

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Quý III năm 2014**

Tháng 10 năm 2014

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Ngày 30 tháng 9 năm 2014

MÃ B 01-DN

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2014	31/12/2013
<b>A TÀI SẢN NGẮN HẠN</b> (100=110+120+130+140+150)	<b>100</b>		<b>447.763.067.640</b>	<b>185.337.979.282</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>213.716.842.629</b>	<b>28.514.397.388</b>
1. Tiền	111		31.276.842.629	28.514.397.388
2. Các khoản tương đương tiền	112		182.440.000.000	-
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V.2</b>	<b>33.503.498.500</b>	<b>20.192.298.500</b>
1. Đầu tư ngắn hạn	121		33.791.356.522	20.480.156.522
2. Dự phòng đầu tư ngắn hạn (*)	129		(287.858.022)	(287.858.022)
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>185.322.298.522</b>	<b>128.120.864.571</b>
1. Phải thu khách hàng	131		122.539.801.593	37.605.143.574
2. Trả trước cho người bán	132		10.156.607.202	9.068.779.855
3. Các khoản phải thu khác	135	<b>V.3</b>	63.736.275.481	95.431.811.890
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	139		(11.110.385.754)	(13.984.870.748)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.4</b>	<b>381.340.850</b>	<b>381.340.850</b>
1. Hàng tồn kho	141		381.340.850	381.340.850
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>14.839.087.139</b>	<b>8.129.077.973</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		125.000.000	56.999.251
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		7.036.765.503	6.014.319.629
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153		32.083.891	37.834.494
4. Tài sản ngắn hạn khác	158	<b>V.5</b>	7.645.237.745	2.019.924.599
<b>B TÀI SẢN DÀI HẠN</b> (200 = 210+220+240+250+260)	<b>200</b>		<b>481.753.319.073</b>	<b>346.714.455.784</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>656.923.728</b>	<b>16.648.466.143</b>
1. Phải thu dài hạn khác	218		656.923.728	16.648.466.143
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>48.536.011.475</b>	<b>47.092.633.142</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	<b>V.6</b>	303.212.421	3.494.151.491
- Nguyên giá	222		3.490.611.849	18.443.748.949
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(3.187.399.428)	(14.949.597.458)
2. Tài sản cố định vô hình	227	<b>V.7</b>	138.675.278	205.575.275
- Nguyên giá	228		675.311.099	675.311.099
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(536.635.821)	(469.735.824)
3. Chi phí XDCB dở dang	230	<b>V.8</b>	48.094.123.776	43.392.906.376
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>240</b>		<b>91.231.587.676</b>	<b>91.231.587.676</b>
- Nguyên giá	241		91.231.587.676	91.231.587.676
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	242		-	-
<b>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>340.600.000.000</b>	<b>191.000.000.000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251	<b>V.9</b>	340.600.000.000	191.000.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn (*)	259		-	-
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>728.796.194</b>	<b>741.768.823</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	<b>V.10</b>	728.796.194	741.768.823
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b> (270 = 100 + 200)	<b>270</b>		<b>929.516.386.713</b>	<b>532.052.435.066</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)**

Ngày 30 tháng 9 năm 2014

MÃU B 01-DN

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2014	31/12/2013
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)</b>	<b>300</b>		<b>106.134.377.286</b>	<b>97.580.454.512</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>106.134.377.286</b>	<b>97.580.454.512</b>
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.12	11.263.308.259	60.670.002.110
2. Phải trả người bán	312		80.973.547.104	10.458.637.160
3. Người mua trả tiền trước	313		7.844.454.660	5.541.308.515
4. Thuế và khoản phải nộp Nhà nước	314	V.13	4.219.917.165	10.695.061.858
5. Phải trả người lao động	315		87.521.787	114.495.383
6. Chi phí phải trả	316	V.14	1.070.607.521	2.092.927.021
7. Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	319	V.15	647.975.124	7.975.976.799
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		27.045.666	32.045.666
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</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		-	-
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. Quỹ phát triển khoa học công nghệ	339		-	-
<b>B. NGUỒN VỐN (400=410+430)</b>	<b>400</b>		<b>823.382.009.427</b>	<b>434.471.980.554</b>
<b>I. Nguồn vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	V.15	<b>823.382.009.427</b>	<b>434.471.980.554</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		750.000.000.000	375.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		49.844.528.000	50.000.000.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4. Cổ phiếu quỹ (*)	414		-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		-	-
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		-	-
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		-	-
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		23.537.481.427	9.471.980.554
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		-	-
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		-	-
<b>II. Nguồn kinh phí</b>	<b>430</b>		-	-
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí hình thành TSCĐ	433		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+ 400)</b>	<b>440</b>		<b>929.516.386.713</b>	<b>532.052.435.066</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)**

Ngày 30 tháng 9 năm 2014

**MÀU B 01-DN**

Đơn vị tính: VND

<b>CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>Số cuối năm</b>	<b>Số đầu năm</b>
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 (USD)		1.049,16	940,69
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án		-	-

Quảng Nam, ngày 15 tháng 10 năm 2014

**TRẦN XUÂN HIẾU**  
Tổng Giám đốc**LÊ KHIẾU PHƯƠNG**  
Kế toán trưởng**TRƯƠNG VĂN THỊNH**  
Người lập biểu

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SƯ QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

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

Quý III năm 2014

MAU B 02-DN

Đơn vị tính: VND

CHI TIẾT	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý này	Năm 2013
			Năm 2014	Năm 2013		
1. Doanh thu cung cấp hàng hóa và dịch vụ	01	VL1	81.084.543,549	68.771.646,341	165.313.387,635	166.989.776,433
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VL1	-	25.685,900	-	344.309,164
3. Doanh thu thuần từ hàng hóa và dịch vụ (10 - 01 - 02)	10	VL1	81.084.543,549	68.745.960,441	165.313.387,635	166.645,467,269
4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ	11	VL2	78.035,780,063	65.086,729,782	154.850,106,378	155.157,073,351
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp DV (20 = 10 - 11)	20	VL3	3.048.763,486	3.659.230,659	10.463,281,257	11.488,393,918
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VL3	2.615,550,982	30.415,162,048	13.068,268,327	62.721,267,127
7. Chi phí hoạt động tài chính	22	VL4	1.378,903,917	1.984,074,219	5.116,786,461	10.100,660,220
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1.378,903,917	2.229,228,429	5.087,451,331	9.856,678,817
8. Chi phí bán hàng	24		53.123,809	44,385,462	185,665,470	6,212,662,486
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		898,785,326	4.237,243,846	2.756,996,422	17,058,383,410
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25))	30	VL5	3.333,501,416	27.808,689,180	15.472,101,231	40.837,954,929
11. Thu nhập khác	31		-	-	6,689,058,114	80,122,974,163
12. Chi phí khác	32		654,349,311	707,508,245	3,915,348,213	37,347,193,237
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(654,349,311)	(707,508,245)	2,773,709,901	42,775,780,926
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		2.679,152,105	27,101,180,935	18,245,811,132	83,613,735,855
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VL6	733,370,312	6,892,982,628	4,180,310,260	7,931,946,388
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		1.945,781,793	20,208,198,307	14,065,500,872	75,681,789,467
18. Lợi cơ bản trên cổ phiếu	70	VL7	26	808	188	3,027

Ngày 15 tháng 10 năm 2014



TRẦN XUÂN HIỆU  
Tổng Giám đốc

LÊ KHIÊU PHƯƠNG  
Kế toán trưởng

TRƯƠNG VĂN THỊNH  
Người lập biểu

Báo cáo này là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính và phải được đọc kèm với Thuyết minh Báo cáo tài chính

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

Quý III năm 2014

**MẪU B 03-DN**

Đơn vị tính: VND

KHOẢN MỤC	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm 2014	Năm 2013
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	75.663.474.299	141.322.131.347
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(72.464.866.524)	(118.722.827.873)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(997.993.303)	(10.588.671.510)
4. Tiền chi trả lãi vay	04	(5.172.143.695)	(9.982.320.797)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(10.655.199.417)	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	66.130.957.076	26.039.768.537
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(24.561.631.975)	(32.009.245.108)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ H động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>27.942.596.461</b>	<b>(3.941.165.404)</b>
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ H. ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản khác	21	(4.701.217.400)	(7.375.856.083)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TS dài hạn khác	22	-	4.714.545.454
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(28.683.200.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	15.572.000.000	1.320.782.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(154.100.000.000)	(23.719.110.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	3.500.000.000	87.800.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	79.801.781	300.417.246
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(168.332.615.619)</b>	<b>63.040.778.617</b>
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ H. ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
1. Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của chủ SH	31	374.998.900.000	-
2. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	6.856.000.759	105.952.140.642
3. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(56.262.694.610)	(160.746.965.650)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(39.937.500)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>325.592.206.149</b>	<b>(54.834.762.508)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>			
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	28.514.397.388	6.313.598.456
Ảnh hưởng của thay đổi TG hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	258.250	262.261
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>213.716.842.629</b>	<b>10.578.711.422</b>

Quảng Nam, ngày 15 tháng 10 năm 2014



TRẦN XUÂN HIẾU  
Tổng Giám đốc

LÊ KHIỀU PHƯƠNG  
Kế toán trưởng

TRƯƠNG VĂN THỊNH  
Người lập biểu

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

MẪU B 09-DN

**I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**

Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") là Công ty Cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 33030700039 ngày 14 tháng 07 năm 2003 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam (từ ngày thành lập đến nay Công ty đã có 14 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 24 tháng 09 năm 2014 với giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới số 4000386181). Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

*Ngành nghề kinh doanh*

Sản xuất dây cáp, sợi cáp quang học; Sản xuất thiết bị dây dẫn điện các loại; Sản xuất, truyền tải và phân phối điện (Chi tiết: thủy điện, sản xuất điện khác (điện phong)...); Sản xuất sản phẩm từ plastic (Chi tiết: sản xuất ống nhựa cứng, ống nhựa mềm); Xây dựng công trình dân dụng, giao thông, kỹ thuật; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Trồng cây cao su; Khai thác gỗ; Khai thác quặng đồng; Khai thác quặng sắt; Sản xuất linh kiện điện tử (Chi tiết: sản xuất các thiết bị điện thoại); Sản xuất thủy tinh và sản phẩm từ thủy tinh; Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông (Chi tiết: bán buôn các thiết bị điện tử, viễn thông, thiết bị điện tử điều khiển, thiết bị phát sóng, linh kiện điện thoại); Trồng rừng và chăm sóc rừng lấy gỗ; Sản xuất dây, cáp điện và điện tử khác; Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao; Sản xuất sản phẩm khác từ plastic; Sản xuất bột giấy, giấy và bìa; Sản xuất sản phẩm chịu lửa; Sản xuất sản phẩm gốm sứ khác; Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Sản xuất cao su tổng hợp dạng nguyên sinh; Sản xuất kim loại màu và kim loại quý; Bán buôn thiết bị điện lạnh, điện cơ; Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ; Bán buôn giấy các loại; Hoạt động viễn thông có dây; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Hoạt động viễn thông không dây; Tìm kiếm, thăm dò, khai thác khoáng sản (trừ khoáng sản cấm)...

Trụ sở chính Công ty tại: Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Quảng Nam.

**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 ghi chép kế toán và nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác**

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại công bố vào ngày kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

**III. CHUẨN MỤC 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 ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006, Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

# CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

### 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 đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

### 3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức nhật ký chung.

## IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG CHỦ YẾU

### 1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định khác về kế toán hiện hành tại Việt Nam.

### 2. Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc niên độ kế toán cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Số liệu phát sinh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

### 3. Công cụ tài chính

#### Ghi nhận ban đầu

#### *Tài sản tài chính*

Tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp cho mục đích thuyết minh trong Báo cáo tài chính bao 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 phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. 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.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư ngắn hạn, phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác và quỹ ngân hạn.

#### *Nợ phải trả tài chính*

Nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp cho mục đích thuyết minh trong Báo cáo tài chính bao 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, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. 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.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay và nợ ngắn hạn và phải trả người bán.

#### Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu



# CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

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

### 4. Tiền và các khoản 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, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo.

### 5. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu được trình bày trên Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác.

### 6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. 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 trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

### 7. Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với hướng dẫn theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính, cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10
Máy móc, thiết bị	6 - 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	3 - 6
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 5
Tài sản cố định khác	3 - 7

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 kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

### 8. Tài sản cố định vô hình và khấu hao

#### Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình khi Công ty được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất và được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

### THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

Nguyên giá là Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ các khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng với các chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ...

Quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không tính khấu hao.

Các tài sản cố định vô hình khác là phần mềm kế toán được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Khấu hao của tài sản cố định vô hình này được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Tỷ lệ khấu hao phù hợp với Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 và Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Số năm</u>
Phần mềm máy tính	3

#### 9. Bất động sản đầu tư

##### *Nguyên giá*

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản 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 của bất động sản đầu tư 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 là chi phí trong kỳ.

##### *Khấu hao*

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 và Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

#### 10. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn thể hiện các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết được ghi nhận theo giá gốc.

#### 11. Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán. Chi phí trả trước dài hạn được phân bổ trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

#### 12. Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

#### 13. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay trong giai đoạn đầu tư xây dựng các công trình xây dựng cơ bản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó. Khi công trình hoàn thành thì chi phí đi vay được tính vào chi phí tài chính trong kỳ.

Tất cả các chi phí đi vay khác được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh.

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

### THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

#### 14. Nguồn vốn kinh doanh

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;
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận còn lại tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán từ các hoạt động kinh doanh của Công ty.

#### 15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

##### Doanh thu bán hàng

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

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

##### Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

##### Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay

Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay được ghi nhận khi tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

##### Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoài trừ cổ tức ghi nhận bằng cổ phiếu chi theo dõi số lượng mà không được ghi nhận là doanh thu.

#### 16. Ghi nhận chi phí

Chi phí được ghi nhận theo thực tế phát sinh trên nguyên tắc phù hợp với doanh thu trong kỳ.

#### 17. Thuế

# CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

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

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

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

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

### 18. Lãi trên cổ phiếu

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

### 19. Các 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.

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

1. Tiền	Đơn vị tính: VND	
	30/9/2014	31/12/2013
Tiền mặt	5.670.339.074	253.554.714
Tiền gửi ngân hàng	25.606.503.555	28.260.842.674
Các khoản tương đương tiền	182.440.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>213.716.842.629</b>	<b>28.514.397.388</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SƯ QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

**2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn**

	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
<b>Đầu tư ngắn hạn</b>		
Đầu tư chứng khoán (i)	380.156.522	380.156.522
Đầu tư ngắn hạn khác	33.411.200.000	20.100.000.000
<b>Cộng</b>	<u>33.791.356.522</u>	<u>20.480.156.522</u>
Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán (i)	(287.858.022)	(287.858.022)
<b>Đầu tư ngắn hạn thuần</b>	<u>33.503.498.500</u>	<u>20.192.298.500</u>

(i) Chi tiết cổ phiếu đầu tư ngắn hạn tại thời điểm 30/09/2014 như sau:

	Số lượng cổ phiếu	Giá trị theo sổ sách	Giảm so với giá thị trường	Giá trị theo giá thị trường
<b>Cổ tức bằng cổ phiếu</b>				
PVX	500			
ACB	55			
<b>Cổ phiếu</b>				
VPH	741	30.156.522	23.858.022	6.298.500
VMG	20.000	350.000.000	264.000.000	86.000.000
<b>Cộng</b>		<u>380.156.522</u>	<u>287.858.022</u>	<u>92.298.500</u>

**3. Các khoản phải thu khác**

	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Công ty CP Điện tử - Viễn thông - Tin học Bưu điện	665.618.333	665.618.333
Phải thu về chuyển nhượng cổ phần Cty CP Kim Tín	170.000.000	19.500.000.000
Phải thu về chuyển nhượng CP Cty CP VLXD Việt Hàn	-	15.000.000.000
Phải thu về chuyển nhượng CP Cty TNHH Quê Việt QN	810.000.000	9.000.000.000
Công ty CP Cao sư Việt Hàn	41.250.122.336	40.883.208.447
Công ty TNHH Quê Việt Quảng Nam	2.994.061.503	2.955.041.503
Công ty CP Khoáng sản Việt Hàn	2.080.861.386	-
Phải thu khác	15.765.611.923	7.427.943.607
<b>Cộng</b>	<u>63.736.275.481</u>	<u>95.431.811.890</u>

**4. Hàng tồn kho**

	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Nguyên liệu, vật liệu	381.340.850	381.340.850
Hàng hóa	-	-
<b>Cộng</b>	<u>381.340.850</u>	<u>381.340.850</u>

**5. Tài sản ngắn hạn khác**

	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Tạm ứng	7.139.631.990	1.718.658.097
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	505.605.755	301.266.502
<b>Cộng</b>	<u>7.645.237.745</u>	<u>2.019.924.599</u>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

**6. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Thiết bị văn phòng	Tài sản cố định khác	Cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu kỳ	14.935.349.828	1.325.775.803	277.877.168	1.904.746.150	18.443.748.949
Tăng trong kỳ	17.787.272	-	28.000.000	-	45.787.272
Giảm trong kỳ	(14.953.137.100)	(45.787.272)	-	-	(14.998.924.372)
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	<i>(14.953.137.100)</i>	-	-	-	<i>(14.953.137.100)</i>
<i>Giảm khác (*)</i>	-	<i>(45.787.272)</i>	-	-	<i>(45.787.272)</i>
<b>Số cuối kỳ</b>	-	<b>1.279.988.531</b>	<b>305.877.168</b>	<b>1.904.746.150</b>	<b>3.490.611.849</b>
<b>Giá trị mòn lũy kế</b>					
Số đầu kỳ	11.847.852.812	933.354.878	263.643.618	1.904.746.150	14.949.597.458
Tăng trong kỳ	-	63.895.342	21.759.440	-	85.654.782
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	-	<i>63.895.342</i>	<i>21.759.440</i>	-	<i>85.654.782</i>
Giảm trong kỳ	(11.847.852.812)	-	-	-	(11.847.852.812)
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	<i>(11.847.852.812)</i>	-	-	-	<i>(11.847.852.812)</i>
<i>Giảm khác</i>	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	-	<b>997.250.220</b>	<b>285.403.058</b>	<b>1.904.746.150</b>	<b>3.187.399.428</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu kỳ	3.087.497.016	392.420.925	14.233.550	-	3.494.151.491
<b>Số cuối kỳ</b>	-	<b>282.738.311</b>	<b>20.474.110</b>	-	<b>303.212.421</b>

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại thời điểm 30/09/2014 là 2.156.986.955 đồng.

Giá trị còn lại của TSCĐ cầm cố, thế chấp tại thời điểm 30/09/2014 là 0 đồng.



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

**7. Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm kế toán	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu kỳ	-	675.311.099	675.311.099
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	-	<b>675.311.099</b>	<b>675.311.099</b>
<b>Giá trị mòn lũy kế</b>			
Số đầu kỳ	-	469.735.824	469.735.824
Tăng trong kỳ	-	66.899.997	66.899.997
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	-	66.899.997	66.899.997
Giảm trong kỳ	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	-	<b>536.636.821</b>	<b>536.636.821</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu kỳ	-	205.575.275	205.575.275
<b>Số cuối kỳ</b>	-	<b>138.675.278</b>	<b>138.675.278</b>

**8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	30/9/2014	31/12/2013
Bất động sản đầu tư (KCN An Lưu)	8.910.019.214	8.910.019.214
Dự án cao ốc D'Evelyn (Lotus Plaza)	13.476.200.655	13.476.200.655
Mua nhà và đất 243/11 Nguyễn Văn Hương	19.000.000.000	19.000.000.000
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang khác	6.707.903.907	2.006.686.507
<b>Cộng</b>	<b>48.094.123.776</b>	<b>43.392.906.376</b>

**9. Bất động sản đầu tư**

	Quyền sử dụng đất	Khác	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu kỳ	91.231.587.676	-	91.231.587.676
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>91.231.587.676</b>	-	<b>91.231.587.676</b>
<b>Giá trị mòn lũy kế</b>			
Số đầu kỳ	-	-	-
Tăng trong kỳ	-	-	-
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	-	-	-
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu kỳ	91.231.587.676	-	91.231.587.676
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>91.231.587.676</b>	-	<b>91.231.587.676</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

**10. Đầu tư vào Công ty con**

	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Công ty TNHH Quê Việt - Quảng Nam	120.500.000.000	55.000.000.000
Công ty CP Khoáng sản Việt Hàn	60.000.000.000	60.000.000.000
Công ty CP cao su Việt Hàn	160.100.000.000	76.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>340.600.000.000</u></b>	<b><u>191.000.000.000</u></b>

**11. Chi phí trả trước dài hạn**

	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Chi phí phân bổ dài hạn của VP	728.796.194	741.768.823
Các chi phí khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b><u>728.796.194</u></b>	<b><u>741.768.823</u></b>

**12. Vay ngắn hạn**

	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Vay ngắn hạn	11.263.308.259	60.670.002.110
NH DT&PT Quảng Nam	-	3.856.247.240
NH TMCP Đông Á Quảng Nam	11.163.308.259	56.813.754.870
Đình Thị Thúy Hạnh	100.000.000	-
Nợ dài hạn đến hạn trả	-	-
<b>Cộng</b>	<b><u>11.263.308.259</u></b>	<b><u>60.670.002.110</u></b>

**13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Thuế giá trị gia tăng	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	4.180.310.259	10.655.199.417
Thuế thu nhập cá nhân	39.606.906	39.862.441
<b>Cộng</b>	<b><u>4.219.917.165</u></b>	<b><u>10.695.061.858</u></b>

**14. Chi phí phải trả**

	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Lãi vay phải trả	-	84.692.364
Chi phí phải trả khác	1.070.607.521	2.008.234.657
<b>Cộng</b>	<b><u>1.070.607.521</u></b>	<b><u>2.092.927.021</u></b>

**15. Các khoản phải trả phải, phải nộp ngắn hạn khác**

	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Kinh phí công đoàn	42.057.633	60.500.541
Bảo hiểm xã hội, y tế, TN	20.668.375	7.430.926
Các khoản phải trả, phải nộp khác	585.249.116	7.908.045.332
<b>Cộng</b>	<b><u>647.975.124</u></b>	<b><u>7.975.976.799</u></b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

**16. Vốn chủ sở hữu**

Tình hình biến động vốn chủ sở hữu trong năm như sau:

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Số đầu năm trước	250.000.000.000	175.000.000.000	(66.039.210.490)	358.960.789.510
Tăng trong năm	125.000.000.000	-	83.511.191.044	208.511.191.044
Tăng vốn trong năm	125.000.000.000	-	-	125.000.000.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	83.511.191.044	83.511.191.044
Giảm trong năm	-	(125.000.000.000)	(8.000.000.000)	(133.000.000.000)
Số cuối năm trước/Số đầu năm nay	375.000.000.000	50.000.000.000	9.471.980.554	434.471.980.554
Tăng trong kỳ	375.000.000.000	-	14.065.500.873	389.065.500.873
Tăng vốn trong kỳ	375.000.000.000	-	-	375.000.000.000
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	14.065.500.873	14.065.500.873
Giảm trong kỳ	-	(155.472.000)	-	(155.472.000)
Số cuối kỳ	750.000.000.000	49.844.528.000	23.537.481.427	823.382.009.427

**Cổ phiếu**

	30/9/2014	31/12/2013
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã chào bán ra công chúng	75.000.000	25.000.000
Cổ phiếu phổ thông	75.000.000	25.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Cổ phiếu phổ thông	-	-
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	75.000.000	25.000.000
Cổ phiếu phổ thông	75.000.000	25.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu.

**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH****1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2014	Năm 2013	Năm 2014	Năm 2013
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>81.084.543.549</b>	<b>68.771.646.341</b>	<b>165.313.387.635</b>	<b>166.989.776.433</b>
Trong đó:				
Doanh thu bán hàng	81.084.543.549	68.771.646.341	165.313.387.635	166.989.776.433
Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	-	-	-
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	25.685.900	-	344.309.164
Hàng bán bị trả lại	-	25.685.900	-	344.309.164
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>81.084.543.549</b>	<b>68.745.960.441</b>	<b>165.313.387.635</b>	<b>166.645.467.269</b>

Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính kèm theo

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

**2. Giá vốn hàng bán**

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2014	Năm 2013	Năm 2014	Năm 2013
Giá vốn hàng bán	78.035.780.063	65.086.729.782	154.850.106.378	155.157.073.351
Giá vốn dịch vụ	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>78.035.780.063</b>	<b>65.086.729.782</b>	<b>154.850.106.378</b>	<b>155.157.073.351</b>

**3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2014	Năm 2013	Năm 2014	Năm 2013
Lãi tiền gửi, cho vay	2.615.550.982	32.910.944	4.968.268.327	106.936.645
Lãi CLTG đã thực hiện	-	29.339.177	-	234.580.880
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-	-	76.837.675
Lãi từ chuyển nhượng vốn	-	30.000.000.000	8.100.000.000	61.950.000.000
Chiết khấu thanh toán	-	352.911.927	-	352.911.927
<b>Cộng</b>	<b>2.615.550.982</b>	<b>30.415.162.048</b>	<b>13.068.268.327</b>	<b>62.721.267.127</b>

**4. Chi phí tài chính**

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2014	Năm 2013	Năm 2014	Năm 2013
Chi phí lãi vay	1.378.903.917	2.229.228.429	5.087.451.331	9.856.678.817
Lỗ CLTG đã thực hiện	-	103.664.301	-	211.032.518
Hoàn nhập dự phòng đầu tư ngắn hạn	-	(1.992.612.644)	-	(1.611.119.568)
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn	-	1.643.650.000	-	1.643.650.000
Chi phí tài chính khác	-	144.133	29.335.130	418.453
<b>Cộng</b>	<b>1.378.903.917</b>	<b>1.984.074.219</b>	<b>5.116.786.461</b>	<b>10.100.660.220</b>

**5. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Quý III/2014	Quý III/2013
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	18.245.811.132	83.613.735.855
Điều chỉnh tăng	755.599.139	2.995.344.646
Điều chỉnh giảm	-	-
Lỗ các năm trước chuyển sang	-	(54.881.294.945)
<b>Tổng thu nhập chịu thuế</b>	<b>19.001.410.271</b>	<b>31.727.785.556</b>
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp</b>	<b>4.180.310.260</b>	<b>7.931.946.388</b>
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm	-	-
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>4.180.310.260</b>	<b>7.931.946.388</b>

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

### THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

#### 6. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi trên cổ phiếu cơ bản được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Quý III/2014	Quý III/2013
Lợi nhuận kế toán sau thuế	1.945.781.793	20.208.198.307
Các điều chỉnh 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	1.945.781.793	20.208.198.307
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	75.000.000	25.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	26	808

## VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

### 1. Thông tin về các bên liên quan

Các bên được xem là các bên có liên quan khi một bên có khả năng kiểm soát bên kia hoặc tạo ra ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong các quyết định về tài chính và kinh doanh.

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc Công ty trong năm như sau:

	Quý III/2014	Quý III/2013
Lương, thưởng	120.000.000	120.000.000
Cộng	120.000.000	120.000.000

### 2. Công cụ tài chính

#### Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số V.12 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông (bao gồm vốn đầu tư của chủ sở hữu và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

#### Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số IV.3.

#### Các loại công cụ tài chính

	Giá trị sổ sách	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	213.716.842.629	28.514.397.388
Đầu tư ngắn hạn	33.503.498.500	20.192.298.500
Phải thu khách hàng	122.539.801.593	24.019.991.517
Các khoản phải thu khác	63.736.275.481	89.993.193.557
Ký quỹ dài hạn	505.605.755	301.266.502
Cộng	434.002.023.958	163.021.147.464

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

### THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

	Giá trị số sách	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Vay và nợ ngắn hạn	11.263.308.259	60.670.002.110
Phải trả người bán	80.973.547.104	10.458.637.160
<b>Cộng</b>	<b>92.236.855.363</b>	<b>71.128.639.270</b>

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

#### Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

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

#### 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 bao gồm 3 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá.

Công ty không có rủi ro ngoại tệ do hoạt động kinh doanh đồ gia dụng, các hoạt động xây dựng và khai thác khoáng sản ở trong nước (Khu vực phía Bắc) được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ kế toán là VND.

#### Quản lý 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.

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi Công ty vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

#### Quản lý rủi ro về giá của cổ phiếu

Rủi ro về giá của cổ phiếu là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của các cổ phiếu sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

#### Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư. Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành, nghề kinh doanh, công ty đầu tư,... Theo tình hình thị trường hiện nay, Công ty đánh giá giá rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

# CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

### 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 từ các hoạt động kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn, các khoản cho vay ngắn hạn, tiền gửi ngân hàng,...).

### Phải thu khách hàng

Hoạt động kinh doanh của Công ty hiện nay chủ yếu được chia làm 3 hoạt động chính: lĩnh vực thương mại (mua bán đồ gia dụng); chủ yếu thu tiền ngay; hoạt động xây dựng và khai thác khoáng sản; Công ty thực hiện giao thầu thi công, khai thác cho đơn vị bên ngoài do đó công nợ phải thu khách hàng tương ứng với công nợ phải trả nhà thầu, đơn vị khai thác bên ngoài, điều kiện thanh toán theo tiến độ công việc hoàn thành. Công ty tin tưởng rằng không có rủi ro tín dụng trọng yếu đối với khoản phải thu khách hàng.

### Các khoản cho vay ngắn hạn

Công ty cho các cá nhân vay, mượn tiền trong vòng 1 năm với lãi suất 10,5%/năm. Công ty đánh giá các khoản cho vay này đều trong hạn và không bị suy giảm vì liên quan đến các cá nhân có uy tín và có khả năng thanh toán tốt.

### Tiền và các khoản tương đương tiền

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

### Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn và không thể thực hiện các nghĩa vụ liên quan đến các khoản nợ tài chính.

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

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

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
<b>Số cuối kỳ</b>				
Vay và nợ ngắn hạn	11.263.308.259	-	-	11.263.308.259
Phải trả người bán	80.973.547.104	-	-	80.973.547.104
<b>Cộng</b>	<b>92.236.855.363</b>	-	-	<b>92.236.855.363</b>
<b>Số cuối kỳ</b>				
Tiền và các khoản TD tiền	213.716.842.629	-	-	213.716.842.629
Đầu tư ngắn hạn	33.503.498.500	-	-	33.503.498.500

Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính kèm theo

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**

Thôn Phú Sơn, Xã Ba, Huyện Đông Giang, Tỉnh Quảng Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

Cho kỳ tài chính kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Phải thu khách hàng	122.539.801.593	-	-	122.539.801.593
Các khoản phải thu khác	63.736.275.481	-	-	63.736.275.481
Ký quỹ ngắn hạn	505.605.755	-	-	505.605.755
<b>Cộng</b>	<b>434.002.023.958</b>	-	-	<b>434.002.023.958</b>
<b>Chênh lệch thanh khoản thuần cuối kỳ</b>	<b>341.765.168.595</b>	-	-	<b>341.765.168.595</b>
<b>Số đầu kỳ</b>				
Vay và nợ ngắn hạn	60.670.002.110	-	-	60.670.002.110
Phải trả người bán	10.458.637.160	-	-	10.458.637.160
<b>Cộng</b>	<b>71.128.639.270</b>	-	-	<b>71.128.639.270</b>
<b>Số cuối kỳ</b>				
Tiền và các khoản TĐ tiền	28.514.397.388	-	-	28.514.397.388
Đầu tư ngắn hạn	20.192.298.500	-	-	20.192.298.500
Phải thu khách hàng	24.019.991.517	-	-	24.019.991.517
Các khoản phải thu khác	89.993.193.557	-	-	89.993.193.557
Ký quỹ ngắn hạn	301.266.502	-	-	301.266.502
<b>Cộng</b>	<b>163.021.147.464</b>	-	-	<b>163.021.147.464</b>
<b>Chênh lệch thanh khoản thuần đầu kỳ</b>	<b>91.892.508.194</b>	-	-	<b>91.892.508.194</b>

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh toán ở mức thấp. Ban Tổng Giám đốc tin rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính đáo hạn.

**3. Thông tin so sánh**

Một số số liệu của kỳ báo cáo trước được phân loại lại để phù hợp với việc so sánh với số liệu của kỳ này.

Quảng Nam, ngày 15 tháng 10 năm 2014



TRẦN XUÂN HIỆU  
Tổng Giám đốc

LÊ KHIÊU PHƯƠNG  
Kế toán trưởng

TRƯƠNG VĂN THỊNH  
Người lập biểu

