

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁNH DƯƠNG VIỆT NAM

648 NGUYỄN TRÃI, Q.5, TP.HCM

Mã CK : YNS



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÍ I NĂM 2014

- BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
- BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH
- LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
- THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	TÀI SẢN	T M	31/03/2014	01/01/2014
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)		308.120.850.200	406.857.514.505
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	140.961.429.327	208.554.172.466
111	1. Tiền		140.961.429.327	208.554.172.466
112	2. Các khoản tương đương tiền			
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		-	-
121	1. Đầu tư ngắn hạn		-	-
129	2. Dự phòng đầu tư ngắn hạn khác		-	-
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		123.172.960.335	162.963.097.759
131	1. Phải thu của khách hàng	5	48.913.783.167	53.484.606.018
132	2. Trả trước cho người bán	6	65.163.620.989	98.204.215.147
133	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn		-	-
134	4. Phải thu theo tiến độ hợp đồng xây dựng		-	-
135	5. Các khoản phải thu khác	7	9.971.443.210	12.150.163.625
139	6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	5	(875.887.031)	(875.887.031)
140	IV. Hàng tồn kho	8	5.063.217.424	5.166.247.563
141	1. Hàng tồn kho		5.063.217.424	5.166.247.563
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho			-
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		38.923.243.114	30.173.996.717
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	26.464.831.432	19.430.949.802
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		-	360.955.216
154	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		63.900.516	71.272.181
157	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ		-	-
158	5. Tài sản ngắn hạn khác	10	12.394.511.166	10.310.819.518

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	TÀI SẢN	T M	31/03/2014	01/01/2014
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)		1.887.713.164.200	1.609.580.553.776
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		-	-
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng		-	-
212	2. Vốn kinh doanh đơn vị trực thuộc		-	-
213	3. Phải thu dài hạn nội bộ		-	-
218	4. Phải thu dài hạn khác		-	-
219	5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		-	-
220	II. Tài sản cố định		1.868.909.030.964	1.588.564.555.218
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	1.676.936.468.659	1.497.886.037.839
222	- Nguyên giá		2.825.581.606.282	2.608.207.152.631
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1.148.645.137.623)	(1.110.321.114.792)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	12	191.558.950.759	90.178.019.836
225	- Nguyên giá		223.389.711.019	115.295.165.613
226	- Giá trị hao mòn lũy kế		(31.830.760.260)	(25.117.145.777)
227	3. Tài sản cố định vô hình	13	312.380.246	399.266.243
228	- Nguyên giá		1.168.289.000	1.168.289.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(855.908.754)	(769.022.757)
230	4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	14	101.231.300	101.231.300
240	II Bất động sản đầu tư	15	11.569.834.250	11.569.834.250
241	- Nguyên giá		11.569.834.250	11.569.834.250
242	- Giá trị hao mòn lũy kế		-	-
250	IV Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16	-	-
251	1. Đầu tư vào công ty con		-	-
252	2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh		-	-
258	3. Đầu tư dài hạn khác		-	1.500.000.000
259	4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		-	(1.500.000.000)
260	V. Tài sản dài hạn khác		7.234.298.986	9.446.164.308
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	17	6.319.298.986	8.531.164.308
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		440.000.000	440.000.000
263	3. Tài sản dài hạn khác		475.000.000	475.000.000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.195.834.014.400	2.016.438.068.281

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	NGUỒN VỐN	T M	31/03/2014	01/01/2014
300	A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)		957.440.559.631	858.197.948.769
310	I. Nợ ngắn hạn		413.886.140.925	463.038.173.771
311	1. Vay ngắn hạn	18	268.299.801.252	224.730.302.577
	Trong đó:			
	- Vay ngắn hạn từ ngân hàng			
	- Vay và nợ dài hạn đến hạn trả		268.299.801.252	224.730.302.577
312	2. Phải trả cho người bán		21.086.202.898	21.856.034.006
313	3. Người mua trả tiền trước	19	5.495.989.537	6.478.796.518
314	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20	36.792.575.672	43.947.511.970
315	5. Phải trả người lao động		12.745.935.749	36.720.909.950
316	6. Chi phí phải trả	21	13.670.415.008	2.054.821.963
317	7. Phải trả nội bộ		-	-
318	8. Phải trả theo tiến độ hợp đồng xây dựng		-	-
319	9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	22	53.559.583.086	102.466.525.447
320	10 Dự phòng phải trả ngắn hạn		-	-
323	11 Quỹ khen thưởng, phúc lợi		2.235.637.723	24.783.271.340
327	12 Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ		-	-
			543.554.418.706	395.159.774.998
330	II. Nợ dài hạn			
331	1. Phải trả dài hạn người bán		-	-
332	2. Phải trả dài hạn nội bộ		-	-
333	3. Phải trả dài hạn khác	23	128.155.912.797	124.332.332.176
334	4. Vay và nợ dài hạn	24	415.065.636.409	270.266.307.361
335	5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		-	-
336	6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm		-	-
337	7. Dự phòng phải trả dài hạn		-	-
338	8. Doanh thu chưa thực hiện		332.869.500	561.135.461
339	9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	NGUỒN VỐN	T M	31/03/2014	01/01/2014
400	B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)		1.233.451.461.970	1.153.446.987.822
410	I. Vốn chủ sở hữu	25	1.233.451.461.970	1.153.446.987.822
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		434.998.180.000	434.998.180.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		330.523.003.110	330.523.003.110
413	3. Vốn khác của chủ sở hữu		-	-
414	4. Cổ phiếu quỹ		-	-
415	5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản		-	-
416	6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		-	-
417	7. Quỹ đầu tư phát triển		85.888.844.655	85.888.844.655
418	8. Quỹ dự phòng tài chính		44.744.422.327	44.744.422.327
419	9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-
420	10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		337.297.011.878	257.292.537.730
421	11. Nguồn vốn đầu tư XDCB		-	-
422	12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		-	-
430	II. Nguồn kinh phí, quỹ khác		-	-
432	1. Nguồn kinh phí		-	-
433	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ		-	-
	C. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ		4.941.992.799	4.793.131.690
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2.195.834.014.401	2.016.438.068.281

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN


CHỈ TIÊU	31/03/2014	01/01/2014
Ngoại tệ - Đô la Mỹ (US\$)	7.885,00	5.229,00



Võ Thị Minh Thư
Người lập

Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng


Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám Đốc

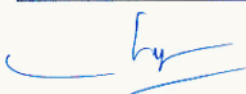
Ngày 22 tháng 04 năm 2014

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý I Năm 2014	Quý I Năm 2013
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	899,986,047,339	768,007,305,393
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	26.2		
10	2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.3	899,986,047,339	768,007,305,393
11	Giá vốn hàng bán	27,30	(748,625,274,448)	(640,979,286,961)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		151,360,772,891	127,028,018,432
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	26.4	1,343,869,134	112,731,564
22	5. Chi phí tài chính	28	(14,997,201,760)	(20,367,192,867)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(14,997,201,760)	(20,367,192,867)
24	6. Chi phí bán hàng	30	(35,263,522,587)	(31,174,711,251)
25	7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	30	(27,943,415,550)	(18,186,469,020)
30	8. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh		74,500,502,128	57,412,376,858
31	9. Thu nhập khác	29	36,153,468,427	9,997,313,709
32	10. Chi phí khác	29	(7,408,668,944)	(2,337,787,551)
40	11. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	29	28,744,799,483	7,659,526,158
50	12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		103,245,301,611	65,071,903,016
51	13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	31.1	(22,713,966,354)	(16,267,975,755)
52	14. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		-	-
60	15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		80,531,335,257	48,803,927,261
	(60 = 50 - 51 - 52)			
	Trong đó:			
61	15.1 Lợi ích của các cổ đông thiểu số		128,861,109	102,994,839
62	15.2 Lãi thuộc về các cổ đông của công ty mẹ		80,382,474,148	48,700,932,422
70	16. Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu			



Võ Thị Minh Thư
Người lập



Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám Đốc

Tp.HCM, ngày 18 tháng 04 năm 2014

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	CHỈ TIÊU	TM	Quý I Năm 2014	Quý I Năm 2013
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	Lợi nhuận trước thuế		103,245,301,611	65,071,903,016
Điều chỉnh cho các khoản :				
02	- Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định	11, 12,1	91,707,149,045	77,688,315,238
03	- Các khoản dự phòng		(1,500,000,000)	-
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		-	-
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(29,424,018,398)	(7,142,224,808)
06	- Chi phí lãi vay	28	14,997,201,760	20,367,192,867
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		179,025,634,018	155,985,186,313
09	- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu		33,528,071,844	(6,388,490,051)
10	- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho		103,030,139	(462,026,769)
11	- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)		(26,818,320,277)	1,028,753,943
12	- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước		(4,822,016,308)	(2,675,130,890)
13	- Tiền lãi vay đã trả		(14,355,694,885)	(19,251,449,676)
14	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	31.2	(20,193,257,004)	(18,454,195,363)
15	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		3,823,580,621	3,788,460,000
16	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(21,662,828,617)	(13,784,426,898)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		128,628,199,531	99,786,680,609
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác		(379,453,293,735)	(65,557,252,282)
22	Tiền thu từ thanh lý, bán TSCĐ và các TSDH khác		35,481,818,208	9,363,636,360
23	Tiền chi cho vay, mua bán công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
25	Tiền chi góp vốn đầu tư vào đơn vị khác		-	-
26	Tiền thu hồi vốn đầu tư vào đơn vị khác		1,500,000,000	-
27	Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức lợi nhuận được chia	26.2	1,343,869,134	112,731,564
30	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư		(341,127,606,393)	(56,080,884,358)

III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	CHỈ TIÊU	TM	Quý I Năm 2014	Quý I Năm 2013
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	-
32	Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu c		-	-
33	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		259,106,500,034	105,281,000,000
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(62,607,181,432)	(147,868,412,237)
35	Tiền chi trả nợ thuê tài chính		(8,130,490,879)	(4,497,661,101)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	25.2	(43,462,164,000)	(120,000,000)
37	Tiền chi trả vốn góp cho các cổ đông thiểu số			-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		144,906,663,723	(47,205,073,338)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)		(67,592,743,139)	(3,499,277,087)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		208,554,172,466	28,297,580,375
61	Ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			-
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)		<u>140,961,429,327</u>	<u>24,798,303,288</u>



Võ Thị Minh Thư
Người lập



Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám Đốc

Tp.HCM, ngày 18 tháng 04 năm 2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CHO THỜI KỲ TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

1 THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Ánh Dương Việt Nam (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (“GCNĐKKD”) số 4103001723 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 17 tháng 7 năm 2003 và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép niêm yết số 81/QĐ-SGDHCM do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 23 tháng 7 năm 2008.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là cung cấp các dịch vụ vận tải hành khách bằng xe taxi và kinh doanh vận tải hành khách theo hợp đồng; kinh doanh dịch vụ du lịch lữ hành nội địa và quốc tế; đại lý bán vé máy bay; và cho thuê mặt bằng

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 648, Đường Nguyễn Trãi, Phường 11, Quận 5, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 03 năm 2014 là 14.388 (ngày 31 tháng 12 năm 2013: 14.214).

Cơ cấu tổ chức

Công ty có một (1) công ty con và đã được hợp nhất vào các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của

Công ty như sau:

Công ty Cổ phần Ánh Dương Xanh Việt Nam (“ADX”) là một công ty cổ phần được thành lập theo GCNĐKKD số 0401378832 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp vào ngày 10 tháng 9 năm 2010, và các GCNĐKKD điều chỉnh. Trụ sở chính của ADX đặt tại số 277, Đường Nguyễn Hữu Thọ, Phường Hòa Cường Bắc, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam. Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của ADX là kinh doanh vận tải hành khách bằng xe taxi. Vào ngày 30 tháng 6 năm 2013, Công ty nắm 90% phần vốn chủ sở hữu trong công ty con này.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VNĐ”) phù hợp với Chế độ kế toán Việt Nam, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và

➡ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);

➡ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);

- ➔ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ➔ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ➔ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ và các thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

Công ty là công ty mẹ của một công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 16 của các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và Công ty đang trong quá trình hoàn thành các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con (“Nhóm Công ty”) vào ngày và cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 để đáp ứng các quy định về công bố thông tin hiện hành.

Người sử dụng nên đọc các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty vào ngày và cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 để có được thông tin đầy đủ và tổng quát về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Chứng từ ghi sổ.

2.3 Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

D

2.4 Ơ

Các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty và các báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty con cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán.

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

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

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 *Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh*

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập các báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012 và các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2012, ngoại trừ thay đổi về chính sách kế toán liên quan đến thay đổi tỷ giá hối đoái.

Khi lập các bảng cân đối kế toán vào ngày 31 tháng 12 năm 2013 và ngày 31 tháng 12 năm 2012, bên cạnh việc tiếp tục áp dụng CMKTVN số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái (“CMKTVN 10”) như trong các năm trước, Công ty đã áp dụng Thông tư số 179/2012/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 24 tháng 10 năm 2012 quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp (“Thông tư 179”).

Theo Thông tư 179, vào ngày của bảng cân đối kế toán, các tài sản và công nợ tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi ra VND theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản. Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2012, Công ty sử dụng tỷ giá bình quân liên ngân hàng vào ngày báo cáo để thực hiện việc quy đổi này do Thông tư 179 được ban hành sau ngày 30 tháng 6 năm 2012 và được áp dụng trên cơ sở phi hồi tố.

Ảnh hưởng của việc thay đổi từ sử dụng tỷ giá bình quân liên ngân hàng sang tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại trong việc đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ đến các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 là không trọng yếu xét trên phương diện tổng thể.

3.2 *Tiền và các khoản tương đương tiền*

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng và các khoản tiền gửi ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.3 *Hàng tồn kho*

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

Công cụ, dụng cụ - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3,3 Hàng tồn kho (tiếp theo)

Dự phòng cho hàng tồn kho

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với công cụ, dụng cụ thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

3,4 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3,5 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ khi phát sinh. Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu hao lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3,6 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ trong suốt thời gian thuê tài sản theo lãi suất cố định trên số dư còn lại của khoản nợ thuê tài chính phải trả.

Tài sản thuê tài chính đã được vốn hóa được trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian hữu dụng ước tính và thời hạn thuê tài sản, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ được chuyển giao quyền sở hữu tài sản khi hết hạn của hợp đồng thuê.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.7 Tài sản vô hình

Tài sản vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu trừ lũy kế.

Nguyên giá tài sản vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu trừ lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3.8 Khấu hao và khấu trừ

Khấu hao tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định thuê tài chính và khấu trừ tài sản vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Máy móc và thiết bị	3-7 năm
Phương tiện vận tải	6-10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 7 năm
Phần mềm máy tính	3 năm

3.9 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị khấu trừ lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Nhóm Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ trong kỳ thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản vào ngày chuyển đổi.

C

3.10 h

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Nhóm Công ty và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

3.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3,12 Đầu tư dài hạn khác

Đầu tư dài hạn khác được ghi nhận theo giá mua thực tế. Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư có thể chuyển nhượng được trên thị trường vào ngày kết thúc kỳ kế toán tương ứng với chênh lệch giữa giá gốc của chứng khoán với giá trị thị trường vào ngày đó theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong kỳ trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3,13 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3,14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Nhóm Công ty áp dụng hướng dẫn theo CMKTVN 10 liên quan đến các nghiệp vụ bằng ngoại tệ và đã áp dụng nhất quán trong các kỳ trước. Bên cạnh CMKTVN 10, bắt đầu từ ngày 31 tháng 12 năm 2012, Công ty áp dụng Thông tư 179 để đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ vào ngày của bảng cân đối kế toán. Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2012, Nhóm Công ty tiếp tục sử dụng tỷ giá bình quân liên ngân hàng vào ngày báo cáo để thực hiện việc quy đổi này do Thông tư 179 được ban hành sau ngày 30 tháng 6 năm 2012 và được áp dụng trên cơ sở phi hồi tố.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty mở tài khoản tại thời điểm này. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Nhóm Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông

⇒ Quỹ dự phòng tài chính

Quỹ này được trích lập để bảo vệ hoạt động kinh doanh thông thường của Nhóm Công ty trước các rủi ro hoặc thiệt hại kinh doanh, hoặc để dự phòng cho các khoản lỗ hay thiệt hại ngoài dự kiến do các tác nhân khách quan hoặc do các trường hợp bất khả kháng như hỏa hoạn, bất ổn trong tình hình kinh tế và tài chính trong nước hay nước ngoài.

⇒ Quỹ đầu tư và phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Nhóm Công ty.

⇒ Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên.

3.16 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế (trước khi trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.17 *Ghi nhận doanh thu*

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

3.18 *Thuế*

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho hoặc được thu hồi từ cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.19 *Thuế (tiếp theo)*

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập các báo cáo tài chính riêng.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3,19 Công cụ tài chính

Công cụ tài chính – ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành vào ngày 6 tháng 11 năm 2009, hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính (“Thông tư 210”), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, các khoản phải thu hay các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn. Nhóm Công ty quyết định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

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

TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN

3 CHỮ YẾU (tiếp theo)

3,19

Công cụ tài chính – ghi nhận ban đầu và trình bày (tiếp theo)

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, được phân loại một cách phù hợp thành các nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Nhóm Công ty xác định việc phân loại các nợ phải trả tài chính thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại Thông tư 210 không có hướng dẫn về việc xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu. Do đó giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính đang được phản ánh theo nguyên giá.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ nếu, và chỉ nếu, Nhóm Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

4. TIỀN

	31/03/2014	01/01/2014
Tiền mặt	5.324.388.203	10.783.323.607
Tiền gửi ngân hàng	135.637.041.124	197.770.848.859
Tiền gửi có kỳ hạn < 3 tháng		
TỔNG CỘNG	140.961.429.327	208.554.172.466

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	31/03/2014	01/01/2014
Khách hàng taxi vắng lái	7.811.263.827	10.919.532.112
Khách hàng taxi card	40.137.096.823	41.719.676.317
Khách hàng khác trong nước	965.422.517	845.397.589
TỔNG CỘNG	48.913.783.167	53.484.606.018
Dự phòng khoản phải thu khách hàng	(875.887.031)	(875.887.031)
GIÁ TRỊ THUẦN	48.037.896.136	52.608.718.987

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	<i>Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/03/2014</i>	<i>Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012</i>
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi đầu kỳ	875.887.031	652.628.443
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ		248.179.557
Trừ: Sử dụng và hoàn nhập dự phòng trong kỳ		(24.920.969)
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi cuối kỳ	875.887.031	875.887.031
6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN	31/03/2014	01/01/2014
Trả trước cho xây dựng và thuê tòa nhà văn phòng	63.927.798.711	62.927.798.711
Trả trước mua sắm TSCĐ		33.917.800.000
Khác	1.235.822.278	1.358.616.436
TỔNG CỘNG	65.163.620.989	98.204.215.147
7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC	31/03/2014	01/01/2014
<i>Bảo hiểm vật chất dân sự</i>	-	-
<i>BHYT, BHXH của tài xế và nhân viên</i>	990.001.784	868.564.286
<i>Thuế TNCN bổ sung</i>	5.831.314.833	7.548.490.260
<i>Phải thu vé máy bay</i>	2.183.940.263	2.115.988.577
<i>Các khoản khác</i>	966.186.330	1.617.120.502
TỔNG CỘNG	9.971.443.210	12.150.163.625
8. HÀNG TỒN KHO	31/03/2014	01/01/2014
Công cụ, dụng cụ	5.063.217.424	5.166.247.563
Cộng giá trị thuần hàng tồn kho	5.063.217.424	5.166.247.563
9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN	31/03/2014	01/01/2014
<i>Bảo hiểm vật chất xe</i>	13.522.545.711	10.362.329.412
<i>Phí bảo trì đường bộ</i>	2.470.375.616	455.935.552
<i>Công cụ - dụng cụ đang dùng</i>	475.131.633	443.959.546
<i>Đồng phục nhân viên</i>	262.229.414	319.080.496
<i>Khác</i>	9.734.549.058	7.849.644.796
TỔNG CỘNG	26.464.831.432	19.430.949.802
10. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC	31/03/2014	01/01/2014
<i>Tạm ứng cho nhân viên</i>	11.104.007.608	9.039.095.960
<i>Ký quỹ, ký cược ngắn hạn</i>	1.290.503.558	1.271.723.558
TỔNG CỘNG	12.394.511.166	10.310.819.518

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục	Máy móc thiết bị	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Nguyên giá				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	711.376.164	673.868.719	2.606.821.907.748	2.608.207.152.631
Mua mới	-	-	271.358.748.329	271.358.748.329
Phân loại sang chi phí trả trước dài hạn				-
Thanh lý, nhượng bán			(53.984.294.678)	(53.984.294.678)
Vào ngày 31 tháng 03 năm 2014	711.376.164	673.868.719	2.824.196.361.399	2.825.581.606.282
Trong đó:				
Đã khấu hao hết	529.876.164	395.869.309	3.332.315.192	4.258.060.665
Giá trị hao mòn lũy kế				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	661.773.745	563.436.003	1.109.095.905.044	1.110.321.114.792
Khấu hao trong kỳ	11.875.000	15.120.847	84.879.652.718	84.906.648.565
Phân loại sang chi phí trả trước dài hạn				-
Thanh lý, nhượng bán			(46.582.625.734)	(46.582.625.734)
Vào ngày 31 tháng 03 năm 2014	673.648.745	578.556.850	1.147.392.932.028	1.148.645.137.623
Giá trị còn lại				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	49.602.419	110.432.716	1.497.726.002.704	1.497.886.037.839
Vào ngày 31 tháng 03 năm 2014	37.727.419	95.311.869	1.676.803.429.371	1.676.936.468.659
Trong đó:				
Tài sản sử dụng để thế chấp	-	-	1.001.437.214.465	1.001.437.214.465
(Thuyết minh số 18 và 24)				

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Khoản mục	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Nguyên giá		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	115.295.165.613	115.295.165.613
Thuê TC trong kỳ	108.094.545.406	108.094.545.406
Vào ngày 31 tháng 03 năm 2014	223.389.711.019	223.389.711.019
Giá trị hao mòn lũy kế		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	25.117.145.777	25.117.145.777
Khấu hao trong kỳ	6.713.614.483	6.713.614.483
Vào ngày 31 tháng 03 năm 2014	31.830.760.260	31.830.760.260
Giá trị còn lại		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	90.178.019.836	90.178.019.836
Vào ngày 31 tháng 03 năm 2014	191.558.950.759	191.558.950.759

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013			1.168.289.000	1.168.289.000
Mua trong kỳ			-	-
Phân loại sang chi phí trả trước dài hạn			-	-
Vào ngày 31 tháng 03 năm 2014	-	-	1.168.289.000	1.168.289.000
Giá trị hao mòn lũy kế				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013			769.022.757	769.022.757
Khấu hao trong kỳ			86.885.997	86.885.997
Phân loại sang chi phí trả trước dài hạn			-	-
Vào ngày 31 tháng 03 năm 2014	-	-	855.908.754	855.908.754

Giá trị còn lại

Vào ngày 31 tháng 12
năm 2013

-

-

399.266.243

399.266.243

Vào ngày 31 tháng 03
năm 2014

-

-

312.380.246

312.380.246

14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒI DANG

31/03/2014

01/01/2014

Dự án Củ Chi

Khác

101.231.300

101.231.300

TỔNG CỘNG

101.231.300

101.231.300

15. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Bất động sản đầu tư bao gồm các quyền sử dụng đất của các lô đất tại Quận 1 và Quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh với nguyên giá tương ứng là 3.078.934.250 VNĐ và 8.490.900.000 VNĐ vào ngày 31 tháng 03 năm 2014 và được nắm giữ nhằm mục đích chờ tăng giá. Các quyền sử dụng đất này không được khấu trừ do có thời gian sử dụng vô thời hạn.

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 03 năm 2014. Tuy nhiên, dựa vào điều kiện thị trường và vị trí của những lô đất này, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư lớn hơn giá trị sổ sách vào ngày kết thúc kỳ kế toán cuối niên độ

17. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

31/03/2014

01/01/2014

Phí bảo trì đường bộ

853.827.400

2.632.441.400

Chi phí nâng cấp cải tạo văn phòng

3.117.924.114

4.087.627.649

Công cụ - dụng cụ đang dùng

2.288.080.137

456.005.209

Khác

59.467.335

1.355.090.050

TỔNG CỘNG

6.319.298.986

8.531.164.308

18. VAY NGẮN HẠN

31/03/2014

01/01/2014

Vay ngắn hạn từ ngân hàng

Vay và nợ dài hạn đến hạn trả

(Thuyết minh số 24)

268.216.801.252

224.730.302.577

TỔNG CỘNG

268.216.801.252

224.730.302.577

19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

31/03/2014

01/01/2014

Công ty Cổ Phần Viên Mãn trả trước

5.000.000.000

5.000.000.000

Khác hàng khác

495.989.537

1.478.796.518

TỔNG CỘNG

5.495.989.537

6.478.796.518

20.	THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC	31/03/2014	01/01/2014
	Thuế giá trị gia tăng	12.858.577.901	16.849.087.661
	Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 31.2)	22.713.966.354	20.193.257.004
	Thuế thu nhập cá nhân	1.220.031.417	6.905.167.305
	Các loại thuế khác	-	-
	TỔNG CỘNG	36.792.575.672	43.947.511.970
21.	CHI PHÍ PHẢI TRẢ	31/03/2014	01/01/2014
	Tạm trích lương tháng 13	5.190.000.000	-
	Trích trước phí bảo trì đường bộ trong năm	2.430.000	2.160.000
	Khác	8.477.985.008	2.052.661.963
	TỔNG CỘNG	13.670.415.008	2.054.821.963
22.	CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC	31/03/2014	01/01/2014
	Tiền lãi vay phải trả	3.345.074.282	2.703.567.407
	Bảo hiểm vật chất xe	2.576.162.987	2.535.487.578
	Quỹ hoạt động HDQT & BKS	937.951.193	6.814.490.616
	Cổ tức phải trả	43.685.882.000	87.028.046.000
	Khác	3.014.512.624	3.384.933.846
	TỔNG CỘNG	53.559.583.086	102.466.525.447
	Trong đó:		
	- Phải trả cho bên thứ ba	53.559.583.086	102.466.525.447
	- Phải trả cho bên liên quan	-	-
23.	PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC	31/03/2014	01/01/2014
	Nhận ký quỹ từ tài xế taxi	99.154.591.750	96.816.778.000
	Nhận ký quỹ khách hàng	25.501.321.047	24.015.554.176
	Dự phòng trợ cấp thôi việc	2.000.000.000	2.000.000.000
	Nhận ký quỹ tiền cho thuê mặt bằng	1.500.000.000	1.500.000.000
	TỔNG CỘNG	128.155.912.797	124.332.332.176
24.	VAY VÀ NỢ DÀI HẠN	31/03/2014	01/01/2014
	Vay dài hạn từ các ngân hàng (i)	558.694.207.129	444.485.033.066
	Thuê tài chính (ii)	124.671.230.532	50.511.576.872
	TỔNG CỘNG	683.365.437.661	494.996.609.938

Trong đó:

Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	268,299,801,252	224,730,302,577		
+ Vay từ ngân hàng	225,243,082,920	202,535,983,161		
+ Nợ thuê tài chính	43,056,718,332	22,194,319,416		
Nợ dài hạn	415,065,636,409	270,266,307,361	-	-

(i) Vay dài hạn từ các ngân hàng

Công ty vay các khoản vay dài hạn từ các ngân hàng để mua phương tiện vận tải cho việc kinh doanh dịch vụ taxi. Chi tiết các khoản vay dài hạn được trình bày như sau:

Tên Ngân hàng	Vay dài hạn đến hạn trả (đến ngày 31/12/14)	Vay dài hạn	Tổng cộng	Kỳ hạn thanh toán	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam Ngân hàng TNHH Một thành viên HSBC Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội	109,340,600,000 57,831,051,024 39,982,651,896 18,088,780,000	149,834,000,000 118,819,297,616 51,436,726,593 13,361,100,000	259,174,600,000 176,650,348,640 91,419,378,489 31,449,880,000	Từ ngày 3 tháng 4 năm 2014 đến ngày 20 tháng 4 năm 2018 Từ ngày 22 tháng 04 năm 2014 đến ngày 18 tháng 11 năm 2017 Từ ngày 17 tháng 4 năm 2014 đến ngày 28 tháng 8 năm 2017 Từ ngày 25 tháng 04 năm 2014 đến ngày 04 tháng 12 năm 2017	Lãi suất cơ sở + biên độ tối thiểu từ 2,5% đến 5% Lãi suất cơ bản + biên độ từ 0,05% đến 2,95% Lãi suất cơ bản VND ba tháng + lãi biên từ 1,5% đến 2% Lãi suất tiền gửi + biên độ 3.5%	1.255 xe 548 xe 345 xe 230 xe
TỔNG CỘNG	225,243,082,920	333,451,124,209	558,694,207,129			-

Lịch trả nợ các khoản vay dài hạn đến hạn trả như sau:

Diễn giải	Quý II/2014	Quý III/2014	Quý IV/2014	Quý I/2015	Tổng cộng
Thanh toán	63,645,760,730	60,102,760,730	54,393,735,730	47,100,825,730	225,243,082,920

(ii) Thuê tài chính

Công ty hiện đang thuê phương tiện vận tải theo hợp đồng thuê tài chính với Công ty Cho thuê Tài chính Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam. Vào ngày 31 tháng 03 năm 2014, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được trình bày như sau:

	Ngày 31 tháng 03 năm 2014			Ngày 31 tháng 12 năm 2013		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Lãi thuế tài chính	Nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Lãi thuế tài chính	Nợ gốc
Dưới 1 năm	53.848.661.802	10.791.943.470	43.056.718.332	26.588.876.550	4.394.557.134	22.194.319.416
Từ 1 - 5 năm	92.233.309.196	10.618.796.996	81.614.512.200	31.101.518.028	2.784.260.572	28.317.257.456
TỔNG CỘNG	146.081.970.998	21.410.740.466	124.671.230.532	57.690.394.578	7.178.817.706	50.511.576.872

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU

25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu (Xem trang)

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

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2014	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013
Vốn cổ phần đã phát hành		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	434.998.180.000	434.998.180.000
Cộng	434.998.180.000	434.998.180.000
Cổ tức		
Cổ tức đã công bố	101.999.634.500	101.999.634.500
Cổ tức đã trả	29.971.587.000	29.971.587.000
Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu	31/03/2014	01/01/2014
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	434.998.180.000	434.998.180.000
Vốn góp đầu năm	434.998.180.000	299.999.970.000
Vốn góp tăng trong kỳ		134.998.210.000
Vốn góp cuối kỳ	434.998.180.000	434.998.180.000

25.3 Cổ phiếu

	Ngày 31 tháng 03 năm 2014		Ngày 31 tháng 12 năm 2013	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị	Số lượng cổ phiếu	Giá trị
Cổ phiếu được phép phát hành	43.499.818	434.998.180.000	43.499.818	434.998.180.000
Cổ phiếu đã phát hành				
Cổ phiếu đã phát hành và				
Cổ phiếu phứt	43.499.818	434.998.180.000	43.499.818	434.998.180.000
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phứt	43.499.818	434.998.180.000	43.499.818	434.998.180.000

26. DOANH THU

26.1 Doanh thu cung cấp dịch vụ

	Cho kỳ kế toán Quý I năm 2014	Cho kỳ kế toán Quý I năm 2013
Doanh thu cung cấp dịch vụ	899.986.047.339	768.007.305.393
TỔNG CỘNG	899.986.047.339	768.007.305.393
Trong đó:		
Doanh thu cung cấp dịch vụ vận tải hành khách bằng taxi	896.816.440.143	763.708.753.772
Doanh thu cung cấp các dịch vụ khác	3.169.607.196	4.298.551.621

26.2 Các khoản giảm trừ doanh thu

	Cho kỳ kế toán Quý I năm 2014	Cho kỳ kế toán Quý I năm 2013
TỔNG CỘNG	-	-

26.3 Doanh thu thuần về cung cấp dịch vụ

	Cho kỳ kế toán Quý I năm 2014	Cho kỳ kế toán Quý I năm 2013
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	899.986.047.339	768.007.305.393
TỔNG CỘNG	899.986.047.339	768.007.305.393

26.4 Doanh thu hoạt động tài chính

	Cho kỳ kế toán Quý I năm 2014	Cho kỳ kế toán Quý I năm 2013
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.343.869.134	112.731.564
Khác		
TỔNG CỘNG	1.343.869.134	112.731.564

27. GIÁ VỐN CỦA DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Cho kỳ kế toán Quý I năm 2014	Cho kỳ kế toán Quý I năm 2013
Giá vốn dịch vụ vận tải hành khách bằng taxi	745.453.491.614	636.449.174.833
Khác	3.171.782.834	4.530.112.128
TỔNG CỘNG	748.625.274.448	640.979.286.961

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
	Quý I năm 2014	Quý I năm 2013
Lãi tiền vay	14.997.201.760	20.367.192.867
Khác		
Hoàn nhập dự phòng giảm		
giá Chứng khoán Chợ Lớn		-
TỔNG CỘNG	14.997.201.760	20.367.192.867

29. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
	Quý I năm 2014	Quý I năm 2013
Thu nhập khác	36.153.468.427	9.997.313.709
Thu từ thanh lý tài sản cố định	35.481.818.208	9.363.636.360
Khác	671.650.219	633.677.349
Chi phí khác	(7.408.668.944)	(2.337.787.551)
Giá trị còn lại của tài sản thanh lý	(7.401.668.944)	(2.334.143.116)
Khác	(7.000.000)	(3.644.435)
GIÁ TRỊ THUẦN	28.744.799.483	7.659.526.158

30. CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
	Quý I năm 2014	Quý I năm 2013
Chi phí nguyên liệu	265.919.452.686	226.388.307.591
Chi phí nhân công	401.585.718.845	343.294.179.048
Chi phí khấu hao và khấu trừ (Thuyết minh số 11, 12, 13)	91.707.149.045	78.009.881.493
Chi phí dịch vụ mua ngoài	38.128.932.281	36.186.480.930
Khác	14.490.959.728	6.461.618.170
TỔNG CỘNG	811.832.212.585	690.340.467.232

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế “TNDN”) với mức thuế suất bằng 22% lợi nhuận chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

31.1 Chi phí thuế TNDN

	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
	Quý I năm 2014	Quý I năm 2013
Chi phí thuế TNDN hiện hành	<u>22.713.966.354</u>	<u>16.267.975.755</u>

31.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên lợi nhuận chịu thuế của kỳ hiện tại. Lợi nhuận chịu thuế của Công ty khác với lợi nhuận được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ vì lợi nhuận chịu thuế không bao gồm các khoản mục lợi nhuận chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Dưới đây là đối chiếu lợi nhuận trước thuế và lợi nhuận chịu thuế:

	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
	Quý I năm 2014	Quý I năm 2013
Lợi nhuận kế toán trước thuế và lợi nhuận		
chịu thuế ước tính	<u>103.245.301.611</u>	<u>65.071.903.016</u>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	<u>22.713.966.354</u>	<u>16.267.975.755</u>
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	<u>20.193.257.004</u>	<u>18.279.195.363</u>
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	<u>(20.193.257.004)</u>	<u>(18.454.195.363)</u>
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	<u>22.713.966.354</u>	<u>16.092.975.755</u>

32. NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc

	Cho kỳ kế toán Quý	Cho kỳ kế toán
	I năm 2014	Quý I năm 2013
Lương và thưởng	<u>706.260.000</u>	<u>574.229.334</u>

33. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Nhóm Công ty hiện đang thuê văn phòng và thuê nhà xưởng theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 31 tháng 03 năm 2014, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Cho kỳ kế toán Quý I năm kỳ kế toán Quý I năm	
Dưới 1 năm	4.607.964.814	4.488.692.068
Từ 1 - 5 năm	8.479.300.303	7.317.000.135
TỔNG CỘNG	13.087.265.117	11.805.692.203

34. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH RỦI RO TÀI CHÍNH

Nợ phải trả tài chính của Nhóm Công ty chủ yếu bao gồm các khoản vay và nợ, phải trả người bán và phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Nhóm Công ty. Nhóm Công ty có các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và tiền phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Nhóm Công ty. Nhóm Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

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

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường bao gồm: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ và tiền gửi ngân hàng.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 03 năm 2014 và ngày 31 tháng 03 năm 2013.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc Công ty giả định rằng độ nhạy của các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ vào ngày 31 tháng 03 năm 2014 và 31 tháng 03 năm 2013.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Nhóm Công ty chủ yếu liên quan đến các nghĩa vụ vay và nợ có lãi suất thả nổi của Nhóm Công ty.

Nhóm Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Nhóm Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các khoản vay và nợ đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các khoản vay với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Nhóm Công ty như sau:

	Tăng/giảm điểm cơ bản	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế
Cho kỳ kế toán Quý I năm 2014		
VND	157	(8,515,742,931)
VND	-157	8,515,742,931
Cho kỳ kế toán Quý I năm 2013		
- VND	-200	10,470,654,167
VND	200	(10,470,654,167)

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính biến động do thay đổi tỷ giá ngoại tệ hối đoái. Nhóm Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty.

Nhóm Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với rủi ro ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi tỷ giá hối đoái của Nhóm Công ty vào ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro về giá hàng hóa

Nhóm Công ty có rủi ro về giá hàng hóa do thực hiện mua xăng. Nhóm Công ty quản lý rủi ro về giá xăng thông qua việc theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường xăng nhằm quản lý thời điểm mua xăng. Nhóm Công ty chưa sử dụng các công cụ phái sinh đảm bảo để phòng ngừa các rủi ro về giá xăng.

Rủi ro tín dụng

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

Tiền gửi ngân hàng

Nhóm Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến có uy tín và có tính thanh khoản cao ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận kế toán của Nhóm Công ty theo chính sách của Nhóm Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Nhóm Công ty đối với các khoản mục trong bảng cân đối kế toán tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 4. Nhóm Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Phải thu khách hàng

Nhóm Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Nhóm Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Nhóm Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Nhóm Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng vào ngày lập báo cáo. Nhóm Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Nhóm Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Ngoại trừ các tài sản tài chính đã được lập dự phòng như được trình bày ở Thuyết minh số 5, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt ngoại trừ các khoản phải thu khách hàng sau đây được coi là quá hạn nhưng chưa bị suy giảm vào ngày 31 tháng 03 năm 2014.

Ngày 31 tháng 03 năm 2014	Tổng cộng	Không quá hạn và không bị suy giảm	Quá hạn nhưng không bị suy giảm		
			Dưới 6 tháng	6 tháng đến dưới 1 năm	Trên 1 năm
Ngày 31 tháng 12 năm 2013	52.608.718.987	49.884.999.718	2.499.840.690	129.699.436	94.179.143

Rủi ro thanh khoản

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

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

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

Ngày 31 tháng 03 năm 2014	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
- Vay và nợ	268.216.801.252	415.148.636.409	-	683.365.437.661
- Phải trả người bán	21.086.202.898	-	-	21.086.202.898
- Khoản phải trả khác và chi phí phải trả	17.416.164.901	128.155.912.797	-	145.572.077.698
Cộng	306.719.169.051	543.304.549.206	-	850.023.718.257
Ngày 31 tháng 12 năm 2013				
- Vay và nợ	224.730.302.577	270.266.307.361	-	494.996.609.938
- Phải trả người bán	21.856.034.006	-	-	21.856.034.006
- Khoản phải trả khác và chi phí phải trả	9.319.414.259	122.332.332.176	-	131.651.746.435
Cộng	255.905.750.842	392.598.639.537	-	648.504.390.379

Tài sản đảm bảo

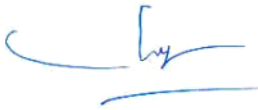
Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 31 tháng 03 năm 2014 và ngày 31 tháng 12 năm 2013

35. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

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

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

- Giá trị hợp lý của tiền mặt, các khoản phải thu khách hàng, phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn; và
- Ngoại trừ các khoản được đề cập trong đoạn trên, giá trị hợp lý của các nợ phải trả tài chính khác chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 03 năm 2014 và 31 tháng 12 năm 2013. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các khoản nợ phải trả tài chính này gần bằng với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ kế toán.



Võ Thị Minh Thư
Người lập biểu



Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

25. Vốn chủ sở hữu**25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2011	299.999.970.000	330.521.213.110	64.155.564.610	33.877.782.305	207.665.940.186	936.220.470.211
Phát hành cổ phiếu thưởng	104.998.210.000	(104.998.210.000)	-	-	-	-
Tăng vốn	30.000.000.000	105.000.000.000	-	-	-	135.000.000.000
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	223.743.348.711	223.743.348.711
Phân phối lợi nhuận	-	-	21.733.280.045	10.866.640.022	(32.599.920.067)	-
Trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	-	(30.341.106.474)	(30.341.106.474)
Thủ lao của HĐQT và BKS	-	-	-	-	(7.829.912.234)	(7.829.912.234)
Cổ tức đã công bố	-	-	-	-	(101.999.634.500)	-
Khác	-	-	-	-	(1.346.177.892)	(1.346.177.892)
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012	434.998.180.000	330.523.003.110	85.888.844.655	44.744.422.327	257.292.537.730	1.153.446.987.822
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2013						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012	434.998.180.000	330.523.003.110	85.888.844.655	44.744.422.327	257.292.537.730	1.153.446.987.822
Phát hành cổ phiếu thưởng	-	-	-	-	-	-
Tăng vốn	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	80.382.474.148	80.382.474.148
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	-	-	-
Quỹ hoạt động HĐQT và BKS	-	-	-	-	-	-
Cổ tức đã công bố	-	-	-	-	-	-
Khác	-	-	-	-	(378.000.000)	(378.000.000)
Số dư cuối kỳ này	434.998.180.000	330.523.003.110	85.888.844.655	44.744.422.327	337.297.011.878	1.233.451.461.970

