

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG
(Thành lập tại nước Cộng hòa Xã Hội Chủ nghĩa Việt Nam)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

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

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu

Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3
BẢNG CÂN ĐỐI KÊ TOÁN	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	8 - 25

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Miền Trung (gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Đỗ Văn Cường	Chủ tịch (miễn nhiệm ngày 15 tháng 5 năm 2015)
Ông Nguyễn Đình Phước	Chủ tịch (bổ nhiệm ngày 15 tháng 5 năm 2015)
Ông Nguyễn Tiến Hùng	Ủy viên (miễn nhiệm ngày 23 tháng 02 năm 2016)
Ông Vương Duy Tú	Ủy viên (miễn nhiệm ngày 15 tháng 5 năm 2015)
Ông Nông Ngọc Phương	Ủy viên
Ông Phan Ngọc Anh	Ủy viên (bổ nhiệm ngày 15 tháng 5 năm 2015)
Ông Lê Tuấn Nguyên	Ủy viên (bổ nhiệm ngày 15 tháng 5 năm 2015)

Ban Giám đốc

Ông Lê Tuấn Nguyên	Giám đốc (bổ nhiệm ngày 02 tháng 3 năm 2016)
Ông Nguyễn Đình Phước	Giám đốc (miễn nhiệm ngày 02 tháng 3 năm 2016)
Ông Vương Duy Tú	Phó Giám đốc (miễn nhiệm ngày 15 tháng 5 năm 2015)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm, 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. Trong việc lập các báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu

Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

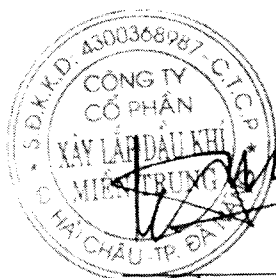
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ các 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. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Lê Tuấn Nguyên
Giám đốc

Ngày 23 tháng 3 năm 2016

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Miền Trung

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Miền Trung (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 23 tháng 3 năm 2016 từ trang 04 đến trang 25, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Tuy nhiên, do vấn đề mô tả tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến", chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

Như trình bày tại Thuyết minh số 2 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, báo cáo tài chính kèm theo được lập trên giả định Công ty hoạt động liên tục. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, công nợ ngắn hạn của Công ty vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền 262.844.524.767 VND và số lỗ lũy kế của Công ty là 385.532.633.334 VND, vượt quá vốn điều lệ và các quỹ với số tiền 232.305.919.369 VND. Đồng thời, các thỏa thuận tài chính của Công ty đã hết hạn và Công ty chưa thực hiện thanh toán các khoản nợ đến hạn theo kế hoạch. Đến thời điểm lập báo cáo này, Công ty đang trong quá trình tái đàm phán nhằm đạt được các thỏa thuận tài chính thay thế. Tuy nhiên, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến việc sử dụng giả định hoạt động liên tục trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính, bao gồm các thỏa thuận tài chính được gia hạn, cam kết hỗ trợ tài chính từ Công ty mẹ cũng như các bằng chứng liên quan đến kế hoạch mà Ban Giám đốc đã lập.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến", chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính đính kèm.



Nguyễn Quang Trung

Phó Tổng Giám đốc

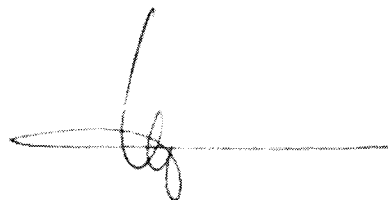
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số 0733-2013-001-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM

Ngày 23 tháng 3 năm 2016

Hà Nội, CHHVN Việt Nam



Trần Tùng

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số 1941-2013-001-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

Mẫu số B 01-DN

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	31/12/2014
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		137.345.028.619	158.561.156.838
I. Tiền	110	5	2.106.854.223	4.884.151.446
1. Tiền	111		2.106.854.223	4.884.151.446
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		101.384.305.942	119.963.820.161
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	56.874.179.405	67.012.492.305
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		19.419.473.232	19.334.795.487
3. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134	7	19.741.954.541	19.741.954.541
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	19.234.530.870	26.174.404.315
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	8	(16.210.015.534)	(14.624.009.915)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		2.324.183.428	2.324.183.428
III. Hàng tồn kho	140	9	32.903.916.676	33.229.556.039
1. Hàng tồn kho	141		67.850.354.748	68.244.354.623
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(34.946.438.072)	(35.014.798.584)
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		949.951.778	483.629.192
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	313.392.124
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		207.547.605	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	12	742.404.173	170.237.068
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		30.538.605.398	35.577.271.908
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		5.348.008	5.348.008
1. Phải thu dài hạn khác	216		5.348.008	5.348.008
II. Tài sản cố định	220		16.745.410.136	21.963.032.546
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	16.741.510.136	21.952.923.115
- Nguyên giá	222		77.750.441.265	79.518.164.276
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(61.008.931.129)	(57.565.241.161)
2. Tài sản cố định vô hình	227		3.900.000	10.109.431
- Nguyên giá	228		68.333.334	68.333.334
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(64.433.334)	(58.223.903)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		229.949.191	229.949.191
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		229.949.191	229.949.191
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		11.300.000.000	11.300.000.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	11	11.300.000.000	11.300.000.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		2.257.898.063	2.078.942.163
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		2.257.898.063	2.078.942.163
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		167.883.634.017	194.138.428.746

Các thuyết minh từ trang 08 đến trang 25 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

Mẫu số B 01-DN

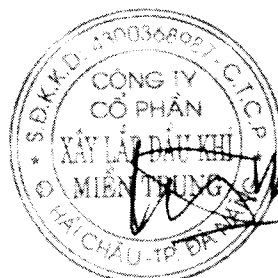
Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	31/12/2014
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		400.189.553.386	396.578.529.979
I. Nợ ngắn hạn	310		400.189.553.386	396.578.529.979
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	13	142.429.735.650	144.927.408.511
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	14	45.733.494.715	45.565.350.234
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	12	304.470.988	8.836.324.236
4. Phải trả người lao động	314		266.239.900	243.278.928
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	15	111.145.838.229	88.679.523.138
6. Phải trả ngắn hạn khác	319		7.888.401.149	8.130.469.290
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	16	92.734.354.500	100.508.157.387
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		(312.981.745)	(311.981.745)
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		(232.305.919.369)	(202.440.101.233)
I. Vốn chủ sở hữu	410		(232.305.919.369)	(202.440.101.233)
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	18	150.000.000.000	150.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		150.000.000.000	150.000.000.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418	18	3.226.713.965	3.226.713.965
3. Lỗ lũy kế	421	18	(385.532.633.334)	(355.666.815.198)
- Lỗ lũy kế đến cuối năm trước	421a		(355.666.815.198)	(265.743.681.041)
- Lỗ năm nay	421b		(29.865.818.136)	(89.923.134.157)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		167.883.634.017	194.138.428.746



Vũ Duy Hải
Kế toán trưởng/Người lập biểu

Ngày 23 tháng 3 năm 2016



Lê Tuấn Nguyên
Giám đốc

Các thuyết minh từ trang 08 đến trang 25 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

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

Mẫu số B 02-DN

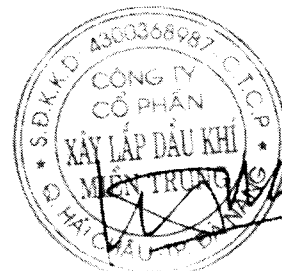
Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	2015	2014
1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	20	10.589.671.836	51.822.407.673
2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	21	8.770.162.230	103.724.896.831
3. Lợi nhuận gộp/(Lỗ gộp) về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		1.819.509.606	(51.902.489.158)
4. Doanh thu hoạt động tài chính	21		5.449.093	22.774.078
5. Chi phí tài chính	22		22.158.407.198	23.893.732.364
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		22.158.407.198	23.421.752.733
6. Chi phí bán hàng	25		-	-
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		7.712.507.371	11.787.997.952
8. Lỗ từ hoạt động kinh doanh (30 = 20+(21-22)-(25+26))	30		(28.045.955.870)	(87.561.445.396)
9. Thu nhập khác	31	23	2.491.541.147	8.059.466.129
10. Chi phí khác	32	23	4.311.403.413	10.421.154.890
11. Lỗ khác (40=31-32)	40		(1.819.862.266)	(2.361.688.761)
12. Tổng lỗ trước thuế (50=30+40)	50		(29.865.818.136)	(89.923.134.157)
13. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		-	-
14. Lỗ sau thuế TNDN (60=50-51)	60		(29.865.818.136)	(89.923.134.157)



Vũ Duy Hải
Kế toán trưởng/Người lập biểu

Ngày 23 tháng 3 năm 2016



Lê Tuấn Nguyên
Giám đốc

Các thuyết minh từ trang 08 đến trang 25 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNGTòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam**Báo cáo tài chính**

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

MÃ SỐ B 03-DN

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	2015	2014
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. <i>Lỗ trước thuế</i>	01	(29.865.818.136)	(89.923.134.157)
2. <i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
- Khấu hao tài sản cố định	02	5.376.451.552	7.012.284.991
- Các khoản dự phòng	03	1.517.645.107	3.165.149.612
- Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(750.201.870)	(3.515.779.005)
- Chi phí lãi vay	06	22.158.407.198	23.421.752.733
3. <i>Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08	(1.563.516.149)	(59.839.725.826)
- Giảm các khoản phải thu	09	12.818.075.503	119.658.554.565
- Giảm hàng tồn kho	10	393.999.875	64.956.613.806
- Giảm các khoản phải trả (không bao gồm lãi vay phải trả)	11	(7.228.397.946)	(131.071.682.276)
- Giảm chi phí trả trước và tài sản ngắn hạn khác	12	134.436.224	2.673.025.835
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	(20.296.398)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	(111.074.324)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(1.000.000)	(113.600.000)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20	4.553.597.507	(3.868.184.618)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định	21	(168.091.843)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	22	611.000.000	274.989.933
3. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	3.039.645.201
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30	442.908.157	3.314.635.134
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(7.773.802.887)	(542.284.440)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40	(7.773.802.887)	(542.284.440)
<i>Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)</i>	50	(2.777.297.223)	(1.095.833.924)
Tiền đầu năm	60	4.884.151.446	5.979.985.370
Tiền cuối năm (70=50+60)	70	2.106.854.223	4.884.151.446

Vũ Duy Hải
Kế toán trưởng/Người lập biểu

Ngày 23 tháng 3 năm 2016

Lê Tuấn Nguyễn
Giám đốc

Các thuyết minh từ trang 08 đến trang 25 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẮP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu

Báo cáo tài chính

Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Miền Trung (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 965/QĐ-XLKD ngày 16 tháng 11 năm 2009 của Hội đồng Quản trị Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam, trên cơ sở chuyển đổi Công ty TNHH Một thành viên Xây lắp Dầu khí Miền Trung thành công ty cổ phần. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần số 4300368987 đăng ký lần đầu ngày 22 tháng 11 năm 2009, do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng cấp, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi lần thứ 9 ngày 29 tháng 5 năm 2014.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là 150 tỷ VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 là 63 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014: 65 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Đầu tư xây dựng các công trình hạ tầng kỹ thuật, cầu đường, công trình dân dụng, công nghiệp trong và ngoài ngành dầu khí; xây dựng các công trình thủy lợi; san lấp mặt bằng;
- Đầu tư xây lắp các công trình chuyên ngành dầu khí; xây dựng các công trình đê kè, cầu cảng;
- Sản xuất kinh doanh bê tông thương phẩm, khoan phá đá nổ mìn, khai thác mỏ; sản xuất kinh doanh vật liệu xây dựng; sản xuất các sản phẩm cơ khí, chống ăn mòn kim loại;
- Bảo dưỡng, sửa chữa tàu thuyền và các phương tiện nổi; chế tạo lắp đặt bồn chứa xăng, khí hóa lỏng, chứa nước, bồn chịu áp lực và hệ thống công nghệ;
- Lắp đặt hệ thống máy móc, thiết bị công nghệ, thiết bị điều khiển tự động hóa trong các nhà máy công nghiệp; lắp đặt hệ thống đường dây tải điện đến 35 KV và các hệ thống điện dân dụng, công nghiệp; đầu tư kinh doanh bất động sản.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng. Trong năm, Công ty đang trong quá trình thực hiện quyết toán phần khối lượng công việc đã thực hiện của các công trình xây dựng.

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 03, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 200”), hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp. Thông tư này có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Thông tư 200 thay thế cho các quy định về chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Tuy nhiên, việc áp dụng Thông tư 200 không có ảnh hưởng trọng yếu đến tính so sánh của các số liệu trên báo cáo tài chính.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẮP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cơ sở lập báo cáo tài chính (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, công nợ ngắn hạn của Công ty vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền 262.844.524.767 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014: 238.017.373.141 VND) và số lỗ lũy kế của Công ty là 385.532.633.334 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014: 355.666.815.198 VND). Trong năm, Công ty gặp khó khăn trong quản lý dòng tiền và thanh toán các khoản nợ đến hạn. Các yếu tố này ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Khả năng hoạt động của Công ty phụ thuộc vào kế hoạch tăng cường thu hồi các khoản công nợ, quyết toán các công trình đang dở dang để thu hồi, thỏa thuận gia hạn các khoản vay với các tổ chức tín dụng và kết quả hoạt động kinh doanh trong tương lai. Ban Giám đốc Công ty vẫn quyết định lập báo cáo tài chính trên cơ sở giả định hoạt động liên tục. Báo cáo tài chính kèm theo chưa bao gồm bất kỳ điều chỉnh nào có thể có phát sinh từ sự kiện không chắc chắn này.

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 nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Hướng dẫn mới về chế độ kế toán doanh nghiệp

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC (“Thông tư 200”) hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp. Thông tư này có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Thông tư 200 thay thế cho các quy định về chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Ban Giám đốc đã áp dụng Thông tư 200 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các 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 yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, chi phí phải trả và các khoản vay.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng.

Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)****Tài sản cố định hữu hình và khấu hao**

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	2015
	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 25
Máy móc, thiết bị	5 - 10
Phương tiện vận tải	5 - 7
Thiết bị quản lý	3 - 7
Tài sản khác	4

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm cả chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Đầu tư dài hạn khác

Đầu tư dài hạn khác phản ánh các khoản vốn góp vào các công ty cổ phần trong đó Công ty nắm giữ dưới 20% vốn điều lệ và các khoản đầu tư khác với thời hạn lớn hơn 1 năm. Các khoản đầu tư dài hạn khác được phản ánh theo giá gốc trên báo cáo tài chính.

Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn được trích lập theo quy định hiện hành.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước thể hiện các khoản chi phí có thể mang lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty với thời hạn từ một năm trở lên. Các khoản chi phí này được vốn hoá dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính theo các quy định kế toán hiện hành.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu

Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa 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 sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng của Công ty được ghi nhận theo chính sách kế toán của Công ty về hợp đồng xây dựng (xem chi tiết dưới đây).

Hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thường thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)****Thuế**

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính riêng và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty có khoản lỗ kế toán lũy kế là 385,53 tỷ VND, khoản lỗ này sẽ được xác định phụ thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế và có thể được dùng để bù trừ với các khoản lợi nhuận chịu thuế của các năm tiếp theo nhưng không quá 05 năm kể từ năm phát sinh. Việc sử dụng các khoản lỗ này phụ thuộc vào lợi nhuận trong tương lai của Công ty. Công ty chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại nào cho khoản lỗ thuần tính thuế này do không chắc chắn về thời điểm thu được lợi nhuận trong tương lai.

Thuế thu nhập hoãn lại 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty 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 thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

5. TIỀN

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
	VND	VND
Tiền mặt	1.844.457.600	253.518.787
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	262.396.623	4.630.632.659
	<u>2.106.854.223</u>	<u>4.884.151.446</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẮP DẦU KHÍ MIỀN TRUNGTòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam**Báo cáo tài chính**

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG**

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
	VND	VND
a. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		
Các khoản phải thu khách hàng khác	8.215.109.071	8.726.652.461
b. Phải thu khách hàng các bên liên quan		
Công ty CP Dịch vụ Dầu khí Quảng Ngãi - PTSC	19.277.320.569	19.668.210.386
Công ty TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy Dung Quất	16.950.703.452	18.306.778.901
Công ty TNHH MTV Lọc Hoá Dầu Bình Sơn	-	6.140.062.028
Công ty CP Nhiên liệu Sinh học Dầu khí Miền Trung	4.480.897.900	4.680.897.900
Tổng Công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An	3.769.347.806	3.769.347.806
Công ty CP Đầu tư Dầu khí Nha Trang	2.173.040.993	3.592.379.131
Công ty CP Xây lắp Đường ống Dể chứa Dầu khí	1.099.912.213	1.219.986.291
Công ty Cổ phần Bất động sản Xây lắp Dầu khí Việt Nam	500.000.000	500.000.000
Tổng Công ty CP Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam	367.257.401	367.257.401
Công ty Cổ phần Kết cấu Kim loại và Lắp máy Dầu khí	40.590.000	40.920.000
	<u>56.874.179.405</u>	<u>67.012.492.305</u>

7. PHẢI THU THEO TIẾN ĐỘ KẾ HOẠCH HỢP ĐỒNG XÂY DỰNG

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
	VND	VND
Công trình Nhà máy đóng tàu Vinashin	19.741.954.541	19.741.954.541
	<u>19.741.954.541</u>	<u>19.741.954.541</u>

8. NỢ XẤU

	<u>31/12/2015</u>		<u>31/12/2014</u>	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	76.108.710.275	59.898.694.741	93.186.896.620	78.562.886.705
- Phải thu ngắn hạn của khách hàng	56.874.179.405	52.659.526.965	67.012.492.305	63.019.790.637
- Phải thu ngắn hạn khác, trong đó	19.234.530.870	7.239.167.776	26.174.404.315	15.543.096.068
- Phải thu người lao động	11.487.587.909	1.438.775.221	11.416.629.272	2.866.471.696
- Phải thu khác	7.746.942.961	5.800.392.555	14.757.775.043	12.676.624.372

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP ĐẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
 Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

9. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2015		31/12/2014	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	1.914.339.755	-	2.162.911.200	-
Công cụ, dụng cụ	741.591.344	-	741.591.344	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	63.440.403.548	(34.526.877.805)	63.365.490.548	(34.526.877.805)
Thành phẩm	1.754.020.101	(419.560.267)	1.974.361.531	(487.920.779)
Cộng	67.850.354.748	(34.946.438.072)	68.244.354.623	(35.014.798.584)

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Tài sản khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá						
Tại ngày 01/01/2015	19.257.925.052	34.722.100.594	18.754.193.710	830.202.195	5.953.742.725	79.518.164.276
Mua sắm mới	168.091.843	-	-	-	-	168.091.843
Thanh lý	-	-	(1.462.178.490)	-	(473.636.364)	(1.935.814.854)
Tại ngày 31/12/2015	19.426.016.895	34.722.100.594	17.292.015.220	830.202.195	5.480.106.361	77.750.441.265
Giá trị hao mòn lũy kế						
Tại ngày 01/01/2015	7.190.308.368	28.288.650.879	16.265.370.236	830.202.195	4.990.709.483	57.565.241.161
Khấu hao trong năm	702.748.465	2.502.117.015	1.776.373.889	-	389.002.752	5.370.242.121
Thanh lý	-	-	(1.452.915.789)	-	(473.636.364)	(1.926.552.153)
Tại ngày 31/12/2015	7.893.056.833	30.790.767.894	16.588.828.336	830.202.195	4.906.075.871	61.008.931.129
Giá trị còn lại						
Tại ngày 31/12/2015	11.532.960.062	3.931.332.700	703.186.884	-	574.030.490	16.741.510.136
Tại ngày 31/12/2014	12.067.616.684	6.433.449.715	2.488.823.474	-	963.033.242	21.952.923.115

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, nguyên giá của tài sản cố định bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 33.353.861.164 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 24.712.680.168 VND).

Như trình bày tại Thuyết minh số 16, đến ngày 31 tháng 12 năm 2015, giá trị còn lại của các tài sản cố định được dùng để đảm bảo cho khoản vay là 386.122.449 VND (31 tháng 12 năm 2014 là 860.794.294 VND).

11. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác phản ánh khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang. Công ty đã góp vốn bằng tiền là 11,3 tỷ VND ngày 19 tháng 8 năm 2010, tỷ lệ vốn góp của Công ty chiếm 3,77% tổng vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẮP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu

Báo cáo tài chính

Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***12. THUÊ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI TRẢ NHÀ NƯỚC**

	01/01/2015		Phát sinh trong năm			31/12/2015	
	Phải thu	Phải nộp	Số phải nộp	Số đã nộp	Số giảm khác	Phải thu	Phải nộp
Các khoản phải trả	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	8.263.116.737	962.452.814	9.797.736.656	-	572.167.105	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	573.207.499	269.390.474	208.588.588	632.141.787	-	1.867.598
Thuế thu nhập doanh nghiệp	170.237.068	-	-	-	-	170.237.068	-
Thuế tài nguyên	-	-	306.314.064	212.396.520	-	-	93.917.544
Tiền thuê đất	-	-	324.645.552	324.645.552	-	-	-
Các loại thuế khác	-	-	61.345.536	43.456.480	-	-	17.889.056
Các khoản phải nộp khác	-	-	827.833.845	637.037.055	-	-	190.796.790
	170.237.068	8.836.324.236	2.751.982.285	11.223.860.851	632.141.787	742.404.173	304.470.988

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2015	31/12/2014
	VND	VND
a. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn		
Công ty TNHH Minh Hằng	34.101.174.930	34.101.174.930
Công ty Cổ phần Việt Chảo	16.901.904.246	16.901.904.246
Phải trả cho các đối tượng khác	47.972.821.093	50.311.256.163
b. Phải trả người bán là các bên liên quan		
Ban điều hành dự án NM điện Vũng Áng - TCTCP Xây lắp Dầu khí Việt Nam	33.339.897.671	33.339.897.671
Công ty CP Thi công Cơ giới và Lắp máy Dầu khí	2.153.347.000	2.153.347.000
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - CN Đà Nẵng	4.432.009.456	4.421.608.025
Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam	3.528.581.254	3.698.220.476
	142.429.735.650	144.927.408.511

14. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

Bao gồm chủ yếu khoản nhận ứng trước từ Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam liên quan tới dự án “Thi công khu xử lý nước cấp, hệ thống dẫn nước làm mát” tại công trình Nhà máy nhiệt điện Vũng Áng với số tiền tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 là 28.268.366.989 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 28.268.366.989 VND).

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/12/2015	31/12/2014
	VND	VND
Chi phí lãi vay trích trước	77.280.927.613	55.122.520.415
Chi phí khác	33.864.910.616	33.557.002.723
	111.145.838.229	88.679.523.138

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNGTòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam**Báo cáo tài chính**

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-ĐN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***16. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN**

	31/12/2014	Phát sinh trong năm		31/12/2015
	Giá trị	Tăng	Giảm	Giá trị
	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn				
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	48.563.059.336	-	4.782.082.228	43.780.977.108
Ngân hàng TMCP Quân đội	19.374.106.279	-	2.991.720.659	16.382.385.620
Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội	13.244.216.949	-	-	13.244.216.949
Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh	15.200.188.346	-	-	15.200.188.346
	96.381.570.910	-	7.773.802.887	88.607.768.023
Vay dài hạn đến hạn trả				
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	4.126.586.477	-	-	4.126.586.477
	4.126.586.477	-	-	4.126.586.477
Tổng cộng	100.508.157.387	-	7.773.802.887	92.734.354.500

Vay ngắn hạn thể hiện các khoản vay từ tổ chức tín dụng và các ngân hàng thương mại, đáo hạn trong vòng 1 năm kể từ ngày giải ngân. Các khoản vay được rút bằng Đồng Việt Nam, được dùng để bổ sung vốn lưu động. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, các khoản vay này đã quá hạn thanh toán.

17. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	31/12/2014	Phát sinh trong năm		31/12/2015
	Giá trị	Tăng	Giảm	Giá trị
	VND	VND	VND	VND
Vay dài hạn				
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	4.126.586.477	-	-	4.126.586.477
	4.126.586.477	-	-	4.126.586.477
Trong đó:				
Số phải trả trong vòng 12 tháng	4.126.586.477			4.126.586.477
Số phải trả sau 12 tháng		-		

Các khoản vay dài hạn cho mục đích mua sắm máy móc, thiết bị với lãi suất 16% từ Tổng Công ty Tài chính Cổ phần Dầu khí Việt Nam (nay là Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam) theo Hợp đồng tín dụng số 12/TDH/2009 ngày 29 tháng 12 năm 2009. Theo đó, hạn mức vay là 12,4 tỷ VND, mục đích để thực hiện đầu tư máy móc thiết bị, thời hạn vay tối đa là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, lãi suất theo từng lần giải ngân. Giá trị tài sản thế chấp là 2.699.000.000 VND theo Biên bản định giá số 681/BB-TCĐK-CNDN ký ngày 26 tháng 6 năm 2012 giữa Tổng Công ty Tài chính Cổ phần Dầu khí Việt Nam và Công ty. Đến ngày 31 tháng 12 năm 2015, giá trị còn lại của các tài sản này là 386.122.449 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
 Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MÃU SỐ B 09-DN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

17. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (Tiếp theo)

Khoản vay và nợ dài hạn được hoàn trả theo lịch sau:

	31/12/2015	31/12/2014
	VND	VND
Trong vòng một năm	4.126.586.477	4.126.586.477
Trong năm thứ hai	-	-
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	-	-
Sau năm năm	-	-
	4.126.586.477	4.126.586.477
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng	4.126.586.477	4.126.586.477
(được trình bày ở phần vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn)		
Số phải trả sau 12 tháng	-	-

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lỗi lũy kế
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2014	150.000.000.000	1.037.168.132	2.189.545.833	(265.743.681.041)
Lỗi trong năm	-	-	-	(89.923.134.157)
Tại ngày 31/12/2015	150.000.000.000	1.037.168.132	2.189.545.833	(355.666.815.198)
Phân loại lại theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC	-	2.189.545.833	(2.189.545.833)	-
Tại ngày 01/01/2015	150.000.000.000	3.226.713.965	-	(355.666.815.198)
Lỗi trong năm	-	-	-	(29.865.818.136)
Tại ngày 31/12/2015	150.000.000.000	3.226.713.965	-	(385.532.633.334)

Vốn điều lệ

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, vốn điều lệ của Công ty là 150 tỷ VND. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, vốn điều lệ đã được các cổ đông góp đủ như sau:

STT	Cổ đông	Số cổ phần (1000 cổ phần)	Tỷ lệ (%)	Giá trị cổ phần (VND)
1	Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam	7.350	49	73.500.000.000
2	Các cổ đông khác	7.650	51	76.500.000.000
	Cộng	15.000	100	150.000.000.000

Số lượng cổ phiếu phổ thông của Công ty đang lưu hành tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 là 15.000.000 cổ phiếu. Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***19. BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ BỘ PHẬN THEO KHU VỰC ĐỊA LÝ****Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty là xây lắp. Trong năm, Công ty không có hoạt động sản xuất, kinh doanh trọng yếu nào khác; theo đó, thông tin tài chính trình bày trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 và doanh thu, chi phí trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đều liên quan đến hoạt động xây lắp.

Bộ phận theo khu vực địa lý

Công ty không có hoạt động kinh doanh nào ngoài lãnh thổ Việt Nam; do vậy, Công ty không có bộ phận kinh doanh theo khu vực địa lý nào khác ngoài Việt Nam.

20. DOANH THU

	2015	2014
	VND	VND
Doanh thu hoạt động xây lắp	-	45.132.112.577
Doanh thu bán hàng hóa và doanh thu khác	10.589.671.836	6.690.295.096
	10.589.671.836	51.822.407.673

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	2015	2014
	VND	VND
Giá vốn hoạt động xây lắp	-	96.214.370.611
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa	8.770.162.230	7.510.526.220
	8.770.162.230	103.724.896.831

22. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	2015	2014
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	676.850.443	1.673.172.122
Chi phí nhân công	5.546.763.369	6.458.056.060
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.376.451.552	7.012.284.991
Chi phí thuê ngoài và chi phí khác bằng tiền	4.805.536.319	32.453.034.008
	16.405.601.683	47.596.547.181

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẮP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
 Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

23. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	2015	2014
	VND	VND
Thu nhập khác		
Thanh lý tài sản	792.415.738	7.192.969.789
Khác	1.699.125.409	866.496.340
	2.491.541.147	8.059.466.129
Chi phí khác		
Giá trị còn lại của tài sản cố định và các chi phí liên quan	11.062.701	6.095.376.805
Chi phí khấu hao tài sản không sử dụng	2.492.699.750	2.561.940.648
Khác	1.807.640.962	1.763.837.437
	4.311.403.413	10.421.154.890

24. CÁC KHOẢN CÔNG NỢ TIỀM TÀNG

Trong năm 2012, khi công trình Tổng kho sản phẩm dầu khí Đà Nẵng đang trong quá trình triển khai thi công thì bất ngờ gặp sự cố. Chủ đầu tư dự án là Công ty Cổ phần Kinh doanh Khí hóa lỏng Miền Bắc, nhà thầu chính là Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam (PVC), đơn vị thi công phần cọc là Công ty Cổ phần Thi công Cơ giới và Lắp máy Dầu Khí (PVC - ME) và đơn vị thi công phần thân và mặt cầu là Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Miền Trung (PVC - MT). Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang của công trình này đang phản ánh trên khoản mục hàng tồn kho thuộc bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 với số tiền là 15.379.218.000 VND. Theo Công văn số 0045/KMB-DADT ngày 16 tháng 01 năm 2013 của Công ty Cổ phần Kinh doanh Khí hóa lỏng Miền Bắc (chủ đầu tư), nguyên nhân sự cố được xác định là do khách quan. Đến thời điểm lập báo cáo này, chưa có quyết định chính thức về phân trách nhiệm của các bên liên quan đến sự cố này.

25. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**Quản lý rủi ro vốn**

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 16 và 17, trừ đi tiền) và phần vốn của các cổ đông (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ trừ đi lỗ lũy kế). Công ty đang gặp khó khăn trong quá trình hoạt động, số lũy kế đã vượt quá số vốn góp của các cổ đông.

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

	31/12/2015	31/12/2014
	VND	VND
Các khoản vay	92.734.354.500	100.508.157.387
Trừ: Tiền	2.106.854.223	4.884.151.446
Nợ thuần	90.627.500.277	95.624.005.941
Vốn chủ sở hữu	(232.305.919.369)	(202.440.101.233)
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu

Báo cáo tài chính

Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***25. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)****Các chính sách kế toán chủ yếu**

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 4.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2015	31/12/2014
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền	2.106.854.223	4.884.151.446
Các khoản phải thu	68.153.061.373	86.888.211.974
Đầu tư tài chính dài hạn	11.300.000.000	11.300.000.000
Tổng cộng	81.559.915.596	103.072.363.420
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	92.734.354.500	100.508.157.387
Phải trả người bán và phải trả khác	150.318.136.799	153.057.877.801
Chi phí phải trả	111.145.838.229	88.679.523.138
Tổng cộng	354.198.329.528	342.245.558.326

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 số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính đã ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210") cũng như các quy định hiện hành chưa có 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 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.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Hiện tại Công ty đang gặp khó khăn trong hoạt động nên khả năng thanh toán các khoản gốc vay và lãi vay bị ảnh hưởng.

Độ nhạy của lãi suất

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, nếu lãi suất của các khoản vay với lãi suất thả nổi tăng/giảm 2% thì lỗ trước thuế của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 sẽ tăng/giảm khoảng 1.936 triệu VND (2014: 2.026 triệu VND).

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
 Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

25. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)***Quản lý rủi ro về giá hàng hóa***

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Như trình bày tại Thuyết minh số 4 về các khoản dự phòng phải thu khó đòi, Công ty có khoản rủi ro tín dụng đến từ một số khách hàng.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tình thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tình thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tình thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm	Từ 1 - 5 năm	Tổng
	VND	VND	VND
31/12/2015			
Tiền	2.106.854.223	-	2.106.854.223
Các khoản phải thu	68.153.061.373	-	68.153.061.373
Đầu tư tài chính dài hạn	-	11.300.000.000	11.300.000.000
Tổng cộng	70.259.915.596	11.300.000.000	81.559.915.596
31/12/2015			
Các khoản vay	92.734.354.500	-	92.734.354.500
Phải trả người bán và phải trả khác	150.318.136.799	-	150.318.136.799
Chi phí phải trả	111.145.838.229	-	111.145.838.229
Tổng cộng	354.198.329.528	-	354.198.329.528
Chênh lệch thanh khoản thuần	(283.938.413.932)	11.300.000.000	(272.638.413.932)

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNGTòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam**Báo cáo tài chính**

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**Mẫu số B 09-DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***25. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)*****Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)***

	Dưới 1 năm	Từ 1 - 5 năm	Tổng
	VND	VND	VND
31/12/2014			
Tiền	4.884.151.446	-	4.884.151.446
Các khoản phải thu	86.888.211.974	-	86.888.211.974
Đầu tư tài chính dài hạn	-	11.300.000.000	11.300.000.000
Tổng cộng	91.772.363.420	11.300.000.000	103.072.363.420
31/12/2014			
Các khoản vay	100.508.157.387	-	100.508.157.387
Phải trả người bán và phải trả khác	153.057.877.801	-	153.057.877.801
Chi phí phải trả	88.679.523.138	-	88.679.523.138
Tổng cộng	342.245.558.326	-	342.245.558.326
Chênh lệch thanh khoản thuần	(250.473.194.906)	11.300.000.000	(239.173.194.906)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, số dư tài sản tài chính thấp hơn đáng kể so với công nợ tài chính. Ban Giám đốc đánh giá Công ty có rủi ro thanh khoản và gặp nhiều khó khăn trong việc quản lý dòng tiền trong năm tới. Ban Giám đốc đã có kế hoạch tài chính cụ thể trong tương lai và đang trong quá trình đàm phán với các tổ chức tín dụng để gia hạn thanh toán cho các khoản nợ đã quá hạn. Khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty phụ thuộc vào kết quả của việc đàm phán cũng như hỗ trợ từ Công ty mẹ và khả năng tạo ra dòng tiền từ hoạt động kinh doanh trong tương lai.

26. NGHIỆP VỤ VÀ SÓ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN***Danh sách các bên liên quan:*****Bên liên quan**

Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam

Công ty CP Kết cấu Kim loại và Lắp máy Dầu khí

Công ty CP Xây lắp Đường ống Bể chứa Dầu khí

Tổng Công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An

Công ty TNHH MTV Lọc hoá dầu Bình Sơn

Tổng Công ty CP Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam

Công ty CP Nhiên liệu Sinh học Dầu khí Miền Trung

Công ty TNHH MTV Công nghiệp Tàu thủy Dung Quất

Tổng Công ty Dung dịch khoan và Hoá phẩm Dầu khí - CTCP

Ban điều hành Dự án Nhà máy Nhiệt điện Vũng Áng -

Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam

Công ty TNHH MTV Dịch vụ Tổng hợp Dầu khí Quảng Ngãi

Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - CN Đà Nẵng

Công ty CP Dịch vụ Dầu khí Quảng Ngãi - PTSC

Công ty Cổ phần Bất động sản Xây lắp Dầu khí Việt Nam

Công ty CP Đầu tư Dầu khí Nha Trang

Mối quan hệ

Cổ đông lớn

Cùng chủ sở hữu

Cùng chủ sở hữu

Công ty liên kết của Chủ sở hữu

Trong cùng Tập đoàn

Trong cùng Tập đoàn

Trong cùng Tập đoàn

Trong cùng Tập đoàn

Trong cùng Tập đoàn

Trong cùng Tập đoàn

Trong cùng Tập đoàn

Trong cùng Tập đoàn

Trong cùng Tập đoàn

Trong cùng Tập đoàn

Trong cùng Tập đoàn

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẮP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
 Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

26. NGHIỆP VỤ VÀ SỔ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (Tiếp theo)

Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan sau:

	2015	2014
	VND	VND
Doanh thu		
Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam	177.500.000	36.568.164.497
Công ty CP Xây lắp Đường ống Bể chứa Dầu khí	65.519.600	430.329.396
Công ty CP Kết cấu Kim loại và Lắp máy Dầu khí	976.398.579	66.300.000
Tổng Công ty Dung dịch khoan và Hoá phẩm Dầu khí - CTCP	-	283.546.027
Mua tài sản, hàng hóa, dịch vụ		
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - CN Đà Nẵng	131.135.897	897.069.084
Ban điều hành Dự án Nhà máy Nhiệt điện Vũng Áng - Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam	-	29.530.927.017
Lãi vay		
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - CN Đà Nẵng	10.481.327.726	13.370.715.382
Thu nhập của Ban Giám đốc được hưởng trong năm:		
	2015	2014
	VND	VND
Lương	251.913.490	400.780.807
Sổ dư chủ yếu với các bên liên quan:		
	31/12/2015	31/12/2014
	VND	VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng		
Phải thu khách hàng các bên liên quan (Thuyết minh số 6)	48.659.070.334	58.285.839.844
Phải thu ngắn hạn khác		
Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam	4.370.132.374	11.756.202.046
Ban điều hành Dự án Nhà máy Nhiệt điện Vũng Áng - Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam	1.023.906.945	1.023.906.945
Phải trả người bán ngắn hạn		
Phải trả người bán là các bên liên quan (Thuyết minh số 13)	43.453.835.381	43.613.073.172
Phải trả ngắn hạn khác		
Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam	6.180.000.000	6.180.000.000
Người mua trả tiền trước ngắn hạn		
Ban điều hành Dự án Nhà máy Nhiệt điện Vũng Áng - Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam	28.268.366.989	28.268.366.989
Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam	10.134.222.064	10.128.392.064
Các khoản vay và lãi vay trích trước phải trả		
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - CN Đà Nẵng		
- Vay ngắn hạn	43.780.977.108	48.563.059.336
- Nợ dài hạn đến hạn trả	4.126.586.477	4.126.586.477
- Lãi vay trích trước phải trả	38.606.533.912	28.125.206.186

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẬP DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Tòa nhà Trung tâm Tài chính Dầu khí, Lô A2.1, Đường 30/4, Quận Hải Châu
 Thành phố Đà Nẵng, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

27. SỐ LIỆU SO SÁNH

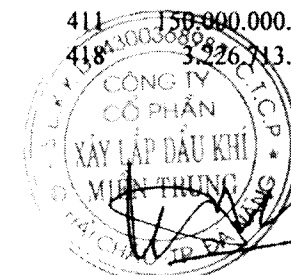
Như trình bày tại Thuyết minh số 3, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 200"), hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp. Theo đó, một số số liệu của Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 đã được phân loại lại theo hướng dẫn của Thông tư 200 cho phù hợp với việc so sánh số liệu của kỳ này như sau:

Theo QĐ 15/2006/QĐ-BTC			Theo TT 200/2014/TT-BTC			Thay đổi
Tên chỉ tiêu	Mã số	31/12/2014 VND	Tên chỉ tiêu	Mã số	31/12/2014 VND	
I. Tài sản			I. Tài sản			
1. Phải thu khách hàng	131	67.012.492.305	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	67.012.492.305	Đổi tên
2. Các khoản phải thu khác	135	14.757.775.043	2. Phải thu ngắn hạn khác	136	26.174.404.315	Phân loại lại và đổi tên
<i>Không có chỉ tiêu tương ứng</i>		-	3. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	2.324.183.428	Phân loại lại
4. Tài sản ngắn hạn khác	158	13.746.160.708	4. Tài sản ngắn hạn khác	155	-	Phân loại lại
5. Phải thu dài hạn khác	268	-	5. Phải thu dài hạn khác	216	5.348.008	Phân loại lại
II. Nguồn vốn			II. Nguồn vốn			
1. Phải trả người bán	312	144.927.408.511	1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	144.927.408.511	Đổi tên
2. Người mua trả tiền trước	313	45.565.350.234	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	45.565.350.234	Đổi tên
3. Chi phí phải trả	316	88.679.523.138	3. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	88.679.523.138	Đổi tên
4. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	8.130.469.290	4. Phải trả ngắn hạn khác	319	8.130.469.290	Đổi tên
5. Vay và nợ ngắn hạn	311	100.508.157.387	5. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	100.508.157.387	Đổi tên
6. Vốn điều lệ	411	150.000.000.000	6. Vốn góp của chủ sở hữu	411	150.000.000.000	Đổi tên
7. Quỹ đầu tư phát triển	417	1.037.168.132	7. Quỹ đầu tư phát triển	418	3.226.713.965	Phân loại lại
8. Quỹ dự phòng tài chính	418	2.189.545.833	<i>Không có chỉ tiêu tương ứng</i>			



Vũ Duy Hải
 Kế toán trưởng/Người lập biểu

Ngày 23 tháng 3 năm 2016



Lê Tuấn Nguyên
 Giám đốc

