

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CMC

MÃ CHỨNG KHOÁN : CMC

Địa chỉ : Ngõ 83 - Đường Ngọc Hồi - Phường Hoàng Liệt - Quận Hoàng Mai - Hà Nội



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2016

- *Kết quả hoạt động kinh doanh*
- *Bảng cân đối kế toán*
- *Lưu chuyển tiền tệ*
- *Thuyết minh báo cáo tài chính*

MẪU SỐ B 02 - DN
MẪU SỐ B 01 - DN
MẪU SỐ B 03 - DN
MẪU SỐ B 09 - DN

MÃ SỐ THUẾ : 0100104309

NƠI NHẬN : SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CMC

QUÝ I NĂM 2016

Đơn vị tính : Đồng

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	thuyết minh	QUÝ I		LUỸ KẾ TỪ ĐẦU NĂM	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
TỔNG DOANH THU			5,064,351,276	2,156,216,560	5,064,351,276	2,156,216,560
1. Doanh thu bán hàng và CCDV	01	V.18	4,548,181,819	702,727,273	4,548,181,819	702,727,273
2. Các khoản giảm trừ	02	V.19				
3. Doanh thu thuần về bán hàng và dịch vụ (10=01-02)	10		4,548,181,819	702,727,273	4,548,181,819	702,727,273
4. Giá vốn hàng bán	11	V.20	3,859,770,000	648,003,000	3,859,770,000	648,003,000
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		688,411,819	54,724,273	688,411,819	54,724,273
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	V.21	516,169,457	1,453,489,287	516,169,457	1,453,489,287
7. Chi phí tài chính	22	V.22	575,663,612	212,761,690	575,663,612	212,761,690
Trong đó : Lãi vay phải trả	23		571,331,825	210,142,471	571,331,825	210,142,471
8. Chi phí bán hàng	25	V.23	36,406,000	2,370,000	36,406,000	2,370,000
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	V.24	528,196,605	418,584,466	528,196,605	418,584,466
10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD {30=20+21(21-22)-(24+25)}	30		64,315,059	874,497,404	64,315,059	874,497,404
11. Thu nhập khác	31	V.25				
12. Chi phí khác	32	V.26				
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40					
14. Tổng lợi nhuận trước thuế (50=30+ 40)	50		64,315,059	874,497,404	64,315,059	874,497,404
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51					
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		64,315,059	874,497,404	64,315,059	874,497,404
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		15	192	15	192
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Hà nội , ngày 15 tháng 04 năm 2016

NGƯỜI LẬP

NGUYỄN ÁNH HỒNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG

NGUYỄN TRỌNG HÀ

TỔNG GIÁM ĐỐC



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CMC
QUÝ I NĂM 2016

ĐƠN VỊ TÍNH : VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2016	01/01/2016
A. TSLĐ VÀ ĐẦU TƯ NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		100,340,390,753	76,566,171,574
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	2,508,419,099	24,251,129
1. Tiền	111		2,508,419,099	23,815,580
2. Các khoản tương đương tiền	112			435,549
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	68,015,518,790	49,466,620,790
1. Chứng khoán kinh doanh	121		69,290,037,050	49,991,139,050
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(5,885,518,260)	(5,885,518,260)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		4,611,000,000	5,361,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	V.03	18,872,602,069	18,252,037,526
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		27,000,000	462,000,000
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		2,560,000,000	2,560,000,000
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		16,272,602,069	15,228,037,486
4. Phải thu ngắn hạn khác	136		13,000,000	2,000,040
IV. Hàng tồn kho	140	V.04	10,286,556,212	8,297,372,212
1. Hàng tồn kho	141		11,133,016,212	9,143,832,212
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(846,460,000)	(846,460,000)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	V.05	657,294,583	525,889,917
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		598,203,674	466,799,008
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		59,090,909	59,090,909
4. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		10,993,772,725	13,450,226,865
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220	V.06	2,793,772,725	2,902,226,865
1. Tài sản cố định hữu hình	221		2,793,772,725	2,902,226,865
Nguyên giá	222		5,021,184,331	5,021,184,331
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(2,227,411,606)	(2,118,957,466)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
Nguyên giá	225			
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227			

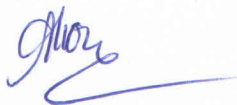
Nguyên giá	228			
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229			
III. Bất động sản đầu tư	230			
Nguyên giá	231			
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240			
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.07	8,200,000,000	10,548,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	2,348,000,000
2.1 Đầu tư vào công ty liên kết	252.1			
2.2 Đầu tư vào công ty cổ phần	252.2			2,348,000,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		11,500,000,000	11,500,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(3,300,000,000)	(3,300,000,000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260			-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261			
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		111,334,163,478	90,016,398,439

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2016	01/01/2016
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		53,911,941,020	32,658,491,040
I. Nợ ngắn hạn	310		53,911,941,020	32,658,491,040
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.08	1,612,809,917	1,612,809,917
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.09	2,076,000,000	3,738,000,000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.10	82,366,045	82,366,045
4. Phải trả người lao động	314	V.11		171,291,387
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	2,353,690,323	1,911,113,046
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng Xây dựng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	9,491,513,298	226,180,208
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.14	37,980,376,000	24,601,545,000
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.15	315,185,437	315,185,437
II. Nợ dài hạn	330	V.16	-	-
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
5. Phải trả dài hạn khác	337			
6. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			

7. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
8. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)	400		57,422,222,458	57,357,907,399
I. Vốn chủ sở hữu	410		57,422,222,458	57,357,907,399
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.17	45,610,500,000	45,610,500,000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết				
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.17	2,100,000	2,100,000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5. Cổ phiếu quỹ	415	V.17		
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.17	5,545,769,973	5,545,769,973
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	V.17		
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	V.17	3,760,079,606	3,760,079,606
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.17	2,503,772,879	2,439,457,820
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ			2,503,772,879	2,439,457,820
LNST chưa phân phối kỳ này				
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		111,334,163,478	90,016,398,439

Hà nội ngày 15 tháng 04 năm 2016

NGƯỜI LẬP BIỂU



NGUYỄN ÁNH HỒNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG



NGUYỄN TRỌNG HÀ



NGÔ TRỌNG VINH

LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CMC

QUÝ I NĂM 2016

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	Từ 1/1/2016 đến 31/03/2016	Từ 1/1/2015 đến 31/03/2015
1	2	3	4
I. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	1	6,324,000,000	2,156,216,560
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	2	-3,859,770,000	-648,003,000
3. Tiền chi trả cho người lao động	3	-341,283,876	-366,905,110
4. Tiền chi trả lãi vay, phí giao dịch	4	-599,814,165	-228,554,190
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	5		
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	6	3,399,200,000	9,463,615
7. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	7	-288,739,643	-8,155,050,389
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	4,633,592,316	-7,232,832,514
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và tài sản dài hạn khác	21		
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và tài sản dài hạn	22		
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24		
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-19,301,140,000	-2,674,150,000
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	2,350,242,000	155,395,228
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và chia lợi nhuận được chia	27	504,140,000	1,448,551,600
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	-16,446,758,000	-1,070,203,172
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu	32		
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	16,165,498,876	10,245,413,890
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	-2,285,323,000	-2,915,213,890
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-200,000,000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	13,880,175,876	7,130,200,000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	2,067,010,192	-1,172,835,686
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	441,408,907	1,614,244,593
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	2,508,419,099	441,408,907

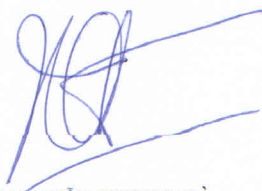
Hà nội ngày 15 tháng 04 năm 2016

NGƯỜI LẬP BIỂU



NGUYỄN ÁNH HỒNG

KÊ TOÁN TRƯỞNG



NGUYỄN TRỌNG HÀ



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2016

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần đầu tư CMC (Sau đây viết tắt là Công ty), tiền thân là Công ty cổ phần xây dựng và cơ khí số 1, được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 3854/QĐ-BGTVT ngày 09/12/2004 của Bộ trưởng Bộ Giao thông Vận Tải. Công ty hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103009571 đăng ký lần đầu ngày 14/10/2005 do Sở kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Ngày 16/04/2008, Công ty cổ phần xây dựng và cơ khí số 1 đổi tên thành Công ty cổ phần đầu tư CMC, Công ty thay đổi đăng ký kinh doanh lần 6 vào ngày 20/12/2011.

Vốn điều lệ của Công ty là : 45.610.500.000 VNĐ (Bốn mươi lăm tỷ , sáu trăm mười triệu , năm trăm nghìn đồng chẵn)

Cơ cấu vốn điều lệ :

STT	Tên cổ đông	Giá trị cổ phần	Tỷ lệ (%)
1	Vốn góp của nhà nước	3.825.000.000	8,39
2	Các cổ đông khác	41.785.500.000	91,61
	Tổng cộng	45.610.500.000	100

2 Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là đầu tư tài chính , xây lắp và thương mại .

3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng các công trình giao thông , công nghiệp , dân dụng , thủy lợi và kết cấu hạ tầng , cụm dân cư , khu đô thị mới , khu công nghiệp , xây dựng đường dây và trạm biến áp đến 35KV .
- Sản xuất ô tô và phụ tùng ô tô các loại , các sản phẩm cơ khí , công nghiệp , sửa chữa , lắp ráp , tân trang , hoán cải , phục hồi thiết bị xây dựng và phương tiện giao thông vận tải , gia công chế biến hàng xuất nhập khẩu
- Sửa chữa , lắp ráp ô tô .
- Sản xuất sản phẩm công nghiệp khác .
- Kinh doanh nhà , hạ tầng khu đô thị mới , khu dân cư tập trung .
- Xuất nhập khẩu và kinh doanh vật tư , nguyên liệu , đại lý xăng dầu , phương tiện vận tải và phụ tùng , thiết bị , máy móc các loại , hàng tiêu dùng , đại lý mua bán và cho thuê máy móc thiết bị xây dựng .
- Sản xuất kinh doanh vật liệu xây dựng và các cấu kiện vật liệu đúc sẵn .
- Mua bán xăng dầu và các sản phẩm của chúng .
- Kinh doanh vận tải ô tô .
- Khảo sát xây dựng các công trình giao thông , thủy lợi , dân dụng , công nghiệp .
- Đầu tư xây dựng nhà trẻ , trường mầm non tư thục .
- Kinh doanh bãi đỗ xe các loại , cho thuê văn phòng .
- Kinh doanh bất động sản .
- Đầu tư xây dựng các công trình ngành viễn thông .

II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VNĐ).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ- BTC ngày 20/03/2006 , thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 về hướng dẫn , sửa đổi , bổ sung chế độ kế toán doanh nghiệp và các quyết định ban hành chuẩn mực kế toán Việt Nam , các thông tư hướng dẫn , sửa đổi , bổ sung chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài Chính ban hành có hiệu lực đến thời điểm kết thúc niên độ kế toán lập báo cáo tài chính năm .

2. Thay đổi trong chính sách kế toán , cam kết tuân thủ Chuẩn mực và Chế độ kế toán

Ngày 06/01/2009 Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính (áp dụng từ năm tài chính 2011).

Ban giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của chế độ kế toán , các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chế độ , chuẩn mực kế toán do Bộ Tài Chính ban hành trong việc lập báo cáo tài chính .

3. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán : Trên máy vi tính .

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập và trình bày dựa trên các nguyên tắc và phương pháp kế toán cơ bản , cơ sở dồn tích , hoạt động liên tục , giá gốc phù hợp , thận trọng, trọng yếu , bù trừ và có thể so sánh . Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính , kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các chế độ kế toán , chuẩn mực kế toán hay các nguyên tắc và ơng lệ kế toán được chấp nhận chung tại các người khác ngoài Việt Nam .

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

Tiền và các khoản tương đương tiền gồm : Tiền mặt , tiền gửi ngân hàng , tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 03 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo .

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra VNĐ theo tỷ giá thực tế của Ngân hàng giao dịch tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ . Toàn bộ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ của hoạt động sản xuất kinh doanh , kể cả hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản được ghi nhận ngay vào chi phí tài chính hoặc doanh thu tài chính trong kỳ .

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm của các khoản tiền và tương đương tiền , nợ phải trả , phải thu có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

4.1 Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho

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 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 liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho

4.2 Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp đích danh

4.3 Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

4.4 Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho là lập theo số chênh lệch giữa số dự phòng phải lập năm nay với số dự phòng đã lập năm trước chưa sử dụng hết dẫn đến năm nay phải lập thêm hay hoàn nhập.

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

5.1 Nguyên tắc ghi nhận :

Các khoản phải thu của khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ, phải thu theo tiến độ hợp đồng xây dựng (nếu có) và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là tài sản ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm được phân loại là Tài sản dài hạn.

5.2 Lập dự phòng phải thu khó đòi :

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản nợ phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán đối với các khoản phải thu tại thời điểm báo cáo tài chính.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra cụ thể như sau:

- +30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng đến dưới 1 năm
- +50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm
- +70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm
- +100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên

Đối với khoản nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng có khả năng thu hồi: Căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

6.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình

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

6.2 Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao phù hợp với thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài Chính và được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc 10-50 năm
- Máy móc, thiết bị 03-12 năm
- Phương tiện vận tải 06 – 10 năm
- Thiết bị văn phòng 03-08 năm

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư :

7.1 Nguyên tắc ghi nhận : Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình nắm giữ chờ tăng giá, hoặc cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

7.2 Nguyên tắc và phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư : Bất động sản đầu tư được tính, trích khấu hao như TSCĐ khác của Công ty.

8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

8.1 Nguyên tắc ghi nhận

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán hạch toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh trong ngày đầu tư ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán hạch toán theo phương pháp giá gốc. Khoản vốn góp liên doanh không điều chỉnh thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong tài sản thuần của công ty liên doanh. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty phản ánh khoản thu nhập được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của công ty liên doanh phát sinh sau khi góp vốn liên doanh.

Hoạt động liên doanh theo hình thức kinh doanh đồng kiểm soát và tài sản đồng kiểm soát được công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên liên doanh theo hợp đồng liên doanh.

Các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là “tương đương tiền”
- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

8.2 Lập dự phòng các khoản đầu tư tài chính

Dự phòng các khoản đầu tư tài chính dài hạn:

Dự phòng đầu tư cho mỗi khoản đầu tư tài chính bằng số vốn đã đầu tư và tính theo công thức sau:

$$\text{Mức dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính} = \text{Vốn góp thực tế của các bên tại Tổ chức kinh tế} - \text{Vốn chủ sở hữu thực có} \times \frac{\text{Vốn đầu tư của doanh nghiệp}}{\text{Tổng vốn góp thực tế của các bên}}$$

Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán:

Dự phòng đầu tư chứng khoán được tính cho mỗi loại chứng khoán và tính theo công thức sau:

$$\text{Mức dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán} = \text{Số lượng chứng khoán bị giảm giá tại thời điểm lập báo cáo} \times \text{Giá chứng khoán hạch toán trên sổ kế toán} - \text{Giá chứng khoán thực tế trên thị trường}$$

-Đối với chứng khoán đã niêm yết:

+ Giá chứng khoán thực tế trên các sổ giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) là giá giao dịch bình quân tại ngày trích lập dự phòng.

+ Giá chứng khoán thực tế trên các sổ giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) là giá giao dịch bình quân tại ngày trích lập dự phòng

+ Giá chứng khoán đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCOM) là giá giao dịch bình quân trên hệ thống tại ngày trích lập dự phòng.

Trường hợp không thể xác định được giá trị thị trường của chứng khoán thì không được trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán.

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả thương mại và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm được phân loại là Nợ ngắn hạn.

Có thời hạn thanh toán trên 1 năm được phân loại là Nợ dài hạn

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

Thuế thu nhập hoãn lại được phân loại là Nợ ngắn hạn.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

- 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 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.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát sinh và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này, và khoản bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Nguyên tắc ghi nhận và trình bày cổ phiếu mua lại : Cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại là cổ phiếu quỹ của Công ty . Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng cân đối kế toán của Công ty là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu .

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 .

12. Nguyên tắc trích lập các khoản dự trữ 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 và các quy định pháp lý hiện hành , sẽ phân chia cho các bên dựa trên tỷ lệ vốn góp .

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với nhau sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá đã được chuyển giao cho người mua ;

Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hoá như người sở hữu hàng hoá hoặc quyền kiểm soát hàng hoá ;

- 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 .

13.2 Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi , tiền bản quyền , cổ tức , lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thoả mãn đồng thời hai 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

- Cổ tức , lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn .

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

Chi phí tài chính :

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm :

Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính

Chi phí đi vay vốn bao gồm tiền lãi vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí trong kỳ . 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 kiện phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay .

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

15. Các nghĩa vụ về thuế

Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Doanh nghiệp áp dụng việc kê khai , tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành với mức thuế suất thuế GTGT 10% đối với hàng hoá là máy móc xây dựng , thuế suất thuế GTGT 10% gồm cho thuê máy móc , dịch vụ vệ sinh , thu khác .

Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Công ty cổ phần đầu tư CMC là doanh nghiệp nhà nước được chuyển đổi thành Công ty cổ phần nên được miễn thuế 02 năm và giảm 50% thuế TNDN trong 03 năm theo nghị định 187/2004/NĐ-CP ngày 16/11/2004 của Chính phủ

Việc xác định thuế TNDN căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế . Tuy nhiên những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế TNDN tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền .

16. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Cơ sở lập báo cáo tài chính : Báo cáo tài chính được lập và trình bày dựa trên các nguyên tắc và phương pháp kế toán cơ bản : cơ sở dồn tích , hoạt động liên tục , giá gốc , phù hợp , nhất quán , thận trọng , trọng yếu , bù trừ và có thể so sánh . Báo cáo tài chính do Công ty lập nhằm phản ánh tình hình tài chính , kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các chuẩn mực kế toán , chế độ kế toán hay các nguyên tắc , thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam .

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

Chi tiết	31/03/2016	01/01/2016
Tiền mặt	59.258.650	5.772.070
Tiền gửi ngân hàng		18.479.059
Ngân hàng đầu tư và phát triển Việt Nam – CN Nam Hà Nội	2.418.072.972	11.337.088
Ngân hàng Liên việt Bank	1.962.221	1.959.249
Ngân hàng TMCP Quân đội MB- CN Đồng đa	500.000	500.000
Công ty cổ phần chứng khoán MBS	23.175.222	4.247.173
Công ty cổ phần chứng khoán Việt Nam IVS	5.450.034	
Tiền đang chuyển		435.549
Tổng cộng	2.508.419.099	24.251.129

2. Đầu tư tài chính ngắn hạn

2.1 Chứng khoán kinh doanh

CHI TIẾT	30/03/2016		01/01/2016	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Công ty cổ phần nhựa thiếu niên tiền phong (NTP)	18		18	
Công ty cổ phần hàng hải Maria (MHC)	2	46.400	2	46.400
Công ty CP kinh doanh XNK Bình thành (GIL)	2	77.500	2	77.500
Công ty cổ phần Viễn thông tín hiệu đường sắt	336.100	18.485.500.000		
Công ty cổ phần cơ khí ô tô 3/2	451.223	9.389.740.000	451.223	9.389.740.000
Công ty TNHH MTV khảo sát và đo đạc Hà Nội	984.600	17.556.800.000	984.600	17.556.800.000
Ngân hàng ngoại thương Việt Nam (VCB)	8	248.890	8	248.890
Công ty cổ phần than Hà tu - Vinacomin (THT)	29.900	733.546.700	29.900	733.546.700
Công ty cổ phần Licogi 16 (LCG)	60.080	826.776.960	60.080	826.776.960
Công ty cổ phần cảng đoạn xá (DXP)			50	2.242.000
Công ty CP xi măng XD quảng ninh (QNC)	2.700	87.550.000	2.700	87.550.000
Công ty CP Ống thép Việt Đức (VGS)	100	1.700.000	100	1.700.000
Công ty CP xây lắp dầu khí Việt Nam (PVX)	33	683.000	33	683.000
Công ty CP in sách giao khoa Hoà phát (HTP)	97.100	524.191.700	97.100	524.191.700
Công ty CP Super phốt phat và HCLT (LAS)	4		4	
CTCPXL và lương thực thực phẩm (MCF)	60.700	785.487.100	60.700	785.487.100
Công ty CP sách và Tbj trường học Qninh (QST)	15.040	136.495.700	15.040	136.495.700
Công ty cổ phần dệt lưới sài gòn (SFN)	172.700	2.507.410.600	171.600	2.488.870.600
Công ty CP sách giáo dục tại TP HCM (SGD)	219.900	1.906.358.400	219.900	1.906.358.400
Công ty cổ phần tập đoàn Vinacontrol (VNC)	33	387.600	33	387.600
Công ty CP mỹ thuật và truyền thông (ADC)	60.150	718.250.400	40.100	517.750.400
Công ty CP đầu tư và phát triển giáo dục Hà Nội (EID)	161.200	2.110.363.200	161.200	2.110.363.200

Công ty CP bản đồ và tranh ảnh giáo dục (ECI)	233.000	3.933.901.700	233.000	3.933.901.700
Công ty CP sách giáo dục tại TP Đà Nẵng (DAE)	1.000	17.000.000	1.000	17.000.000
Công ty CP sách giáo dục tại TP Hà Nội (EBS)	1.106.500	9.389.611.200	1.035.600	8.800.921.200
Công ty CP điện nhẹ Viễn Thông (LTC)	1.800	7.910.000		
Công ty CP Ô tô TMT (TMT)	11		11	
Tổng công ty CP dịch vụ kỹ thuật dầu khí VN (PVS)	10.000	170.000.000	10.000	170.000.000
Tổng cộng		69.290.037.050		49.991.139.050

Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn

CHI TIẾT	30/03/2016	01/01/2016
Công ty cổ phần hàng hải Maria (MHC)	-15.800	-15.800
Công ty CP kinh doanh XNK Bình thành (GIL)	-7.500	-7.500
Công ty cổ phần cơ khí ô tô 3/2	- 3.975.064.000	- 3.975.064.000
Công ty cổ phần than Hà tu - Vinacomin (THT)	- 338.866.700	- 338.866.700
Công ty cổ phần Licogi 16 (LCG)	- 406.216.960	- 406.216.960
Công ty CP xi măng XD Quảng Ninh (QNC)	- 72.430.000	- 72.430.000
Công ty CP Ống thép Việt Đức (VGS)	- 1.170.000	- 1.170.000
Công ty CP xây lắp dầu khí Việt Nam (PVX)	- 580.700	- 580.700
Công ty CP bản đồ và tranh ảnh giáo dục (ECI)	-765.101.700	-765.101.700
Công ty CP sách giáo dục tại TP Hà Nội (EBS)	-309.001.200	-309.001.200
Công ty CP sách giáo dục tại TP Đà Nẵng (DAE)	-2.400.000	-2.400.000
Công ty CP sách và Tờ trường học QNinh (QST)	-11.663.700	-11.663.700
Tổng công ty CP dịch vụ kỹ thuật dầu khí VN (PVS)	-3.000.000	-3.000.000
Tổng cộng	-5.885.518.260	-5.885.518.260

Đầu tư tài chính ngắn hạn

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
Tiền gửi tiết kiệm tại ngân hàng Sài Gòn Bank	4.111.000.000	4.861.000.000
Tiền gửi tiết kiệm tại BIDV nam Hà Nội	500.000.000	500.000.000
Tổng cộng	4.611.000.000	5.361.000.000

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
3.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	27.000.000	462.000.000
Công ty TNHH vận tải và thương mại Thế hệ	22.000.000	22.000.000
Công ty TNHH thương mại XD toàn linh	5.000.00	200.000.000
DNTN Mạnh Quang		240.000.000
3.2 Trả trước người bán ngắn hạn	2.560.000.000	2.560.000.000
Công ty cổ phần cơ khí 120	2.500.000.000	2.500.000.000
Công ty CP tư vấn quy hoạch kiến trúc Việt	50.000.000	50.000.000
Công ty CP tư vấn thiết kế khảo sát và đo đạc	10.000.000	10.000.000

3.3 Phải thu ngắn hạn khác	16.284.602.069	15.230.037.526
Lãi tiền gửi tiết kiệm	59.060.469	65.695.886
Công ty TNHH thương mại và XD Nhật phương	16.213.541.600	15.162.341.600
Hoàng Minh Nhất	2.000.000	2.000.000
Lâm Quỳnh Hương	11.000.000	
Nộp thừa BHXH năm 2015		40
Tổng cộng	18.872.602.069	18.252.037.526

4. Hàng tồn kho

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
4.1 Hàng tồn kho	10.367.725.000	8.378.541.000
Máy lu các loại	898.920.000	898.920.000
Máy xúc các loại	9.468.805.000	7.479.621.000
4.2 Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	765.291.212	765.291.212
Công trình đường tránh Tuyên quang	765.291.212	765.291.212
4.3 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(846.460.000)	(846.460.000)
Máy xúc Komatsu PC228-3	(465.503.000)	(465.503.000)
Máy xúc KOBECO	(380.957.000)	(380.957.000)
Tổng cộng	10.286.556.212	8.297.372.212

5. Tài sản ngắn hạn khác

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	598.203.674	466.799.008
Thuế và các khoản phải thu nhà nước	59.090.909	59.090.909
Tổng cộng	657.294.583	525.889.917

6. Tình hình tăng , giảm tài sản cố định

Nhóm TSCĐ	Tài sản cố định hữu hình					
Chỉ tiêu	Đất	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Tbị dụng cụ quản lý	Cộng
I. Nguyên giá tài sản cố định						
1. Số dư đầu kỳ		110.919.200		4.910.265.131		5.021.184.331
2. Số tăng trong kỳ						
Trong đó :						
- Mua sắm mới						
- Xây dựng mới						
3. Số giảm trong kỳ						
Trong đó :						
- Thanh lý , nhượng bán						
4. Số cuối kỳ		110.919.200		4.910.265.131		5.021.184.331
II. Giá trị đã hao mòn						

1. Đầu kỳ		93.606.947		2.025.350.519		2.118.957.466
2. Tăng trong kỳ				108.454.140		108.454.140
3. Số cuối kỳ		93.606.947		2.133.804.659		2.227.411.606
III. Giá trị còn lại						
1. Đầu kỳ		17.312.253		2.884.914.612		2.902.226.865
2. Cuối kỳ		17.312.253		2.776.460.472		2.793.772.725

7. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
7.1 Góp vốn vào công ty liên kết		2.348.000.000
Công ty TNHH TM và XD Nhật Phương		2.348.000.000
7.2 Đầu tư góp vào đơn vị khác	11.500.000.000	11.500.000.000
Góp vốn vào Công ty cổ phần CMC - KPI	3.300.000.000	3.300.000.000
Đầu tư dài hạn vào bất động sản	8.200.000.000	8.200.000.000
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	(3.300.000.000)	(3.300.000.000)
Tổng cộng	8.200.000.000	10.548.000.000

7.3 Tài sản dài hạn khác

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
7.3 Tài sản dài hạn khác		
Tổng cộng		

8. Phải trả người bán ngắn hạn

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
Công ty cầu 7 Thăng long	126.282.000	126.282.000
Công ty TNHH sản xuất thùng xe Việt Hàn	1.486.527.917	1.486.527.917
Tổng cộng	1.612.809.917	1.612.809.917

9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
Lê Anh Tuấn	750.000.000	3.248.000.000
Lương Văn Vịnh	490.000.000	490.000.000
Công ty LD TNHH HINO Việt nam	836.000.000	
Tổng cộng	2.076.000.000	3.738.000.000

10. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Chỉ tiêu	01/01/2016 (VNĐ)	Số phải nộp (VNĐ)	Số đã nộp (VNĐ)	30/03/2016 (VNĐ)
Thuế GTGT đầu ra	(525.889.917)	454.818.181	586.222.847	(657.294.583)
Thuế GTGT hàng nhập khẩu		574.728.450	574.728.450	
Thuế môn bài		3.000.000	3.000.000	

Thuế thu nhập doanh nghiệp				
Thuế nhà đất , tiền thuê đất				
Thuế thu nhập cá nhân				
Thuế ấn định phải nộp	68.486.955			68.486.955
Thuế thu trên vốn	13.879.090			13.879.090
Cộng	(443.523.872)			(574.928.538)

10.1 Lợi nhuận trước thuế : 64.315.059

10.2 Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế : 504.140.000

Cộng : Chi phí không hợp lý , hợp lệ :

Trừ : Thu nhập không chịu thuế :

Thu nhập từ cổ tức , lợi nhuận được chia : 504.140.000

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp :

Thuế TNDN : Thu nhập chịu thuế x 20%

11. Phải trả công nhân viên

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
Chi phí phải trả công nhân viên		171.291.387
Tổng cộng		171.291.387

12 Chi phí phải trả ngắn hạn

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
Chi phí phải trả		15.000.000
Phải trả tiền lãi vay Lê Thị Hồng Vân	412.037.291	364.243.333
Phải trả tiền lãi vay Nguyễn Thị La	1.687.653.032	1.277.869.713
Tổng công ty công nghiệp Oto Việt Nam	254.000.000	254.000.000
Tổng cộng	2.353.690.323	1.911.113.046

13. Phải trả ngắn hạn khác

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
13.1 Phải trả ngắn hạn	9.351.939.298	86.606.208
Kinh phí công đoàn	49.135.701	47.040.971
Bảo hiểm xã hội	14.237.827	
Bảo hiểm Y tế	2.744.730	
bảo hiểm thất nghiệp	1.219.880	
Thu hộ phí công đoàn phí Dư có TK 138.06	32.556.914	30.995.767
Thu hộ Đảng phí Dư có TK 138.07	9.294.246	8.569.470
Công ty TNHH dịch vụ Minh Việt	9.351.939.298	
13.2 Phải trả tạm ứng	139.574.000	139.574.000
Công trình Nari - Bắc kạn	139.574.000	139.574.000
Tổng cộng	9.491.513.298	226.180.208

14. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
8.1 Vay cá nhân	32.161.900.000	23.816.200.000
Ngô Anh Thư	1.830.000.000	1.830.000.000
Lê Thị Hồng Vân	2.521.000.000	2.521.000.000
Nguyễn Thị La	27.510.000.000	19.165.200.000
Hoàng Thị Chính	300.000.000	300.000.000
8.2 Vay ngân hàng	5.818.476.000	
Ngân hàng TMCP đầu tư và PTVN – CN Nam Hà Nội	5.818.476.000	785.345.000
Ngân hàng TMCP Tiên phong Bank		
Tổng cộng	37.980.376.000	24.601.545.000

15. Quỹ khen thưởng , phúc lợi

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
Quỹ khen thưởng	68.667.727	68.667.727
Quỹ phúc lợi	246.517.710	246.517.710
Tổng cộng	315.185.437	315.185.437

16. Nợ dài hạn

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
Nợ dài hạn		
Tổng cộng		

17. Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Chi tiết	30/03/2016	01/01/2016
Vốn góp của Nhà nước	3.825.000.000	3.825.000.000
Vốn góp của các đối tượng khác	41.785.500.000	41.785.500.000
Tổng cộng	45.610.500.000	45.610.500.000

17.1 Các quỹ của công ty

Chỉ tiêu	01/01/2016	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	30/03/2016
Quỹ đầu tư phát triển	5.545.769.973			5.545.769.973
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	3.666.151.122			3.666.151.122
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	93.928.484			93.928.484
Lợi nhuận chưa phân phối	2.439.457.820	64.315.059		2.503.772.879
Thặng dư vốn cổ phần	2.100.000			2.100.000
Cộng	11.747.407.399	64.315.059		11.811.722.458

18. Doanh thu thuần bán hàng, dịch vụ

Chi tiết	3 tháng 2016	3 tháng 2015
Doanh thu bán hàng	4.168.181.819	672.727.273
Doanh thu cung cấp dịch vụ, cho thuê kho, thuê máy	380.000.000	30.000.000
Tổng cộng	4.548.181.819	702.727.273

19. Các khoản giảm trừ doanh thu

Chi tiết	3 tháng 2016	3 tháng 2015
Giảm trừ máy xây dựng bị trả lại		
Tổng cộng		

20. Giá vốn hàng bán

Chi tiết	3 tháng 2016	3 tháng 2015
Giá vốn hàng hoá máy móc đã bán	3.859.770.000	648.003.000
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		
Tổng cộng	3.859.770.000	648.003.000

21. Doanh thu hoạt động tài chính

Chi tiết	3 tháng 2016	3 tháng 2015
Lãi tiền gửi ngân hàng	10.521.457	1.384.215
Doanh thu từ hoạt động mua bán cổ phiếu	1.508.000	3.553.472
Hoàn nhập dự phòng		
Tiền thu từ cổ tức nhận được	504.140.000	1.448.551.600
Tổng cộng	516.169.457	1.453.489.287

22. Chi phí tài chính

Chi tiết	3 tháng 2016	3 tháng 2015
Trả lãi vay + Phí giao dịch + Chi khác	575.663.612	228.554.190
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Lỗ bán chứng khoán		
Hoàn nhập dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn		-9.300.000
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn		
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn		
Chênh lệch tỷ giá cuối kỳ		-6.492.500
Chi phí tài chính khác		
Tổng cộng	575.663.612	212.761.690

23. Chi phí bán hàng

Chi tiết	3 tháng 2016	3 tháng 2015
Chi phí mua vật tư, vận chuyển máy thuê bãi của Công ty	35.546.000	
Chi phí băng tiền	860.000	2.370.000
Tổng cộng	36.406.000	2.370.000

24. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi tiết	3 tháng 2016	3 tháng 2015
Chi phí nhân viên quản lý	40.557.672	10.995.455
Chi phí đồ dùng văn phòng	73.095.255	39.568.284
Chi phí khấu hao TSCĐ	108.454.140	108.454.140
Thuế, phí và lệ phí	28.482.340	9.753.370
Chi phí dịch vụ mua ngoài	78.314.709	33.758.290
Chi phí bằng tiền khác	29.300.000	55.036.610
Lương CBCNV	169.992.489	161.018.317
Tổng cộng	528.196.605	418.584.466

25. Thu nhập khác

Chi tiết	3 tháng 2016	3 tháng 2015
Thu nhập khác		
Tiền hoa hồng bán máy		
Tổng cộng		

26. Chi phí khác

Chi tiết	3 tháng 2016	3 tháng 2015
Số tiền lãi chậm nộp BHXH		
Chi phí khác		
Nộp thuế cho TTMNKH		
Tổng cộng		

VI. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Công cụ tài chính

1.1 Quản lý rủi ro vốn

Công ty thực hiện quản trị nguồn vốn để đảm bảo rằng Công ty vừa có thể hoạt động vừa có thể tối đa hóa lợi ích của cổ đông thông qua việc sử dụng nguồn vốn có hiệu quả.

Cấu trúc vốn của Công ty bao gồm: Vốn điều lệ, thặng dư vốn cổ phần, các quỹ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

1.2 Tài sản tài chính

Tài sản tài chính là các tài sản mà qua đó Công ty có thể phát sinh các khoản thu nhập trong tương lai. Các tài sản này đã xác định lại theo giá trị hợp lý tại ngày lập báo cáo tài chính.

Chi tiết	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Tiền, các khoản tương đương tiền	2.508.419.099	2.508.419.099
Đầu tư tài chính ngắn hạn	69.290.037.050	69.290.037.050
Đầu tư tài chính dài hạn	8.200.000.000	8.200.000.000
Các khoản phải thu khách hàng	27.000.000	27.000.000
Trả trước cho người bán	2.560.000.000	2.560.000.000
Phải thu khác	13.000.000	13.000.000

1.3 Công nợ tài chính

Các khoản nợ tài chính đã được đánh giá lại theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán hiện hành để đảm bảo nghĩa vụ thanh toán của Công ty. Cụ thể các khoản phải trả người bán và khoản vay có gốc ngoại tệ đều được đánh giá lại theo tỷ giá ngày lập báo cáo. Đồng thời các khoản chi phí đi vay, phải trả đã được ghi nhận trong kỳ và báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Chi tiết	Số dư ngày 30/03/2016
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	37.980.376.000
Phải trả người bán	1.612.809.917
Người mua trả tiền trước	2.076.000.000
Phải trả khác	9.491.513.298

1.4 Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm: Rủi ro thị trường và rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro đồng tiền

Rủi ro thị trường: Công ty áp dụng linh hoạt trong việc đàm phán và điều chỉnh giá bán cho người mua khi có biến động lớn về giá cả hàng hóa.

Rủi ro tín dụng: Bao gồm rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất. Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn thanh khoản cho các khoản nợ phải trả hiện tại và tương lai. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản nợ phải trả hiện tại dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo việc duy trì một lượng tiền mặt đáp ứng tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn.

Đối tượng	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán	1.612.809.917		1.612.809.917
Người mua trả trước		2.076.000.000	2.076.000.000
Phải trả khác	9.491.513.298		9.491.513.298
Vay ngắn hạn	37.980.376.000		37.980.376.000
Vay dài hạn			

2. Thông tin về các bên liên quan

Trong quá trình hoạt động kinh doanh, công ty phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan. Các nghiệp vụ chủ yếu như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (VND)
Công ty TNHH Thương mại và XD Nhật phương	Hợp tác kinh doanh	- CMC góp tiền	3.399.200.000
		- Nhật phương trả tiền	2.348.000.000

Hà nội ngày 15 tháng 04 năm 2016

KẾ TOÁN TRƯỞNG

NGUYỄN TRỌNG HÀ



Số : 29 /TC-KT

V/v: giải trình báo cáo

Tài chính quý I/2016 với quý I/2015

Hà Nội ngày 15 tháng 04 năm 2016

Kính gửi : **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Công ty cổ phần đầu tư CMC xin gửi tới Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà nội lời chào trân trọng .

Theo quy định tại thông tư số 09/2010/TT-BTC về việc công bố thông tin định kỳ của các tổ chức niêm yết , trường hợp kết quả hoạt động kinh doanh giữa 2 kỳ báo cáo có biến động từ 10% trở lên thì Công ty niêm yết phải giải trình rõ nguyên nhân dẫn đến những biến động bất thường trong báo cáo tài chính quý .

Theo đó Công ty cổ phần đầu tư CMC giải trình về kết quả kinh doanh giữa quý I/2016 (Kỳ báo cáo) và báo cáo quý I/2015 như sau :

TT	Chỉ tiêu	Quý I/2016	Quý I/2015	Chênh lệch	%
1	Doanh thu bán hàng	4.548.181.819	702.727.273	3.845.454.546	647,2
2	Doanh thu hoạt động tài chính	516.169.457	1.453.489.287	-937.319.830	35,5
3	Thu nhập khác				
4	Giá vốn hàng bán	3.859.770.000	648.003.000	3.211.767.000	595,6
5	Chi phí tài chính	575.663.612	212.761.690	362.901.922	270,6
6	Chi phí bán hàng	36.406.000	2.370.000	34.036.000	1.536,2
7	Chi phí quản lý doanh nghiệp	528.196.605	418.584.466	109.612.139	126,2
8	Chi phí khác				
9	Lợi nhuận trước thuế	64.315.059	874.497.404	-810.182.345	7,4
10	Lợi nhuận sau thuế	64.315.059	874.497.404	-810.182.345	7,4

GIẢI TRÌNH DOANH THU

Doanh thu quý I/2015 tăng 3.845.454.546 đồng tương ứng đạt 647,2% so với quý I/2015 nguyên nhân do : Công ty cổ phần đầu tư CMC kinh doanh máy móc thiết bị xây dựng phục vụ các công trình , quý I/2016 Công ty tăng cường tiếp cận các công trình để bán máy móc thiết bị do vậy doanh thu tăng đáng kể .

Doanh thu hoạt động tài chính quý I/2016 giảm 937.319.830 đồng tương ứng đạt 35,5% so với quý I/2015 nguyên nhân do : Thị trường chứng khoán trong quý I/2016 theo chiều hướng tốt do vậy Công ty nắm giữ không bán ra chỉ cơ cấu lại danh mục các khoản đầu tư tài chính của công ty .

Thu nhập khác : không có thu nhập khác

GIẢI TRÌNH CHI PHÍ

Giá vốn hàng bán quý I/2016 tăng 3.211.767.000 đồng tương ứng đạt 595,6% so với quý I/2015 nguyên nhân do doanh thu quý I/2016 tăng .

Chi phí tài chính quý I/2016 tăng 362.901.922 đồng tương ứng 270,6 % so với quý I/2015 nguyên nhân do : Công ty tiến hành tăng cường mua hàng nhập khẩu do vậy lãi phải trả tăng theo.

Chi phí bán hàng quý I/2016 tăng 34.036.000 đồng tương ứng 1.536,2% so với quý I/2015 nguyên nhân do : Quý I/2016 lượng máy móc thiết bị tiêu thụ tốt do vậy Công ty nhập hàng về do vậy chi phí tăng .

Chi phí quản lý doanh nghiệp quý I/2016 tăng 109.612.139 đồng tương ứng 126,2% so với quý I/2015 nguyên nhân do : Lãnh đạo Công ty luôn hạn chế đến mức tối đa các khoản chi phí không cần thiết , thắt chặt chi tiêu trong toàn hệ thống của Công ty do vậy chi phí quý I/2016 có tăng nhưng vẫn ở mức hợp lý

Chi phí khác : không phát sinh

GIẢI TRÌNH LỢI NHUẬN

Lợi nhuận trước thuế quý I/2016 giảm 810.182.345 đồng tương ứng 7,4% so với quý I/2015 nguyên nhân do : Tình hình kinh tế trong nước cũng như quốc tế khó khăn , lãi suất cho vay đã hạ nhưng vẫn ở mức cao , thị trường chứng khoán có tăng nhưng không đáng kể , do vậy lợi nhuận quý I /2016 có lãi nhưng ở mức bình thường .

Lợi nhuận sau thuế quý I/2016 giảm 810.182.345 đồng tương ứng 7,4% so với quý I/2015 nguyên nhân do : Lợi nhuận trước thuế của Công ty giảm do vậy lợi nhuận sau thuế của Công ty giảm theo tỷ lệ .

Trên đây là nguyên nhân dẫn đến biến động trong kết quả kinh doanh quý I/2016 so với quý I/2015 của Công ty cổ phần đầu tư CMC .

Xin chân thành cảm ơn !

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CMC



TỔNG GIÁM ĐỐC :
NGÔ TRỌNG VINH

Nơi nhận :

- Như trên
- Lưu KT-TC

