

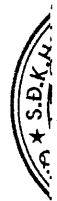
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2009

CÔNG TY CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA



MỤC LỤC

	Trang
1. Mục lục	1
2. Báo cáo của Ban Giám đốc	2 – 5
3. Báo cáo kiểm toán	6 – 8
4. Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2009	9 – 12
5. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2009	13
6. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất năm 2009	14 – 15
7. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2009	16 – 39



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009 đã được kiểm toán.

Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA, trước đây là Công ty TNHH Dịch vụ Giao nhận Hàng hóa VTS Hà Nội, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 042493 ngày 09 tháng 3 năm 1998 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Trong quá trình hoạt động Công ty đã qua các lần đổi tên: ngày 16 tháng 9 năm 2005 đổi tên thành Công ty TNHH Dịch vụ Hậu cần VTS; ngày 30 tháng 3 năm 2007 đổi tên thành Công ty TNHH Đầu tư và Tài chính IPA. Ngày 28 tháng 12 năm 2007, Công ty được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103021608 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp cùng ngày. Ngày 31 tháng 12 năm 2007, Công ty chính thức nhận sáp nhập Công ty Cổ phần Đầu tư IPA theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ nhất do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hà Nội cấp cùng ngày.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh:

600 tỷ VND

Cổ đông	Vốn góp (VND)	Tỷ lệ (%)
Ông Nguyễn Lưu Thụy	147.650.000.000	24,61
Ông Vũ Hiền	78.583.210.000	13,10
Ông Nguyễn Hoàng Giang	77.900.000.000	12,98
Ngân hàng TMCP Đại Dương	64.350.000.000	10,73
Các cổ đông khác	231.516.790.000	38,58
Cộng	600.000.000.000	100,00

Trụ sở hoạt động

Địa chỉ : Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội
Điện thoại : (84.4) 93 410 510
Fax : (84.4) 93 410 500
Web site : ipa.com.vn
Mã số thuế : 0 1 0 0 7 7 9 6 9 3

Ngành nghề kinh doanh:

- Tư vấn đầu tư; tư vấn hỗ trợ doanh nghiệp, nghiên cứu thị trường, phân tích thị trường; tư vấn quản lý kinh doanh, quản trị doanh nghiệp (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính);
- Kinh doanh bất động sản;
- Cung cấp giải pháp công nghệ phần mềm trong lĩnh vực tài chính ngân hàng;
- Xây dựng nhà máy điện, kinh doanh điện thương phẩm;
- Kinh doanh nhà hàng, khách sạn; Kinh doanh khu du lịch, khu vui chơi giải trí (không bao gồm kinh doanh phòng hát Karaoke, vũ trường, quán bar);
- Lữ hành quốc tế, lữ hành nội địa;
- Dịch vụ tư vấn đầu tư thực hiện việc mua, bán doanh nghiệp;
- Tư vấn cổ phần hóa, xác định giá trị doanh nghiệp (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính);

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Cung cấp giải pháp công nghệ điện tử và thông tin thị trường (trừ thông tin Nhà nước cấm và dịch vụ điều tra);
- Tư vấn chiến lược truyền thông;
- Môi giới, xúc tiến thương mại;
- Dịch vụ nghiên cứu phát triển thị trường;
- Dịch vụ quản lý dự án;
- Dịch vụ quan hệ công chúng;
- Quảng cáo thương mại và quảng cáo phi thương mại.

Các Công ty con:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Công ty TNHH một thành viên Tài chính IPA	Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Hai Bà Trưng, Hà Nội
Công ty TNHH một thành viên Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán IPA	Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Hai Bà Trưng, Hà Nội
Công ty TNHH một thành viên Học viện IPA	Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Hai Bà Trưng, Hà Nội
Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu	Khuê Mỹ, Ngũ Hành Sơn, Đà Nẵng
Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà	Thị trấn Bắc Hà, huyện Bắc Hà, tỉnh Lào Cai.
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lũng Xuân	Xã Tiến Xuân, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình
Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Hai Bà Trưng, Hà Nội

Tỷ lệ vốn góp tại Công ty con

Tên đơn vị	Theo điều lệ (%)	Theo thực tế (%)
Công ty TNHH một thành viên Tài chính IPA	100	100
Công ty TNHH một thành viên Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán IPA	100	100
Công ty TNHH một thành viên Học viện IPA	100	100
Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu	51	56
Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà	23	52
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lũng Xuân	90	100
Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	100	73

Các Công ty liên kết:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật	Số 16, đường Đê La Thành, Đống Đa, Hà Nội
Công ty Cổ phần Giải pháp Phần mềm Tài chính	Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Hai Bà Trưng, Hà Nội

Tỷ lệ vốn góp tại Công ty liên kết

Tên đơn vị	Theo điều lệ (%)	Theo thực tế (%)
Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật	25	(*)
Công ty Cổ phần Giải pháp Phần mềm Tài chính	70	33

(*) Do không thu thập được Báo cáo tài chính năm 2009 của Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật nên Công ty chưa hợp nhất số liệu của Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật theo phương pháp vốn chủ vào Báo cáo này

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Tình hình tài chính và hoạt động kinh doanh

Tình hình tài chính tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2009, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm báo cáo này (từ trang 09 đến trang 39).

Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Ban Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2009 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

Thành viên Hội đồng quản trị và Ban điều hành của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ
Ông Vũ Hiền	Chủ tịch
Ông Nguyễn Lưu Thụy	Thành viên
Bà Phạm Minh Hương	Thành Viên
Bà Nguyễn Ngọc Thanh	Thành viên
Ông Trần Công Ích	Thành viên

Ban Kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ
Bà Nguyễn Thị Kim Ngọc	Trưởng ban
Ông Vũ Văn Tuấn	Thành viên
Bà Hoàng Thúy Nga	Thành viên

Ban Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Bà Phạm Minh Hằng	Giám đốc điều hành	11 tháng 01 năm 2010	
Ông Lê Huy Phương	Tổng Giám đốc	01 tháng 01 năm 2008	20 tháng 7 năm 2009
Ông Vương Văn Tường	Phó Tổng Giám đốc	01 tháng 01 năm 2008	31 tháng 12 năm 2009
Bà Trần Thị Phương Loan	Giám đốc điều hành	01 tháng 01 năm 2008	15 tháng 10 năm 2009

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn (A&C) đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009, A&C bày tỏ nguyện vọng tiếp tục được chỉ định là kiểm toán viên độc lập của Công ty.

201
HI
01
NH
OẠI
T
IAI
DAI

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Xác nhận của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong từng năm tài chính. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

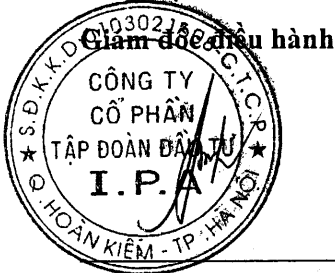
- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các phán đoán và các ước tính một cách thận trọng;
- Công bố các chuẩn mực kế toán phải tuân theo trong các vấn đề trọng yếu được công bố và giải trình trong Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Ban Giám đốc đảm bảo rằng, Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất; các sổ kế toán thích hợp được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tại bất kỳ thời điểm nào, với mức độ chính xác hợp lý tình hình tài chính của Công ty và Báo cáo tài chính hợp nhất được lập tuân thủ các Chuẩn mực và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

Ban Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm bảo vệ an toàn tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Chúng tôi, các thành viên của Ban Giám đốc Công ty xác nhận rằng, Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã được lập một cách đúng đắn, phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2009, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty, đồng thời phù hợp với các Chuẩn mực, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan.

Thay mặt Ban Giám đốc



Phạm Minh Hằng

Ngày 11 tháng 3 năm 2010



www.auditconsult.com.vn

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN AUDITING AND CONSULTING CO., LTD.

Headquarters : 229 Dong Khoi St., District 1, Hochiminh City - Tel: (08) 38272 295 - Fax: (84-8) 3 8272 300
Branch in Hanoi : 40 Giang Vo St., Dong Da District, Ha Noi City - Tel: (04) 37367 879 - Fax: (84-4) 3 7367 869
Branch in Nha Trang-Khanh Hoa : 18 Tran Khanh Du St., Nha Trang City - Tel: (058) 3876 555 - Fax: (84-58) 3 875 327
Branch in Can Tho : 162C/4 Tran Ngoc Que St., Ninh Kieu District, Can Tho City - Tel: (071) 03764 995 - Fax: (84-71) 03764 996

Số: 92/2010/BCTC-KTTV-KT4

BÁO CÁO KIỂM TOÁN VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2009 CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Kính gửi: **CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC CÔNG TY**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2009, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, được lập ngày 11 tháng 3 năm 2010, từ trang 09 đến trang 39 kèm theo.

Việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất này thuộc trách nhiệm của Ban Giám đốc Công ty. Trách nhiệm của Kiểm toán viên là đưa ra ý kiến về các báo cáo này dựa trên kết quả công việc kiểm toán.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty năm 2007 và 2008 của Công ty cũng đã được Công ty chúng tôi kiểm toán. Chúng tôi đã đưa ra các Báo cáo kiểm toán số 202/2008/BCTC-KTTV ngày 31 tháng 7 năm 2008 về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2007 và Báo cáo kiểm toán số 103/2009/BCTC-KTTV-NV4 ngày 31 tháng 3 năm 2009 về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2008 có dạng ý kiến ngoại trừ. Các ngoại trừ liên quan đến:

- i) Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu được chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH Hoa Trung (thành lập ngày 15 tháng 01 năm 2004) sang Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh ngày 02 tháng 02 năm 2007, tuy nhiên, Công ty TNHH Hoa Trung không lập Báo cáo tài chính đến thời điểm chuyển đổi mà công tác kế toán chỉ được thực hiện bắt đầu từ ngày 02 tháng 02 năm 2007.
- ii) Giá trị quyền sử dụng 19.500 m² đất tại xã Hòa Hải, huyện Hòa Vang, tỉnh Quảng Nam – Đà Nẵng (nay là phường Khuê Mỹ, quận Ngũ Hành Sơn, thành phố Đà Nẵng) được Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Nam – Đà Nẵng cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho Công ty TNHH Hoa Trung từ ngày 22 tháng 10 năm 1994 theo Quyết định số 2038/QĐ-UB tuy nhiên, giá trị quyền sử dụng lô đất này đang được tính theo khung giá đất của Ủy ban nhân dân thành phố Đà Nẵng tại thời điểm ngày 27 tháng 9 năm 2006 là 1.500.000 VND/m² tương đương số tiền 29.250.000.000 VND để ghi tăng “Tài sản cố định vô hình” và tăng “Vốn đầu tư của chủ sở hữu” của Bà Lương Thị Linh dưới hình thức góp vốn bằng giá trị quyền sử dụng đất.
- iii) Trong số vốn góp của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA vào Công ty TNHH một thành viên Tài chính IPA có 275 tỷ VND là vốn góp bằng 22.500.000 cổ phiếu Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDirect. Việc góp vốn bằng tài sản đã được Hội đồng thành viên Công ty TNHH một thành viên Tài chính IPA chấp nhận tuy nhiên không làm các thủ tục đề nghị chuyển nhượng cổ phiếu VNDirect từ tên Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA sang tên Công ty TNHH một thành viên Tài chính IPA và thay đổi đăng ký kinh doanh của Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDirect với Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

Cơ sở ý kiến

Cơ sở ý kiến của chúng tôi về Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA được dựa trên ý kiến của các Kiểm toán viên về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Công ty mẹ (*Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA*) và các Công ty con, Công ty liên kết (*Công ty TNHH một thành viên Tài chính IPA, Công ty TNHH một thành viên Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán IPA, Công ty TNHH một thành viên Học viện IPA, Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu, Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà, Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lũng Xuân, Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect và Công ty Cổ phần Giải pháp Phần mềm Tài chính*).

Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các Chuẩn mực này yêu cầu công việc kiểm toán phải lập kế hoạch và thực hiện để có sự đảm bảo hợp lý rằng Báo cáo tài chính hợp nhất không còn chứa đựng các sai sót trọng yếu. Chúng tôi đã thực hiện kiểm toán theo phương pháp chọn mẫu và áp dụng các thử nghiệm cần thiết, kiểm tra các bằng chứng xác minh những thông tin trong Báo cáo tài chính hợp nhất; đánh giá việc tuân thủ các Chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành, các nguyên tắc và phương pháp kế toán được áp dụng, các ước tính và xét đoán quan trọng của Ban Giám đốc cũng như cách trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất. Chúng tôi tin rằng công việc kiểm toán đã cung cấp những cơ sở hợp lý cho ý kiến của Kiểm toán viên.

Giới hạn về phạm vi kiểm toán

- iv) Số liệu Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2009 của Công ty chưa bao gồm số liệu của Công ty liên kết – Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật phải được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ do đến thời điểm lập Báo cáo này Công ty không thu thập được Báo cáo tài chính năm 2009 của Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật.

Giao dịch phi thị trường

- v) Ngày 11 tháng 12 năm 2009, Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh để tăng vốn điều lệ từ 100 tỷ VND lên 177,11 tỷ VND theo Biên bản họp Đại hội đồng Cổ đông số 2411B ngày 24 tháng 11 năm 2009. Tuy nhiên, theo Biên bản họp Đại hội đồng Cổ đông số 2411A ngày 24 tháng 11 năm 2009, tổng số vốn 77,11 tỷ VND tăng thêm được Đại hội đồng Cổ đông thống nhất cho chính các cổ đông sáng lập vay lại với lãi suất 2%/năm thấp hơn lãi suất thị trường.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề đã nêu trong Báo cáo kiểm toán số 202/2008/BCTC-KTTV ngày 31 tháng 7 năm 2008 về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2007 và Báo cáo kiểm toán số 103/2009/BCTC-KTTV-NV4 ngày 31 tháng 3 năm 2009 về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2008 đến Báo cáo tài chính năm 2009 và các vấn đề nêu trên, Báo cáo tài chính hợp nhất đề cập đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2009, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, đồng thời phù hợp với các Chuẩn mực, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan.

Không phủ nhận ý kiến đã nêu, chúng tôi chỉ muốn lưu ý Ban lãnh đạo Công ty và người đọc Báo cáo tài chính đến thuyết minh số IV.9 và VI.3 trong Bản thuyết minh Báo cáo tài chính về việc Công ty ghi nhận cổ phiếu thưởng và cổ tức bằng cổ phiếu vào giá trị gốc của khoản đầu tư theo mệnh giá cổ phiếu nắm giữ và tăng doanh thu tài chính tương ứng. Theo quy định tại Thông tư số 244/2009/TT-BTC do

Bộ Tài chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2009 thì: “nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm trên thuyết minh báo cáo tài chính, không ghi nhận giá trị cổ phiếu được nhận, không ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính và không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư vào công ty cổ phần”. Tuy nhiên Thông tư này áp dụng từ năm tài chính 2010 trở đi, năm 2009 chưa có quy định, hướng dẫn cụ thể của Nhà nước.

Báo cáo được lập bằng tiếng Việt và tiếng Anh có giá trị như nhau. Bản tiếng Việt là bản gốc khi cần đối chiếu.



Nguyễn Thị Hồng Thanh

Chứng chỉ kiểm toán viên số: Đ.0053/KTV

Hà Nội, ngày 11 tháng 3 năm 2010

Kiểm toán viên



Cao Thu Hiền

Chứng chỉ kiểm toán viên số: 0803/KTV

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2009

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	
			Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.018.680.155.049	829.601.639.690
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	821.374.037.984	273.835.758.493
1. Tiền	111		817.924.037.984	213.154.022.593
2. Các khoản tương đương tiền	112		3.450.000.000	60.681.735.900
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		613.348.916.340	359.313.453.010
1. Đầu tư ngắn hạn	121	V.2	696.864.779.195	621.750.603.488
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129	V.3	(83.515.862.855)	(262.437.150.478)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		572.506.148.784	181.657.976.180
1. Phải thu khách hàng	131		546.250.398.943	137.542.111.744
2. Trả trước cho người bán	132		16.356.928.337	2.154.548.664
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Các khoản phải thu khác	135	V.4	17.142.448.354	41.961.315.772
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139	V.5	(7.243.626.850)	-
IV. Hàng tồn kho	140		-	-
1. Hàng tồn kho	141		-	-
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		11.451.051.941	14.794.452.007
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.6	1.118.817.942	84.167.371
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		2.393.718.449	2.621.184.066
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.7	47.366.672	47.366.672
4. Tài sản ngắn hạn khác	158	V.8	7.891.148.878	12.041.733.898



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		378.541.847.301	516.710.551.755
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213		-	-
4. Phải thu dài hạn khác	218		-	-
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		158.047.107.617	141.500.724.082
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	24.085.566.812	23.565.742.986
<i>Nguyên giá</i>	222		40.253.471.796	32.205.221.586
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(16.167.904.984)	(8.639.478.600)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	95.774.663.256	93.576.919.026
<i>Nguyên giá</i>	228		100.251.386.074	95.139.676.917
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(4.476.722.818)	(1.562.757.891)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.11	38.186.877.549	24.358.062.070
III. Bất động sản đầu tư	240	V.12	8.895.394.810	4.568.126.014
<i>Nguyên giá</i>	241		9.255.212.951	4.740.212.951
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	242		(359.818.141)	(172.086.937)
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		145.857.995.615	272.798.269.325
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	V.13	26.327.388.649	24.431.916.399
3. Đầu tư dài hạn khác	258	V.14	119.530.606.966	248.366.352.926
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		19.802.564.781	13.403.112.329
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.15	3.891.806.982	5.800.085.683
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.16	14.169.803.986	6.605.599.392
3. Tài sản dài hạn khác	268	V.17	1.740.953.813	997.427.254
VI. Lợi thế thương mại	269	V.18	45.938.784.478	84.440.320.005
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		2.397.222.002.350	1.346.312.191.445

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - NỢ PHẢI TRẢ	300		1.325.059.626.808	749.503.415.639
I. Nợ ngắn hạn	310		1.317.914.893.916	749.374.050.463
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.19	220.700.000.000	404.198.553.371
2. Phải trả người bán	312		683.030.806.461	169.856.693.115
3. Người mua trả tiền trước	313		40.000.000	59.904.000.000
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.20	49.068.758.486	36.045.091.018
5. Phải trả người lao động	315		140.074.319	762.591.137
6. Chi phí phải trả	316	V.21	9.195.140.631	25.116.640.557
7. Phải trả nội bộ	317		-	-
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318		-	-
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.22	355.740.114.019	53.108.299.115
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320	V.23	-	382.182.150
II. Nợ dài hạn	330		7.144.732.892	129.365.176
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333	V.24	35.130.000	70.294.980
4. Vay và nợ dài hạn	334		-	-
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335	V.25	7.048.611.111	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336	V.26	60.991.781	59.070.196
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		860.848.196.787	560.583.809.849
I. Vốn chủ sở hữu	410		860.848.196.787	560.583.209.849
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.27	600.000.000.000	600.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.27	370.867.003.490	370.867.003.490
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4. Cổ phiếu quỹ	414	V.27	(31.866.966.600)	(18.976.862.000)
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416	V.27	(279.172.522)	670.328
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		-	-
8. Quỹ dự phòng tài chính	418	V.27	16.236.678.832	-
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	V.27	(94.109.346.413)	(391.307.601.969)
11. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	421		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	600.000
1. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	431		-	600.000
C - LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ	439	V.28	211.314.178.755	36.224.965.957
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		2.397.222.002.350	1.346.312.191.445

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm		Số đầu năm	
1. Tài sản thuê ngoài		-	-	-	-
2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công		-	-	-	-
3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược		-	-	-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý		-	-	-	-
5. Ngoại tệ các loại:		-	-	-	-
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án		-	-	-	-

Người lập biểu

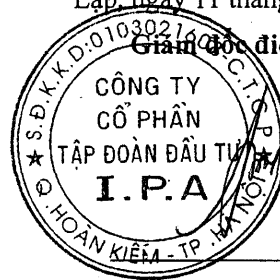
Phan Thị Mên

Kế toán trưởng

Phạm Hồng Hoa

Lập, ngày 11 tháng 3 năm 2010

Giám đốc điều hành



Phạm Minh Hằng

30
NHÀ
NG 1
HIỆM
N V
TẠI
N
A -

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Năm 2009

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	minh	Năm nay	
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	322.956.022.754	214.642.583.324
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		22.947.218	79.349.635
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		322.933.075.536	214.563.233.689
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	86.441.781.758	628.231.453.558
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		236.491.293.778	(413.668.219.869)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	253.458.064.448	179.761.713.448
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	18.007.625.477	102.753.916.911
Trong đó: chi phí lãi vay	23		23.137.051.278	102.753.708.789
8. Chi phí bán hàng	24	VI.5	-	428.782.150
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.6	83.040.615.431	60.629.924.790
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		388.901.117.318	(397.719.130.272)
11. Thu nhập khác	31	VI.7	4.780.750.682	2.086.268.449
12. Chi phí khác	32	VI.8	3.773.545.604	2.175.580.583
13. Lợi nhuận khác	40		1.007.205.078	(89.312.134)
14. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	45		499.509.312	(630.240.485)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		390.407.831.708	(398.438.682.891)
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.20	16.331.196.709	12.806.021
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(515.593.483)	(6.432.440.482)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>374.592.228.482</u>	<u>(392.019.048.430)</u>
18.1. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61	VI.9	61.157.294.094	(279.774.455)
18.2. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	62		<u>313.434.934.388</u>	<u>(391.739.273.975)</u>
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	<u>5.324</u>	<u>(6.649)</u>

Người lập biểu

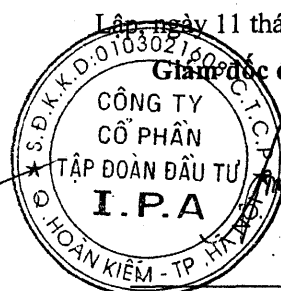
Phan Thị Mến

Kế toán trưởng

Phạm Hồng Hoa

Lập ngày 11 tháng 3 năm 2010

Giám đốc điều hành



Phạm Minh Hằng

II/II
H
Y
H
TU
II/II

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2009

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		390.407.831.708	(398.438.682.891)
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định	02		10.917.868.122	7.567.088.152
- Các khoản dự phòng	03		(171.677.660.773)	68.812.738.366
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(105.579.386.324)	(179.761.331.560)
- Chi phí lãi vay	06	VI.4	23.137.051.278	102.753.708.789
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		147.205.704.011	(399.066.479.144)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(379.347.291.674)	694.062.608.378
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		-	-
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		862.904.041.776	(758.767.526.357)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		873.628.130	17.861.009.312
- Tiền lãi vay đã trả	13		(39.386.061.549)	(84.955.217.833)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	V.20	(3.508.002.852)	(1.708.713.666)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		144.200.000	103.255.858.107
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16		(1.859.662.745)	(105.554.727.238)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		587.026.555.097	(534.873.188.441)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(32.479.725.273)	(57.155.873.492)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	VI.7	1.343.058.318	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(35.483.748.371)	(66.150.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			580.521.651.074
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		(51.196.252.050)	(91.042.100.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		235.042.729.538	111.103.897.670
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		49.743.326.553	66.847.548.558
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		166.969.388.715	544.125.123.810

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay		Năm trước	
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính						
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-		4.640.000.000	
2. Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	V.27	(12.890.104.600)		(6.166.862.000)	
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	V.19	811.016.119.168		2.216.510.508.136	
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	V.19	(994.514.672.539)		(2.615.728.410.093)	
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-		-	
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	V.27	(9.789.163.500)		(2.541.542.500)	
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>		<i>(206.177.821.471)</i>		<i>(403.286.306.457)</i>	
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		547.818.122.341		(394.034.371.088)	
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	273.835.758.493		667.870.129.581	
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(279.842.850)		-	
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	821.374.037.984		273.835.758.493	

Người lập biểu

Phan Thị Mến

Kế toán trưởng

Phạm Hồng Hoa

Lập, ngày 11 tháng 3 năm 2010



Phạm Minh Hằng

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2009

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

- Hình thức sở hữu vốn** : Công ty cổ phần
- Lĩnh vực kinh doanh** : Dịch vụ
- Hoạt động kinh doanh chính trong năm** : Tư vấn đầu tư hỗ trợ doanh nghiệp, nghiên cứu thị trường, phân tích thị trường; tư vấn quản lý kinh doanh, quản trị doanh nghiệp (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính); Kinh doanh bất động sản; Dịch vụ tư vấn đầu tư thực hiện việc mua, bán doanh nghiệp; Xây dựng nhà máy điện, kinh doanh điện thương phẩm; Môi giới chứng khoán; tự doanh chứng khoán; quản lý danh mục đầu tư cho nhà ủy thác; tư vấn đầu tư chứng khoán./.
- Tổng số các công ty con** : 7
Trong đó:
Số lượng các công ty con được hợp nhất : 7
- Danh sách các Công ty Con được hợp nhất**

<i>Tên Công ty</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ (%)</i>	<i>Tỷ lệ vốn góp theo điều lệ (%)</i>
1. Công ty TNHH một thành viên Tài chính IPA	100	100
2. Công ty TNHH một thành viên Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán IPA	100	100
3. Công ty TNHH một thành viên Học viện IPA	100	100
4. Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu	56	51
5. Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà	52	23
6. Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lũng Xuân	100	90
7. Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	73	100

- Danh sách Công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu**

<i>Tên Công ty</i>	<i>Tỷ lệ phần sở hữu của Công ty mẹ (%)</i>	<i>Tỷ lệ vốn góp theo điều lệ (%)</i>
1. Công ty Cổ phần Giải pháp phần mềm Tài chính	33	70



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

7. Danh sách Công ty liên kết không áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu khi lập báo cáo tài chính hợp nhất

<i>Tên Công ty</i>	<i>Tỷ lệ vốn góp theo điều lệ (%)</i>	<i>Lý do</i>
1. Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật	25	Không thu thập được Báo cáo tài chính năm 2009

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

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

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009 là năm tài chính thứ 11 của Công ty và là năm thứ 03 Công ty lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc vốn chủ sở hữu.

2. Nguyên tắc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất

Các công ty con

Các công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con sẽ được đưa vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày mua, là ngày công ty mẹ thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con. Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con bị thanh lý được đưa vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho tới ngày thanh lý.

Chênh lệch giữa chi phí đầu tư và phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Các công ty liên kết

Công ty liên kết là công ty mà Tập đoàn có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi hoặc lỗ của Tập đoàn trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của công ty liên kết được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên báo cáo tài chính hợp nhất theo chi phí đầu tư ban đầu và có điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết.

Chênh lệch giữa chi phí đầu tư và phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty liên kết tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

3. Tiền và tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi.

4. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ. Dự phòng phải thu khó đòi được lập dựa vào đánh giá về khả năng thu hồi của từng khoản nợ.

5. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	3
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 – 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 – 8
Tài sản cố định khác	3 – 10

6. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất, nhà, một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Tập đoàn hay thuê tài chính được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí trong kỳ, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh đều được hạch toán vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Bất động sản đầu tư được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của bất động sản đầu tư được công bố tại thuyết minh số V.5.

7. Tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ. Quyền sử dụng đất không xác định thời hạn nên không tính khấu hao.

Phần mềm máy tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy vi tính được khấu hao trong 04 năm.

Nhãn hiệu hàng hóa

Nhãn hiệu hàng hóa là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới nhãn hiệu hàng hóa. Nhãn hiệu hàng hóa được khấu hao trong 04 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

8. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí trong kỳ.

9. Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được điều chỉnh theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Các khoản đầu tư vào chứng khoán và các khoản đầu tư khác được ghi nhận theo giá gốc.

Cổ phiếu thường và cổ tức bằng cổ phiếu được ghi tăng giá trị khoản đầu tư theo mệnh giá.

Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá thị trường giảm so với giá đang hạch toán trên sổ sách. Giá chứng khoán thực tế trên thị trường được xác định như sau:

- Đối với chứng khoán đã niêm yết:
 - + Tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX): là giá giao dịch bình quân tại ngày trích lập dự phòng.
 - + Tại Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE): là giá đóng cửa tại ngày trích lập dự phòng.
- Đối với các loại chứng khoán chưa niêm yết:
 - + Đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom): là giá giao dịch bình quân trên hệ thống tại ngày trích lập dự phòng.
 - + Chưa đăng ký giao dịch ở thị trường UPCom là giá trung bình trên cơ sở giá giao dịch được cung cấp tối thiểu bởi ba (03) công ty chứng khoán tại thời điểm lập dự phòng.
 - + Trường hợp không thể xác định được giá trị thị trường của chứng khoán thì không trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư tài chính vào các tổ chức kinh tế khác được trích lập khi các tổ chức kinh tế này bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư) với mức trích lập tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Công ty trong các tổ chức kinh tế này.

Khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào thu nhập hoặc chi phí trong kỳ.

10. Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí cải tạo văn phòng

Chi phí cải tạo văn phòng bao gồm các khoản chi phí phát sinh cho việc cải tạo văn phòng đi thuê được phân bổ vào chi phí trong kỳ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 03 năm.

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí trong kỳ theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại được ghi nhận theo số liệu sáp nhập Công ty Cổ phần Đầu tư IPA tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2007. Lợi thế thương mại được phân bổ trong 05 năm.

11. Lợi thế thương mại

Giá trị ban đầu của lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc, là phần chênh lệch của giá phí hợp nhất so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận.

Lợi thế thương mại được phân bổ vào chi phí sản xuất trong kỳ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 05 năm.

12. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ.

13. Trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm

Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm được dùng để chi trả trợ cấp thôi việc, mất việc. Mức trích quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm là 3% quỹ lương làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội và được hạch toán vào chi phí trong kỳ. Trường hợp quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm không đủ để chi trả trợ cấp cho người lao động thôi việc, mất việc trong kỳ thì phần chênh lệch thiếu được hạch toán vào chi phí.

14. Nguồn vốn kinh doanh - quỹ

Nguồn vốn kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.
- Thặng dư vốn cổ phần: chênh lệch do phát hành cổ phiếu cao hơn mệnh giá.

15. Cổ phiếu quỹ

Khi cổ phần trong vốn chủ sở hữu được mua lại, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu.

16. Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả trong kỳ cổ tức được công bố.

17. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 25% trên thu nhập chịu thuế.

Theo Nghị định số 53/2006/NĐ-CP ngày 25 tháng 5 năm 2006 của Chính phủ về Chính sách khuyến khích phát triển các cơ sở cung ứng dịch vụ ngoài công lập, thu nhập từ hoạt động đào tạo của Công ty được áp dụng mức thuế suất 10% trên thu nhập chịu thuế.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Theo quy định tại Thông tư số 03/2009/TT-BTC ngày 13 tháng 01 năm 2009 về việc hướng dẫn thực hiện giảm, gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo Nghị quyết số 30/2008/NQ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ về những giải pháp cấp bách nhằm ngăn chặn suy giảm kinh tế, duy trì tăng trưởng kinh tế, đảm bảo an sinh xã hội, Công ty được giảm 30% thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2009.

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất áp dụng tại ngày cuối kỳ. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

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

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

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

18. Nguyên tắc chuyển đổi ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được quy đổi theo tỷ giá tại ngày cuối kỳ.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trong kỳ. Riêng trong giai đoạn đầu tư xây dựng, khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được phản ánh lũy kế trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (chỉ tiêu Chênh lệch tỷ giá hối đoái).

Tỷ giá sử dụng để quy đổi tại thời điểm ngày: 31/12/2008 : 16.977 VND/USD

31/12/2009 : 17.941 VND/USD

19. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Khi bán hàng hóa, doanh thu được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu hàng hóa đó được chuyển giao cho người mua và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Khi cung cấp dịch vụ, doanh thu được ghi nhận khi không còn những yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền hoặc chi phí kèm theo. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày cuối kỳ.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch và doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất từng kỳ. Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

20. Bên liên quan

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

Giao dịch với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở thuyết minh số VIII.1.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	15.016.497	524.269.318
Tiền gửi ngân hàng	817.909.021.487	212.629.753.275
Các khoản tương đương tiền	3.450.000.000	60.681.735.900
Cộng	<u>821.374.037.984</u>	<u>273.835.758.493</u>

2. Đầu tư ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cổ phiếu	637.788.463.678	591.415.243.488
- Niêm yết	301.865.815.941	331.054.291.470
- Chưa niêm yết	335.922.647.737	260.360.952.018
Trái phiếu	23.592.567.146	30.335.360.000
Đầu tư ngắn hạn khác (Cho vay)	35.483.748.371	
Cộng	<u>696.864.779.195</u>	<u>621.750.603.488</u>

3. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cổ phiếu	(83.515.862.855)	(256.029.630.478)
- Niêm yết	(24.580.287.697)	(152.713.093.163)
- Chưa niêm yết	(58.935.575.158)	(103.316.537.315)
Trái phiếu		(6.407.520.000)
Cộng	<u>(83.515.862.855)</u>	<u>(262.437.150.478)</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

4. Các khoản phải thu khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cổ tức và lợi nhuận được chia	692.000.000	
Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	5.181.040.196	1.299.041.920
Công ty CP Đầu tư Phát triển Văn hoá Kinh tế		277.183.579
Công ty CP BĐS thế kỷ 21 Trường Thành		1.143.182.765
Phải thu về cho cán bộ nhân viên vay tiền	1.887.800.000	1.887.800.000
Lãi dự thu cho cán bộ nhân viên vay tiền	75.975.333	81.490.033
Cán bộ công nhân viên Repo Cổ phiếu		35.166.963.393
Bà Phạm Minh Hằng mua cổ phiếu của cán bộ nhân viên bù trừ với công nợ nhân viên vay vốn của Công ty	2.333.499.962	
Phải thu do chuyển tiền nhằm tài khoản	1.419.230.000	1.419.230.000
Thuế thu nhập cá nhân phải thu nhân viên		39.117.200
Công ty TNHH một thành viên Sức sống IPA	149.818.435	
Quỹ tài năng trẻ	50.000.000	
Phải thu Ông Lục Đình Vinh tiền bán cổ phiếu	750.000.000	
Công ty Cổ phần Giải pháp Phần mềm Tài chính		
Dự thu lãi cho cổ đông vay vốn	15.140.319	
Phải thu quyền mua chứng khoán	1.623.040.000	
Phải thu về dự án IPA	1.230.314.511	
Các khoản phải thu khác	1.734.589.598	647.306.882
Cộng	17.142.448.354	41.961.315.772

5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

Là khoản dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán.

6. Chi phí trả trước ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng trong năm</u>	<u>Kết chuyển vào chi phí SXKD trong năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
Chi phí bảo hiểm	68.020.205	57.307.278	82.347.347	42.980.136
Thuê văn phòng		2.382.612.017	2.361.612.017	21.000.000
Công cụ dụng cụ	16.147.166	1.344.065.466	509.828.830	850.383.802
Sửa chữa văn phòng		1.419.230.592	1.214.776.588	204.454.004
Cộng	84.167.371	5.203.215.353	4.168.564.782	1.118.817.942

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

7. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước

	Số cuối năm	Số đầu năm
Thuế giá trị gia tăng nộp thừa	20.000.921	20.000.921
Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa	27.365.751	27.365.751
Cộng	47.366.672	47.366.672

8. Tài sản ngắn hạn khác

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tạm ứng	739.477.303	4.249.127.563
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	7.151.671.575	7.792.606.335
Cộng	7.891.148.878	12.041.733.898

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	2.976.737.350	2.274.969.722	26.953.514.514	32.205.221.586
Tăng do mua sắm mới	3.933.230.793	1.393.358.707	4.227.444.016	9.554.033.516
Giảm do thanh lý, nhượng bán		(1.393.358.707)	(90.217.099)	(1.483.575.806)
Giảm khác			(22.207.500)	(22.207.500)
Số cuối năm	6.909.968.143	2.274.969.722	31.068.533.931	40.253.471.796
Giá trị hao mòn				
Số đầu năm	1.684.378.265	655.057.246	6.300.043.089	8.639.478.600
Khấu hao trong năm	1.714.529.675	463.322.535	5.638.319.781	7.816.171.991
Giảm do thanh lý, nhượng bán		(232.226.451)	(41.619.280)	(273.845.731)
Giảm khác			(13.899.876)	(13.899.876)
Số cuối năm	3.398.907.940	886.153.330	11.882.843.714	16.167.904.984
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	1.292.359.085	1.619.912.476	20.653.471.425	23.565.742.986
Số cuối năm	3.511.060.203	1.388.816.392	19.185.690.217	24.085.566.812

01/12/09
TRẦN
KIẾN
ĐƠN

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Nhãn hiệu hàng hóa	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	76.500.000.000	19.866.690	18.619.810.227	95.139.676.917
Tăng do mua sắm mới			4.581.876.278	4.581.876.278
Tăng khác			529.832.879	529.832.879
Giảm trong năm				
Số cuối năm	76.500.000.000	19.866.690	23.731.519.384	100.251.386.074
Giá trị hao mòn				
Số đầu năm		9.933.456	1.552.824.435	1.562.757.891
Khấu hao trong năm		4.966.728	2.908.998.199	2.913.964.927
Giảm trong năm				
Số cuối năm		14.900.184	4.461.822.634	4.476.722.818
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	76.500.000.000	9.933.234	17.066.985.792	93.576.919.026
Số cuối năm	76.500.000.000	4.966.506	19.269.696.750	95.774.663.256

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Tăng trong năm	Kết chuyển giảm khác	Số cuối năm
Mua sắm TSCĐ		543.927.962		543.927.962
XDCB dở dang	24.358.062.070	13.851.845.335	566.957.818	37.642.949.587
<i>Dự án Tiên Xuân</i>	<i>5.494.000.000</i>	<i>24.545.455</i>		<i>5.518.545.455</i>
<i>Dự án Trà Vinh</i>	<i>12.920.000</i>			<i>12.920.000</i>
<i>Resort Đà Nẵng</i>	<i>2.995.862.606</i>	<i>1.127.607.800</i>		<i>4.123.470.406</i>
<i>Dự án Bắc Hà</i>	<i>11.232.991.461</i>	<i>9.328.991.672</i>	<i>566.957.818</i>	<i>19.995.025.315</i>
<i>Dự án Lũng Xuân</i>	<i>4.622.288.003</i>	<i>793.888.818</i>		<i>5.416.176.821</i>
<i>Dự án Tài chính IPA</i>		<i>181.000.000</i>		<i>181.000.000</i>
<i>Dự án Cafe</i>		<i>2.395.811.590</i>		<i>2.395.811.590</i>
<i>Homedirect</i>				
Cộng	24.358.062.070	14.395.773.297	566.957.818	38.186.877.549

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

12. Bất động sản đầu tư

	<u>Quyền sử dụng đất</u>	<u>Nhà chung cư</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá			
Số đầu năm		4.740.212.951	4.740.212.951
Tăng do mua sắm mới	4.515.000.000		4.515.000.000
Giảm trong năm			
Số cuối năm	4.515.000.000	4.740.212.951	9.255.212.951
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm		172.086.937	172.086.937
Khấu hao trong năm		187.731.204	187.731.204
Giảm trong năm			
Số cuối năm		359.818.141	359.818.141
Giá trị còn lại			
Số đầu năm		4.568.126.014	4.568.126.014
Số cuối năm	4.515.000.000	4.380.394.810	8.895.394.810

13. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật	24.431.916.399	24.431.916.399
Công ty Cổ phần Giải pháp Phần mềm Tài Chính	1.895.472.250	
Cộng	26.327.388.649	24.431.916.399

Tỷ lệ cổ phần sở hữu:

<u>Tên công ty liên doanh, liên kết</u>	<u>Tại 31/12/2009</u>		<u>Tại 31/12/2008</u>	
	<u>Theo giấy phép,</u>	<u>Thực góp</u>	<u>Theo giấy phép</u>	<u>Thực góp</u>
Công ty CP Dương Việt Nhật	25	(*)	25	25
Công ty CP Giải pháp Phần mềm Tài Chính	70	33		

Khoản đầu tư vào Công ty liên kết trên đã được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ, cụ thể:

1) Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật:

Giá trị khoản đầu tư vào Công ty liên kết theo giá gốc	32.500.000.000
Tăng, giảm giá trị khoản đầu tư do hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu năm 2008	(8.068.083.601)
Giá trị khoản đầu tư tại ngày 31/12/2008	24.431.916.399

(*) Do không thu thập được Báo cáo tài chính năm 2009 của Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật nên Công ty chưa hợp nhất số liệu của Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật theo phương pháp vốn chủ vào Báo cáo này.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2) Công ty Cổ phần Giải pháp Phần mềm Tài chính:

Giá trị khoản đầu tư vào Công ty liên kết theo giá gốc	692.000.000
Tăng, giảm giá trị khoản đầu tư do hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu	1.203.472.250
Lãi phát sinh trong năm trước tại Công ty liên kết	703.962.938
Lãi phát sinh trong năm nay tại Công ty liên kết	499.509.312
Giá trị khoản đầu tư tại ngày 31/12/2009	1.895.472.250

14. Đầu tư dài hạn khác

	Số cuối năm	Số đầu năm
Cổ phiếu	119.530.606.966	182.216.352.926
Trái phiếu		66.150.000.000
Cộng	119.530.606.966	248.366.352.926

Đầu tư cổ phiếu dài hạn chủ yếu là các khoản đầu tư mua cổ phần tại các Công ty đang có dự án phát triển bất động sản hoặc kinh doanh khách sạn. Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính năm 2009, Ban Giám đốc Công ty CP Tập đoàn Đầu tư IPA chưa nhận thấy các dấu hiệu cho thấy giá trị có thể thu hồi được của các khoản đầu tư này đã xuống thấp hơn giá trị gốc. Vì vậy, Công ty chưa thấy cần thiết phải trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư này.

15. Chi phí trả trước dài hạn

	Số đầu năm	Tăng trong năm	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong năm	Kết chuyển giảm khác	Số cuối năm
Công cụ, dụng cụ	1.257.345.200	218.559.152	521.907.013	44.960.394	909.036.945
Chi sửa chữa tài sản	1.284.916.541	46.647.000	449.080.113	152.214.725	730.268.703
Lợi thế thương mại phát sinh khi sáp nhập	1.078.518.467		269.629.617		808.888.850
Chi cải tạo văn phòng	2.179.305.475	144.582.108	889.672.670		1.434.214.913
Chi phí dự án		9.397.571			9.397.571
Cộng	5.800.085.683	419.185.831	2.130.289.413	197.175.119	3.891.806.982

16. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	Số đầu năm	Phát sinh trong năm	Hoàn nhập trong năm	Số cuối năm
Thuế thu nhập hoãn lại phát sinh do phân bổ lợi thế thương mại	5.465.148.440	4.625.383.882		10.090.532.322
Thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ lãi chưa thực hiện trong giao dịch nội bộ Tập đoàn	1.140.450.952	2.942.675.000	3.854.288	4.079.271.664
Cộng	6.605.599.392	7.568.058.882	3.854.288	14.169.803.986

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA
 BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 NĂM 2009

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

17. Tài sản dài hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	1.740.953.813	936.227.254
Ký cược, ký quỹ dài hạn		61.200.000
Cộng	<u>1.740.953.813</u>	<u>997.427.254</u>

18. Lợi thế thương mại

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	84.440.320.005	101.905.006.176
Phát sinh trong năm		3.800.000.000
Bất lợi thương mại phát sinh trong năm	(20.000.000.000)	(22.517.091)
Kết chuyển vào chi phí trong năm	(18.501.535.527)	(21.242.169.080)
Số cuối năm	<u>45.938.784.478</u>	<u>84.440.320.005</u>

19. Vay và nợ ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay ngắn hạn ngân hàng	150.000.000.000	10.335.920.000
Ngân hàng TMCP Habubank		10.335.920.000
Ngân hàng TMCP Liên Việt	100.000.000.000	
Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	50.000.000.000	
Vay ngắn hạn các tổ chức	21.000.000.000	76.499.147.913
Công ty Tài chính dầu khí	21.000.000.000	5.916.666.667
Công ty Cổ phần Đầu tư và Vận tải Dầu khí VINASHIN		47.500.000.000
Công ty Cổ phần Thủy điện Vĩnh Sơn – Sông Hinh		20.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phòng		3.082.481.246
Vay ngắn hạn các cá nhân	49.700.000.000	317.363.485.458
Ông Vũ Hiền		141.000.000.000
Ông Nguyễn Lưu Thụy		176.363.485.458
Bà Nguyễn Hoàng Giang	49.700.000.000	
Cộng	<u>220.700.000.000</u>	<u>404.198.553.371</u>

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn phát sinh trong năm như sau:

Số đầu năm	404.198.553.371
Số tiền vay phát sinh trong năm	811.016.119.168
Số tiền vay đã trả trong năm	(994.514.672.539)
Số cuối năm	<u>220.700.000.000</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

20. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế GTGT nội địa	(20.000.921)	1.868.072.678	1.632.364.862	215.706.895
Thuế thu nhập doanh nghiệp	35.904.770.273	16.331.196.709	3.508.002.852	48.727.964.130
Thuế thu nhập cá nhân	112.954.994	484.116.200	519.350.405	77.720.789
Các loại thuế khác		21.000.000	21.000.000	
Cộng	35.997.724.346	18.704.385.587	5.680.718.119	49.021.391.814

Trong đó:	Số cuối năm	Số đầu năm
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	(47.366.672)	(47.366.672)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	49.068.758.486	36.045.091.018
Cộng	49.021.391.814	35.997.724.346

Thuế nộp thừa được trình bày ở chi tiêu Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước (xem thuyết minh số V.7).

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Xem thuyết minh số IV.17.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	390.407.831.708	(398.438.682.891)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	(296.170.323.432)	398.488.126.998
- Các khoản điều chỉnh tăng	70.898.928.515	451.137.107.736
+ Các khoản lỗ tính thuế của các Công ty:	40.563.735.902	422.971.688.865
Công ty TNHH MTV tài chính IPA	37.971.978.590	93.356.985.177
Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu	28.519.511	161.778.440
Công ty CP Năng lượng Bắc Hà	2.467.168.143	1.064.497.038
Công ty CP Đầu tư Phát triển Lũng Xuân	96.069.658	73.115.789
Công ty CP Tập đoàn Đầu tư IPA		328.315.312.421
+ Giá trị lợi thế thương mại đã phân bổ	18.501.535.527	21.242.169.080
+ Chi phí không được khấu trừ	62.957.086	1.201.372.620
+ Lãi chưa phát sinh trong giao dịch nội bộ	11.770.700.000	5.091.636.686
+ Lãi Công ty liên kết ghi nhận theo phương pháp vốn chủ		630.240.485

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Năm nay	Năm trước
- Các khoản điều chỉnh giảm	(367.069.251.947)	(52.648.980.738)
+ Lãi được miễn thuế tại Công ty con - Công ty Cổ phần Giải pháp Phần mềm Tài chính		(1.852.562.938)
+ Lãi đã phát sinh trong giao dịch nội bộ	(545.250.032)	
+ Lỗ chưa phát sinh trong giao dịch nội bộ	(28.194.444.444)	
+ Lỗ Công ty liên kết ghi nhận theo phương pháp vốn chủ	(499.509.312)	
+ Hoàn nhập dự phòng giảm giá đầu tư vào Công ty con	(30.386.155.605)	
+ Cổ tức, lợi nhuận được chia	(50.435.326.553)	(50.796.417.800)
+ Chuyển lỗ năm trước	(257.008.566.001)	
Tổng thu nhập chịu thuế	94.237.508.276	49.444.107
Trong đó: Thu nhập được ưu đãi thuế suất 10%	1.527.307.046	
Thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính phải nộp	152.730.705	
Thu nhập chịu thuế không ưu đãi về thuế suất	92.710.201.230	49.444.107
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	25%	28%
Thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính phải nộp	23.177.550.308	13.844.350
Tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính phải nộp	23.330.281.013	13.844.350
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm	(6.999.084.304)	(1.038.329)
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	16.331.196.709	12.806.021

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

21. Chi phí phải trả

	Số cuối năm	Số đầu năm
Trích trước lãi vay phải trả	6.512.046.790	22.761.057.061
Trích trước chi phí thuê Văn phòng		1.806.580.455
Hoa hồng môi giới	1.595.197.277	
Phí giao dịch phải trả Sở Giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh	565.790.431	47.538.862
Phí giao dịch phải trả Trung tâm Giao dịch chứng khoán Hà Nội	346.099.833	187.039.287
Chi phí phải trả trung tâm lưu ký chứng khoán	31.655.812	17.182.098
Phí giao dịch phải trả các đại lý nhận lệnh	26.383.933	33.579.394
Trích trước chi phí khác	117.966.555	263.663.400
Cộng	9.195.140.631	25.116.640.557

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

22. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bảo hiểm xã hội	12.302.384	
Kinh phí công đoàn	67.844.367	50.151.872
Nhận ký cược, ký quỹ dài hạn	50.000.000.000	59.423.000
Tiền góp vốn của các cổ đông	104.357.500.000	
Cổ tức phải trả	2.445.969.000	12.235.132.500
Phải trả tiền đầu giá của nhà đầu tư		45.552.000
Phải trả nhà ủy thác đầu tư tiền bán chứng khoán	4.114.820.101	514.578.194
Khách hàng đặt cọc hợp đồng môi giới	180.362.247.995	33.241.773.543
Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	1.284.670.778	4.179.506.233
Phải trả ông Trần Quang Trung	1.135.000.000	
Chứng khoán chờ về	9.739.377.833	
Phải trả nhà ủy thác đầu tư tiền bán chứng khoán	137.507.139	
Phải trả, phải nộp khác	2.082.874.422	2.782.181.773
Cộng	<u>355.740.114.019</u>	<u>53.108.299.115</u>

23. Dự phòng phải trả ngắn hạn

Là khoản dự phòng bảo hành sản phẩm phần mềm đã cung cấp.

24. Phải trả dài hạn khác

Là khoản nhận ký cược, ký quỹ dài hạn.

25. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Số đầu năm

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ khoản lỗ chưa thực hiện trong giao dịch nội bộ Tập đoàn

7.048.611.111

Khoản hoãn nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu

Số cuối năm

7.048.611.111

26. Dự phòng trợ cấp mất việc làm

Số đầu năm

59.070.196

Số trích lập trong năm

39.867.709

Chi quỹ trong năm

(37.946.124)

Số cuối năm

60.991.781

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

27. Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	600.000.000.000	370.867.003.490	(17.450.000.000)	403.812		15.664.947.006	969.082.354.308
Lợi nhuận trong năm trước						(391.739.273.975)	(391.739.273.975)
Trích lập các quỹ trong năm trước						(456.600.000)	(456.600.000)
Chia cổ tức trong năm trước						(14.776.675.000)	(14.776.675.000)
Mua cổ phiếu quỹ			(6.166.862.000)				(6.166.862.000)
Phát hành cổ phiếu quỹ			4.640.000.000				4.640.000.000
Chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn đầu tư				266.516			266.516
Số dư cuối năm trước	600.000.000.000	370.867.003.490	(18.976.862.000)	670.328		(391.307.601.969)	560.583.209.849
Số dư đầu năm nay	600.000.000.000	370.867.003.490	(18.976.862.000)	670.328		(391.307.601.969)	560.583.209.849
Lợi nhuận trong năm						313.434.934.388	313.434.934.388
Trích lập các quỹ trong năm nay					16.236.678.832	(16.236.678.832)	
Mua cổ phiếu quỹ			(12.890.104.600)				(12.890.104.600)
Chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn đầu tư				(279.842.850)			(279.842.850)
Số dư cuối năm nay	600.000.000.000	370.867.003.490	(31.866.966.600)	(279.172.522)	16.236.678.832	(94.109.346.413)	860.848.196.787

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Cổ tức

Cổ tức đã chi trả trong năm như sau:

Cổ tức năm trước	9.789.163.500
Tạm ứng cổ tức năm nay	
Cộng	9.789.163.500

Cổ phiếu

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	60.000.000	60.000.000
Số lượng cổ phiếu phổ thông đã bán ra công chúng	60.000.000	60.000.000
Số lượng cổ phiếu phổ thông được mua lại	1.544.300	883.100
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	58.455.700	59.116.900

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

28. Lợi ích cổ đông thiểu số

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	138.261.437.000	37.350.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	13.333.333.334	
Quỹ Dự phòng tài chính	5.904.246.848	
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	(258.167.424)	450.172
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	54.127.563.031	(1.125.484.215)
Lãi dự thu trên vốn vay của cổ đông thiểu số	(54.234.034)	
Cộng	211.314.178.755	36.224.965.957

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

1. Doanh thu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng doanh thu	322.956.022.754	214.642.583.324
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	4.542.974.387	17.732.067.939
- Doanh thu môi giới chứng khoán	63.652.284.952	34.676.372.526
- Doanh thu hoạt động tự doanh	251.625.976.392	159.921.298.110
- Doanh thu quản lý doanh mục đầu tư	483.703.558	215.688.434
- Doanh thu tư vấn chứng khoán	2.651.083.465	2.097.156.315
Các khoản giảm trừ doanh thu:	(22.947.218)	(79.349.635)
- Giảm giá hàng bán	(22.947.218)	(79.349.635)
Doanh thu thuần	322.933.075.536	214.563.233.689

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	1.247.446.558	3.449.362.584
Chi phí môi giới chứng khoán	14.981.786.186	5.945.056.646
Chi phí hoạt động tự doanh chứng khoán	100.268.091.659	547.123.023.963
Chi phí lưu ký chứng khoán	50.709.390	17.250.000
Dự phòng giảm giá chứng khoán	(30.106.252.035)	68.812.738.366
Chi phí trực tiếp hoạt động KD chứng khoán		1.639.741.967
Chi phí dịch vụ mua ngoài		1.244.280.032
Cộng	<u>86.441.781.758</u>	<u>628.231.453.558</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.225.385.237	40.193.390.366
Lãi từ hoạt động thanh lý các Công ty con		52.262.223.070
Cổ tức, lợi nhuận được chia	50.435.326.553	50.796.417.800
Lãi thanh lý khoản đầu tư dài hạn	198.797.352.658	34.415.904.000
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		381.888
Lãi trái phiếu, kỳ phiếu, tín phiếu		2.093.396.324
Cộng	<u>253.458.064.448</u>	<u>179.761.713.448</u>

4. Chi phí tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	23.137.051.278	102.753.708.789
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		208.122
Lỗ kinh doanh chứng khoán	143.786.621.130	
Hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	(148.916.046.931)	
Cộng	<u>18.007.625.477</u>	<u>102.753.916.911</u>

5. Chi phí bán hàng

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nhân viên		46.600.000
Chi phí bảo hành		382.182.150
Cộng		<u>428.782.150</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nhân viên quản lý	23.371.391.740	4.772.718.847
Chi phí vật liệu quản lý	5.347.032	152.450.870
Chi phí đồ dùng văn phòng	2.788.835.739	6.636.613.534
Chi phí khấu hao TSCĐ	10.372.964.916	1.755.268.881
Thuế, phí và lệ phí	697.454.579	41.962.062
Chi phí dự phòng	7.272.824.608	
Lợi thế thương mại	18.771.165.144	21.511.798.697
Chi phí dịch vụ mua ngoài	18.289.002.805	20.337.627.580
Chi phí bằng tiền khác	1.471.628.868	5.421.484.319
Cộng	<u>83.040.615.431</u>	<u>60.629.924.790</u>

7. Thu nhập khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thu tiền nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	1.343.058.318	
Thu nhập từ cho thuê văn phòng	98.472.149	1.614.124.447
Giảm thuế phải nộp theo quyết toán		359.051.518
Thu phí đăng báo		13.620.000
Dịch vụ quản lý cổ đông		1.237.500
Thu tiền thẻ VTOS		31.128.060
Cước điện thoại phụ trội thu của nhân viên		1.193.666
Thu tiền phạt vi phạm hợp đồng	3.023.000.000	23.150.000
Các khoản nợ không xác định được chủ	138.462.563	
Thu nhập khác	177.757.652	42.763.258
Cộng	<u>4.780.750.682</u>	<u>2.086.268.449</u>

8. Chi phí khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá trị còn lại TSCĐ nhượng bán, thanh lý	1.209.730.075	
Phạt do vi phạm hợp đồng	2.368.000.000	3.748.528
Nộp phạt	10.600.000	25.596.903
Các khoản chi không được trừ trước thuế		1.201.372.620
Các khoản chi từ các dự án do ngừng đầu tư	38.437.929	388.165.204
Chi phí công cụ, dụng cụ tại Lò Đúc		519.610.881
Chi phí khác	146.777.600	37.086.447
Cộng	<u>3.773.545.604</u>	<u>2.175.580.583</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**9. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu	(12.653.188)	(64.996.030)
Công ty Cổ phần Năng Lượng Bắc Hà	(1.187.312.653)	(214.778.425)
Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	62.357.259.935	
Cộng	<u>61.157.294.094</u>	<u>(279.774.455)</u>

10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp cổ đông của Công ty mẹ	313.434.934.388	(391.739.273.975)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	313.434.934.388	(391.739.273.975)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	58.868.475	58.918.567
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>5.324</u>	<u>(6.649)</u>

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	59.116.900	59.197.500
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành năm 2008		213.400
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại năm 2008		(492.333)
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại năm 2009	(248.425)	
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	<u>58.868.475</u>	<u>58.918.567</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch với các bên liên quan

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt

	Năm nay	Năm trước
Ông Vũ Hiền - Chủ tịch hội đồng quản trị		
Vay ông Vũ Hiền bằng tiền	260.800.008.192	234.401.611.922
Số tiền vay đã trả trong năm	167.800.008.192	104.988.314.609
Lãi vay phải trả trong năm	10.179.466.392	5.444.671.671
Lãi vay đã trả trong năm	10.179.466.392	913.199.499
Bán 3.500.000 VNDS (giá vốn)	40.611.690.000	
Bán 3.500.000 VNDS (doanh thu tài chính)	64.388.310.000	
Bán xe cadillac	1.266.689.734	
Mua ủy thác 240.000 Cổ phiếu Eco	3.600.000.000	
Ông Nguyễn Lưu Thụy - Thành viên Hội đồng quản trị		
Số tiền vay phát sinh trong năm	12.070.447.363	338.535.650.636
Số tiền vay đã trả trong năm	188.433.932.821	164.208.817.235
Lãi vay phải trả trong năm	10.802.431.910	17.390.901.614
Lãi vay đã trả trong năm	10.802.431.910	9.776.878.000
Bán cổ phiếu (giá vốn)	24.101.997.335	
Bán cổ phiếu (doanh thu tài chính)	18.683.612.043	
Bán cổ phiếu VNDS (giá vốn)	28.903.900.000	
Bán cổ phiếu (doanh thu tài chính)	46.096.100.000	
Bà Nguyễn Ngọc Thanh - Thành viên HĐQT	2.516.484.400	
Ông Trần Công Ích - Thành viên HĐQT	861.000.000	
Bà Phạm Minh Hằng - Giám đốc điều hành		
Mua cổ phiếu quỹ	7.256.133.600	
Bán cổ phiếu		53.927.897.670
Mua lại cổ phiếu của cán bộ công nhân viên	2.333.710.219	
Nhận ủy thác mua cổ phiếu của Công ty Cổ phần Ong Trung ương	8.920.833.333	

Tại ngày kết thúc năm tài chính, công nợ với các thành viên quản lý chủ như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
Hội đồng quản trị	5.111.920.446	114.376.888
Ban điều hành	7.380.499.962	21.276.021.696
Cộng nợ phải thu	12.492.420.408	21.390.398.584
Công nợ phải trả Hội đồng quản trị	981.452.922	183.977.509.072

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2009

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2. Thay đổi chính sách kế toán

Ngày 31 tháng 12 năm 2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 244/2009/TT-BTC hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Chế độ kế toán doanh nghiệp liên quan đến các vấn đề sau: đơn vị tiền tệ trong kế toán; hướng dẫn thực hiện chế độ kế toán cho nhà thầu nước ngoài; hướng dẫn sửa đổi, bổ sung phương pháp kế toán cho một số nghiệp vụ kinh tế. Công ty sẽ áp dụng các quy định này trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính từ năm 2010 trở đi.

Lập, ngày 11 tháng 3 năm 2010

Người lập biểu

Phan Thị Mến

Kế toán trưởng

Phạm Hồng Hoa

Giám đốc điều hành



I.C.P. I.N.

QUẢN LÝ HOÀN KIỆM