



Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH NGÓI NHỊ HIỆP VÀ CÔNG TY CON

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho 06 tháng đầu năm 2016 kết thúc vào ngày 30/06/2016



Được soát xét bởi

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCs)

Địa chỉ: 29 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, Tp. HCM

MỤC LỤC

| Nội dung | Trang |
|---|--------------|
| BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC | 01 - 04 |
| BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT | 05 - 06 |
| BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT | |
| - Bảng cân đối kế toán hợp nhất | 07 - 08 |
| - Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất | 09 - 09 |
| - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất | 10 - 11 |
| - Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất | 12 - 48 |



BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Gạch Ngói Nhị Hiệp trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất 06 tháng đầu năm 2016 của Công ty, bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 và kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016.

Công ty Cổ phần Gạch ngói Nhị Hiệp (sau đây gọi tắt là "Công ty") được hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 3700358798 (thay đổi lần 10 ngày 24/04/2015) với vốn điều lệ là 30.415.420.000 đồng do Phòng đăng ký kinh doanh Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp.

Vốn điều lệ của Công ty được thay đổi qua các năm như sau:

- Thay đổi lần thứ 1 ngày 01/07/2002 với vốn điều lệ là 11.204.100.000 đồng;
- Thay đổi lần thứ 2 ngày 05/05/2003 với vốn điều lệ là 12.324.510.000 đồng;
- Thay đổi lần thứ 3 ngày 04/05/2004 với vốn điều lệ là 12.816.970.000 đồng;
- Thay đổi lần thứ 4 ngày 20/09/2005 với vốn điều lệ là 13.360.610.000 đồng;
- Thay đổi lần thứ 5 ngày 05/12/2007 với vốn điều lệ là 14.354.790.000 đồng;
- Thay đổi lần thứ 6 ngày 26/12/2009 với vốn điều lệ là 15.207.710.000 đồng;
- Thay đổi lần thứ 7 ngày 25/05/2010 với vốn điều lệ là 15.207.710.000 đồng;
- Thay đổi lần thứ 8 ngày 02/04/2013 với vốn điều lệ là 15.207.710.000 đồng;
- Thay đổi lần thứ 9 ngày 06/08/2014 với vốn điều lệ là 15.207.710.000 đồng;
- Thay đổi lần thứ 10 ngày 24/04/2015 với vốn điều lệ là 30.415.420.000 đồng;

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 30/06/2016: 30.415.420.000 đồng

Trụ sở của Công ty: Số 1/8 Khu phố Quyết Thắng, Phường Bình Thắng, TX. Dĩ An, Bình Dương
Điện thoại: 0650.3749 080 **Fax:** 0650.3749 287

Lĩnh vực kinh doanh: Hoạt động chính của Công ty là sản xuất gạch ngói xây dựng chất lượng cao các loại và sản xuất đá xây dựng.

Hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất gạch ngói xây dựng chất lượng cao các loại;
- Kinh doanh các loại vật liệu xây dựng khác;
- Khai thác nguyên liệu phi quặng, sét, cao lanh;
- Trồng cây cao su;
- Vận chuyển bốc dỡ hàng hóa bằng đường bộ;
- Vận chuyển bốc dỡ hàng hóa bằng đường sông;
- Bốc xếp hàng hóa (trừ bốc xếp hàng hóa cảng hàng không);
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Cho thuê mặt bằng nhà xưởng (thực hiện theo quy hoạch của tỉnh);
- Bán buôn vật tư, nguyên phụ liệu, phụ tùng, phương tiện chuyên dùng ngành công nghiệp;

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH NGÓI NHỊ HIỆP VÀ CÔNG TY CON
Số 1/8 Quyết Thắng, Phường Bình Thắng, Thị xã Dĩ An, Bình Dương

- Bán buôn xăng, dầu, gas (không lập trạm xăng dầu, sang, chiết, nạp gas tại địa điểm trụ sở chính);
- Sản xuất vật liệu xây dựng không nung (không sản xuất tại trụ sở chính, trụ sở chính chỉ làm văn phòng giao dịch);
- Bán buôn máy móc, thiết bị ngành công nghiệp;

Công ty con được hợp nhất khi lập báo cáo tài chính hợp nhất 06 tháng đầu năm 2016:

Tên công ty con: Công ty Cổ Phần Sông Phan

Địa chỉ: Thôn An Bình, Xã Sông Phan, Huyện Hàm Tân, Tỉnh Bình Thuận, Việt Nam

Số điện thoại: 062.3606143

Fax: 062.3877700

Trong kỳ, Công ty mua lại 1.200.000 cổ phần tương ứng 60% vốn điều lệ của Công ty Cổ Phần Sông Phan từ các cổ đông của Công ty Cổ Phần Sông Phan. Ngày 10/05/2016 được xác định là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát Công ty Cổ Phần Sông Phan.

Công ty con không được hợp nhất khi lập báo cáo tài chính hợp nhất 06 tháng đầu năm 2016: không.

Các sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2016

Ban Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 30/06/2016 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

Hội đồng quản trị Công ty

| <u>Thành viên</u> | <u>Quốc tịch</u> | <u>Chức vụ</u> | <u>Bổ nhiệm từ</u> | <u>Mãn nhiệm từ</u> |
|-----------------------------|------------------|----------------|--------------------|---------------------|
| - Ông Nguyễn Hồng Châu | Việt Nam | Chủ tịch | 14/03/2015 | - |
| - Ông Nguyễn Thiện Trí Hùng | Việt Nam | Thành viên | 24/03/2012 | - |
| - Bà Lâm Thị Mai | Việt Nam | Thành viên | 24/03/2012 | - |
| - Ông Lê Văn Phúc | Việt Nam | Thành viên | 24/03/2012 | - |
| - Ông Nguyễn Ngọc Nui | Việt Nam | Thành viên | 24/03/2012 | - |

Ban Giám đốc Công ty

| <u>Thành viên</u> | <u>Quốc tịch</u> | <u>Chức vụ</u> | <u>Bổ nhiệm từ</u> | <u>Mãn nhiệm từ</u> |
|-----------------------|------------------|----------------|--------------------|---------------------|
| - Ông Nguyễn Ngọc Nui | Việt Nam | Giám đốc | 04/03/2013 | - |

Ban kiểm soát:

| <u>Thành viên</u> | <u>Quốc tịch</u> | <u>Chức vụ</u> | <u>Bổ nhiệm từ</u> | <u>Mãn nhiệm từ</u> |
|----------------------------|------------------|----------------|--------------------|---------------------|
| - Bà Phan Thị Thuyền Hương | Việt Nam | Trưởng ban | 14/03/2015 | - |
| - Ông Nguyễn Thanh Dũng | Việt Nam | Thành viên | 24/03/2012 | - |
| - Ông Hồ Huyền Trang | Việt Nam | Thành viên | 14/03/2015 | - |

Kế toán trưởng

| | | |
|--------------------------|----------|------------|
| Bà Nguyễn Thị Thu Phương | Việt Nam | 01/06/2006 |
|--------------------------|----------|------------|

Theo danh sách trên, không ai trong Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc, Ban Kiểm soát sử dụng



CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH NGÓI NHỊ HIỆP VÀ CÔNG TY CON

Số 1/8 Quyết Thắng, Phường Bình Thắng, Thị xã Dĩ An, Bình Dương

quyền lực mà họ được giao trong việc quản lý, điều hành Công ty để có được bất kỳ một lợi ích nào khác ngoài những lợi ích thông thường từ việc nắm giữ cổ phiếu như các cổ đông khác.

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCs) được chỉ định làm công tác soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất 06 tháng đầu năm và kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 cho Công ty.

Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong 06 tháng đầu năm 2016. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá, dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán được tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch đến mức cần phải được công bố và giải thích cho báo cáo tài chính hợp nhất này; những nội dung cần thuyết minh đã được trình bày trong phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Việc lập các Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục;

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ sách kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước; đồng thời, có trách nhiệm trong việc đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty và công ty con tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kết thúc cùng ngày, phù hợp với hệ thống Kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Cam kết khác

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 do Bộ Tài chính ban hành về hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Phê duyệt các báo cáo tài chính hợp nhất

Chúng tôi, Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Gạch Ngói Nhị Hiệp phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016 kết thúc vào ngày 30/06/2016.

Bình Dương, ngày 14 tháng 08 năm 2016



GIÁM ĐỐC

NGUYỄN NGỌC NUI



Số: 511 /BCKT/TC

**BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT****Kính gửi : CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH NGÓI NHỊ HIỆP**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Gạch ngói Nhị Hiệp và công ty con (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 14/08/2016 từ trang 07 đến trang 48, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2016 kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do Kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của đơn vị tại ngày 30/06/2016, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2016 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 giữa niên độ.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2016

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Phía Nam - AASCS**

Tổng Giám Đốc



Đỗ Khắc Thanh

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số: 0064-2013-142-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 43.164.972.072 | 58.695.884.552 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 6.1 | 2.938.220.572 | 23.952.730.066 |
| 1. Tiền | 111 | | 1.438.220.572 | 1.952.730.066 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | 1.500.000.000 | 22.000.000.000 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | 6.2 | 23.968.336.630 | 29.550.392.980 |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 | | 1.481.319.545 | 1.938.137.955 |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | 129 | | (512.982.915) | (387.744.975) |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | 23.000.000.000 | 28.000.000.000 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 4.465.100.829 | 2.449.405.547 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 6.3 | 2.706.572.124 | 1.918.820.501 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 876.683.158 | 39.600.000 |
| 3. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 6.4 | 906.845.547 | 515.985.046 |
| 4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | 6.6 | (25.000.000) | (25.000.000) |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 11.432.600.517 | 2.699.740.359 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | 6.7 | 11.809.719.392 | 3.076.859.234 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | 6.7 | (377.118.875) | (377.118.875) |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 360.713.524 | 43.615.600 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | 6.8.1 | 358.464.148 | 43.615.600 |
| 2. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước | 153 | 6.9 | 2.249.376 | - |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 41.425.056.714 | 4.978.654.178 |
| I. Tài sản cố định | 220 | | 12.631.273.376 | 1.733.945.602 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | 6.10 | 11.967.426.102 | 1.060.944.392 |
| - Nguyên giá | 222 | | 20.587.699.042 | 4.326.225.410 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (8.620.272.940) | (3.265.281.018) |
| 2. Tài sản cố định vô hình | 227 | 6.11 | 663.847.274 | 673.001.210 |
| - Nguyên giá | 228 | | 860.470.113 | 860.470.113 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (196.622.839) | (187.468.903) |
| II. Bất động sản đầu tư | 230 | 6.12 | 1.542.358.340 | 1.563.626.264 |
| - Nguyên giá | 231 | | 1.999.184.634 | 1.999.184.634 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | (456.826.294) | (435.558.370) |
| III. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 109.162.653 | - |
| 1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | | 109.162.653 | - |
| IV. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | 6.13 | 20.000.000.000 | - |
| 1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | 20.000.000.000 | - |
| V. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 7.142.262.345 | 1.681.082.312 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 6.8.2 | 2.652.204.137 | 1.681.082.312 |
| 2. Lợi thế thương mại | 269 | | 4.490.058.208 | - |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200) | 270 | | 84.590.028.786 | 63.674.538.730 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

Đơn vị tính: VND

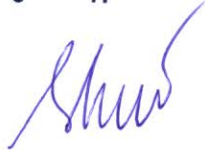
| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| C. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 30.765.716.497 | 17.935.415.460 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 30.598.549.553 | 17.842.342.849 |
| 1. Phải trả cho người bán | 311 | 6.14 | 6.666.152.228 | 11.155.234.597 |
| 2. Người mua trả tiền trước | 312 | 6.15 | 615.320.880 | 1.273.064.088 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | 6.9 | 1.069.724.392 | 2.414.696.388 |
| 4. Phải trả công nhân viên | 314 | | 318.201.331 | 1.002.733.431 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 6.16 | 1.574.958.354 | 651.754.301 |
| 6. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 6.17 | 1.280.172.352 | 13.914.290 |
| 7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 6.18 | 18.678.109.932 | 392.158.870 |
| 8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 395.910.084 | 938.786.884 |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 167.166.944 | 93.072.611 |
| 1. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | 6.19 | 167.166.944 | 93.072.611 |
| D. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 53.824.312.289 | 45.739.123.270 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | 6.20 | 53.824.312.289 | 45.739.123.270 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 30.415.420.000 | 30.415.420.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 30.415.420.000 | 30.415.420.000 |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | 209.074.994 | 209.074.994 |
| 3. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 10.406.024.305 | 4.247.609.123 |
| 4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 7.940.081.849 | 10.867.019.153 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 1.629.330.389 | 2.436.516.256 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 6.310.751.460 | 8.430.502.897 |
| 5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát | 429 | | 4.853.711.141 | - |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400) | 440 | | 84.590.028.786 | 63.674.538.730 |

Bình Dương, ngày 14 tháng 08 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc





NGUYỄN THỊ THU PHƯƠNG

NGUYỄN THỊ THU PHƯƠNG

NGUYỄN NGỌC NUI

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|---|-----------|-------------|-----------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | 7.1 | 55.347.268.716 | 57.002.966.863 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | 7.1 | - | - |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02) | 10 | 7.1 | 55.347.268.716 | 57.002.966.863 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | 7.2 | 44.579.437.403 | 46.305.536.580 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11) | 20 | | 10.767.831.313 | 10.697.430.283 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 7.3 | 996.949.823 | 1.182.086.399 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | 7.4 | 424.259.382 | 539.704.763 |
| Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 251.735.511 | |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | 7.5 | 1.965.083.126 | 3.188.705.647 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | 7.6 | 1.339.150.461 | 1.414.599.751 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+24-(25+26)) | 30 | | 8.036.288.167 | 6.736.506.521 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | 7.7 | 29.590.911 | 3.518.358.800 |
| 12. Chi phí khác | 32 | 7.8 | 92.025.637 | 1.601.024.876 |
| 13. Lợi nhuận khác (40=31-32) | 40 | | (62.434.726) | 1.917.333.924 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40) | 50 | | 7.973.853.441 | 8.653.840.445 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | 7.10 | 1.569.673.562 | 1.708.988.362 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | 7.11 | 74.094.333 | 182.691.727 |
| 17. Lợi nhuận sau thuế (60=50-51-52) | 60 | | 6.330.085.546 | 6.762.160.356 |
| - Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ | 61 | | 6.403.607.878 | 6.762.160.356 |
| - Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát | 62 | | (73.522.332) | - |
| 18. Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu | 70 | 7.12 | 1.873 | 1.979 |
| 19. Lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu | 71 | 7.13 | 1.873 | 1.979 |

Bình Dương, ngày 14 tháng 08 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc



NGUYỄN THỊ THU PHƯƠNG

NGUYỄN THỊ THU PHƯƠNG

NGUYỄN NGỌC NUI

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

06 tháng đầu năm 2016

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|--|-----------|-------------|-------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | | 7.973.853.441 | 8.653.840.445 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | | |
| - Khấu hao tài sản cố định | 02 | | 348.061.458 | 268.980.923 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | | 125.237.940 | 275.888.835 |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | | (996.949.823) | (3.048.527.806) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | | 251.735.511 | - |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | | 7.701.938.527 | 6.150.182.397 |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | | (1.653.521.602) | (1.886.141.921) |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | | (8.732.860.158) | (4.919.906.493) |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 11 | | (4.138.678.262) | 3.684.346.353 |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước | 12 | | (668.160.221) | 72.143.207 |
| - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh | 13 | | 456.818.410 | (1.613.204.525) |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | | (251.735.511) | - |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | | (2.677.168.485) | (2.152.986.751) |
| - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | | (673.464.800) | (675.727.191) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | (10.636.832.102) | (1.341.294.924) |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 21 | | - | (24.545.455) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 22 | | - | 3.870.194.680 |
| 3. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | (30.720.728.596) | - |
| 4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | 5.000.000.000 | - |
| 5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 598.642.142 | 180.227.076 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | (25.122.086.454) | 4.025.876.301 |

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

06 tháng đầu năm 2016

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|---|-----------|-------------|-------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | |
| 1. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | 33 | | 41.181.917.839 | - |
| 2. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | | (23.395.966.777) | - |
| 3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | (3.041.542.000) | (3.954.004.600) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | 14.744.409.062 | (3.954.004.600) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | 50 | | (21.014.509.494) | (1.269.423.223) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | 6.1 | 23.952.730.066 | 15.154.127.671 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | - | - |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61) | 70 | 6.1 | 2.938.220.572 | 13.884.704.448 |

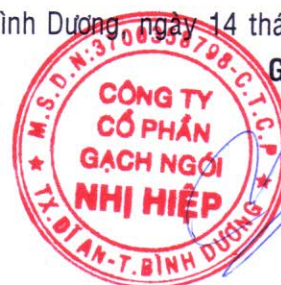
Bình Dương, ngày 14 tháng 08 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc





NGUYỄN THỊ THU PHƯƠNG

NGUYỄN THỊ THU PHƯƠNG

NGUYỄN NGỌC NUI

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6 Tháng đầu năm 2016

1. Đặc điểm hoạt động của Công ty

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Gạch ngói Nhị Hiệp (sau đây gọi tắt là "Công ty") được hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 3700358798 (thay đổi lần 10 ngày 24/05/2015) với vốn điều lệ là 30.415.420.000 đồng do Phòng đăng ký kinh doanh Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp.

Vốn điều lệ của Công ty được thay đổi qua các năm như sau:

Thay đổi lần thứ 1 ngày 01/07/2002 với vốn điều lệ là 11.204.100.000 đồng;

Thay đổi lần thứ 2 ngày 05/05/2003 với vốn điều lệ là 12.324.510.000 đồng;

Thay đổi lần thứ 3 ngày 04/05/2004 với vốn điều lệ là 12.816.970.000 đồng;

Thay đổi lần thứ 4 ngày 20/09/2005 với vốn điều lệ là 13.360.610.000 đồng;

Thay đổi lần thứ 5 ngày 05/12/2007 với vốn điều lệ là 14.354.790.000 đồng;

Thay đổi lần thứ 6 ngày 26/12/2008 với vốn điều lệ là 15.207.710.000 đồng;

Thay đổi lần thứ 7 ngày 25/05/2010 với vốn điều lệ là 15.207.710.000 đồng;

Thay đổi lần thứ 8 ngày 02/04/2013 với vốn điều lệ là 15.207.710.000 đồng;

Thay đổi lần thứ 9 ngày 06/08/2014 với vốn điều lệ là 15.207.710.000 đồng;

Thay đổi lần thứ 10 ngày 24/04/2015 với vốn điều lệ là 30.415.420.000 đồng;

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 30/06/2016: 30.415.420.000 đồng.

Ngành, nghề kinh doanh :

- Sản xuất gạch ngói xây dựng chất lượng cao các loại;
- Kinh doanh các loại vật liệu xây dựng khác;
- Khai thác nguyên liệu phi quặng, sét, cao lanh;
- Trồng cây cao su;
- Vận chuyển bốc dỡ hàng hóa bằng đường bộ;
- Vận chuyển bốc dỡ hàng hóa bằng đường sông;
- Bốc xếp hàng hóa (trừ bốc xếp hàng hóa cảng hàng không);
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc di thuê; Cho thuê mặt bằng nhà xưởng (thực hiện theo quy hoạch của tỉnh);
- Bán buôn vật tư, nguyên phụ liệu, phụ tùng, phương tiện chuyên dùng ngành công nghiệp;
- Bán buôn xăng, dầu, gas (không lập trạm xăng dầu, sang, chiết, nạp gas tại địa điểm trụ sở chính);
- Sản xuất vật liệu xây dựng không nung (không sản xuất tại trụ sở chính, trụ sở chính chỉ làm văn phòng giao dịch);



CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH NGÓI NHỊ HIỆP VÀ CÔNG TY CON**Báo cáo tài chính hợp nhất**

Số 1/8 Quyết Thắng, P. Bình Thắng, TX. Dĩ An, BD

Cho 06 tháng đầu năm 2016 kết thúc ngày 30/06/2016

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

- Bán buôn máy móc, thiết bị ngành công nghiệp.

Hình thức sở hữu vốn : Công ty Cổ phần.**Cấu trúc tập đoàn :**

- Công ty có 01 công ty liên kết : Công ty Cổ phần Vật liệu và Xây dựng Bình Dương;
- Công ty có 01 công ty con : Công ty Cổ phần Sông Phan
- Số lượng công ty con được hợp nhất : 01 Công ty
- Số lượng công ty con không được hợp nhất : 0 công ty

Công ty con được hợp nhất khi lập báo cáo tài chính hợp nhất 06 tháng đầu năm 2016:**Tên công ty con:** Công ty Cổ Phần Sông Phan**Địa chỉ:** Thôn An Bình, Xã Sông Phan, Huyện Hàm Tân, Tỉnh Bình Thuận, Việt Nam**Số điện thoại:** 062.3606143**Fax:** 062.3877700

Trong kỳ, Công ty mua lại 1.200.000 cổ phần tương ứng 60% vốn điều lệ của Công ty Cổ Phần Sông Phan từ các cổ đông của Công ty Cổ Phần Sông Phan. Ngày 10/05/2016 được xác định là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát Công ty Cổ Phần Sông Phan.

2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**2.1 Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty Cổ phần Gạch ngói Nhị Hiệp bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Niên độ kế toán đầu tiên của Công ty Cổ phần Sông Phan bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

3. Chế độ kế toán áp dụng**Chế độ kế toán áp dụng :**

Công ty đã áp dụng phi hồi tố các quy định của Thông tư 202 để lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất 06 tháng đầu năm 2016 do Thông tư 202 không yêu cầu áp dụng hồi tố các thay đổi này.

Hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán Nhật ký chung.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và các quy định có liên quan

Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty đã áp dụng các chuẩn mực kế toán sau:

- Chuẩn mực kế toán số 07 – Đầu tư vào công ty liên kết;
- Chuẩn mực kế toán số 08 – Thông tin về những khoản góp vốn liên doanh;
- Chuẩn mực kế toán số 11 – Hợp nhất kinh doanh;

- Chuẩn mực kế toán số 25 – Báo cáo tài chính hợp nhất và các khoản đầu tư vào công ty con;
- Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ tài chính hướng dẫn về trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính.
- Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2012 của Bộ tài chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

4. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Gạch ngói Nhị Hiệp và 01 công ty con tại ngày 30 tháng 06 năm 2016.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát Công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với Công ty con. Các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Công ty, các khoản thu nhập, chi phí, các khoản lãi lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, lỗ và trong tài sản thuần của Công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của Công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

5. Các chính sách kế toán áp dụng

5.1. Nguyên tắc xác định các khoản tiền và các khoản tương đương tiền:

Nguyên tắc xác định các khoản tiền: các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ.

Cuối kỳ kế toán, các khoản tiền gửi ngân hàng, phải thu bằng ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá mua và các khoản phải trả bằng ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá bán của ngân hàng nơi công ty mở tài khoản giao dịch.

5.2. Nguyên tắc xác định các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác.

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên 3 tháng, tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

5.3. Nguyên tắc xác định hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận: Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá gốc của hàng tồn kho mua ngoài bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

Giá gốc của hàng tồn kho do đơn vị tự sản xuất bao gồm chi phí nguyên liệu vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung cố định và chi phí sản xuất chung biến đổi phát sinh trong quá trình chuyển hóa nguyên liệu vật liệu thành thành phẩm.

Những chi phí không được tính vào giá gốc của hàng tồn kho:

- Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất.
- Chi phí nguyên vật liệu, chi phí nhân công và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác phát sinh trên mức bình thường.
- Chi phí bảo quản hàng tồn kho trừ các chi phí bảo quản hàng tồn kho cần thiết cho quá trình sản xuất tiếp theo và chi phí bảo quản hàng tồn kho phát sinh trong quá trình mua hàng.
- Chi phí bán hàng.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường (trên 12 tháng);
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ: Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5.4. Nguyên tắc ghi nhận khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán giữa Công ty và người mua như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý / nhượng bán tài sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;
- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua-bán.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

5.5. Ghi nhận và khấu hao tài sản cố định:

Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá TSCĐ thuê tài chính được ghi nhận bằng giá trị hợp lý của tài sản thuê hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán

tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí SXKD đối với TSCĐ có liên quan đến SXKD. Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chỉ tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn.

Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ thuê tài chính: Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng.

Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

| | | |
|------------------------|-------|-----|
| Nhà cửa, vật kiến trúc | 04-25 | năm |
| Máy móc, thiết bị | 05-10 | năm |
| Thiết bị văn phòng | 05-08 | năm |
| Phương tiện vận tải | 10 | năm |
| Quyền sử dụng đất | 49 | năm |

5.6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

5.7. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính, vốn hóa các khoản chi phí đi vay và chi phí khác

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng kế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản vay, nợ thuê tài chính có gốc ngoại tệ theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.



Nguyên tắc vốn hoá các khoản chi phí đi vay: Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ được tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó sẽ được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

Các khoản thu nhập phát sinh do đầu tư tạm thời các khoản vay riêng biệt trong khi chờ sử dụng vào mục đích có được tài sản dở dang thì phải ghi giảm trừ (-) vào chi phí đi vay phát sinh khi vốn hoá.

Chi phí đi vay được vốn hoá trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ. Các khoản lãi tiền vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hoá trong từng kỳ không được vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ đó.

Nguyên tắc vốn hoá các khoản chi phí khác:

- **Chi phí trả trước:** Chi phí trả trước phân bổ cho hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản, cải tạo, nâng cấp TSCĐ trong kỳ được vốn hoá vào TSCĐ đang được đầu tư hoặc cải tạo nâng cấp đó.
- **Chi phí khác:** Chi phí khác phục vụ cho hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản, cải tạo, nâng cấp TSCĐ trong kỳ được vốn hoá vào TSCĐ đang được đầu tư hoặc cải tạo nâng cấp đó.
- **Phương pháp phân bổ chi phí trả trước:**
Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

5.8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại trên 12 tháng hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản

nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Tài sản thiếu chờ xử lý được phân loại là nợ ngắn hạn.

Thuế thu nhập hoãn lại được phân loại là nợ dài hạn.

5.9. Ghi nhận chi phí phải trả, trích trước chi phí sửa chữa lớn

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

5.10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty 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;
- 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 ngày kết thúc kỳ kế toán.

Một khoản dự phòng cho các khoản chi phí tái cơ cấu doanh nghiệp chỉ được ghi nhận khi có đủ các điều kiện ghi nhận đối với các khoản dự phòng theo quy định tại Chuẩn mực kế toán "Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng".

Các khoản dự phòng phải trả được trích lập hay hoàn nhập tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật. Các khoản dự phòng phải trả khi trích lập ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp. Riêng đối với khoản dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm, hàng hóa được ghi nhận vào chi phí bán hàng; khoản dự phòng phải trả về chi phí bảo hành công trình xây lắp được ghi nhận vào chi phí SX chung và hoàn nhập vào thu nhập khác.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

5.11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án ... chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu phát hành cổ phiếu phát sinh khi công ty phát hành loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành. Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi là chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn đầu tư của chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, kế toán quyền chọn này sang thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

Nguyên tắc ghi nhận cổ tức : Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

Nguyên tắc trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế:

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau khi được Hội đồng Quản trị phê duyệt được trích các quỹ theo Điều lệ Công ty, nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và các quy định pháp lý hiện hành.

5.12. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu hoạt động tài chính: Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

5.13. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển lỗ.



Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời chưa được khấu trừ này. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chưa chịu thuế.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

5.14. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn trong hình thức pháp lý.

5.15. Công cụ tài chính**Tài sản tài chính**

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;
- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;
- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

CÔNG TY CỔ PHẦN GẠCH NGÓI NHỊ HIỆP VÀ CÔNG TY CON**Báo cáo tài chính hợp nhất**Số 1/8 Quyết Thắng, P. Bình Thắng, TX. Dĩ An, BD Cho 06 tháng đầu năm 2016 kết thúc ngày 30/06/2016
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phần ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

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

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH): Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Đơn vị tính: VND

6.1 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Tiền mặt | 956.126.877 | 600.686.685 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 395.262.445 | 1.109.946.381 |
| Tiền đang chuyển | 86.831.250 | 242.097.000 |
| Các khoản tương đương tiền: | 1.500.000.000 | 22.000.000.000 |
| - Tiền gửi có kỳ hạn 1 tháng | 1.400.000.000 | 8.500.000.000 |
| - Tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng | 100.000.000 | 13.500.000.000 |
| Cộng | <u>2.938.220.572</u> | <u>23.952.730.066</u> |

6.2 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

| | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn(*) | 23.000.000.000 | 28.000.000.000 |
| Chứng khoán kinh doanh (**) | 1.481.319.545 | 1.938.137.955 |
| Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (**) | (512.982.915) | (387.744.975) |
| Cộng | <u>23.968.336.630</u> | <u>29.550.392.980</u> |

(*) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| | <u>Số cuối năm</u> | | <u>Số đầu năm</u> | |
|---|--------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | <u>Gía gốc</u> | <u>Gía trị ghi sổ</u> | <u>Gía gốc</u> | <u>Gía trị ghi sổ</u> |
| - Tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng tại NH BIDV (i) | 23.000.000.000 | 23.000.000.000 | 28.000.000.000 | 28.000.000.000 |

(i) Khoản tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng này đã được cầm cố tại Ngân hàng TMCP đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bình Dương theo hợp đồng cầm cố tiền gửi số 01/2016/83497/HĐBĐ ngày 19 tháng 02 năm 2016 để đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty. (Xem thuyết minh số 6.18 - Vay và Nợ thuê tài chính ngắn hạn).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

(**) Chi tiết chứng khoán kinh doanh và dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh

Số cuối kỳ

| Tên công ty | Mã chứng khoán | Số lượng | Giá trị ghi sổ 30/06/2016 | Giá trị thị trường 30/06/2016 | Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh |
|--|----------------|----------------|------------------------------|----------------------------------|--|
| Công ty Bông Bạch Tuyết | BBT | 1.300 | 25.613.875 | 13.000.000 | (12.613.875) |
| Công ty CP Sông Đà 9 | SD9 | 50 | 500.000 | 610.000 | - |
| Công ty CP Xuất khẩu lao động | ILC | 500 | 25.480.000 | 5.000.000 | (20.480.000) |
| Công ty CP Liên doanh Đầu tư Quốc tế KLF | KLF | 18.850 | 130.800.520 | 52.780.000 | (78.020.520) |
| Công ty CP Hoàng Anh Gia Lai | HAG | 9.000 | 202.604.400 | 65.700.000 | (136.904.400) |
| Công ty CP Tập đoàn Tân Tạo | ITA | 15.700 | 115.226.740 | 67.510.000 | (47.716.740) |
| Công ty CP Cơ Điện Lạnh | REE | 575 | 12.919.350 | 11.787.500 | (1.131.850) |
| Công ty CP Tập Đoàn Đức Long | DLG | 5.000 | 45.591.000 | 34.500.000 | (11.091.000) |
| Công ty CP CK Sài Gòn | SSI | 3.000 | 71.493.550 | 62.400.000 | (9.093.550) |
| Công ty CP Đạm Cà Mau | DCM | 5.000 | 62.306.630 | 64.000.000 | - |
| Công ty CP Hoàng Huy | HHS | 21.525 | 309.996.110 | 191.572.500 | (118.423.610) |
| Công ty CP Đầu tư Phát triển nhà Đà Nẵng | NDN | 14.000 | 186.725.750 | 119.000.000 | (67.725.750) |
| Công ty CP CK Bảo Việt | BVS | 10.100 | 129.676.620 | 129.280.000 | (396.620) |
| Công ty Cổ Phần Dịch vụ & Xây dựng Địa Ốc Đất Xanh | DXG | 10.000 | 162.385.000 | 153.000.000 | (9.385.000) |
| Cộng | | 114.600 | 1.481.319.545 | 970.140.000 | (512.982.915) |

Số đầu năm

| Tên công ty | Mã chứng khoán | Số lượng | Giá trị ghi sổ 31/12/2015 | Giá trị thị trường 31/12/2015 | Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh |
|-------------------------|----------------|----------|------------------------------|----------------------------------|--|
| Công ty Bông Bạch Tuyết | BBT | 1.300 | 25.613.875 | 13.000.000 | (12.613.875) |
| Công ty CP Sông Đà 9 | SD9 | 50 | 500.000 | 145.000 | - |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

| Tên công ty | Mã chứng khoán | Số lượng | Giá trị ghi sổ 31/12/2015 | Giá trị thị trường 31/12/2015 | Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh |
|---|----------------|----------------|---------------------------|-------------------------------|--|
| Công ty CP Xuất khẩu lao động | ILC | 500 | 25.480.000 | 5.000.000 | (20.480.000) |
| Công ty CP Liên doanh Đầu tư Quốc tế KLF | KLF | 18.850 | 130.800.520 | 82.940.000 | (47.860.520) |
| Công ty CP Đầu tư thương mại BĐS Thảo Điền | HAR | 10.230 | 65.422.940 | 45.012.000 | (20.410.940) |
| Công ty CP Hoàng Anh Gia Lai | HAG | 9.000 | 202.604.400 | 93.600.000 | (109.004.400) |
| Công ty CP Tập đoàn Tân Tạo | ITA | 15.700 | 115.226.740 | 87.920.000 | (27.306.740) |
| Công ty CP Kinh Đô | KDC | 2.650 | 65.054.395 | 64.395.000 | (659.395) |
| Công ty CP Cơ Điện Lạnh | REE | 500 | 12.969.425 | 12.600.000 | (369.425) |
| Công ty CP Tập Đoàn Đức Long | DLG | 5.000 | 45.591.000 | 35.000.000 | (10.591.000) |
| Công ty CP CK Xuân Thành | VIX | 5.000 | 36.090.000 | 34.000.000 | (2.090.000) |
| Công ty CP CK Sài Gòn | SSI | 3.000 | 71.493.550 | 66.600.000 | (4.893.550) |
| Công ty CP Đạm Cà Mau | DCM | 15.700 | 199.809.740 | 202.530.000 | - |
| Công ty CP Hoàng Huy | HHS | 20.500 | 309.996.110 | 264.450.000 | (45.546.110) |
| Công ty CP Đầu tư Phát triển nhà Đà Nẵng | NDN | 14.000 | 186.725.750 | 147.000.000 | (39.725.750) |
| Tổng công ty Dung dịch khoan và Hóa phẩm Dầu khí | PVC | 5.000 | 93.186.000 | 80.000.000 | (13.186.000) |
| Công ty CP CK Bảo Việt | BVS | 5.000 | 67.638.300 | 59.500.000 | (8.138.300) |
| Công ty CP CK SHI | MAC | 350 | 3.672.240 | 3.710.000 | - |
| Công ty CP Sữa Việt Nam | VNM | 1.000 | 127.254.000 | 128.000.000 | - |
| Tổng công ty CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam | PVS | 4.200 | 92.117.970 | 70.140.000 | (21.977.970) |
| Công ty CP Nhựa Đông Á | DAG | 5.000 | 60.891.000 | 58.000.000 | (2.891.000) |
| Cộng | | 142.530 | 1.938.137.955 | 1.553.542.000 | (387.744.975) |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6.3 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|---|----------------------|----------------------|
| - Phải thu ngắn hạn khách hàng: | 286.862.246 | 201.303.269 |
| + Công ty TNHH Khoáng sản và Xây dựng Trung Thắng | - | 56.416.461 |
| + Các khoản phải thu khách hàng khác | 286.862.246 | 144.886.808 |
| - Phải thu ngắn hạn các bên liên quan: | 2.419.709.878 | 1.717.517.232 |
| + Công ty Cổ phần VL & XD Bình Dương | 2.419.709.878 | 1.717.517.232 |
| Cộng | 2.706.572.124 | 1.918.820.501 |

6.4 CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| - Tạm ứng | 35.404.000 | - | 9.250.500 | - |
| - Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn | 829.786.111 | - | 465.363.055 | - |
| - Phải thu khác | 41.655.436 | (25.000.000) | 41.371.491 | (2.500.000) |
| + Phải thu Ông Huỳnh Văn Reo | 25.000.000 | (25.000.000) | 25.000.000 | (2.500.000) |
| + Khác | 16.655.436 | - | 16.371.491 | - |
| Cộng | 906.845.547 | (25.000.000) | 515.985.046 | (2.500.000) |

6.5 NỢ XẤU

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|-----------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi |
| Ông Huỳnh Văn Reo (*) | 25.000.000 | chưa đánh giá được | 25.000.000 | chưa đánh giá được |
| Cộng | 25.000.000 | - | 25.000.000 | - |

(*) Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi này với mức trích lập là 100%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6.6 DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

| | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Dự phòng phải thu quá hạn thanh toán trên 3 năm | (25.000.000) | (25.000.000) |
| Cộng | (25.000.000) | (25.000.000) |

6.7 HÀNG TỒN KHO

| | <u>Số cuối kỳ</u> | | <u>Số đầu năm</u> | |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| - Nguyên liệu, vật liệu | 1.148.499.279 | (297.419.094) | 307.442.920 | (297.419.094) |
| - Công cụ, dụng cụ | 20.078.375 | - | 25.483.998 | - |
| - Chi phí SXKD dở dang | - | - | - | - |
| - Thành phẩm | 9.244.641.738 | (79.699.781) | 1.347.432.316 | (79.699.781) |
| - Hàng hóa bất động sản | 1.396.500.000 | - | 1.396.500.000 | - |
| Cộng | 11.809.719.392 | (377.118.875) | 3.076.859.234 | (377.118.875) |

(*) Công ty đã nhận chuyển nhượng Quyền sử dụng đất lúa với diện tích là 9.975,2 m² tại xã Thường Tân, huyện Bắc Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương để xây dựng một nhà máy gạch ngói. Quyền sử dụng đất này do một cá nhân đứng tên theo Hợp đồng lao động theo công việc ký với Công ty. Theo Nghị Quyết số 31/NK04/NQ-HĐQT ngày 07/04/2015, Công ty đang tìm đối tác bán lại khu đất này.

- Hàng tồn kho ứ đọng tại thời điểm cuối kỳ là 564.400.929 đồng và 0 đồng đầu năm;
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ vay tại thời điểm cuối kỳ và đầu năm;

6.8 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

| | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| 6.8.1. Ngắn hạn | | |
| - Công cụ dụng cụ | 358.464.148 | 43.615.600 |
| Cộng | 358.464.148 | 43.615.600 |
| 6.8.2. Dài hạn | | |
| - Sửa chữa bờ kè cảng | 229.706.020 | 333.448.312 |
| - Sửa chữa nền mặt bằng kinh doanh cát, đá | 40.978.980 | 122.600.136 |
| - Chi phí gia cố sửa chữa bờ kè cảng | 947.741.478 | 1.166.451.048 |
| - Chi phí đến bù mỏ sét | 1.046.003.246 | - |
| - Chi phí sửa chữa máy móc thiết bị | 136.053.000 | - |
| - Chi phí khác | 251.721.413 | 58.582.816 |
| Cộng | 2.652.204.137 | 1.681.082.312 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6.9 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

| | Số đầu năm | | Số phải nộp trong kỳ | | Số đã thực nộp trong kỳ | | Số cuối kỳ | |
|----------------------------|----------------------|---------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|------------------|--|
| | Thuế phải nộp | Thuế phải thu | Số phải nộp trong kỳ | Số đã thực nộp trong kỳ | Thuế phải nộp | Thuế phải thu | Thuế phải thu | |
| Thuế giá trị gia tăng | 416.366.636 | - | 442.275.356 | 664.641.632 | 194.000.360 | - | - | |
| Thuế xuất nhập khẩu | - | - | - | - | - | - | - | |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 1.675.473.827 | - | 1.749.491.439 | 2.677.168.485 | 747.796.781 | - | - | |
| Thuế thu nhập cá nhân | 322.855.925 | - | 192.234.543 | 387.163.217 | 127.927.251 | - | 2.249.376 | |
| Thuế khác | - | - | 8.918.164 | 8.918.164 | - | - | - | |
| Cộng | 2.414.696.388 | - | 2.392.919.502 | 3.737.891.498 | 1.069.724.392 | 1.069.724.392 | 2.249.376 | |

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6.10 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

| Chỉ tiêu | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc thiết bị | Phương tiện vận tải | Thiết bị văn phòng | TSCĐ hữu hình khác | Cộng |
|--------------------------------|------------------------|------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Nguyên giá | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 1.803.574.317 | 1.960.347.818 | 526.071.795 | 36.231.480 | - | 4.326.225.410 |
| Số tăng trong kỳ | 12.048.326.380 | 3.542.689.120 | 670.458.132 | - | - | 16.261.473.632 |
| - Mua trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| - Tặng do hợp nhất công ty con | 12.048.326.380 | 3.542.689.120 | 670.458.132 | - | - | 16.261.473.632 |
| Số giảm trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| - Giảm khác | - | - | - | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ | 13.851.900.697 | 5.503.036.938 | 1.196.529.927 | 36.231.480 | - | 20.587.699.042 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 1.177.108.942 | 1.661.770.648 | 390.169.948 | 36.231.480 | - | 3.265.281.018 |
| Số tăng trong kỳ | 3.046.065.674 | 1.793.746.934 | 515.179.313 | - | - | 5.354.991.921 |
| - Khấu hao trong năm | 124.553.717 | 85.334.573 | 33.287.531 | - | - | 243.175.821 |
| - Tặng do hợp nhất công ty con | 2.921.511.957 | 1.708.412.361 | 481.891.782 | - | - | 5.111.816.100 |
| Số giảm trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| - Giảm khác | - | - | - | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ | 4.223.174.616 | 3.455.517.582 | 905.349.261 | 36.231.480 | - | 8.620.272.940 |
| Giá trị còn lại | | | | | | |
| Tại ngày đầu năm | 626.465.375 | 298.577.170 | 135.901.847 | - | - | 1.060.944.392 |
| Tại ngày cuối kỳ | 9.628.726.081 | 2.047.519.356 | 291.180.666 | - | - | 11.967.426.102 |

Ghi chú:

- Nguyên giá của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình chờ thanh lý
- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai

Số cuối kỳ

Không có
1.868.426.684
1.271.383.368
Không có

Số đầu năm

Không có
1.796.254.866
1.271.383.368
Không có



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6.11 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

| Chỉ tiêu | Quyền sử dụng đất có thời hạn (*) | Phần mềm quản lý | Cộng |
|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Nguyên giá | | | |
| Số dư đầu năm | 860.470.113 | - | 860.470.113 |
| Số tăng trong kỳ | - | - | - |
| Số giảm trong kỳ | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ | 860.470.113 | - | 860.470.113 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | |
| Số dư đầu năm | 187.468.903 | - | 187.468.903 |
| Số tăng trong kỳ | 9.153.936 | - | 9.153.936 |
| - Khấu hao trong năm | 9.153.936 | - | 9.153.936 |
| Số giảm trong kỳ | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ | 196.622.839 | - | 196.622.839 |
| Giá trị còn lại | | | |
| Tại ngày đầu năm | 673.001.210 | - | 673.001.210 |
| Tại ngày cuối kỳ | 663.847.274 | - | 663.847.274 |

Ghi chú:

| | Số cuối kỳ |
|---|-------------------|
| - Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay | Không có |
| - Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng | Không có |

- (*) Năm 2003, Công ty được UBND tỉnh Bình Dương cho thuê 21.702,20 m² đất với thời hạn 49 năm kể từ ngày cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất (ngày 23/7/2003), là khuôn viên của Văn phòng và nhà xưởng sản xuất gạch ngói hiện nay của Công ty. Tháng 10/2005, theo yêu cầu của Công ty, Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bình Dương chấp thuận chuyển hình thức thuê đất sang hình thức Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất, không điều chỉnh thời hạn sử dụng đất, số tiền 2.859.654.747 đ. Ngày 15/12/2014, Công ty cho thuê mặt bằng để kinh doanh với diện tích đất cho thuê là 20.908,6 m². Nguyên giá, hao mòn và giá trị còn lại tương ứng với diện tích đất cho thuê được chuyển sang bất động sản đầu tư.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6 .12 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

| Chỉ tiêu | Số đầu năm | Tăng trong kỳ | Giảm trong kỳ | Số cuối kỳ |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| Bất động sản đầu tư cho thuê | | | | |
| Nguyên giá | 1.999.184.634 | - | - | 1.999.184.634 |
| - Quyền sử dụng đất | 1.999.184.634 | - | - | 1.999.184.634 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 435.558.370 | 21.267.924 | - | 456.826.294 |
| - Quyền sử dụng đất | 435.558.370 | 21.267.924 | - | 456.826.294 |
| Giá trị còn lại | 1.563.626.264 | (21.267.924) | - | 1.542.358.340 |
| - Quyền sử dụng đất | 1.563.626.264 | (21.267.924) | - | 1.542.358.340 |

Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của BĐS đầu tư dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay : Không có
- Nguyên giá BĐSĐT cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn cho thuê hoặc nắm giữ chờ tăng giá : Không có
- Thuyết minh số liệu và giải trình khác : Không có

6 .13 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|---|----------------|------------|
| - Giá gốc khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (*) | 20.000.000.000 | - |
| - Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | - | - |
| - Giá trị hợp lý khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 20.000.000.000 | - |

(*) Theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 35/NK04/NQ-HĐQT ban hành ngày 15 tháng 02 năm 2016 và Giấy Ủy quyền của Giám đốc Công ty Cổ Phần Gạch Ngói Nhị Hiệp ban hành cùng ngày, Công ty ủy quyền cho Bà Nguyễn Thị Thu Phương, Kế toán trưởng Công ty CP Gạch Ngói Nhị Hiệp, đăng ký mua 2.000.000 cổ phần với giá mua là 20.000.000.000 đồng của Công ty TNHH MTV Vật Liệu và Xây Dựng Bình Dương (DNNN thực hiện bán đấu giá cổ phần để chuyển sang Công ty Cổ phần). Tại thời điểm 30/06/2016 Công ty CP Vật liệu và Xây dựng Bình Dương chưa phát hành giấy chứng nhận sở hữu cổ phần. Do vậy, các thủ tục pháp lý chuyển quyền sở hữu số cổ phần này cho Công ty Cổ Phần Gạch Ngói Nhị Hiệp vẫn chưa được thực hiện.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6 .14 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| - Phải trả người bán ngắn hạn: | 1.219.619.010 | 1.219.619.010 | 2.437.956.070 | 2.437.956.070 |
| + Công ty TNHH MTV Đặng Ngọc Diễm Phương | 517.124.402 | 517.124.402 | 1.288.064.587 | 1.288.064.587 |
| + Đối tượng khác | 702.494.608 | 702.494.608 | 1.149.891.483 | 1.149.891.483 |
| - Phải trả người bán ngắn hạn là các bên liên quan: | 5.446.533.218 | 5.446.533.218 | 8.717.278.527 | 8.717.278.527 |
| + Công ty CP Vật Liệu và Xây Dựng Bình Dương | 5.446.533.218 | 5.446.533.218 | 8.717.278.527 | 8.717.278.527 |
| Cộng | 6.666.152.228 | 6.666.152.228 | 11.155.234.597 | 11.155.234.597 |

6 .15 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|
| Trả trước tiền mua thành phẩm | 615.320.880 | 1.273.064.088 |
| Cộng | 615.320.880 | 1.273.064.088 |

6 .16 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|------------------------------|----------------------|--------------------|
| - Trích trước chi phí xây đá | 1.504.958.354 | 157.497.974 |
| - Chi phí khác | 70.000.000 | 494.256.327 |
| Cộng | 1.574.958.354 | 651.754.301 |

6 .17 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|----------------------|-------------------|
| - Kinh phí công đoàn | 5.826.520 | 5.171.520 |
| - Phải trả tiền chuyển nhượng khoản đầu tư vào công ty Sông Phan | 1.191.864.000 | - |
| - Các khoản phải trả, phải nộp khác | 82.481.832 | 8.742.770 |
| Cộng | 1.280.172.352 | 13.914.290 |

0305011
CÔNG
TRÁCH NHIỆM
HỊCH VỤ
ẠI CHÍNH
VÀ KIỂM
PHÍA N
- T.P.H

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6.18 VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

| Vay | Số cuối kỳ | | Phát sinh | | Số đầu năm | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| Vay ngắn hạn | 18.178.109.932 | 18.178.109.932 | 41.181.917.839 | 23.395.966.777 | 392.158.870 | 392.158.870 |
| Vay của Bà Hoàng Thị Phương Mai | 500.000.000 | 500.000.000 | 500.000.000 | - | - | - |
| Cộng | 18.678.109.932 | 18.678.109.932 | 41.681.917.839 | 23.395.966.777 | 392.158.870 | 392.158.870 |

Vay theo hợp đồng thấu chi số 01/2016/83497/HĐTC ngày 19/02/2016

Giá trị hạn mức thấu chi: 21.500.000.000 VND

Thời hạn thấu chi: đến hết ngày 09/12/2016

Mục đích: Bổ sung vốn lưu động

Lãi suất cho vay: 6,5%/ năm

Tài sản đảm bảo: Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng số 01/HĐTG ngày 09/12/2015



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6.19 VỐN CHỦ SỞ HỮU**6.19.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

| | Vốn góp của chủ sở hữu | Thặng dư vốn cổ phần | Cổ phiếu quỹ | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Lợi ích cổ đông không kiểm soát | Cộng |
|--|---------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|
| Số dư đầu năm trước | 30.415.420.000 | 209.074.994 | - | 4.235.774.623 | 6.421.290.456 | - | 41.281.560.073 |
| - Lợi nhuận tăng trong năm trước | - | - | - | - | 14.530.114.197 | - | 14.530.114.197 |
| - Tăng vốn trong năm trước | - | - | - | - | - | - | - |
| - Trích lập các quỹ | - | - | - | - | - | - | - |
| + <i>Quỹ đầu tư phát triển</i> | - | - | - | 11.834.500 | (11.834.500) | - | - |
| + <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi,</i> <i>thưởng ban điều hành</i> | - | - | - | - | (1.556.233.400) | - | (1.556.233.400) |
| - Chia cổ tức | - | - | - | - | (8.516.317.600) | - | (8.516.317.600) |
| Số dư cuối năm trước (Số dư đầu năm nay) | 30.415.420.000 | 209.074.994 | - | 4.247.609.123 | 10.867.019.153 | - | 45.739.123.270 |
| - Lợi nhuận của công ty mẹ tăng trong kỳ này | - | - | - | - | 6.403.607.878 | - | 6.403.607.878 |
| - Trích lập các quỹ | - | - | - | - | - | - | - |
| + <i>Quỹ đầu tư phát triển</i> | - | - | - | 6.158.415.182 | (6.158.415.182) | - | - |
| + <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi,</i> <i>thưởng ban điều hành</i> | - | - | - | - | (130.588.000) | - | (130.588.000) |
| - Lợi ích cổ đông không kiểm soát | - | - | - | - | - | 4.853.711.141 | 4.853.711.141 |
| - Chia cổ tức | - | - | - | - | (3.041.542.000) | - | (3.041.542.000) |
| Số dư cuối kỳ | 30.415.420.000 | 209.074.994 | - | 10.406.024.305 | 7.940.081.849 | 4.853.711.141 | 53.824.312.289 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

6.19.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|-----------------------|-----------------------|
| - Vốn đầu tư của Công ty Cổ Phần VL và XD Bình Dương | 9.137.940.000 | 9.137.940.000 |
| - Vốn góp của cổ đông khác | 21.277.480.000 | 21.277.480.000 |
| Cộng | 30.415.420.000 | 30.415.420.000 |

Công ty không phát hành trái phiếu

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

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|-----------------------------|----------------------|------------------------|
| - Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | |
| + Vốn góp đầu năm | 30.415.420.000 | 30.415.420.000 |
| + Vốn góp cuối kỳ | 30.415.420.000 | 30.415.420.000 |
| - Cổ tức lợi nhuận đã chia | 3.041.542.000 | 3.954.004.600 |

6.19.4. Cổ phiếu

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|---|------------|------------|
| - Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 3.041.542 | 3.041.542 |
| - Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 3.041.542 | 3.041.542 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 3.041.542 | 3.041.542 |
| + Cổ phiếu ưu đãi | - | - |
| - Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ) | - | - |
| - Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 3.041.542 | 3.041.542 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 3.041.542 | 3.041.542 |
| + Cổ phiếu ưu đãi | - | - |

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu

6.19.5. Cổ tức

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| - Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán 06 : tháng | | |
| + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông : | Chưa công bố | Chưa công bố |
| + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi : | không phát sinh | không phát sinh |
| - Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận : | không phát sinh | không phát sinh |

6.19.6. Các quỹ của doanh nghiệp

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|-------------------------|----------------|---------------|
| - Quỹ đầu tư phát triển | 10.406.024.305 | 4.247.609.123 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

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

Đơn vị tính: VND

7.1 TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**7.1.1. Doanh thu**

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|----------------------------------|----------------------|------------------------|
| - Doanh thu sản xuất gạch ngói | - | 105.666.191 |
| - Doanh thu sản xuất đá xây dựng | 51.211.797.075 | 45.904.631.203 |
| - Doanh thu bán hàng hóa | - | 9.217.296.828 |
| - Doanh thu cung cấp dịch vụ | 4.135.471.641 | 1.775.372.641 |

Cộng**55.347.268.716** **57.002.966.863****7.1.2. Doanh thu đối với các bên liên quan**

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Công ty Cổ phần Vật Liệu và Xây Dựng Bình Dương (Cổ đông lớn) | 15.357.388.782 | 14.713.986.499 |
|---|----------------|----------------|

CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| DOANH THU THUẬN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ | 55.347.268.716 | 57.002.966.863 |
|--|-----------------------|-----------------------|

7.2 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|--|----------------------|------------------------|
| - Giá vốn hoạt động sản xuất gạch ngói | - | 130.441.230 |
| - Giá vốn hoạt động sản xuất đá xây dựng | 42.413.621.519 | 37.749.270.356 |
| - Giá vốn bán hàng hóa | - | 7.127.397.254 |
| - Giá vốn cung cấp dịch vụ | 2.165.815.884 | 1.256.850.890 |
| - Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | - | 77.017.059 |
| - Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho | - | (35.440.209) |

Cộng**44.579.437.403** **46.305.536.580****7.3 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|--|----------------------|------------------------|
| - Lãi tiền gửi, tiền cho vay | 217.879.087 | 480.773.187 |
| - Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn chưa đáo hạn | 744.686.111 | 529.870.830 |
| - Cổ tức, lợi nhuận được chia | 500.000 | 14.510.000 |
| - Lãi bán chứng khoán kinh doanh | 33.884.625 | 156.932.382 |

Cộng**996.949.823** **1.182.086.399**

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

7.4 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|--|-------------------------|---------------------------|
| - Chi phí lãi tiền vay | 251.735.511 | - |
| - Dự phòng/ (Hoàn nhập) dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | 125.237.940 | 518.602.902 |
| - Chi phí tài chính khác | 47.285.931 | 21.101.861 |
| Cộng | 424.259.382 | 539.704.763 |

7.5 CHI PHÍ BÁN HÀNG

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| - Chi phí nhân viên bán hàng | 277.521.283 | 248.612.621 |
| - Chi phí vật liệu bao bì | 251.570.918 | 638.243.572 |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 1.393.826.835 | 2.274.944.091 |
| - Chi phí bằng tiền khác | 42.164.090 | 26.905.363 |
| Cộng | 1.965.083.126 | 3.188.705.647 |

7.6 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|--|-------------------------|---------------------------|
| - Chi phí nhân viên | 946.167.629 | 1.012.360.548 |
| - Chi phí vật liệu | 38.144.846 | 52.194.423 |
| - Chi phí dụng cụ đồ dùng văn phòng | 8.729.934 | 3.613.209 |
| - Chi phí khấu hao, sửa chữa TSCĐ | 86.480.418 | 76.322.046 |
| - Thuế, phí, lệ phí | 24.448.436 | 38.732.893 |
| - Chi phí dự phòng/ (Hoàn nhập) chi phí dự phòng | 171.067.072 | 119.192.948 |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 64.112.126 | 112.183.684 |
| Cộng | 1.339.150.461 | 1.414.599.751 |

7.7 THU NHẬP KHÁC

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|---|-------------------------|---------------------------|
| - Thanh lý, nhượng bán công cụ, dụng cụ | 29.590.911 | - |
| - Thanh lý, nhượng Tài sản cố định | - | 3.518.358.800 |
| Cộng | 29.590.911 | 3.518.358.800 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

7.8 CHI PHÍ KHÁC

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|--|-------------------------|---------------------------|
| - Chi phí khấu hao tài sản cố định không dùng cho sản xuất | 91.937.137 | - |
| - Giá trị còn lại của tài sản thanh lý | - | 1.480.475.011 |
| - Giá trị vật liệu thu hồi | - | 120.549.865 |
| - Khác | 88.500 | - |
| Cộng | 92.025.637 | 1.601.024.876 |

7.9 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|---------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| - Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 41.115.835.988 | 33.353.882.047 |
| - Chi phí nhân công | 1.567.928.689 | 1.602.137.499 |
| - Chi phí khấu hao TSCĐ | 155.138.706 | 175.887.055 |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 10.671.073.383 | 11.108.439.208 |
| - Chi phí bằng tiền khác | 49.649.949 | 149.836.765 |
| Cộng | 53.559.626.715 | 46.390.182.573 |

7.10 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|---|-------------------------|---------------------------|
| - Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành | 1.569.673.562 | 1.708.988.362 |
| Cộng | 1.569.673.562 | 1.708.988.362 |

Thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định như sau:

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|--|-------------------------|---------------------------|
| - Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 7.973.853.441 | 8.653.840.445 |
| - Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN | | |
| + Các khoản điều chỉnh tăng | 710.849.091 | - |
| + Các khoản điều chỉnh giảm | (835.834.722) | (871.201.528) |
| - Tổng thu nhập chịu thuế | 7.848.867.810 | 7.782.638.917 |
| - Thu nhập miễn thuế | (500.000) | (14.510.000) |
| - Thu nhập tính thuế | 7.848.367.810 | 7.768.128.917 |
| - Thuế TNDN hiện hành tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành | 1.569.673.562 | 1.708.988.362 |
| + Thuế TNDN theo thuế suất thông thường | 1.569.673.562 | 1.708.988.362 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

7.11 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|---|-------------------------|---------------------------|
| - Chi phí Thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản Chênh lệch tạm thời phải chịu Thuế | 167.166.944 | 213.059.427 |
| - Thu nhập Thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả | (93.072.611) | (30.367.700) |
| Cộng | 74.094.333 | 182.691.727 |

7.12 LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|--|-------------------------|---------------------------|
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông | 6.330.085.546 | 6.762.160.356 |
| Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế (ước tính) | 633.008.555 | 743.837.639 |
| Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ | 3.041.542 | 3.041.542 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 1.873 | 1.979 |

7.13 LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

| | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
|--|-------------------------|---------------------------|
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông | 6.330.085.546 | 6.762.160.356 |
| Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế (ước tính) | 633.008.555 | 743.837.639 |
| Số lượng CP phổ thông dự kiến phát hành thêm | - | - |
| Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm | 3.041.542 | 3.041.542 |
| Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 1.873 | 1.979 |

8. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**8.1 Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không sử dụng**

Không có khoản tiền và tương đương tiền lớn nào do doanh nghiệp nắm giữ mà không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

| 8.2 Số tiền đi vay thực thu trong kỳ | 06 tháng đầu | 06 tháng đầu |
|--|------------------|--------------|
| | năm nay | năm trước |
| - Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường | 41.181.917.839 | - |
| 8.3 Số tiền đã trả thực gốc vay trong kỳ | 06 tháng đầu | 06 tháng đầu |
| | năm nay | năm trước |
| - Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường | (23.395.966.777) | - |

9. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

9.1 Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: không có

9.2 Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán 06 tháng đầu năm: không có

9.3 Thông tin về các bên liên quan

9.3.1. Bên có liên quan**Bên liên quan****Mối quan hệ**

Công ty Cổ Phần Vật Liệu và Xây Dựng Bình Dương Cổ đông lớn

9.3.2. Giao dịch với bên có liên quan

- Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc như sau:

| | 06 tháng đầu | 06 tháng đầu |
|--|--------------------|--------------------|
| | năm nay | năm trước |
| Lương, thưởng của Ban Giám đốc, Kế toán trưởng | 429.057.500 | 318.544.000 |
| Thù lao của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Thư ký | 524.269.500 | 439.951.500 |
| Cộng | 953.327.000 | 758.495.500 |

- Các giao dịch chủ yếu giữa Công ty với các bên có liên quan trong 06 tháng đầu năm 2016 như sau:

| Bên liên quan | Nội dung nghiệp vụ | 06 tháng đầu | 06 tháng đầu |
|---|------------------------------------|----------------|----------------|
| | | năm nay | năm trước |
| Công ty Cổ Phần Vật Liệu và Xây Dựng Bình Dương | | | |
| | Phải thu tiền bán sản phẩm | 16.893.127.660 | 14.713.986.499 |
| | Đã thu tiền bán sản phẩm | 16.190.935.014 | 13.413.760.970 |
| | Phải trả tiền mua vật liệu, hàng | 44.956.827.466 | 36.630.043.522 |
| | Đã trả tiền mua vật liệu, hàng hoá | 48.227.572.775 | 32.341.241.181 |

- Tại ngày kết thúc kỳ kế toán 06 tháng đầu năm, tình hình công nợ giữa Công ty với các bên có liên quan như sau:

| Bên liên quan | Nội dung nghiệp vụ | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|---|----------------------------------|---------------|---------------|
| Công ty Cổ Phần Vật Liệu và Xây Dựng Bình Dương | | | |
| | Phải thu tiền bán sản phẩm | 2.419.709.878 | 1.717.517.232 |
| | Phải trả tiền mua vật liệu, hàng | 5.446.533.218 | 8.717.278.527 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

9.4 Thông tin về Báo cáo bộ phận

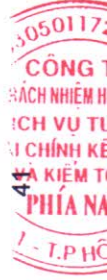
Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp, với mỗi bộ phận là một đơn vị kinh doanh cung cấp các sản phẩm khác nhau.

9.1. Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý:

Công ty chỉ sản xuất kinh doanh trên lãnh thổ Việt Nam nên Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

9.2. Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh:

| Chỉ tiêu | Ngành gạch ngói | | Chế biến kinh doanh đá xây dựng | | Kinh doanh cát xây dựng và dịch vụ | | Tổng | |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 6 tháng đầu năm nay | 6 tháng đầu năm trước | 6 tháng đầu năm nay | 6 tháng đầu năm trước | 6 tháng đầu năm nay | 6 tháng đầu năm trước | 6 tháng đầu năm nay | 6 tháng đầu năm trước |
| Kết quả kinh doanh bộ phận | | | | | | | | |
| - Doanh thu | - | 105.666.191 | 51.211.797.075 | 54.916.510.991 | 4.135.471.641 | 1.980.789.681 | 55.347.268.716 | 57.002.966.863 |
| - Giảm trừ doanh thu | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Giá vốn | - | 172.018.080 | 42.413.621.519 | 44.683.239.469 | 2.165.815.884 | 1.450.279.031 | 44.579.437.403 | 46.305.536.580 |
| - Lợi nhuận gộp | - | (66.351.889) | 8.798.175.556 | 10.233.271.522 | 1.969.655.757 | 530.510.650 | 10.767.831.313 | 10.697.430.283 |
| Khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn | | | | | | | | |
| - Chi phí khấu hao trong kỳ | 23.948.622 | 237.099.713 | 54.868.038 | 62.406.728 | 89.895.384 | 22.727.274 | 168.712.044 | 259.826.987 |
| - Chi phí trả trước dài hạn phân bổ trong kỳ | - | 348.393.766 | 17.942.388 | 81.621.156 | 454.054.325 | 81.621.156 | 471.996.713 | 492.421.650 |



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

9. 2. Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: (tiếp theo)

| Chỉ tiêu | Ngành gạch ngói | | Chế biến kinh doanh đá xây dựng | | Kinh doanh cát xây dựng và dịch vụ | | Tổng | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------------|---------------|------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| | Số cuối kỳ | Số đầu năm | Số cuối kỳ | Số đầu năm | Số cuối kỳ | Số đầu năm | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
| Tài sản bộ phận | | | | | | | | |
| Tài sản cố định hữu hình cuối kỳ | | | | | | | | |
| Nguyên giá | 19.325.969.990 | 3.722.912.827 | 1.034.456.325 | 376.039.856 | 227.272.727 | 227.272.727 | 20.587.699.042 | 4.326.225.410 |
| Hao mòn lũy kế | (7.854.375.722) | (2.826.069.116) | (679.997.898) | (376.039.856) | (85.899.320) | (63.172.046) | (8.620.272.940) | (3.265.281.018) |
| Giá trị còn lại | 11.471.594.268 | 896.843.711 | 354.458.427 | - | 141.373.407 | 164.100.681 | 11.967.426.102 | 1.060.944.392 |



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

9.5 QUẢN LÝ RỦI RO CỦA CÔNG TY

Rủi ro trọng yếu phát sinh từ các công cụ tài chính của Công ty là rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nhiệm vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã thiết lập hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí khi rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty nhằm đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Giám đốc Công ty xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro trên như sau:

9.5.1. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo sự biến động của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại rủi ro: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

a. Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Công ty thường xuyên theo dõi sự thay đổi của tỷ giá hối đoái, cân đối thu chi ngoại tệ để hạn chế rủi ro ngoại tệ.

b. Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

c. Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

9.5.2. Rủi ro về tín dụng

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

a. Đối với khoản phải thu khách hàng

Công ty bán hàng theo các phương thức sau: bán hàng thông qua nhà phân phối, bán hàng qua đại lý, trực tiếp bán tại văn phòng Công ty.

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng nhiều biện pháp khác nhau tùy theo nhóm đối tượng khách hàng. Cụ thể:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**06 tháng đầu năm 2016**

+ Đối với nhà phân phối: Công ty có 2 nhà phân phối là những đơn vị có tình hình tài chính tốt, chuyên về vật liệu xây dựng. Trong đó, Công ty Cổ Phần Vật liệu và xây dựng Bình Dương vừa là cổ đông lớn, vừa là nhà phân phối của Công ty. Các nhà phân phối sẽ được nhận hàng trong tháng, cuối tháng sẽ được quyết toán và đầu tháng sau phải thanh toán toàn bộ tiền hàng cho Công ty.

+ Đối với các đại lý: các đại lý đặt cọc một khoản tiền nhất định và thanh toán trước khi nhận hàng. một số trường hợp đặc biệt sẽ do giám đốc xem xét và quyết định.

+ Đối với các đối tượng còn lại: thanh toán tiền hàng trước khi nhận hàng.

Nhìn chung, Công ty đã có các biện pháp phòng ngừa rủi ro phải thu khách hàng thích hợp nên rủi ro này được đánh giá là thấp.

b. Đối với tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

9.5.3. Rủi ro thanh khoản

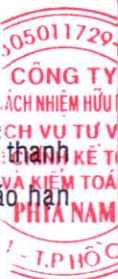
Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà Giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền thu được từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

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 trên cơ sở chưa được chiết khấu:



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

| | < 1 năm | Từ 01 - 05 năm | > 5 năm | Cộng |
|-------------------------|-----------------------|----------------|----------|-----------------------|
| Số cuối kỳ | | | | |
| Vay và nợ | 18.678.109.932 | - | - | 18.678.109.932 |
| Phải trả người bán | 6.666.152.228 | - | - | 6.666.152.228 |
| Phải trả người lao động | 318.201.331 | - | - | 318.201.331 |
| Chi phí phải trả | 1.574.958.354 | - | - | 1.574.958.354 |
| Các khoản phải trả khác | 1.280.172.352 | - | - | 1.280.172.352 |
| Cộng | 28.517.594.197 | - | - | 28.517.594.197 |
| Số đầu năm | | | | |
| Vay và nợ | 392.158.870 | - | - | 392.158.870 |
| Phải trả người bán | 11.155.234.597 | - | - | 11.155.234.597 |
| Phải trả người lao động | 1.002.733.431 | - | - | 1.002.733.431 |
| Chi phí phải trả | 651.754.301 | - | - | 651.754.301 |
| Các khoản phải trả khác | 13.914.290 | - | - | 13.914.290 |
| Cộng | 13.215.795.489 | - | - | 13.215.795.489 |

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

Tài sản đảm bảo**Tài sản cầm cố cho đơn vị khác**

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, công-ty thế chấp Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 01/HĐTG ngày 09/12/20015 với số tiền là 23.000.000.000 đồng cho Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi Nhánh Bình Dương để đảm bảo cho Hợp đồng Vay Thấu Chi (Thuyết minh 6.18 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn).

Tài sản nhận thế chấp của đơn vị khác

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác vào ngày 30 tháng 06 năm 2016 và ngày 31 tháng 12 năm 2015.

9.6 TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính như sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

| | Giá trị sổ sách | | Giá trị hợp lý | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Số cuối kỳ | Số đầu năm | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
| Tài sản tài chính | | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 2.938.220.572 | 23.952.730.066 | 2.938.220.572 | 23.952.730.066 |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 23.000.000.000 | 28.000.000.000 | 23.000.000.000 | 28.000.000.000 |
| Các khoản đầu tư sẵn sàng để bán | 20.968.336.630 | 1.550.392.980 | 20.968.336.630 | 1.550.392.980 |
| Phải thu khách hàng | 2.706.572.124 | 1.918.820.501 | 2.706.572.124 | 1.918.820.501 |
| Trả trước cho người bán | 876.683.158 | 39.600.000 | 876.683.158 | 39.600.000 |
| Các khoản phải thu khác | 906.845.547 | 515.985.046 | 881.845.547 | 490.985.046 |
| Cộng | 51.396.658.031 | 55.977.528.593 | 51.371.658.031 | 55.952.528.593 |
| Nợ phải trả tài chính | | | | |
| Phải trả cho người bán | 6.666.152.228 | 11.155.234.597 | 6.666.152.228 | 11.155.234.597 |
| Người mua trả tiền trước | 615.320.880 | 1.273.064.088 | 615.320.880 | 1.273.064.088 |
| Vay và nợ ngắn hạn, dài hạn | 18.678.109.932 | 392.158.870 | 18.678.109.932 | 392.158.870 |
| Phải trả người lao động | 318.201.331 | 1.002.733.431 | 318.201.331 | 1.002.733.431 |
| Chi phí phải trả | 1.574.958.354 | 651.754.301 | 1.574.958.354 | 651.754.301 |
| Các khoản phải trả khác | 1.280.172.352 | 13.914.290 | 1.280.172.352 | 13.914.290 |
| Cộng | 29.132.915.077 | 14.488.859.577 | 29.132.915.077 | 14.488.859.577 |

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 được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết, mong muốn giao dịch, trong một giao dịch trao đổi ngang giá.

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có những hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210/2009/TT-BTC yêu cầu áp dụng chuẩn mực Báo cáo tài chính quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với chuẩn mực Báo cáo tài chính quốc tế. Riêng khoản phải thu khách hàng, tài sản tài chính sẵn sàng để bán được Công ty đánh giá lại giá trị hợp lý bằng cách giảm trừ khoản dự phòng của các khoản mục này.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các khoản đầu tư dài hạn của Công ty và Công ty chưa có dự định nào để bán các tài sản tài chính này trong tương lai gần.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

9.7 MỘT SỐ CHỈ TIÊU ĐÁNH GIÁ KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH KINH DOANH

| Chỉ tiêu | Đơn vị tính | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|-------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Cơ cấu tài sản | | | |
| Tài sản ngắn hạn / Tổng tài sản | % | 51,0% | 92,2% |
| Tài sản dài hạn / Tổng tài sản | % | 49,0% | 7,8% |
| Cơ cấu nguồn vốn | | | |
| Nợ phải trả / Tổng nguồn vốn | % | 36,4% | 28,2% |
| Nguồn vốn chủ sở hữu / Tổng nguồn vốn | % | 63,6% | 71,8% |
| Khả năng thanh toán | | | |
| Khả năng thanh toán tức thời | lần | 0,10 | 1,34 |
| Khả năng thanh toán nhanh | lần | 1,04 | 3,14 |
| Khả năng thanh toán hiện hành | lần | 1,41 | 3,29 |
| Tỷ suất sinh lợi | | 06 tháng đầu năm nay | 06 tháng đầu năm trước |
| Tỷ suất lợi nhuận trên doanh thu | | | |
| Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên doanh thu thuần | % | 14,41% | 15,18% |
| Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên doanh thu thuần | % | 11,44% | 11,86% |
| Tỷ suất lợi nhuận trên tổng tài sản bình quân | | | |
| Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên tổng tài sản bình quân | % | 10,8% | 15,8% |
| Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên tổng tài sản bình quân | % | 8,5% | 12,3% |
| Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên vốn chủ sở hữu bình quân | % | 12,7% | 15,9% |

011729-C
CÔNG TY
PHẦN HỮU HẠN
VỤ TỰ VẤN
TRÌNH KẾ TOÁN
ĐÀ NẴNG
PHỔ CHỨC

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

06 tháng đầu năm 2016

9.8 ĐIỀU CHỈNH TRONG BÁO CÁO TÀI CHÍNH 06 THÁNG ĐẦU NĂM TRƯỚC DO CÁC THAY ĐỔI TRONG CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CỦA 06 THÁNG ĐẦU NĂM NAY: Không có

9.9 THÔNG TIN VỀ HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

9.10 SỐ LIỆU SO SÁNH

Ngày Công ty mẹ nắm quyền kiểm soát công ty con - Công ty Cổ phần Sông Phan là ngày 10/5/2016. Do vậy, số đầu năm là số liệu trên Bảng Cân đối kế toán tại 31/12/2015 của Báo cáo tài chính riêng cho năm 2015 bắt đầu từ ngày 01/01/2015, kết thúc ngày 31/12/2015 của Công ty mẹ đã được kiểm toán. Số 06 tháng đầu năm trước là số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 06 tháng đầu năm 2015, kết thúc ngày 30/6/2015 của Công ty mẹ đã được soát xét và các chỉ tiêu này không có tính so sánh.

Bình Dương, ngày 14 tháng 08 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc



NGUYỄN THỊ THU PHƯƠNG

NGUYỄN THỊ THU PHƯƠNG

NGUYỄN NGỌC NUI