

CÔNG TY CỔ PHẦN ÁNH DƯƠNG VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ IV NĂM 2013

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2013	31/12/2012
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)		406,857,514,505	203,883,317,462
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	208,554,172,466	28,297,580,375
111	1. Tiền		208,554,172,466	27,097,580,375
112	2. Các khoản tương đương tiền			1,200,000,000
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	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		162,963,097,759	138,199,497,214
131	1. Phải thu của khách hàng	5	53,484,606,018	55,503,477,827
132	2. Trả trước cho người bán	6	95,316,723,702	64,785,138,856
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	15,037,655,070	18,563,508,974
139	6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	5	(875,887,031)	(652,628,443)
140	III Hàng tồn kho	8	5,166,247,563	4,291,056,953
141	1. Hàng tồn kho		5,166,247,563	4,291,056,953
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		-	-
150	IV Tài sản ngắn hạn khác		30,173,996,717	33,095,182,920
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	19,430,949,802	22,621,635,863
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		360,955,216	-
154	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		71,272,181	123,868,207
157	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ		-	-
158	5. Tài sản ngắn hạn khác	10	10,310,819,518	10,349,678,850

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2013	31/12/2012
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)		1,609,580,553,776	1,578,251,363,032
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		-	10,532,863
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		-	10,532,863
219	5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		-	-
220	II. Tài sản cố định		1,588,564,555,218	1,560,311,528,231
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	1,497,886,037,839	1,478,514,476,928
222	- Nguyên giá		2,608,207,152,631	2,356,001,263,222
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1,110,321,114,792)	(877,486,786,294)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	12	90,178,019,836	80,301,161,567
225	- Nguyên giá		115,295,165,613	93,457,892,894
226	- Giá trị hao mòn lũy kế		(25,117,145,777)	(13,156,731,327)
227	3. Tài sản cố định vô hình	13	399,266,243	691,859,107
228	- Nguyên giá		1,168,289,000	1,113,289,000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(769,022,757)	(421,429,893)
230	4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	14	101,231,300	804,030,629
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	-	540,000,000
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	2,400,000,000
259	4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		(1,500,000,000)	(1,860,000,000)
260	V. Tài sản dài hạn khác		9,446,164,308	5,819,467,688
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	17	8,531,164,308	4,244,467,688
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		440,000,000	-
263	3. Tài sản dài hạn khác		475,000,000	1,575,000,000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2,016,438,068,281	1,782,134,680,494

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2013	31/12/2012
300	A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)		858,197,948,769	841,833,361,734
310	I. Nợ ngắn hạn		463,038,173,771	460,543,455,151
311	1. Vay ngắn hạn	18	224,730,302,577	319,998,337,825
	Trong đó:			
	- Vay ngắn hạn từ ngân hàng			37,061,597,761
	- Vay và nợ dài hạn đến hạn trả		224,730,302,577	282,936,740,064
312	2. Phải trả cho người bán		18,968,542,561	16,212,017,354
313	3. Người mua trả tiền trước	19	9,366,287,963	5,332,783,820
314	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20	43,947,511,970	46,880,348,440
315	5. Phải trả người lao động		36,720,909,950	30,277,217,716
316	6. Chi phí phải trả	21	2,054,821,963	674,654,462
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	102,466,525,447	26,805,469,722
320	10. Dự phòng phải trả ngắn hạn		-	-
323	11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		24,783,271,340	14,362,625,812
327	12. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ		-	-
330	II. Nợ dài hạn		395,159,774,998	381,289,906,583
331	1. Phải trả dài hạn người bán		-	-
332	2. Phải trả dài hạn nội bộ		-	-
333	3. Phải trả dài hạn khác	23	122,332,332,176	105,538,389,240
334	4. Vay và nợ dài hạn	24	270,266,307,361	275,417,747,167
335	5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		-	-
336	6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm		2,000,000,000	-
337	7. Dự phòng phải trả dài hạn		-	-
338	8. Doanh thu chưa thực hiện		561,135,461	333,770,176
339	9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2013	31/12/2012
400	B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)		1,153,446,987,822	936,220,470,211
410	I. Vốn chủ sở hữu	25.1	1,153,446,987,822	936,220,470,211
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		434,998,180,000	299,999,970,000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		330,523,003,110	330,521,213,110
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	64,155,564,610
418	8. Quỹ dự phòng tài chính		44,744,422,327	33,877,782,305
419	9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-
420	10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		257,292,537,730	207,665,940,186
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		4,793,131,690	4,080,848,549
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2,016,438,068,281	1,782,134,680,494

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

CHỈ TIÊU
Ngoại tệ - Đô la Mỹ (US\$)



Võ Việt Nga
Người lập



Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng

	31/12/2013	31/12/2012
	5,228.65	960.80



Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám Đốc

Ngày 28 tháng 01 năm 2014

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	804,876,374,618	695,566,163,609	3,158,061,820,850	2,713,310,940,778
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	26.2				
10	2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.3	804,876,374,618	695,566,163,609	3,158,061,820,850	2,713,310,940,778
11	Giá vốn hàng bán	27.30	(667,545,955,404)	(575,595,201,532)	(2,621,813,502,306)	(2,257,708,437,568)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		137,330,419,214	119,970,962,047	536,248,318,544	455,602,503,210
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	26.4	554,145,620	138,653,966	869,718,489	1,117,645,860
22	5. Chi phí tài chính	28	(13,390,541,008)	(2,685,482,187)	(65,599,886,913)	(113,491,589,278)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(13,389,839,173)	(2,083,941,477)	(65,959,185,078)	(112,890,043,568)
24	6. Chi phí bán hàng	30	(34,651,475,608)	(29,654,723,727)	(129,035,787,568)	(94,025,446,405)
25	7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	30	(26,097,202,116)	(17,349,940,996)	(85,884,268,203)	(63,938,134,966)
30	8. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh		63,745,346,102	50,419,469,103	256,598,094,349	185,264,978,421
31	9. Thu nhập khác	29	9,620,531,819	19,365,116,223	59,695,534,022	23,783,456,754
32	10. Chi phí khác	29	(2,670,037,089)	(3,552,070,050)	(14,247,056,840)	(5,048,555,280)
40	11. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	29	6,950,494,730	15,813,046,173	45,448,477,182	18,734,901,474
50	12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		70,695,840,832	66,232,515,276	302,046,571,531	203,999,879,895
51	13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	31.1	(20,193,257,004)	(18,279,195,363)	(78,030,939,679)	(52,513,878,443)
52	14. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		440,000,000		440,000,000	
60	15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)		50,942,583,828	47,953,319,913	224,455,631,852	151,486,001,452
	Trong đó:					
61	15.1 Lợi ích của các cổ đông thiểu số		55,599,571	56,169,931	712,283,141	257,204,744
62	15.2 Lãi thuộc về các cổ đông của công ty mẹ		50,886,984,257	47,897,149,982	223,743,348,711	151,228,796,708
70	16. Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu					

Võ Việt Nga
Người lập

Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng

Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám Đốc



Ngày 28 tháng 01 năm 2014

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	CHỈ TIÊU	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	Lợi nhuận trước thuế		302,046,571,531	203,999,879,895
	Điều chỉnh cho các khoản :			
02	- Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định	11, 12,1	319,472,121,363	291,200,021,690
03	- Các khoản dự phòng		(136,741,412)	163,902,188
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		-	-
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(44,103,712,507)	(10,355,090,342)
06	- Chi phí lãi vay	28	65,959,185,078	112,890,048,568
	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		643,237,424,053	597,898,761,999
08	- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu		(26,709,433,584)	(4,343,915,439)
10	- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho		(875,190,610)	(648,919,701)
	- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)		10,699,648,065	(4,447,514,123)
12	- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước		(882,942,609)	(452,217,918)
13	- Tiền lãi vay đã trả		(64,324,144,044)	(111,738,699,290)
14	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	31.2	(76,116,878,038)	(48,386,549,516)
15	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		16,793,942,936	18,954,651,800
16	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(29,080,171,072)	(24,849,200,198)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		472,742,255,097	421,986,397,614
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác		(355,737,896,476)	(298,484,713,450)
22	Tiền thu từ thanh lý, bán TSCĐ và các TSDH khác		56,874,090,893	13,681,909,736
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 kt		-	-
25	Tiền chi góp vốn đầu tư vào đơn vị khác		-	-
26	Tiền thu hồi vốn đầu tư vào đơn vị khác		900,000,000	-
27	Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức lợi nhuận được chia	26.2	869,204,631	1,117,203,240
30	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư		(297,094,600,952)	(283,685,600,474)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	CHỈ TIÊU	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở h		135,000,000,000	-
32	Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu		-	-
33	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		323,959,307,841	379,259,319,761
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(406,037,832,240)	(412,119,671,739)
35	Tiền chi trả nợ thuê tài chính		(18,340,950,655)	(35,613,207,237)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	25.2	(29,971,587,000)	(76,014,152,500)
37	Tiền chi trả vốn góp cho các cổ đông thiểu số			(4,000,000,000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		4,608,937,946	(148,487,711,715)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)		180,256,592,091	(10,186,914,575)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		28,297,580,375	38,484,494,950
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)		208,554,172,466	28,297,580,375



Võ Việt Nga
Người lập



Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám Đốc

Ngày 28 tháng 01 năm 2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CHO THỜI KỲ TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2013

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 12 năm 2013 là 14.214 (ngày 31 tháng 12 năm 2012: 13.488).

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 (“VND”) 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 các

- ▶ 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.

2.4 Đơn vị tiền tệ kế toán

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 VNĐ.

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 VNĐ 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.

3.10 Chi phí đi vay

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 chúng 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 (VND) 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 thường

➤ 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 thuận 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.

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

3.19 Công cụ tài chính (tiếp theo)

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

	31/12/2013	31/12/2012
Tiền mặt	10,783,323,607	3,488,105,130
Tiền gửi ngân hàng	197,770,848,859	23,609,475,245
Tiền gửi có kỳ hạn < 3 tháng		1,200,000,000
TỔNG CỘNG	208,554,172,466	28,297,580,375

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	31/12/2013	31/12/2012
Khách hàng taxi vãng lai	10,919,532,112	10,709,194,087
Khách hàng taxi card	41,719,676,317	43,588,257,929
Khách hàng khác trong nước	845,397,589	1,206,025,811
TỔNG CỘNG	53,484,606,018	55,503,477,827
Dự phòng khoản phải thu khách hàng	(875,887,031)	(652,628,443)
GIÁ TRỊ THUẦN	52,608,718,987	54,850,849,384

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 31/12/2013</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	652,628,443	1,088,726,255
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	248,179,557	360,582,475
Trừ: Sử dụng và hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(24,920,969)	(796,680,287)
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi cuối kỳ	875,887,031	652,628,443
6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN	31/12/2013	31/12/2012
Trả trước cho xây dựng và thuê tòa nhà văn phòng	62,927,798,711	62,690,097,341
Khác	32,388,924,991	2,095,041,515
TỔNG CỘNG	95,316,723,702	64,785,138,856
7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC	31/12/2013	31/12/2012
<i>Bảo hiểm vật chất dân sự</i>	-	-
<i>BHYT, BHXH của tài xế và nhân viên</i>	868,564,286	946,726,762
<i>Thuế TNCN bổ sung</i>	7,548,490,260	12,834,385,467
<i>Phải thu vé máy bay</i>	2,115,988,577	3,631,852,941
<i>Các khoản khác</i>	4,504,611,947	1,150,543,804
TỔNG CỘNG	15,037,655,070	18,563,508,974
8. HÀNG TỒN KHO	31/12/2013	31/12/2012
Công cụ, dụng cụ	5,166,247,563	4,291,056,953
Cộng giá trị thuần hàng tồn kho	5,166,247,563	4,291,056,953
9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN	31/12/2013	31/12/2012
<i>Bảo hiểm vật chất xe</i>	10,362,329,412	9,876,785,011
<i>Phí bảo trì đường bộ</i>	455,935,552	-
<i>Công cụ - dụng cụ đang dùng</i>	443,959,546	566,859,495
<i>Đồng phục nhân viên</i>	319,080,496	3,949,223,552
<i>Khác</i>	7,849,644,796	8,228,767,805
TỔNG CỘNG	19,430,949,802	22,621,635,863
10. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC	31/12/2013	31/12/2012
<i>Tạm ứng cho nhân viên</i>	9,039,095,960	9,061,575,292
<i>Ký quỹ, ký cược ngắn hạn</i>	1,271,723,558	1,288,103,558
TỔNG CỘNG	10,310,819,518	10,349,678,850

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 2012	1,660,841,466	1,097,364,964	2,353,243,056,792	2,356,001,263,222
Mua mới	-	-	340,360,723,087	340,360,723,087
Phân loại sang chi phí trả trước dài hạn	(949,465,302)	(423,496,245)	(3,481,421,058)	(4,854,382,605)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(83,300,451,073)	(83,300,451,073)
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	711,376,164	673,868,719	2,606,821,907,748	2,608,207,152,631
Trong đó:				
Đã khấu hao hết	418,326,164	427,627,059	2,688,211,512	3,534,164,735
Giá trị hao mòn lũy kế				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012	1,363,018,507	752,575,743	875,371,192,044	877,486,786,294
Khấu hao trong kỳ	163,145,298	126,383,305	306,865,835,446	307,155,364,049
Phân loại sang chi phí trả trước dài hạn	(864,390,060)	(315,523,045)	(3,480,254,391)	(4,660,167,496)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(69,660,868,055)	(69,660,868,055)
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	661,773,745	563,436,003	1,109,095,905,044	1,110,321,114,792
Giá trị còn lại				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012	297,822,959	344,789,221	1,477,871,864,748	1,478,514,476,928
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	49,602,419	110,432,716	1,497,726,002,704	1,497,886,037,839
Trong đó:				
Tài sản sử dụng để thế chấp (Thuyết minh số 18 và 24)	-	-	975,656,145,131	975,656,145,131

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Khoản mục	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Nguyên giá		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012	93,457,892,894	93,457,892,894
Thuê TC trong kỳ	21,837,272,719	21,837,272,719
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	115,295,165,613	115,295,165,613
Giá trị hao mòn lũy kế		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012	13,156,731,327	13,156,731,327
Khấu hao trong kỳ	11,960,414,450	11,960,414,450
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	25,117,145,777	25,117,145,777
Giá trị còn lại		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012	80,301,161,567	80,301,161,567
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	90,178,019,836	90,178,019,836

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	hản mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012			1,113,289,000	1,113,289,000
Mua trong kỳ			105,000,000	105,000,000
Phân loại sang chi phí trả trước dài hạn			(50,000,000)	(50,000,000)
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	-	-	1,168,289,000	1,168,289,000
Giá trị hao mòn lũy kế				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012			421,429,893	421,429,893
Khấu hao trong kỳ			356,342,864	356,342,864
Phân loại sang chi phí trả trước dài hạn			(8,750,000)	(8,750,000)
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	-	-	769,022,757	769,022,757

Giá trị còn lại

Vào ngày 31 tháng 12

năm 2012

- - 691,859,107 691,859,107

Vào ngày 31 tháng 12

năm 2013

- - 399,266,243 399,266,243

14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG**31/12/2013****31/12/2012**

Dự án Củ Chi

521,538,000

Khác

101,231,300 282,492,629

TỔNG CỘNG**101,231,300 804,030,629****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 12 năm 2013 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 12 năm 2013. 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.

16. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN**31/12/2013****31/12/2012**

Đầu tư dài hạn khác

1,500,000,000 2,400,000,000

Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn

(1,500,000,000) (1,860,000,000)

GIÁ TRỊ THUẬN**- 540,000,000**

Chi tiết các khoản đầu tư dài hạn khác như sau:

31/12/2013**31/12/2012**

Số lượng cổ phiếu

Giá trị đầu tư

Số lượng cổ phiếu

Giá trị đầu tư

Công ty cổ phần chứng

khoán Chợ Lớn

200,000

1,500,000,000

200,000

2,400,000,000

Dự phòng giảm giá đầu tư

tài chính dài hạn (Thuyết

minh số 28)

(1,500,000,000)

(1,860,000,000)

GIÁ TRỊ THUẬN**0****540,000,000**

17. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN	31/12/2013	31/12/2012
Phí bảo trì đường bộ	2,632,441,400	-
Chi phí nâng cấp cải tạo văn phòng	4,087,627,649	2,409,240,336
Công cụ - dụng cụ đang dùng	456,005,209	1,601,050,599
Khác	1,355,090,050	234,176,753
TỔNG CỘNG	8,531,164,308	4,244,467,688
18. VAY NGẮN HẠN	31/12/2013	31/12/2012
Vay ngắn hạn từ ngân hàng		37,061,597,761
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 24)	224,730,302,577	282,936,740,064
TỔNG CỘNG	224,730,302,577	319,998,337,825
19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC	31/12/2013	31/12/2012
Công ty Cổ Phần Viên Mãn trả trước	5,000,000,000	5,000,000,000
Khác hàng khác	4,366,287,963	332,783,820
TỔNG CỘNG	9,366,287,963	5,332,783,820
20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC	31/12/2013	31/12/2012
Thuế giá trị gia tăng	16,849,087,661	17,437,533,341
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 31.2)	20,193,257,004	18,279,195,363
Thuế thu nhập cá nhân	6,905,167,305	10,281,443,831
Các loại thuế khác		882,175,905
TỔNG CỘNG	43,947,511,970	46,880,348,440
21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ	31/12/2013	31/12/2012
Tạm trích lương tháng 13		4,454,462
Trích trước phí bảo trì đường bộ trong năm	2,160,000	
Khác	2,052,661,963	670,200,000
TỔNG CỘNG	2,054,821,963	674,654,462
22. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC	31/12/2013	31/12/2012
Tiền lãi vay phải trả	2,703,567,407	1,151,349,278
Bảo hiểm vật chất xe	2,535,487,578	1,799,851,622
Quỹ hoạt động HĐQT & BKS	6,814,490,616	4,106,091,126

Cổ tức phải trả	87,028,046,000	14,999,998,500
Khác	3,384,933,846	4,748,179,196
TỔNG CỘNG	102,466,525,447	26,805,469,722
Trong đó:		
- Phải trả cho bên thứ ba	102,466,525,447	24,255,469,722
- Phải trả cho bên liên quan	-	2,550,000,000
23. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC	31/12/2013	31/12/2012
Nhận ký quỹ từ tài xế taxi	96,816,778,000	85,427,910,000
Nhận ký quỹ khách hàng	24,015,554,176	18,610,479,240
Nhận ký quỹ tiền cho thuê mặt bằng	1,500,000,000	1,500,000,000
TỔNG CỘNG	122,332,332,176	105,538,389,240
24. VAY VÀ NỢ DÀI HẠN	31/12/2013	31/12/2012
Vay dài hạn từ các ngân hàng (i)	444,485,033,066	506,316,659,704
Thuê tài chính (ii)	50,511,576,872	52,037,827,527
TỔNG CỘNG	494,996,609,938	558,354,487,231
Trong đó:		
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	224,730,302,577	282,936,740,064
+ Vay từ ngân hàng	202,535,983,161	264,946,095,660
+ Nợ thuê tài chính	22,194,319,416	17,990,644,404
Nợ dài hạn	270,266,307,361	275,417,747,167

(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	<i>Vay dài hạn đến hạn trả (đến ngày 30/06/14)</i>	<i>Vay dài hạn</i>	Tổng cộng	Kỳ hạn thanh toán	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam	77,453,000,000	32,560,000,000	110,013,000,000	Từ ngày 3 tháng 1 năm 2014 đến ngày 3 tháng 11 năm 2015	Lãi suất cơ sở + biên độ tối thiểu từ 3,5% đến 5%	1.233 xe
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	57,831,051,024	133,277,060,372	191,108,111,396	Từ ngày 22 tháng 01 năm 2014 đến ngày 18 tháng 11 năm 2017	Lãi suất cơ bản + biên độ từ 0,05% đến 2,95%	548 xe
Ngân hàng TNHH Một thành viên HSBC	44,352,217,137	61,432,389,533	105,784,606,670	Từ ngày 17 tháng 1 năm 2014 đến ngày 28 tháng 8 năm 2017	Lãi suất cơ bản VNĐ ba tháng + lãi biên từ 1,5% đến 2%	495 xe
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội	22,899,715,000	14,679,600,000	37,579,315,000	Từ ngày 9 tháng 12 năm 2014 đến ngày 04 tháng 12 năm 2017	Lãi suất tiền gửi + biên độ 3.5%	230 xe
TỔNG CỘNG	202,535,983,161	241,949,049,905	444,485,033,066		-	-

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

Diễn giải	<i>Quý I/2014</i>	<i>Quý II/2014</i>	<i>Quý III/2014</i>	<i>Quý IV/2014</i>	<i>Tổng cộng</i>	
Thanh toán	58,062,991,190	52,454,295,511	48,863,860,730	43,154,835,730	202,535,983,161	-

(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 30 tháng 9 năm 2013, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được trình bày như sau:

	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2013</i>			<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2012</i>		
	<i>Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính</i>	<i>Lãi thuê tài chính</i>	<i>Nợ gốc</i>	<i>Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính</i>	<i>Lãi thuê tài chính</i>	<i>Nợ gốc</i>
Dưới 1 năm	26,588,876,550	4,394,557,134	22,194,319,416	24,296,709,037	6,306,064,633	17,990,644,404
Từ 1 - 5 năm	31,101,518,028	2,784,260,572	28,317,257,456	38,957,401,304	4,910,218,181	34,047,183,123
TỔNG CỘNG	57,690,394,578	7,178,817,706	50,511,576,872	63,254,110,341	11,216,282,814	52,037,827,527

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU

25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu (Xem trang 34)

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

	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
Vốn cổ phần đã phát hành		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2013	434,998,180,000	299,999,997,000
Cộng	434,998,180,000	299,999,997,000
Cổ tức		
Cổ tức đã công bố	101,999,634,500	44,999,995,500
Cổ tức đã trả	29,971,587,000	75,174,152,500
Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu	31/12/2013	31/12/2012
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	434,998,180,000	299,999,970,000
Vốn góp đầu năm	299,999,970,000	299,999,970,000
Vốn góp tăng trong kỳ	134,998,210,000	0
Vốn góp cuối kỳ	434,998,180,000	299,999,970,000

25.3 Cổ phiếu

	Ngày 31 tháng 12 năm 2013		Ngày 31 tháng 12 năm 2012	
	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	29,999,997	299,999,970,000
Cổ phiếu đã phát hành				
Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ				
Cổ phiếu phổ thông	43,499,818	434,998,180,000	29,999,997	299,999,970,000
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	43,499,818	434,998,180,000	29,999,997	299,999,970,000

26. DOANH THU

26.1 Doanh thu cung cấp dịch vụ

	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3,158,061,820,850	2,713,310,940,778
TỔNG CỘNG	3,158,061,820,850	2,713,310,940,778
Trong đó:		
Doanh thu cung cấp dịch vụ vận tải hành khách bằng taxi	3,136,453,324,269	2,668,305,847,416

Doanh thu cung cấp các dịch vụ khác	21,608,496,581	45,005,093,362
-------------------------------------	----------------	----------------

26.2 Các khoản giảm trừ doanh thu

Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
-	-

TỔNG CỘNG

26.3 Doanh thu thuần về cung cấp dịch vụ

Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
3,158,061,820,850	2,713,310,940,778
3,158,061,820,850	2,713,310,940,778

Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ

TỔNG CỘNG

26.4 Doanh thu hoạt động tài chính

Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
869,204,631	1,117,203,240
513,858	442,620
869,718,489	1,117,645,860

Lãi tiền gửi, tiền cho vay

Khác

TỔNG CỘNG

27. GIÁ VỐN CỦA DỊCH VỤ CUNG CẤP

Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
2,615,130,708,614	2,250,479,057,909
6,682,793,692	7,229,379,659
2,621,813,502,306	2,257,708,437,568

Giá vốn dịch vụ vận tải hành khách bằng taxi

Khác

TỔNG CỘNG

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
65,959,185,078	112,890,048,568

Lãi tiền vay

Khác	701,835	601,540,710
Hoàn nhập dự phòng giảm		
giá Chứng khoán Chợ Lớn	(360,000,000)	-
TỔNG CỘNG	65,599,886,913	113,491,589,278

29. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
Thu nhập khác	59,695,534,022	23,783,456,754
Thu từ thanh lý tài sản cố định	56,874,090,893	12,627,272,736
Khác	2,821,443,129	11,156,184,018
Chi phí khác	(14,247,056,840)	(5,048,555,280)
Giá trị còn lại của tài sản thanh lý	(13,639,583,017)	(4,444,022,634)
Khác	(607,473,823)	(604,532,646)
GIÁ TRỊ THUẦN	45,448,477,182	18,734,901,474

30. CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
Chi phí nguyên liệu	976,439,043,200	818,691,688,341
Chi phí nhân công	1,347,445,625,711	1,139,663,720,224
Chi phí khấu hao và khấu trừ (Thuyết minh số 11, 12, 13)	320,785,442,873	291,618,880,138
Chi phí dịch vụ mua ngoài	151,676,692,190	98,265,923,513
Khác	40,386,754,103	67,431,806,723
TỔNG CỘNG	2,836,733,558,077	2,415,672,018,939

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế “TNDN”) với mức thuế suất bằng 25% 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 mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
---	---

Chi phí thuế TNDN hiện hành

78,030,939,679 52,513,878,443

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 mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2013	Cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31/12/2012
Lợi nhuận kế toán trước thuế và lợi nhuận chịu thuế ước tính	<u>302,046,571,531</u>	<u>203,999,879,895</u>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	(78,030,939,679)	(52,513,878,443)
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	18,279,195,363	14,151,866,436
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(76,116,878,038)	(33,815,965,847)
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	<u>20,193,257,004</u>	<u>32,849,779,032</u>

32. NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN

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

	31/12/2013	31/12/2012
Lương và thưởng	<u>2,667,946,334</u>	<u>2,540,324,000</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 12 năm 2013, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	31/12/2013	31/12/2012
Dưới 1 năm	4,525,782,996	4,923,869,671
Từ 1 - 5 năm	7,212,000,135	14,643,540,152
TỔNG CỘNG	<u>11,737,783,131</u>	<u>19,567,409,823</u>

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 12 năm 2013 và ngày 31 tháng 12 năm 2012.

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 12 năm 2013 và 31 tháng 12 năm 2012.

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 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013		
VNĐ	-172	7,248,650,524
VNĐ	172	(7,248,650,524)
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012		

VND	-321	18,176,148,073
VND	321	(18,176,148,073)

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

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 12 năm 2013.

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	52,608,718,987	49,884,999,718	2,499,840,690	129,699,436	94,179,143
Ngày 31 tháng 12 năm	54,850,849,384	43,474,480,748	11,004,419,824	70,432,158	301,516,654

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

	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Từ 1-5 năm</i>	<i>Trên 5 năm</i>	<i>Tổng cộng</i>
31 tháng 12 năm 2013				
- Vay và nợ	224,730,302,577	270,266,307,361	-	494,996,609,938
- Phải trả người bán	18,968,542,561	-	-	18,968,542,561
Khoản phải trả khác và				
- chi phí phải trả	9,390,926,903	122,333,697,176	-	131,724,624,079
Cộng	253,089,772,041	392,600,004,537	-	645,689,776,578
31 tháng 12 năm 2012				
- Vay và nợ	319,998,337,825	275,417,747,167	-	595,416,084,992
- Phải trả người bán	16,212,017,354	-	-	16,212,017,354
Khoản phải trả khác và				
- chi phí phải trả	7,559,702,050	105,538,389,240	-	113,098,091,290
Cộng	343,770,057,229	380,956,136,407	-	724,726,193,636

Tài sản đảm bảo

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 31 tháng 12 năm 2013 và ngày 31 tháng 12 năm 2012

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 12 năm 2013 và 31 tháng 12 năm 2012. 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.

36. SỐ LIỆU SO SÁNH


Một vài số liệu trên bảng cân đối kế toán riêng vào ngày 31 tháng 12 năm 2012 đã được phân loại lại cho phù hợp với hình thức trình bày của kỳ hiện hành.



Võ Việt Nga
Người lập biểu



Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 01 năm 2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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	49,264,169,209	26,432,084,605	149,650,136,633	855,867,573,557
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	151,228,796,708	151,228,796,708
Phân phối lợi nhuận	-	-	14,891,395,401	7,445,697,700	(22,337,093,101)	-
Trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	-	(20,103,383,791)	(20,103,383,791)
Thù lao của HĐQT và BKS	-	-	-	-	(4,738,104,711)	(4,738,104,711)
Cổ tức đã công bố	-	-	-	-	(44,999,995,500)	-
Khác	-	-	-	-	(1,048,200,000)	(1,048,200,000)
Giảm khác	-	-	-	-	(216,052)	(216,052)
Tăng khác	-	-	-	-	14,000,000	14,000,000
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012	299,999,970,000	330,521,213,110	64,155,564,610	33,877,782,305	207,665,940,186	936,220,470,211
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2013						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2012	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)
Quỹ hoạt động HĐQT và BKS	-	-	-	-	(7,829,912,234)	(7,829,912,234)
Cổ tức đã công bố	-	-	-	-	(101,999,634,500)	(101,999,634,500)
Khác	-	-	-	-	(1,346,177,892)	(1,346,177,892)
Số dư cuối kỳ này	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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: Đồng Việt.

35. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

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

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	31/12/2013		31/12/2012		31/12/2013	31/12/2012
	Nguyên giá	Dự phòng	Nguyên giá	Dự phòng	Nguyên giá	Giá trị
Tài sản tài chính						
- Tiền và các khoản tương đương tiền	208,554,172,466	-	28,297,580,375	-	208,554,172,466	28,297,580,375
- Đầu tư dài hạn khác	1,500,000,000	(1,500,000,000)	2,400,000,000	(1,860,000,000)	-	540,000,000
- Phải thu khách hàng	53,484,606,018	(875,887,031)	55,503,477,827	(652,628,443)	52,608,718,987	54,850,849,384
- Phải thu khác	2,379,988,577	-	3,871,852,941	-	2,379,988,577	3,871,852,941
- Tài sản tài chính dài hạn khác	1,746,723,558	-	2,863,103,558	-	1,746,723,558	2,863,103,558
TỔNG CỘNG	267,665,490,619	(2,375,887,031)	92,936,014,701	(2,512,628,443)	265,289,603,588	90,423,386,258

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	31/12/2013	31/12/2012	30/09/2013	31/12/2012
	Nợ phải trả tài chính			
- Phải trả người bán	18,968,542,561	16,212,017,354	18,968,542,561	16,212,017,354
- Phải trả bên liên quan	-	2,550,000,000	-	2,550,000,000
- Vay và nợ	494,996,609,938	595,416,084,992	494,996,609,938	595,416,084,992
- Phải trả khác và chi phí phải trả	131,723,259,079	110,548,091,290	131,723,259,079	110,548,091,290
TỔNG CỘNG	645,688,411,578	724,726,193,636	645,688,411,578	724,726,193,636