

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**  
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2013

**CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI  
KHÁNH HÒA**

# CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

## MỤC LỤC

	Trang
1. Mục lục	1
2. Báo cáo của Hội đồng quản trị	2 - 4
3. Báo cáo kiểm toán	5
4. Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31 tháng 12 năm 2013	6 - 9
5. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp năm 2013	10
6. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp năm 2013	11 - 12
7. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp năm 2013	13 - 36
8. Phụ lục 1: Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu	37

\*\*\*\*\*

**BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**

Hội đồng quản trị Công ty trình bày Báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 đã được kiểm toán.

**Khái quát về Công ty**

Công ty Cổ phần Muối Khánh Hòa được thành lập theo Quyết định số 1366/QĐ -TTg ngày 17 tháng 10 năm 2001 do Thủ tướng Chính phủ ban hành. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3703000028 ngày 22 tháng 01 năm 2002 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp bổ sung các Giấy chứng nhận đăng ký thay đổi kinh doanh sau:

- Đăng ký thay đổi lần thứ 1 ngày 19 tháng 04 năm 2004 về việc tăng vốn điều lệ.
- Đăng ký thay đổi lần thứ 2 ngày 07 tháng 08 năm 2006 về việc thay đổi ngành nghề kinh doanh.
- Đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 11 tháng 10 năm 2008 về việc tăng vốn điều lệ.
- Đăng ký thay đổi lần thứ 4 ngày 17 tháng 11 năm 2009 về việc tăng vốn điều lệ từ 17.111.700.000 VND lên 37.398.230.000 VND.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 4:

Cổ đông	Vốn góp	Tỷ lệ (%)
Văn Hiền Đức	1.347.000.000	3,60%
Hoàng Ngọc Tiến	4.798.240.000	12,83%
Nguyễn Thị Phương	3.554.050.000	9,50%
Các cổ đông khác	27.698.940.000	74,06%
<b>Cộng</b>	<b>37.398.230.000</b>	<b>100,00%</b>

Trụ sở hoạt động

Địa chỉ : 108 đường 2/4 - Phường Vĩnh Phước - Thành phố Nha Trang - Tỉnh Khánh Hòa  
 Điện thoại : 058 - 3 831 063 - 3 831 066  
 Fax : 058 - 3 831 065  
 Mã số thuế : 4 2 0 0 4 7 6 8 6 9

Các đơn vị trực thuộc:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Xí nghiệp Muối Xuất khẩu Hòn Khói	Phường Ninh Diêm - Thị Xã Ninh Hòa - Tỉnh Khánh Hòa
Nhà máy Chế biến Muối và Sản xuất Hóa Chất	Phường Ninh Diêm - Thị Xã Ninh Hòa - Tỉnh Khánh Hòa
Xí nghiệp Muối Cam Ranh	Xã Cam Thịnh Đông - Thành phố Cam Ranh - Tỉnh Khánh Hòa
Trạm Muối 2/4	Xã Ninh Ích - Thị xã Ninh Hòa - Tỉnh Khánh Hòa
Cảng Hòn Khói	Phường Ninh Diêm - Thị xã Ninh Hòa - Tỉnh Khánh Hòa

Hoạt động kinh doanh của Công ty:

- Sản xuất các loại muối hạt, muối chế biến, muối Iốt và các sản phẩm sau muối;
- Kinh doanh xuất nhập khẩu các loại muối hạt, muối chế biến, muối iốt và các sản phẩm sau muối;
- Nhập khẩu vật tư, thiết bị và phương tiện vận tải phục vụ ngành muối;
- Khảo sát thiết kế, lập dự án xây dựng đồng muối;
- Công nghiệp hóa chất;
- Kinh doanh dịch vụ cảng biển, kho bãi và bốc xếp hàng hóa;
- Vận chuyển hàng hóa.



**Những ảnh hưởng đến tình hình hoạt động kinh doanh của Công ty**

Trong năm, Công ty đã thực hiện thành công việc bán đấu giá công khai 373.277 cổ phần sở hữu của Tổng Công ty Đầu Tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước tại Công ty Cổ phần Muối Khánh Hòa cho cổ đông bên ngoài và bán 870.979 cổ phần cho người lao động với mức giá 13.500 VND/ cổ phần.

**Tình hình tài chính và hoạt động kinh doanh**

Tình hình tài chính tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2013, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty được trình bày trong Báo cáo tài chính tổng hợp đính kèm Báo cáo này (từ trang 06 đến trang 37).

Trong năm 2013, Công ty đã tạm phân phối các quỹ từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo Biên bản họp Hội đồng quản trị ngày 03 tháng 12 năm 2013 như sau:

	<u>Tỷ lệ</u>	<u>Số tiền</u>
Quỹ đầu tư phát triển	2%	177.201.308
Quỹ dự phòng tài chính	3%	265.801.962
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	15%	1.329.009.812
<b>Cộng</b>		<b>1.772.013.082</b>

Ngoài ra, trong năm Công ty đã chia cổ tức năm 2012 theo tỷ lệ 16,6%/ mệnh giá với số tiền 6.207.941.840 VND và tạm ứng cổ tức năm 2013 cho các cổ đông theo tỷ lệ 7,4%/ mệnh giá, tương ứng số tiền 2.767.395.760 VND theo nghị quyết của Hội đồng quản trị số 215/NQ/2013/HĐQT ngày 08 tháng 8 năm 2013.

**Sự kiện sau ngày kết thúc năm tài chính**

Hội đồng quản trị Công ty khẳng định không có sự kiện nào xảy ra sau ngày 31 tháng 12 năm 2013 cho đến thời điểm lập Báo cáo này cần thiết phải có các điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính tổng hợp.

**Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý**

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

***Hội đồng quản trị***

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>	<u>Ngày miễn nhiệm</u>
Văn Hiền Đức	Chủ tịch	12 tháng 08 năm 2013	-
Lê Văn Tâm	Ủy viên	12 tháng 08 năm 2013	-
Vũ Mạnh Kiên	Ủy viên	12 tháng 08 năm 2013	-
Trương Việt Hùng	Ủy viên	12 tháng 08 năm 2013	-
Nguyễn Bá Hùng	Ủy viên	12 tháng 08 năm 2013	-

***Ban kiểm soát***

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>	<u>Ngày miễn nhiệm</u>
Nguyễn Anh Tú	Trưởng ban	12 tháng 08 năm 2013	-
Hoàng Ngọc Tiến	Trưởng ban	19 tháng 04 năm 2008	12 tháng 08 năm 2013
Võ Vệ	Ủy viên	12 tháng 08 năm 2013	-
Nguyễn Hữu Huân	Ủy viên	12 tháng 08 năm 2013	-
Nguyễn Hoàng Ân	Ủy viên	19 tháng 04 năm 2008	12 tháng 08 năm 2013

***Ban điều hành, quản lý***

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Văn Hiền Đức	Tổng Giám đốc	12 tháng 08 năm 2013	-
Lê Văn Tâm	Phó Tổng Giám đốc	12 tháng 08 năm 2013	-
Vũ Mạnh Kiên	Phó Tổng Giám đốc	12 tháng 08 năm 2013	-
Hoàng Ngọc Tiến	Phó Tổng Giám đốc	12 tháng 08 năm 2013	-
Nguyễn Thị Mỹ Huệ	Kế toán trưởng	12 tháng 08 năm 2013	-



**Kiểm toán viên**

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đã kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013, A&C bày tỏ nguyện vọng tiếp tục được chỉ định là kiểm toán viên độc lập của Công ty.

**Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc**

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập các Báo cáo tài chính tổng hợp 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 các Báo cáo tài chính tổng hợp này, Ban Tổng Giám đốc phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo rằng, Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên khi lập các Báo cáo tài chính tổng hợp; các số 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 các Báo cáo tài chính tổng hợp được lập tuân thủ các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

Ban Tổng 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.

**Phê duyệt Báo cáo tài chính**

Hội đồng quản trị phê duyệt Báo cáo tài chính tổng hợp đính kèm. Báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Muối Khánh Hòa tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2013, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013, phù hợp với các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.



**Văn Hiến Đức**

**Chủ tịch Hội đồng quản trị  
kiêm Tổng Giám đốc**

Ngày 27 tháng 3 năm 2014





**BAKER TILLY  
A&C**

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



Headquarters : 2 Trưng Sơn St., W. 2, Tân Bình Dist., Ho Chi Minh City  
Tel: (84.8) 3 5472972 - Fax: (84.8) 3 5472970  
Branch in Ha Noi : 40 Giang Vo St., Dong Da Dist., Ha Noi City  
Branch in Nha Trang : 18 Trần Khanh Du St., Nha Trang City  
Branch in Can Tho : 162C/4 Trần Ngọc Que St., Can Tho City  
www.a-c.com.vn

Số: 039/2014/BCTC-KTTV

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: CÁC CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC  
CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA**



Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo của Công ty Cổ phần Muối Khánh Hòa, được lập ngày 14 tháng 03 năm 2014, từ trang 06 đến trang 37, bao gồm Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp.

### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính tổng hợp dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính tổng hợp. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính tổng hợp do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính tổng hợp.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

### Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Muối Khánh Hòa tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C  
Chi nhánh Nha Trang



Nguyễn Văn Kiên - Giám đốc

Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0192-2013-003-1

Nha Trang, ngày 27 tháng 3 năm 2014

Hàng Quỳnh Hạnh - Kiểm toán viên

Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0963-2013-003-1

**CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 - Phường Vĩnh Phước - Thành phố Nha Trang - Tỉnh Khánh Hòa

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>9.655.648.878</b>	<b>10.002.091.073</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>1.724.446.861</b>	<b>7.238.549.880</b>
1. Tiền	111		1.724.446.861	1.238.549.880
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	6.000.000.000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	-
1. Đầu tư ngắn hạn	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		-	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>4.480.276.560</b>	<b>950.588.907</b>
1. Phải thu khách hàng	131	V.2	3.223.148.314	429.059.181
2. Trả trước cho người bán	132	V.3	1.048.468.663	407.299.970
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	208.659.583	114.229.756
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		-	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>3.170.332.452</b>	<b>1.298.719.163</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.5	3.170.332.452	1.298.719.163
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>280.593.005</b>	<b>514.233.123</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.6	82.196.975	87.623.127
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.7	8.000.000	240.737.999
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	157		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158	V.8	190.396.030	185.871.997



**CÔNG TY CỔ PHẦN MUỠI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 - Phường Vĩnh Phước - Thành phố Nha Trang - Tỉnh Khánh Hòa

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)**

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>53.669.010.375</b>	<b>51.457.692.999</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	<b>235.832.931</b>
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		-	235.832.931
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>50.321.124.600</b>	<b>48.371.546.528</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	42.560.967.793	36.023.212.965
<i>Nguyên giá</i>	222		67.525.368.887	59.426.082.809
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(24.964.401.094)	(23.402.869.844)
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	23.333.333	-
<i>Nguyên giá</i>	228		35.000.000	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(11.666.667)	-
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.11	7.736.823.474	12.348.333.563
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>240</b>	<b>V.12</b>	<b>698.619.420</b>	<b>807.883.908</b>
<i>Nguyên giá</i>	241		1.154.468.881	1.229.450.678
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	242		(455.849.461)	(421.566.770)
<b>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>1.647.396.000</b>	<b>1.647.396.000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư dài hạn khác	258	V.13	1.647.396.000	1.647.396.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259		-	-
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>1.001.870.355</b>	<b>395.033.632</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	1.001.870.355	395.033.632
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>63.324.659.253</b>	<b>61.459.784.072</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN MUỠI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 - Phường Vĩnh Phước - Thành phố Nha Trang - Tỉnh Khánh Hòa

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)**

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>A - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>16.741.172.664</b>	<b>13.432.015.482</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>13.629.672.603</b>	<b>7.873.096.715</b>
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.15	3.395.789.439	1.692.362.000
2. Phải trả người bán	312	V.16	177.276.600	871.557.483
3. Người mua trả tiền trước	313	V.17	231.765.145	332.718.758
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.18	1.591.297.226	759.098.414
5. Phải trả người lao động	315	V.19	6.111.662.851	1.752.247.933
6. Chi phí phải trả	316	V.20	66.000.000	66.000.000
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.21	414.453.639	774.774.145
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323	V.22	1.641.427.703	1.624.337.982
12. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	327		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>3.111.500.061</b>	<b>5.558.918.767</b>
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333		-	-
4. Vay và nợ dài hạn	334	V.23	3.111.500.061	5.558.918.767
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		-	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		-	-
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện	338		-	-
9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339		-	-
<b>B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>46.583.486.589</b>	<b>48.027.768.590</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>46.583.486.589</b>	<b>48.027.768.590</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.24	37.398.230.000	37.398.230.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4. Cổ phiếu quỹ	414	V.24	(990.000)	(990.000)
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		-	-
7. Quỹ đầu tư phát triển	417	V.24	4.122.745.455	3.127.497.225
8. Quỹ dự phòng tài chính	418	V.24	744.136.213	478.334.251
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	V.24	4.319.364.921	6.206.650.192
11. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	421	V.24	-	818.046.922
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		-	-
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	433		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>63.324.659.253</b>	<b>61.459.784.072</b>

# CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 - Phường Vĩnh Phước - Thành phố Nha Trang - Tỉnh Khánh Hòa

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)

### CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

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	V.25	1.415.854.647	1.415.854.647
3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý		243.079.189	243.079.189
5. Ngoại tệ các loại:		-	-
Dollar Mỹ (USD)		4.845,35	1.221,78
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án		-	-


Khánh Hòa, ngày 14 tháng 3 năm 2014



Hoàng Thị Lan Hương  
Người lập biểu



Nguyễn Thị Mỹ Huệ  
Kế toán trưởng



Văn Hiền Đức  
Tổng Giám đốc



**CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 - Phường Vĩnh Phước - Thành phố Nha Trang - Tỉnh Khánh Hòa

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP**

Năm 2013

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		51.093.665.694	44.171.365.225
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	51.093.665.694	44.171.365.225
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	35.862.612.651	32.001.828.703
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		15.231.053.043	12.169.536.522
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	1.284.192.340	1.389.845.177
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	937.061.709	678.260.966
Trong đó: chi phí lãi vay	23		937.061.709	678.260.966
8. Chi phí bán hàng	24	VI.5	1.768.143.809	1.252.784.486
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.6	2.526.722.495	1.920.960.156
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		11.283.317.370	9.707.376.091
11. Thu nhập khác	31	VI.7	621.756.698	153.414.347
12. Chi phí khác	32	VI.8	240.979.892	140.210.382
13. Lợi nhuận khác	40		380.776.806	13.203.965
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		11.664.094.176	9.720.580.056
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.18	2.535.278.765	1.488.809.653
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>9.128.815.411</u>	<u>8.231.770.403</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	<u>2.441</u>	<u>2.201</u>

Khánh Hòa, ngày 14 tháng 3 năm 2014


Hoàng Thị Lan Hương  
Người lập biểu

Nguyễn Thị Mỹ Huệ  
Kế toán trưởngVân Hiền Đức  
Tổng Giám đốc

**CÔNG TY CỔ PHẦN MUỠI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 - Phường Vĩnh Phước - Thành phố Nha Trang - Tỉnh Khánh Hòa

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP****(Theo phương pháp gián tiếp)****Năm 2013**

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>		<b>11.664.094.176</b>	<b>9.720.580.056</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản:</b>				
- Khấu hao tài sản cố định	02	V.9, 10, 11	3.611.071.753	3.304.159.910
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	VI.3	(114.201)	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	VI.3, 7, 8	(1.340.409.864)	(1.360.735.363)
- Chi phí lãi vay	06	VI.4	937.061.709	678.260.966
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>14.871.703.573</b>	<b>12.342.265.569</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(2.541.365.306)	1.582.639.020
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(1.871.613.289)	2.061.636.208
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		3.300.309.837	(593.156.526)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(381.256.794)	255.079.068
- Tiền lãi vay đã trả	13	VI.4	(937.061.709)	(678.260.966)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	V.18	(1.798.929.874)	(1.183.937.157)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16	V.22, V.24	(1.581.270.091)	(1.180.576.421)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>9.060.516.347</b>	<b>12.605.688.795</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(6.224.592.264)	(9.236.000.926)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	VI.7	84.396.364	31.818.182
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	V.4, VI.3	1.284.791.200	1.343.530.100
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(4.855.404.700)</b>	<b>(7.860.652.644)</b>



## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 - Phường Vĩnh Phước - Thành phố Nha Trang - Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp** (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	V.15, 23	13.725.302.180	9.933.183.801
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	V.15, 23	(14.469.293.447)	(9.956.152.689)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	V.24	(8.975.337.600)	(4.487.668.800)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(9.719.328.867)</b>	<b>(4.510.637.688)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>		<b>(5.514.217.220)</b>	<b>234.398.463</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>	<b>V.1</b>	<b>7.238.549.880</b>	<b>7.004.151.417</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	VI.3	114.201	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>	<b>V.1</b>	<b>1.724.446.861</b>	<b>7.238.549.880</b>

Khánh Hòa, ngày 14 tháng 3 năm 2014

**Hoàng Thị Lan Hương**  
Người lập biểu

**Nguyễn Thị Mỹ Huệ**  
Kế toán trưởng



**Văn Hiến Đức**  
Tổng Giám đốc

# **CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

## **BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP Năm 2013**

### **I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY**

- 1. Hình thức sở hữu vốn** : Công ty cổ phần
- 2. Lĩnh vực kinh doanh** : Sản xuất - chế biến
- 3. Ngành nghề kinh doanh** : Sản xuất kinh doanh, xuất nhập khẩu muối hạt, muối chế biến, muối lốt và các sản phẩm sau muối; Nhập khẩu vật tư thiết bị và phương tiện vận tải phục vụ ngành muối; Khảo sát, thiết kế, lập dự án xây dựng đồng muối; Công nghiệp hóa chất; Kinh doanh dịch vụ cảng biển, kho bãi và bốc xếp hàng hóa; Vận chuyển hàng hóa.
- 4. Nhân viên**  
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013 Công ty có 405 nhân viên đang làm việc (cuối năm trước là 445 nhân viên).

### **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.
- 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 được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.
- 2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán**  
Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp.
- 3. Hình thức kế toán áp dụng**  
Công ty sử dụng hình thức kế toán chứng từ ghi sổ.



# **CÔNG TY CỔ PHẦN MUỖI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

## **BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

---

### **IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

#### **1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính tổng hợp**

Báo cáo tài chính tổng hợp được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

Các đơn vị trực thuộc hình thành bộ máy kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính tổng hợp của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

#### **2. 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 thành tiền.

#### **3. Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận khi giá gốc lớn hơn 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 trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
  - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
  - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
  - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
  - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

#### **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 trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.



## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

---

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 năm.

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>
Nhà cửa, vật kiến trúc	6 - 25
Máy móc và thiết bị	6
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	4 - 8
Tài sản cố định khác	10 - 20

#### 6. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

##### *Phần mềm máy tính*

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá. Nguyên giá của 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 tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

#### 7. Tài sản thuê hoạt động

##### *Công ty là bên cho thuê*

Doanh thu cho thuê hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Chi phí trực tiếp ban đầu để tạo ra doanh thu cho thuê hoạt động được ghi nhận ngay vào chi phí khi phát sinh hoặc phân bổ dần vào chi phí trong suốt thời hạn cho thuê phù hợp với việc ghi nhận doanh thu cho thuê hoạt động.

#### 8. 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 Công ty 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 Công ty 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 vào chi phí, 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.

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 là nhà cửa, kho từ 5 năm đến 15 năm.



## **CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### **BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

---

#### **9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng nhà cửa, vật kiến trúc và lắp đặt máy móc, thiết bị chưa hoàn thành và chưa lắp đặt xong. Việc tính khấu hao các tài sản này được áp dụng giống như các tài sản cùng loại khác và chỉ bắt đầu khấu hao từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

#### **10. Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

#### **11. Đầu tư tài chính**

Các khoản đầu tư vào chứng khoán, công ty con, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được ghi nhận theo giá gốc. Tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu.

Dự phòng cho các khoản đầu tư vào 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 bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế và vốn chủ sở hữu thực có nhân (x) với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế.

Tăng, giảm số dư dự phòng các khoản đầu tư tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm.

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.

#### **12. Chi phí trả trước dài hạn**

##### ***Công cụ, dụng cụ***

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 2 năm.

##### ***Chi phí khác***

Chi phí khác bao gồm các chi phí sửa chữa tàu, sửa chữa xe cộ ... được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 2 năm.

#### **13. 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.



## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

### 14. Trợ cấp thôi việc và bảo hiểm thất nghiệp

Công ty phải chi trả trợ cấp thôi việc cho người lao động có thời gian làm việc tại Công ty từ 12 tháng trở lên tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 với mức chi trả bằng 1/2 tháng lương bình quân làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội của sáu tháng liền kề trước thời điểm thôi việc cho 1 năm làm việc.

Theo Luật bảo hiểm xã hội, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2009 Công ty phải đóng quỹ Bảo hiểm thất nghiệp do cơ quan Bảo hiểm xã hội Việt Nam quản lý với tỷ lệ 1% của mức thấp hơn giữa lương cơ bản của người lao động hoặc 20 lần mức lương tối thiểu chung được Chính phủ qui định trong từng thời kỳ. Với việc áp dụng chế độ bảo hiểm thất nghiệp Công ty không phải trả trợ cấp thôi việc cho thời gian làm việc của người lao động từ ngày 01 tháng 01 năm 2009.

Trợ cấp thôi việc được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp khi chi trả cho người lao động.

### 15. Nguồn vốn kinh doanh

#### Vốn đầu tư của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung hoặc chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

#### Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

#### Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, 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. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào chi tiêu Thặng dư vốn cổ phần.

### 16. Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được công bố.

### 17. Trích lập các quỹ

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty như sau:

	Mục đích	Tỷ lệ trích lập từ lợi nhuận sau thuế	Mức trích lập tối đa
• Quỹ dự phòng tài chính	Bù đắp những tổn thất, thiệt hại xảy ra trong quá trình kinh doanh hoặc các trường hợp bất khả kháng, ngoài dự kiến như thiên tai, hỏa hoạn,....	Từ 3% - 5%	10% vốn điều lệ
• Quỹ đầu tư phát triển	Mở rộng hoạt động kinh doanh hoặc đầu tư theo chiều sâu của Công ty	Từ 2% - 5%	
• Quỹ khen thưởng, phúc lợi	Khen thưởng, khuyến khích lợi ích vật chất, cải thiện và nâng cao đời sống vật chất và tinh thần cho người lao động	Từ 10% - 15%	



## **CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### **BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

---

Tỷ lệ trích lập cụ thể của các quỹ nêu trên và Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu theo Nghị quyết Đại hội cổ đông hàng năm.

#### **18. Thuế thu nhập doanh nghiệp**

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

##### ***Thuế thu nhập hiện hành***

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

##### ***Thuế thu nhập hoãn lại***

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 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. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế 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 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.

#### **19. Nguyên tắc chuyển đổi ngoại tệ**

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được qui đổi theo tỷ giá tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch của ngân hàng thương mại nơi Công ty có giao dịch phát sinh. Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm là tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại ngày kết thúc năm tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi tại thời điểm ngày: 31/12/2012 : 20.815 VND/USD  
31/12/2013 : 21.065 VND/USD



## **CÔNG TY CỔ PHẦN MUỠI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### **BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

---

#### **20. Ghi nhận doanh thu và thu nhập**

##### ***Doanh thu bán thành phẩm***

Doanh thu bán thành phẩm được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu cũng như quyền quản lý thành phẩm 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.

##### ***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Doanh thu cung cấp dịch vụ 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 doanh thu được ghi nhận căn cứ vào tỷ lệ dịch vụ hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính.

##### ***Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động***

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được trình bày ở thuyết minh số IV.8.

##### ***Tiền lãi***

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

##### ***Cổ tức và lợi nhuận được chia***

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Riêng cổ tức nhận bằng cổ phiếu không ghi nhận vào thu nhập mà chỉ theo dõi số lượng tăng thêm.

#### **21. Tài sản tài chính**

##### ***Phân loại tài sản tài chính***

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Công ty gồm các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán.

##### ***Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh***

Tài sản tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

##### ***Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.



## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

#### *Các khoản cho vay và phải thu*

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

#### *Tài sản tài chính sẵn sàng để bán*

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

#### *Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính*

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh được xác định theo giá hợp lý, các tài sản tài chính khác được ghi nhận theo giá mua cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

## **22. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu**

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

#### *Nợ phải trả tài chính*

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Công ty gồm các nhóm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và các khoản nợ phải trả tài chính khác.

#### *Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh*

Nợ phải trả tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được phát hành hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

#### *Nợ phải trả tài chính khác*

Các khoản nợ phải trả tài chính khác gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.



# CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

Giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phân chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

### *Công cụ vốn chủ sở hữu*

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

### **23. Bù trừ các công cụ tài chính**

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

### **24. Báo cáo theo bộ phận**

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

### **25. 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. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Giao dịch với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở thuyết minh số VII.2.

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

### **1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	129.114.128	347.407.978
Tiền gửi ngân hàng	1.595.332.733	891.141.902
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng trở xuống)	-	6.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>1.724.446.861</u></b>	<b><u>7.238.549.880</u></b>



## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

#### 2. Phải thu khách hàng

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu khách hàng mua muối	2.943.032.737	94.583.737
Phải thu khách hàng cung cấp dịch vụ	280.115.577	334.475.444
<b>Cộng</b>	<b><u>3.223.148.314</u></b>	<b><u>429.059.181</u></b>

#### 3. Trả trước cho người bán

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH MTV Quang Lộc	179.276.414	-
Công ty Cổ phần Tư vấn T 27	95.722.200	100.097.450
Công ty Cổ phần Vật tư - Xây dựng Phương Nam	535.140.520	157.667.520
Công ty TNHH Xây Dựng Anh Quân	168.000.000	-
Các nhà cung cấp khác	70.329.529	149.535.000
<b>Cộng</b>	<b><u>1.048.468.663</u></b>	<b><u>407.299.970</u></b>

#### 4. Các khoản phải thu khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	-	24.277.700
Phải thu Bảo hiểm xã hội	26.934.600	49.548.606
Phải thu khác	181.724.983	40.403.450
<b>Cộng</b>	<b><u>208.659.583</u></b>	<b><u>114.229.756</u></b>

#### 5. Hàng tồn kho

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Nguyên liệu, vật liệu	1.103.156.327	882.585.833
Công cụ, dụng cụ	23.682.898	22.761.073
Thành phẩm	2.043.493.227	393.372.257
<b>Cộng</b>	<b><u>3.170.332.452</u></b>	<b><u>1.298.719.163</u></b>

#### 6. Chi phí trả trước ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công cụ, dụng cụ	81.577.675	42.540.512
Chi phí khác	619.300	45.082.615
<b>Cộng</b>	<b><u>82.196.975</u></b>	<b><u>87.623.127</u></b>

#### 7. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Thuế giá trị gia tăng nộp thừa	-	240.737.999
Thuế môn bài nộp thừa	8.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b><u>8.000.000</u></b>	<b><u>240.737.999</u></b>

#### 8. Tài sản ngắn hạn khác

Số dư tạm ứng của công nhân viên.

## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

#### 9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
<b>Nguyên giá</b>						
Số đầu năm	15.716.586.522	3.445.296.691	4.946.757.505	225.343.426	35.092.098.665	59.426.082.809
Tăng trong năm	5.219.201.647	1.100.758.869	2.426.200.000	93.880.545	1.419.963.542	10.260.004.603
Mua sắm mới	-	512.431.000	2.426.200.000	93.880.545	-	3.032.511.545
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	5.219.201.647	588.327.869	-	-	1.419.963.542	7.227.493.058
Giảm trong năm	(606.124.357)	(753.807.609)	(244.159.465)	(182.167.966)	(374.459.128)	(2.160.718.525)
Chuyển TS sang CCDC	(527.984.621)	(368.256.307)	(68.314.987)	(148.474.966)	(367.003.728)	(1.480.034.609)
Giảm TS khác	-	-	-	-	(7.455.400)	(7.455.400)
Thanh lý tài sản	(78.139.736)	(385.551.302)	(175.844.478)	(33.693.000)	-	(673.228.516)
<b>Số cuối năm</b>	<b>20.329.663.812</b>	<b>3.792.247.951</b>	<b>7.128.798.040</b>	<b>137.056.005</b>	<b>36.137.603.079</b>	<b>67.525.368.887</b>
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết vẫn còn sử dụng	1.036.651.642	1.336.211.022	2.428.758.471	212.180.218	1.628.983.164	6.642.784.517
<b>Giá trị hao mòn</b>						
Số đầu năm	3.000.149.459	2.187.853.564	4.091.375.828	212.903.508	13.910.587.485	23.402.869.844
Khấu hao trong năm	707.841.871	286.976.941	389.122.661	11.497.481	2.094.701.644	3.490.140.598
Chuyển TS sang CCDC	(447.133.726)	(337.941.513)	(68.314.987)	(119.738.637)	(286.751.969)	(1.259.880.832)
Thanh lý tài sản	(78.139.736)	(381.051.302)	(175.844.478)	(33.693.000)	-	(668.728.516)
<b>Số cuối năm</b>	<b>3.182.717.868</b>	<b>1.755.837.690</b>	<b>4.236.339.024</b>	<b>70.969.352</b>	<b>15.718.537.160</b>	<b>24.964.401.094</b>
<b>Giá trị còn lại</b>						
Số đầu năm	12.716.437.063	1.257.443.127	855.381.677	12.439.918	21.181.511.180	36.023.212.965
<b>Số cuối năm</b>	<b>17.146.945.944</b>	<b>2.036.410.261</b>	<b>2.892.459.016</b>	<b>66.086.653</b>	<b>20.419.065.919</b>	<b>42.560.967.793</b>
<i>Trong đó:</i>						
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-

Một số tài sản cố định hữu hình có nguyên giá và giá trị còn lại theo sổ sách lần lượt là 21.276.929.187 VND và 16.762.551.708 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam – Chi nhánh tỉnh Khánh Hòa. (xem thuyết minh số V.15, V.23).

#### 10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Phần mềm kế toán.

	Nguyên giá	Giá trị hao mòn	Giá trị còn lại
Số đầu năm	-	-	-
Tăng trong năm	35.000.000	11.666.667	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>35.000.000</b>	<b>11.666.667</b>	<b>23.333.333</b>



## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

#### 11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong năm	Kết chuyển vào TSCĐ trong năm	Kết chuyển giảm khác	Số cuối năm
Mua sắm TSCĐ	-	3.032.511.545	(3.032.511.545)	-	-
XDCB dở dang	12.348.333.563	2.657.509.849	(7.262.493.058)	(6.526.880)	7.736.823.474
Công trình cải tạo cầu Cảng	12.273.245.904	403.655.888	(5.083.717.508)	-	7.593.184.284
Công trình hồ chứa nước	29.419.833	217.256.588	(246.676.421)	-	-
Công trình ruộng muối	2.715.640	1.008.708.756	(1.008.708.756)	-	2.715.640
Hệ thống sấy muối	-	643.214.108	(643.214.108)	-	-
Phần mềm kế toán	35.000.000	-	(35.000.000)	-	-
Các công trình xây dựng cơ bản khác	7.952.186	384.674.509	(245.176.265)	(6.526.880)	140.923.550
Sửa chữa lớn TSCĐ	-	61.953.000	-	(61.953.000)	-
<b>Cộng</b>	<b>12.348.333.563</b>	<b>5.751.974.394</b>	<b>(10.295.004.603)</b>	<b>(68.479.880)</b>	<b>7.736.823.474</b>

#### 12. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

Bao gồm nhà, kho cho thuê.

	Nguyên giá	Giá trị hao mòn	Giá trị còn lại
Số đầu năm	1.229.450.678	421.566.770	807.883.908
Khấu hao trong năm	-	109.264.488	-
Phân loại TS theo TT45	(74.981.797)	(74.981.797)	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>1.154.468.881</b>	<b>455.849.461</b>	<b>807.883.908</b>

Nguyên giá Bất động sản đầu tư đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng cho thuê là 143.486.758 VND.

#### 13. Đầu tư dài hạn khác

Khoản đầu tư 204.900 cổ phiếu của Công ty Cổ phần Muối Ninh Thuận, mệnh giá 10.000 đồng với giá trị đầu tư là 1.647.396.000 VND.

#### 14. Chi phí trả trước dài hạn

	Số đầu năm	Tăng trong năm	Kết chuyển vào chi phí SXKD	Số cuối năm
Công cụ dụng cụ	230.013.000	750.840.316	(468.284.373)	512.568.943
Chi phí khác	165.020.632	729.937.487	(405.656.707)	489.301.412
<b>Cộng</b>	<b>395.033.632</b>	<b>1.480.777.803</b>	<b>(873.941.080)</b>	<b>1.001.870.355</b>

#### 15. Vay và nợ ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Vay ngắn hạn Chi nhánh Ngân hàng Nông Nghiệp và Phát triển Nông Thôn tỉnh Khánh Hòa	3.395.789.439	816.510.000
Vay dài hạn đến hạn trả (xem thuyết minh số V.23)	-	875.852.000
<b>Cộng</b>	<b>3.395.789.439</b>	<b>1.692.362.000</b>

## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

Khoản vay ngắn hạn Chi nhánh Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn tỉnh Khánh Hòa để bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh muối, lãi suất vay áp dụng theo từng giấy nhận nợ tại từng thời điểm nhận nợ, lãi suất vay hiện đang áp dụng là 10%/ năm, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp một số máy móc thiết bị.

*Chi tiết phát sinh vay và nợ ngắn hạn như sau:*

	Vay ngắn hạn ngân hàng	Vay dài hạn đến hạn trả	Cộng
Số đầu năm	816.510.000	875.852.000	1.692.362.000
Số tiền vay trong năm	13.229.279.439	-	13.229.279.439
Số tiền vay đã trả trong năm	(10.650.000.000)	(875.852.000)	(11.525.852.000)
<b>Số cuối năm</b>	<b>3.395.789.439</b>	<b>-</b>	<b>3.395.789.439</b>

### 16. Phải trả người bán

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH Tân Thạnh Phước	130.842.000	232.166.000
Chi nhánh Công ty Tư vấn Xây dựng công trình Thủy I	-	26.291.800
Công ty TNHH Xây dựng Thiên Phát	-	466.949.333
Công ty Cổ phần Nhựa Rạng Đông	-	98.809.200
Các nhà cung cấp khác	46.434.600	47.341.150
<b>Cộng</b>	<b>177.276.600</b>	<b>871.557.483</b>

### 17. Người mua trả tiền trước

	Số cuối năm	Số đầu năm
Shioya Trading Ltd.,	215.363.926	180.994.539
Công ty TNHH Muối Khánh Vinh	-	151.619.000
Các khách hàng khác	16.401.219	105.219
<b>Cộng</b>	<b>231.765.145</b>	<b>332.718.758</b>

### 18. 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 hàng bán nội địa	(240.737.999)	962.086.507	(622.433.350)	98.915.158
Thuế thu nhập doanh nghiệp	755.733.177	2.535.278.765	(1.798.929.874)	1.492.082.068
Thuế thu nhập cá nhân	3.365.237	484.959.938	(488.025.175)	300.000
Tiền thuế đất	-	144.731.955	(144.731.955)	-
Các loại thuế khác	-	8.000.000	(16.000.000)	(8.000.000)
<b>Cộng</b>	<b>518.360.415</b>	<b>4.135.057.165</b>	<b>(3.070.120.354)</b>	<b>1.583.297.226</b>

Thuế nộp thừa được trình bày ở chi tiêu Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước.

#### *Thuế giá trị gia tăng*

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Hoạt động sản xuất muối không chịu thuế giá trị gia tăng, thuế suất thuế giá trị gia tăng cho dịch vụ khác là 10%.



## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

#### **Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Công ty tính thuế thu nhập doanh nghiệp căn cứ theo văn bản hướng dẫn của Cục thuế tỉnh Khánh Hòa số 370/CT-TTHT ngày 23/02/2006 về mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp và số 2122/CT-TTHT ngày 29/9/2006 về miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp, cụ thể như sau:

**Địa bàn Cam Ranh:** thuế suất 15% trên thu nhập chịu thuế đến hết năm 2013. Miễn thuế thu nhập doanh nghiệp 05 năm (2006 - 2010).

Năm 2013 là năm cuối cùng Công ty được hưởng ưu đãi thuế suất 15% trên thu nhập chịu thuế tại địa bàn Cam Ranh.

Thu nhập từ hoạt động tại các địa bàn khác phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 25%.

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

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	11.664.094.176	9.720.580.056
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	(797.285.352)	(808.125.728)
- Các khoản điều chỉnh tăng	206.724.648	113.924.272
- Các khoản điều chỉnh giảm	(1.004.010.000)	(922.050.000)
Thu nhập chịu thuế	10.866.808.824	8.912.454.328
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	25%	25%
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông</b>	<b>2.716.702.206</b>	<b>2.228.113.582</b>
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp chênh lệch do áp dụng thuế suất khác thuế suất phổ thông</b>	<b>(181.423.441)</b>	<b>(215.164.330)</b>
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp</b>	<b>2.535.278.765</b>	<b>2.012.949.252</b>
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm theo Thông tư 140/2013/TT-BTC</b>	<b>-</b>	<b>(568.800.137)</b>
<b>Điều chỉnh thuế truy thu năm trước</b>	<b>-</b>	<b>44.660.538</b>
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp</b>	<b>2.535.278.765</b>	<b>1.488.809.653</b>

#### **Tiền thuê đất**

Tiền thuê đất được nộp theo thông báo của cơ quan thuế.

#### **Các loại thuế khác**

Công ty kê khai và nộp theo qui định.

### **19. Phải trả người lao động**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Văn phòng Công ty (Khối Kinh doanh)	4.198.280.738	709.931.279
Xí nghiệp Muối Hòn Khói	1.401.099.672	519.630.013
Xí nghiệp Muối Cam Ranh	268.471.077	394.126.850
Nhà máy Chế biến Muối Hòn Khói	243.811.364	128.559.791
<b>Cộng</b>	<b>6.111.662.851</b>	<b>1.752.247.933</b>

## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

Quỹ tiền lương của Công ty được phê duyệt theo công văn 182/CPM ngày 15/7/2013 của Tổng Giám đốc với đơn giá là 68,77%/hiệu quả không lương.

#### 20. Chi phí phải trả

Là khoản trích trước chi phí phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm.

#### 21. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bảo hiểm xã hội	-	71.570.999
Kinh phí công đoàn	32.080.368	96.201.647
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	150.000.000	-
Khanh Hoa Salt Inc. Japan	-	461.711.808
Các khoản phải trả, phải nộp khác	232.373.271	145.289.691
<b>Cộng</b>	<b><u>414.453.639</u></b>	<b><u>774.774.145</u></b>

#### 22. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	<u>Quỹ khen thưởng</u>	<u>Quỹ phúc lợi</u>	<u>Cộng</u>
Số đầu năm	846.818.317	777.519.665	1.624.337.982
Trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế	664.504.906	664.504.906	1.329.009.812
Điều chuyển các quỹ	50.000.000	(50.000.000)	-
Chi các quỹ	(679.830.980)	(632.089.111)	(1.311.920.091)
<b>Số cuối năm</b>	<b><u>881.492.243</u></b>	<b><u>759.935.460</u></b>	<b><u>1.641.427.703</u></b>

#### 23. Vay và nợ dài hạn

Khoản vay Chi nhánh Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Khánh Hòa để đầu tư xây dựng ô kết tinh muối bằng công nghệ mới và cải tạo Cảng Hòn Khói..., với lãi suất từ 15%/năm đến 18%/năm, thời hạn vay là 60 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng nhà cửa, vật kiến trúc, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải và tài sản hình thành từ vốn vay trong tương lai. (xem tham chiếu số V.10)

##### *Kỳ hạn thanh toán vay và nợ dài hạn*

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Từ 1 năm trở xuống	-	875.852.000
Trên 1 năm đến 5 năm	3.111.500.061	5.558.918.767
<b>Tổng nợ</b>	<b><u>3.111.500.061</u></b>	<b><u>6.434.770.767</u></b>

*Chi tiết phát sinh của khoản vay dài hạn như sau:*

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	5.558.918.767	5.906.249.655
Số tiền vay phát sinh	496.022.741	4.618.168.785
Số tiền vay đã trả	(2.943.441.447)	(4.089.647.673)
Kết chuyển sang vay dài hạn đến hạn trả	-	(875.852.000)
<b>Số cuối năm</b>	<b><u>3.111.500.061</u></b>	<b><u>5.558.918.767</u></b>



## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

#### 24. **Vốn chủ sở hữu**

##### *Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu*

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục 1 đính kèm.

##### *Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu*

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn đầu tư của Nhà nước	-	12.442.560.000
Vốn góp của các cổ đông	37.398.230.000	24.955.670.000
Cổ phiếu quỹ	(990.000)	(990.000)
<b>Cộng</b>	<b><u>37.397.240.000</u></b>	<b><u>37.397.240.000</u></b>

Trong năm, Công ty đã thực hiện thành công việc bán đấu giá công khai 373.277 cổ phần sở hữu của Tổng Công ty Đầu Tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước tại Công ty Cổ phần Muối Khánh Hòa cho cổ đông bên ngoài và bán 870.979 cổ phần cho người lao động với mức giá 13.500 VND/ cổ phần.

##### *Cổ tức*

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Cổ tức năm trước (16,6%/mệnh giá)	6.207.941.840	4.487.668.800
Tạm ứng cổ tức năm nay (7,4%/ mệnh giá)	2.767.395.760	-
<b>Cộng</b>	<b><u>8.975.337.600</u></b>	<b><u>4.487.668.800</u></b>

##### *Cổ phiếu*

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3.739.823	3.739.823
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	3.739.823	3.739.823
Số lượng cổ phiếu được mua lại	(99)	(99)
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.739.724	3.739.724

Toàn bộ cổ phiếu đang lưu hành là cổ phiếu phổ thông, mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND.

#### 25. **Vật tư hàng hóa nhận giữ hộ**

Tài sản cố định của Nhà nước nhận giữ hộ khi chuyển sang Công ty cổ phần.

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

### 1. **Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán thành phẩm	38.628.104.891	34.337.920.527
Doanh thu cung cấp dịch vụ	12.465.560.803	9.833.444.698
<b>Cộng</b>	<b><u>51.093.665.694</u></b>	<b><u>44.171.365.225</u></b>

## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỠI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

#### 2. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp <sup>(a)</sup>	27.391.098.314	24.625.812.570
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	8.471.514.337	7.376.016.133
<b>Cộng</b>	<b><u>35.862.612.651</u></b>	<b><u>32.001.828.703</u></b>

(a) Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp	2.982.989.055	1.885.437.776
Chi nhân công trực tiếp	15.879.475.799	13.220.748.941
Chi phí sản xuất chung	10.178.754.430	8.635.463.859
Tổng chi phí sản xuất	<b>29.041.219.284</b>	<b>23.741.650.576</b>
Chênh lệch chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	-	229.616.775
Tổng giá thành sản xuất	29.041.219.284	23.971.267.351
Chênh lệch tồn kho thành phẩm	(1.650.120.970)	654.545.219
<b>Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp</b>	<b><u>27.391.098.314</u></b>	<b><u>24.625.812.570</u></b>

#### 3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	256.503.500	412.157.800
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	23.564.639	54.451.432
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.004.010.000	922.050.000
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	1.185.945
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	114.201	-
<b>Cộng</b>	<b><u>1.284.192.340</u></b>	<b><u>1.389.845.177</u></b>

#### 4. Chi phí tài chính

Chi phí lãi vay phát sinh trong năm.

#### 5. Chi phí bán hàng

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên vật liệu	28.870.833	8.874.192
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.021.785.878	866.963.591
Chi phí dịch vụ mua ngoài	709.608.120	276.179.223
Chi phí bằng tiền khác	7.878.978	100.767.480
<b>Cộng</b>	<b><u>1.768.143.809</u></b>	<b><u>1.252.784.486</u></b>

#### 6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	1.510.498.020	1.310.122.984
Chi phí vật liệu, đồ dùng quản lý	153.000.213	117.687.412
Chi phí khấu hao tài sản cố định	116.399.853	42.287.891
Thuế, phí và lệ phí	39.752.178	31.104.836
Chi phí dịch vụ mua ngoài	207.393.188	128.990.334
Chi phí bằng tiền khác	499.679.043	290.766.699
<b>Cộng</b>	<b><u>2.526.722.495</u></b>	<b><u>1.920.960.156</u></b>



## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

#### 7. Thu nhập khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thanh lý tài sản	84.396.364	31.818.182
Thu tiền bồi thường giao đất tại Cam Ranh	346.764.600	-
Thu nhập khác	190.595.734	121.596.165
<b>Cộng</b>	<b><u>621.756.698</u></b>	<b><u>153.414.347</u></b>

#### 8. Chi phí khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nộp phạt	3.000.000	113.924.272
Giá trị còn lại TSCD thanh lý	4.500.000	5.290.619
Chi phí khác	233.479.892	20.995.491
<b>Cộng</b>	<b><u>240.979.892</u></b>	<b><u>140.210.382</u></b>

#### 9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	9.128.815.411	8.231.770.403
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	9.128.815.411	8.231.770.403
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	3.739.724	3.739.724
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b><u>2.441</u></b>	<b><u>2.201</u></b>

#### 10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.835.936.976	2.708.884.411
Chi phí nhân công	20.504.908.909	17.393.561.637
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.611.071.753	3.304.159.910
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.431.256.852	2.741.347.647
Chi phí khác	952.911.098	767.441.613
<b>Cộng</b>	<b><u>33.336.085.588</u></b>	<b><u>26.915.395.218</u></b>

## VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

### 1. Giao dịch với các bên liên quan

#### *Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan*

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và các thành viên gia đình mật thiết của các cá nhân này.

Thù lao Hội đồng quản trị trong năm 2013 là 198.000.000 VND (năm trước là 168.000.000 VND).

## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

---

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng năm 2013 là 579.500.000 VND, năm trước là 529.867.400 VND.

#### *Giao dịch với các bên liên quan khác*

Công ty TNHH Muối Khánh Vinh là khách hàng lớn và lâu năm của Công ty, đồng thời có các nhân sự quản lý chủ chốt là cổ đông lớn của Công ty cổ phần Muối Khánh Hòa, cụ thể như sau:

- Bà Nguyễn Thị Phương - Giám đốc, sở hữu 355.405 cổ phần, chiếm 9,5% vốn điều lệ;
- Ông Nguyễn Văn Cương - Kế toán trưởng, sở hữu 186.638 cổ phần, chiếm 5% vốn điều lệ.

Công ty phát sinh giao dịch với Công ty TNHH Muối Khánh Vinh như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán muối hạt	15.119.057.000	9.914.864.500
Thu tiền khách hàng	12.039.199.000	10.071.812.648

Giá hàng hóa và dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan là giá thị trường. Việc mua hàng hóa và dịch vụ từ các bên liên quan được thực hiện theo giá thỏa thuận.

Tại ngày kết thúc năm tài chính, công nợ phải thu, phải trả của Công ty TNHH Muối Khánh Vinh như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu khách hàng	2.928.239.000	-
Người mua trả tiền trước	-	151.619.000

Các khoản công nợ phải thu không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu từ các bên liên quan.

## 2. Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh cung cấp các sản phẩm khác nhau và do rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp.

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực 1: Sản xuất muối hạt và muối chế biến
- Lĩnh vực 2: Dịch vụ tại Cảng Hòn Khói

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:



**CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

	<b>Lĩnh vực sản xuất muối hạt và muối chế biến</b>	<b>Lĩnh vực dịch vụ tại Cảng Hòn Khôi</b>	<b>Cộng</b>
<b>Năm nay</b>			
<b><i>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</i></b>	<b><u>38.628.104.891</u></b>	<b><u>12.465.560.803</u></b>	<b><u>51.093.665.694</u></b>
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	6.942.140.273	3.994.046.466	
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			10.936.186.739
Doanh thu hoạt động tài chính			1.284.192.340
Chi phí tài chính			(937.061.709)
Thu nhập khác			621.756.698
Chi phí khác			(240.979.892)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(2.535.278.765)
<b><i>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</i></b>			<b><u>9.128.815.411</u></b>
<b><i>Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác</i></b>	<b><u>1.808.816.174</u></b>	<b><u>5.320.456.143</u></b>	<b><u>7.129.272.317</u></b>
<b><i>Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn</i></b>	<b><u>3.795.044.585</u></b>	<b><u>689.968.248</u></b>	<b><u>4.485.012.833</u></b>
<b>Năm trước</b>			
<b><i>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</i></b>	<b><u>34.337.920.527</u></b>	<b><u>9.833.444.698</u></b>	<b><u>44.171.365.225</u></b>
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	7.082.205.662	1.913.586.218	
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			8.995.791.880
Doanh thu hoạt động tài chính			1.389.845.177
Chi phí tài chính			(678.260.966)
Thu nhập khác			153.414.347
Chi phí khác			(140.210.382)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(1.488.809.653)
<b><i>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</i></b>			<b><u>8.231.770.403</u></b>
<b><i>Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác</i></b>	<b><u>11.742.918.897</u></b>	<b><u>545.918.920</u></b>	<b><u>12.288.837.817</u></b>
<b><i>Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn</i></b>	<b><u>2.887.001.332</u></b>	<b><u>1.332.380.434</u></b>	<b><u>4.219.381.766</u></b>

## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

	Lĩnh vực sản xuất muối hạt và muối chế biến	Lĩnh vực dịch vụ tại Cảng Hòn Khôi	Cộng
<b>Số cuối năm</b>			
Tài sản trực tiếp của bộ phận	32.523.825.115	26.092.884.994	58.616.710.109
Tài sản phân bổ cho bộ phận	-	-	-
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận			4.707.949.144
<b>Tổng tài sản</b>			<b>63.324.659.253</b>
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	6.147.025.275	3.127.901.280	9.274.926.555
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận	-	-	-
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận			7.466.246.109
<b>Tổng nợ phải trả</b>			<b>16.741.172.664</b>
<b>Số đầu năm</b>			
Tài sản trực tiếp của bộ phận	23.725.156.553	29.173.615.487	52.898.772.040
Tài sản phân bổ cho bộ phận	-	-	-
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận			8.561.012.032
<b>Tổng tài sản</b>			<b>61.459.784.072</b>
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	4.614.606.995	5.325.670.649	9.940.277.644
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận	-	-	-
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận			3.491.737.838
<b>Tổng nợ phải trả</b>			<b>13.432.015.482</b>

#### **Khu vực địa lý**

Toàn bộ hoạt động của Công ty chỉ diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

### **3. Quản lý rủi ro tài chính**

#### **Tổng quan**

Hoạt động của Công ty phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập. Việc quản lý rủi ro được thực hiện chủ yếu bởi Phòng Kế toán – Tài chính theo các chính sách và các thủ tục đã được Ban Tổng Giám đốc phê duyệt.

#### **Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng, tiền gửi ngân hàng.

#### **Phải thu khách hàng**

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, yêu cầu mở thư tín dụng hoặc có tài sản đảm bảo đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính. Ngoài ra, nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.



## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỖI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

Khoản phải thu khách hàng của Công ty liên quan đến nhiều đơn vị và cá nhân nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

#### *Tiền gửi ngân hàng*

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Công ty được gửi tại các ngân hàng có uy tín do vậy rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa đối với các tài sản tài chính là giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính (xem thuyết minh số VII.4 về giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính).

Tất cả các tài sản tài chính của Công ty đều trong hạn và không bị giảm giá trị.

#### *Rủi ro thanh khoản*

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Rủi ro thanh khoản của 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.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh (bao gồm cả lãi phải trả) dựa trên thời hạn thanh toán theo hợp đồng và chưa được chiết khấu như sau:

	<u>Từ 1 năm trở xuống</u>	<u>Trên 1 năm đến 5 năm</u>	<u>Cộng</u>
<b>Số cuối năm</b>			
Vay và nợ	3.395.789.439	3.111.500.061	6.507.289.500
Phải trả người bán	177.276.600	-	177.276.600
Các khoản phải trả khác	382.373.271	-	382.373.271
<b>Cộng</b>	<b>3.955.439.310</b>	<b>3.111.500.061</b>	<b>7.066.939.371</b>
<b>Số đầu năm</b>			
Vay và nợ	1.692.362.000	5.558.918.767	7.251.280.767
Phải trả người bán	871.557.483	-	871.557.483
Các khoản phải trả khác	607.001.499	-	607.001.499
<b>Cộng</b>	<b>3.170.920.982</b>	<b>5.558.918.767</b>	<b>8.729.839.749</b>

#### *Rủi ro thị trường*

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường.

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Công ty gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất.

#### *Rủi ro ngoại tệ*

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

## CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

Công ty quản lý rủi ro liên quan đến biến động của tỷ giá hối đoái bằng cách tối ưu thời hạn thanh toán các khoản nợ, dự báo tỷ giá ngoại tệ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ tại thời điểm tỷ giá thấp, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của tỷ giá hối đoái đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể do nợ thuần ngoại tệ có giá trị nhỏ.

#### *Rủi ro lãi suất*

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản vay có lãi suất thả nổi.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để đưa ra các quyết định hợp lý trong việc chọn thời điểm vay và kỳ hạn vay thích hợp nhằm có được các lãi suất có lợi nhất cũng như duy trì cơ cấu vay với lãi suất thả nổi và cố định phù hợp.

Công ty đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của lãi suất đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể do nợ vay có giá trị nhỏ.

#### *Tài sản đảm bảo*

Công ty không có tài sản tài chính thế chấp cho các đơn vị khác cũng như nhận tài sản thế chấp từ các đơn vị khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2012 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2013.

#### **4. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính**

##### *Tài sản tài chính*

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	Số cuối năm		Số đầu năm		Số cuối năm	Số đầu năm
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng		
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.724.446.861	-	7.238.549.880	-	1.724.446.861	7.238.549.880
Phải thu khách hàng	3.223.148.314	-	429.059.181	-	3.223.148.314	429.059.181
Các khoản phải thu khác	208.659.583	-	350.062.687	-	208.659.583	350.062.687
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	1.647.396.000	-	1.647.396.000	-	1.647.396.000	1.647.396.000
<b>Cộng</b>	<b>6.803.650.758</b>	<b>-</b>	<b>9.665.067.748</b>	<b>-</b>	<b>6.803.650.758</b>	<b>9.665.067.748</b>

##### *Nợ phải trả tài chính*

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
	Vay và nợ	6.507.289.500	7.251.280.767	6.507.289.500
Phải trả người bán	177.276.600	871.557.483	177.276.600	871.557.483
Các khoản phải trả khác	382.373.271	607.001.499	382.373.271	607.001.499
<b>Cộng</b>	<b>7.066.939.371</b>	<b>8.729.839.749</b>	<b>7.066.939.371</b>	<b>8.729.839.749</b>

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.



## **CÔNG TY CỔ PHẦN MUỐI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 – Phường Vĩnh Phước – Thành phố Nha Trang – Tỉnh Khánh Hòa

### **BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

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

---

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác ngắn hạn tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.

Khánh Hòa, ngày 14 tháng 3 năm 2014



**Hoàng Thị Lan Hương**  
Người lập biểu



**Nguyễn Thị Mỹ Huệ**  
Kế toán trưởng



**Văn Hiến Đức**  
Tổng Giám đốc

**CÔNG TY CỔ PHẦN MŨI KHÁNH HÒA**

Địa chỉ: 108 đường 2/4 - Phường Vĩnh Phước - Thành phố Nha Trang - Tỉnh Khánh Hòa  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Phụ lục 1: Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	Cộng vốn chủ sở hữu
Số đầu năm trước	37.398.230.000	(990.000)	2.967.193.817	237.879.139	4.522.903.216	818.046.922	45.943.263.094
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	-	8.231.770.403	-	8.231.770.403
Trích lập các quỹ trong năm trước	-	-	160.303.408	240.455.112	(1.603.034.080)	-	(1.202.275.560)
Chia cổ tức từ lợi nhuận năm trước	-	-	-	-	(4.487.668.800)	-	(4.487.668.800)
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát trong năm nay	-	-	-	-	(216.600.000)	-	(216.600.000)
Kết chuyển tiền lương theo Điều lệ Công ty	-	-	-	-	(240.720.547)	-	(240.720.547)
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>37.398.230.000</b>	<b>(990.000)</b>	<b>3.127.497.225</b>	<b>478.334.251</b>	<b>6.206.650.192</b>	<b>818.046.922</b>	<b>48.027.768.590</b>
Số dư đầu năm nay	37.398.230.000	(990.000)	3.127.497.225	478.334.251	6.206.650.192	818.046.922	48.027.768.590
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	-	9.128.815.411	-	9.128.815.411
Trích lập các quỹ trong năm nay	-	-	177.201.308	265.801.962	(1.772.013.082)	-	(1.329.009.812)
Chia cổ tức từ lợi nhuận năm 2012	-	-	-	-	(6.207.941.840)	-	(6.207.941.840)
Tạm ứng cổ tức năm 2013	-	-	-	-	(2.767.395.760)	-	(2.767.395.760)
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát trong năm nay	-	-	-	-	(269.350.000)	-	(269.350.000)
Kết chuyển sang phải trả khác	-	-	818.046.922	-	600.000	(818.046.922)	600.000
<b>Số dư cuối năm nay</b>	<b>37.398.230.000</b>	<b>(990.000)</b>	<b>4.122.745.455</b>	<b>744.136.213</b>	<b>4.319.364.921</b>	<b>-</b>	<b>46.583.486.589</b>

Đơn vị tính: VND

S.Đ.K.K.D.: 420047 Khánh Hòa, ngày 14 tháng 3 năm 2014



*(Handwritten signature)*

Nguyễn Thị Mỹ Huệ  
 Kế toán trưởng

Văn Hiến Đức  
 Fổng Giám đốc