445.037.535</b>

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

**Tài sản đảm bảo**

Công ty đã sử dụng tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, máy móc thiết bị, nhà cửa vật kiến trúc và quyền sử dụng đất làm tài sản thế chấp cho các khoản vay từ các ngân hàng (Thuyết minh Vay và nợ thuê tài chính).

14. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính: Xem chi tiết trang số 37

**VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ****1. Số tiền đi vay thực thu trong năm**

	Năm 2015	Năm 2014
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	87.488.435.979	99.807.347.666

**2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm**

	Năm 2015	Năm 2014
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	(85.106.789.269)	(91.947.005.290)

**VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC****1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ**

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc niên độ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015 yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**2. Giao dịch với các bên liên quan**

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong năm như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Nội dung	Giá trị (VND)
Võ Anh Thụy	Phó tổng giám đốc	Cho công ty vay	Số dư cuối năm	59.408.105
Đặng Thu Hiền	Thành viên	Cho công ty vay	Số dư cuối năm	3.486.863.575
Hội đồng quản trị và Tổng Giám đốc	Nhân sự chủ chốt	Lương	Đã chi trả trong năm	697.824.800

**3. Thông tin so sánh**

Một số chỉ tiêu đầu năm trên Báo cáo tài chính cho niên độ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015 được trình bày lại cho phù hợp với hướng dẫn của Chế độ kế toán doanh nghiệp áp dụng cho năm hiện hành.

Chỉ tiêu	Mã số	01/01/2015	01/01/2015	Chênh lệch
		Số đã trình bày	Số trình bày lại	
Trên bảng cân đối kế toán				
Khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác"	136	983.281.669	9.122.197.908	(8.138.916.239)
Khoản mục "Tài sản ngắn hạn khác"	158	8.138.916.239	-	8.138.916.239
Khoản mục "Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn"	318	-	3.415.201.000	3.415.201.000
Khoản mục "Doanh thu chưa thực hiện dài hạn"	336	3.415.201.000	-	(3.415.201.000)
Khoản mục "Dự phòng phải trả ngắn hạn"	321	-	1.928.830.135	1.928.830.135
Khoản mục "Dự phòng phải trả dài hạn"	342	1.928.830.135	-	(1.928.830.135)
Khoản mục "Quỹ Dự phòng tài chính"		4.027.072.632	-	(4.027.072.632)
Khoản mục "Lợi nhuận chưa phân phối"	420	3.550.439.699	7.577.512.331	4.027.072.632
<b>Tổng</b>		<b>22.043.741.374</b>	<b>22.043.741.374</b>	

**4. Báo cáo bộ phận**

Các báo cáo bộ phận chính yếu theo hai khu vực địa lý và báo cáo thứ yếu theo lĩnh vực kinh doanh dưới sự quản lý của công ty Cổ Phần Chế Tạo Máy DZĩ An như sau:

**Theo khu vực địa lý****Tại Việt Nam**

Công ty Cổ phần Chế Tạo Máy DZĩ An

Công ty TNHH MTV Chế Tạo Máy An Tâm

**Tại Cambodia**

Công ty TNHH MTV Nhà Máy Điện Sinh Khôi Tonlebet

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

*Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015*

*Đơn vị tính: Đồng Việt Nam*

**4. Báo cáo bộ phận (tiếp theo)**

**Theo lĩnh vực kinh doanh**

**Sản xuất và kinh doanh máy phát điện**

Công ty Cổ phần Chế Tạo Máy Dzię An

Công ty TNHH MTV Chế Tạo Máy An Tâm

**Sản xuất điện sinh khối**

Công ty TNHH MTV Nhà Máy Điện Sinh Khối Tonlebet

(Báo cáo bộ phận được trình bày chi tiết tình hình từng bộ phận như sau: xem trang số 38-40)

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

Bình Dương, ngày 07 tháng 4 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Ái Vy

Dương Thị Phương Thảo

Đặng Đình Hưng

19/05/16 H/7

**BÁO CÁO THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

*năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015*

*Đơn vị tính: Đồng Việt Nam*

**Các khoản đầu tư tài chính**

**a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

**Ngắn hạn**

- Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng và dưới 1 năm

**Cộng**

31/12/2015		01/01/2015	
Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
358.093.307	358.093.307	358.093.307	358.093.307
358.093.307	358.093.307	358.093.307	358.093.307
<b>358.093.307</b>	<b>358.093.307</b>	<b>358.093.307</b>	<b>358.093.307</b>

**b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

**- Đầu tư vào công ty con**

Đầu tư vào Cty TNHH MTV Chế Tạo Máy An Tâm

Công ty TNHH Nhà Máy Điện Sinh Khôi Tonlebet

31/12/2015		01/01/2015	
Tỷ lệ biểu quyết	Giá gốc	Tỷ lệ biểu quyết	Giá gốc
100%	4.000.000.000	100%	4.000.000.000
100%	67.116.203.358	100%	67.116.203.358

- Tóm tắt tình hình hoạt động của các công ty con trong năm:

*Công ty Cổ Phần Chế Tạo Máy Dzĩ An tiến hành góp vốn đầu tư 100% (mua lại) vào Cty TNHH MTV Chế Tạo Máy An Tâm năm 2012. Kết quả hoạt động kinh doanh năm 2015 công ty có lãi và tạm chia cổ tức năm 2015 cho công ty mẹ là 5.813.438.124 đồng.*

*Công ty Cổ phần Chế tạo máy Dzĩ An tiến hành góp vốn đầu tư 100% vào Công ty TNHH MTV Nhà Máy Điện Sinh Khôi Tonlebet - đã đi vào hoạt động năm 2011. Kết quả hoạt động của Công ty có lỗ liên tiếp các năm và lỗ lũy kế đến 31/12/2015 là USD 1,687,156.53. Quá trình vận hành nhà máy điện sinh khối bị lỗi kỹ thuật nên công ty không thể sản xuất điện theo như kế hoạch ban đầu. Trong khi sản xuất chi phí nguyên liệu tăng, chi phí vận hành nhà máy phát sinh rất lớn dẫn đến từ khi bắt đầu hoạt động sản xuất đến nay Công ty lỗ ngoài kế hoạch. Công ty có các dấu hiệu ảnh hưởng đến hoạt động liên tục do thường xuyên trễ hạn thanh toán các khoản nợ đến hạn, nhà máy không hoạt động đúng công suất thiết kế và thua lỗ liên tiếp qua các năm. Hiện nay, Công ty TNHH MTV Nhà Máy Điện Sinh Khôi Tonlebet đang ngừng sản xuất, chỉ hoạt động ứng cấp dịch vụ tư vấn kỹ thuật và đang xem xét phương án chuyển nhượng dự án.*

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

## 7.20. Vốn chủ sở hữu

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

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	53.959.850.000	16.090.726.000	2.492.719.800	7.510.945.741	4.027.072.632	2.562.649.605	86.643.963.778
Lợi nhuận năm 2014	-	-	-	-	-	3.799.068.325	3.799.068.325
Tăng/ (giảm) do hợp nhất	-	-	706.314.281	-	-	(274.472.136)	431.842.145
Giảm khác	-	-	-	-	(4.027.072.632)	4.027.072.632	-
Truy thu thuế các năm trước	-	-	-	-	-	(2.536.806.095)	(2.536.806.095)
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>53.959.850.000</b>	<b>16.090.726.000</b>	<b>3.199.034.081</b>	<b>7.510.945.741</b>	<b>-</b>	<b>7.577.512.331</b>	<b>88.338.068.153</b>
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>53.959.850.000</b>	<b>16.090.726.000</b>	<b>3.199.034.081</b>	<b>7.510.945.741</b>	<b>-</b>	<b>7.577.512.331</b>	<b>88.338.068.153</b>
Lợi nhuận năm nay 2015	-	-	-	-	-	(1.836.570.699)	(1.836.570.699)
Tăng/ (giảm) do hợp nhất	-	-	2.216.234.173	-	-	-	2.216.234.173
<b>Số dư cuối năm này</b>	<b>53.959.850.000</b>	<b>16.090.726.000</b>	<b>5.415.268.254</b>	<b>7.510.945.741</b>	<b>-</b>	<b>5.740.941.632</b>	<b>88.717.731.627</b>

Bản thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**L14 Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:**

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	31/12/2015		31/12/2014		31/12/2015	31/12/2014
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
<b>Tài sản tài chính</b>						
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	358.093.307	-	358.093.307	-	358.093.307	358.093.307
- Phải thu khách hàng	58.014.558.235	(3.277.961.543)	78.970.090.830	(6.527.494.631)	54.736.596.692	72.442.596.199
- Phải thu khác	1.914.588.918	-	2.670.520.205	-	1.914.588.918	2.670.520.205
- Tiền và các khoản tương đương tiền	659.533.584	-	10.827.597.402	-	659.533.584	10.827.597.402
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>60.946.774.044</b>	<b>(3.277.961.543)</b>	<b>92.826.301.744</b>	<b>(6.527.494.631)</b>	<b>57.668.812.501</b>	<b>86.298.807.113</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>						
- Vay và nợ	62.237.553.550	-	59.855.906.840	-	62.237.553.550	59.855.906.840
- Phải trả người bán	14.307.416.712	-	13.081.512.986	-	14.307.416.712	13.081.512.986
- Phải trả khác	3.624.430.206	-	507.617.709	-	3.624.430.206	507.617.709
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>80.169.400.468</b>	<b>-</b>	<b>73.445.037.535</b>	<b>-</b>	<b>80.169.400.468</b>	<b>73.445.037.535</b>

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý: BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

31/12/2015	Tại Cambodia		Tại Việt Nam		Loại trừ	Tổng cộng
	Cty TNHH MTV Nhà Máy Điện Sinh Khôi Tonle Bet	Chi nhánh công ty Cổ Phần Chế tạo Máy Dzĩ An	Công ty TNHH Chế Tạo Máy An Tâm	Công ty Cổ Phần chế tạo máy Dzĩ An - Việt Nam		
<b>TÀI SẢN</b>						
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>739.157.719</b>	<b>-</b>	<b>4.736.556.880</b>	<b>138.778.632.729</b>	<b>(12.219.166.810)</b>	<b>132.035.180.518</b>
I. Tiền và tương đương tiền	-	-	13.016.941	646.516.643	-	659.533.584
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	-	-	-	358.093.307	-	358.093.307
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	724.012.500	-	4.700.597.792	81.378.323.803	(12.219.166.810)	74.583.767.285
IV. Hàng tồn kho	15.145.219	-	22.942.147	56.227.061.570	-	56.265.148.936
V. Tài sản ngắn hạn khác	-	-	-	168.637.407	-	168.637.407
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>45.964.645.228</b>	<b>-</b>	<b>8.714.223.597</b>	<b>45.013.423.451</b>	<b>(39.286.336.468)</b>	<b>60.405.955.807</b>
I. Các khoản phải thu dài hạn	-	-	-	-	-	-
II. TSCĐ hữu hình	36.059.916.482	-	8.698.652.491	4.120.416.992	-	48.878.985.965
III. TSCĐ vô hình	3.717.958.644	-	-	1.049.846.567	-	4.767.805.210
IV. Tài sản dở dang dài hạn	-	-	-	-	-	-
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	-	-	-	39.286.336.468	(39.286.336.468)	-
VI. Tài sản dài hạn khác	6.186.770.102	-	15.571.106	556.823.424	-	6.759.164.632
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>46.703.802.947</b>	<b>-</b>	<b>13.450.780.477</b>	<b>183.792.056.180</b>	<b>(51.505.503.278)</b>	<b>192.441.136.325</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>						
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>10.292.564.170</b>	<b>-</b>	<b>8.965.784.974</b>	<b>96.684.222.365</b>	<b>(12.219.166.810)</b>	<b>103.723.404.699</b>
I. Nợ ngắn hạn	302.314.170	-	8.965.784.974	94.931.222.880	(12.219.166.810)	91.980.155.214
II. Nợ dài hạn	9.990.250.000	-	-	1.752.999.485	-	11.743.249.485
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>36.411.238.777</b>	<b>-</b>	<b>4.484.995.503</b>	<b>87.107.833.815</b>	<b>(39.286.336.468)</b>	<b>88.717.731.627</b>
I. Vốn chủ sở hữu	36.411.238.777	-	4.484.995.503	87.107.833.815	(39.286.336.468)	88.717.731.627
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	-	-	-	-	-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>46.703.802.947</b>	<b>-</b>	<b>13.450.780.477</b>	<b>183.792.056.180</b>	<b>(51.505.503.278)</b>	<b>192.441.136.325</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

## Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý: BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

01/01/2015	Tại Cambodia		Tại Việt Nam		Loại trừ	Tổng cộng
	Cty TNHH MTV Nhà Máy Điện Sinh Khố Tonle	Chi nhánh công ty Cổ Phần Chế tạo	Công ty TNHH Chế Tạo Máy An Tâm	Công ty Cổ Phần chế tạo máy Dẫ An - Việt Nam		
<b>TÀI SẢN</b>						
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>66.470.661</b>	<b>5.908.513</b>	<b>11.308.865.821</b>	<b>140.252.782.454</b>	<b>(19.431.286.168)</b>	<b>132.202.741.280</b>
I. Tiền và tương đương tiền	-	5.908.513	266.516.086	10.555.172.803	-	10.827.597.402
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	-	-	-	358.093.307	-	358.093.307
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	47.803.500	-	11.010.054.587	94.173.833.191	(19.431.286.168)	85.800.405.110
IV. Hàng tồn kho	18.667.161	-	27.917.606	34.950.322.036	-	34.996.906.803
V. Tài sản ngắn hạn khác	-	-	4.377.542	215.361.117	-	219.738.659
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>48.886.428.804</b>	<b>-</b>	<b>5.351.022.263</b>	<b>51.109.434.074</b>	<b>(45.475.993.979)</b>	<b>59.870.891.162</b>
I. Các khoản phải thu dài hạn	-	-	-	1.143.587.430	(1.143.587.430)	-
II. TSCĐ hữu hình	38.446.174.361	-	5.295.309.313	4.379.281.849	-	48.120.765.523
III. TSCĐ vô hình	3.518.563.445	-	-	1.120.801.893	-	4.639.365.338
IV. Tài sản dở dang dài hạn	-	-	-	-	-	-
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	-	-	-	44.332.406.548	(44.332.406.548)	-
VI. Tài sản dài hạn khác	6.921.690.998	-	55.712.950	133.356.353	-	7.110.760.301
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>48.952.899.464</b>	<b>5.908.513</b>	<b>16.659.888.084</b>	<b>191.362.216.528</b>	<b>(64.907.280.147)</b>	<b>192.073.632.442</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>						
<b>L. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>9.740.570.973</b>	<b>-</b>	<b>9.846.449.960</b>	<b>103.579.829.524</b>	<b>(19.431.286.168)</b>	<b>103.735.564.289</b>
I. Nợ ngắn hạn	286.100.973	-	9.846.449.960	103.579.829.524	(19.431.286.168)	94.281.094.289
II. Nợ dài hạn	9.454.470.000	-	-	-	-	9.454.470.000
<b>M. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>39.212.328.491</b>	<b>5.908.513</b>	<b>6.813.438.124</b>	<b>87.782.387.004</b>	<b>(45.475.993.979)</b>	<b>88.338.068.153</b>
I. Vốn chủ sở hữu	39.212.328.491	5.908.513	6.813.438.124	87.782.387.004	(45.475.993.979)	88.338.068.153
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	-	-	-	-	-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>48.952.899.464</b>	<b>5.908.513</b>	<b>16.659.888.084</b>	<b>191.362.216.528</b>	<b>(64.907.280.147)</b>	<b>192.073.632.442</b>



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Thọ năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

## Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý: BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

CHỈ TIÊU	Tại Cambodia		Tại Việt Nam		Loại trừ	Tổng cộng
	Cty TNHH MTV Nhà Máy Điện Sinh Khôi Tonle Bet	Chi nhánh công ty Cổ Phần Chế tạo Máy Dzię An	Công ty TNHH Chế Tạo Máy An Tâm	Cty Cổ Phần chế tạo máy Dzię An		
<b>Năm 2015</b>						
Tổng doanh thu từ các giao dịch bên ngoài	673.500.000	-		123.917.277.361	-	124.590.777.361
Tổng doanh thu từ giao dịch giữa các bộ phận	-	-	10.950.720.750	4.126.880.843	(15.077.601.593)	-
<b>Tổng doanh thu theo bộ phận</b>	<b>673.500.000</b>	<b>-</b>	<b>10.950.720.750</b>	<b>128.044.158.204</b>	<b>(15.077.601.593)</b>	<b>124.590.777.361</b>
Tổng chi phí theo bộ phận	5.696.732.400	-	7.131.099.477	123.776.160.112	(15.077.601.593)	121.526.390.396
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>(5.023.232.400)</b>	<b>-</b>	<b>3.819.621.273</b>	<b>4.267.998.092</b>	<b>-</b>	<b>3.064.386.965</b>
Lợi nhuận tài chính	-	-	(17.554.172)	(3.656.652.108)	(767.368.044)	(4.441.574.324)
Lợi nhuận từ hoạt động khác	-	-	(126.774.193)	(142.311.742)	-	(269.085.935)
<b>Tổng lợi nhuận trước thuế (5+6+7)</b>	<b>(5.023.232.400)</b>	<b>-</b>	<b>3.675.292.908</b>	<b>469.034.242</b>	<b>(767.368.044)</b>	<b>(1.646.273.294)</b>
<b>Năm 2014</b>						
Tổng doanh thu từ các giao dịch bên ngoài	-	-	-	192.883.013.519	-	192.883.013.519
Tổng doanh thu từ giao dịch giữa các bộ phận	-	-	10.183.830.200	-	(10.183.830.200)	-
<b>Tổng doanh thu theo bộ phận</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.183.830.200</b>	<b>192.883.013.519</b>	<b>(10.183.830.200)</b>	<b>192.883.013.519</b>
Tổng chi phí theo bộ phận	5.415.364.258	-	4.033.673.227	185.680.428.257	(11.367.534.731)	183.761.931.011
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>(5.415.364.258)</b>	<b>-</b>	<b>6.150.156.973</b>	<b>7.202.585.262</b>	<b>1.183.704.531</b>	<b>9.121.082.508</b>
Lợi nhuận tài chính	(240.190.067)	-	(16.872.071)	(4.543.571.041)	1.471.849.794	(3.328.783.385)
Lợi nhuận từ hoạt động khác	1.183.704.531	-	(33.644.438)	(1.652.837.930)	(1.183.704.531)	(1.686.482.368)
<b>Tổng lợi nhuận trước thuế (5+6+7)</b>	<b>(4.471.849.794)</b>	<b>-</b>	<b>6.099.640.464</b>	<b>1.006.176.291</b>	<b>1.471.849.794</b>	<b>4.105.816.755</b>

