**CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**QUÝ III NĂM 2014**

Tháng 10 năm 2014

**MỤC LỤC**

|  |  |
| --- | --- |
|  | TRANG |
|  |  |
| BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN | 2 - 3 |
|  |  |
| BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | 4 |
|  |  |
| BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ | 5 |
|  |  |
| THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH | 6 - 15 |
|  |  |

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

**Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014**

MẪU B 01-DN

Đơn vị: VND

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TÀI SẢN** | **Mã chỉ tiêu** | **Thuyết minh** | **30/09/2014** | **01/01/2014** |
| **A- TÀI SẢN NGẮN HẠN** | **100** |  | **12.950.560.836** | **14.863.199.880** |
| **I. Tiền và các khoản tương đương tiền** | **110** |  | **480.609.678** | **627.309.568** |
| 1. Tiền | 111 |  | 480.609.678 | 627.309.568 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 |  | - | - |
| **III. Các khoản phải thu ngắn hạn** | **130** |  | **3.495.103.333** | **1.437.693.333** |
| 1. Phải thu khách hàng | 131 |  | 1.675.940.453 | 2.591.440.453 |
| 2. Trả trước cho người bán | 132 |  | 5.385.347.894 | 2.465.347.894 |
| 5. Các khoản phải thu khác | 135 |  | 528.786.423 | 528.786.423 |
| 6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 139 |  | (4.094.971.437) | (4.147.881.437) |
| **V.Tài sản ngắn hạn khác** | **150** |  | **8.974.847.825** | **12.798.196.979** |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 |  | 9.631.682 | 20.980.836 |
| 4. Tài sản ngắn hạn khác | 158 |  | 8.965.216.143 | 12.777.216.143 |
| **B. TÀI SẢN DÀI HẠN** | **200** |  | **10.963.166.050** | **10.515.158.707** |
| **II.Tài sản cố định** | **220** |  | **7.998.098.081** | **7.341.671.538** |
| **1. Tài sản cố định hữu hình** | **221** |  | **41.240.905** | **115.495.012** |
| - Nguyên giá | 222 |  | 1.034.561.547 | 1.034.561.547 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 |  | -(993.320.642) | (919.066.535) |
| **2. Tài sản cố định vô hình** | **227** |  |  | **-** |
| - Nguyên giá | 228 |  | 130.909.127 | 130.909.127 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 |  | (130.909.127) | (130.909.127) |
| **3. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang** | **230** |  | **7.956.857.176** | 7.226.176.526 |
| **III. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn** | **250** |  | **2.965.067.969** | **2.965.067.969** |
| 3. Đầu tư dài hạn khác | 258 |  | 3.300.000.000 | 3.300.000.000 |
| 4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn | 259 |  | (334.932.031) | (334.932.031) |
| **IV. Tài sản dài hạn khác** | **260** |  |  | **208.419.200** |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 |  |  | 208.419.200 |
| **TỔNG CỘNG TÀI SẢN** | **270** |  | **23.913.726.886** | **25.378.358.587** |

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)**

**Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014**

MẪU B 01-DN

Đơn vị: VND

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NGUỒN VỐN** | **Mã số** | **Thuyêt minh** | **30/09/2014** | **01/01/2014** |
| **A. NỢ PHẢI TRẢ** | **300** |  | **11.172.305.197** | **12.058.547.772** |
| **I. Nợ ngắn hạn** | **310** |  | **4.984.835.731** | **5.871.078.306** |
| 2. Phải trả người bán | 312 |  | 2.019.433.727 | 2.062.677.627 |
| 3. Người mua trả tiền trước | 313 |  | 100.000.000 | 100.000.000 |
| 4. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 314 |  | 1.789.577.600 | 1.790.560.500 |
| 6. Chi phí phải trả | 316 |  | 118.838.360 | 3.788.700 |
| 9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác | 319 |  | 859.011.457 | 1.728.576.892 |
| 11. Quỹ khen thưởng phúc lợi | 323 |  | 97.974.587 | 185.474.587 |
| **II. Nợ dài hạn** | **330** |  | **6.187.469.466** | **6.187.469.466** |
| 4. Vay và nợ dài hạn | 331 |  | 6.187.469.466 | 6.187.469.466 |
| **B.VỐN CHỦ SỞ HỮU** | **400** |  | **12.741.421.689** | **13.319.810.815** |
| **I. Vốn chủ sở hữu** | **410** |  | **12.741.421.689** | **13.319.810.815** |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 |  | 20.000.000.000 | 20.000.000.000 |
| 7. Quỹ đầu tư phát triển | 417 |  | 2.610.751.724 | 2.610.751.724 |
| 8. Quỹ dự phòng tài chính | 418 |  | 252.355.587 | 252.355.587 |
| 10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 420 |  | (10.121.685.622) | (9.543.296.496) |
| **TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN** | **440** |  | **23.913.726.886** | **25.378.358.587** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Đặng Hồng Hải**  **Tổng Giám đốc**  *Ngày 18 tháng 10 năm 2014* |  | **Nguyễn Thị Huệ**  **Kế toán trưởng** |

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

**Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014**

MẪU B 02-DN

Đơn vị: VND

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Mã chỉ tiêu** | **Thuyết minh** | **Quý 3 năm 2014** | **Quý 3 năm 2013** | **Lúy kế từ 01/01/2014 đến 30/09/2014** | **Lúy kế từ 01/01/2013**  **đến 30/09/2013** |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 |  |  | 5.742.857.140 | 5.323.809.520 | 6.777.831.685 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 |  | - | - |  | - |
| **3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)** | **10** |  |  | 5.742.857.140 | 5.323.809.520 | 6.777.831.685 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 |  |  | 5.123.809.524 | 4.790.476.190 | 5.428.798.160 |
| **5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)** | **20** |  |  | **619047616** | **533.333.330** | **1.349.033.525** |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 |  | 11.518.424 | 12.937.595 | 18.317.701 | 15.200.890 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 |  | 1.038.401 |  | 1.038.401 |  |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 |  | - | - |  | - |
| 8. Chi phí bán hàng | 24 |  | - | - |  | - |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25 |  | 145.816.876 | 561557.982 | 1.025.163.396 | 2.939.577.853 |
| **10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh{30=20+(21-22) - (24+25)}** | **30** |  | **-135.336.853** | **70.427.229** | **(474.550.766)** | **(1.575.343.438)** |
| 11. Thu nhập khác | 31 |  | - | - |  | - |
| 12. Chi phí khác | 32 |  | 103.838.360 |  | 103.838.360 | 770.808.837 |
| **13. Lợi nhuận khác(40=31-32)** | **40** |  | (103.838.360) |  | (103.838.360) | (770.808.837) |
| 14. Phần lãi lỗ trong công ty liên kết, liên doanh | 45 |  | - | - |  | - |
| **15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)** | **50** |  | **-(239.175.213)** | **70.427.229** | **(578.389.126)** | **(2.346.152.275)** |
| 16. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 |  | - | 14.085.446 |  | - |
| 17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 |  | - | - |  | - |
| **18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)** | **60** |  | **-(239.175.213)** | **56.341.783** | **(578.389.126)** | **(2.346.152.275)** |
| 18.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số | 61 |  | - | - |  | - |
| 18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ | 62 |  | - | - |  | - |
| 19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(\*) | 70 |  |  | 28 |  | (1.173) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Đặng Hồng Hải**  **Tổng Giám đốc**  *Ngày 18 tháng 10 năm 2014* |  | **Nguyễn Thị Huệ**  **Kế toán trưởng** |

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

**(Theo phương pháp trực tiếp)**

**Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014**

MẪU B 03-DN

Đơn vị: VND

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Mã chỉ tiêu** | **Thuyết minh** | **Số lũy kế từ 01/01/2014 đến 30/09/2014** | **Số lũy kế từ 01/01/2013đến 30/09/2013** |
| **I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh** |  |  |  |  |
| 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | 01 |  | 11.518.424 | 398.720.000 |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ | 02 |  | (2.299.661.202) | (1.884.824.905) |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động | 03 |  | (499.566.954) | (909.859.905) |
| 4. Tiền chi trả lãi vay | 04 |  | - | - |
| 5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp | 05 |  | - | - |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 |  | 3.112.000.000 | 2.750.000.000 |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 |  |  | (134.812.778) |
| **Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh** | **20** |  | **324.290.268** | **219.222.412** |
| **II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư** |  |  | **-** | **-** |
| 1.Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 21 |  | (25.174.272) | (1.399.800) |
| 2.Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 22 |  | - | - |
| 3.Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 |  |  | (1.940.000.000) |
| 4.Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 |  |  | 1.820.000.000 |
| 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 |  | 11.518.424 | 15.200.890 |
| **Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư** | **30** |  | **(13.655.848)** | **(106.198.910)** |
| **III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính** |  |  |  | **-** |
| 1.Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 |  | - | - |
| 2.Tiền chi trả vốn góp 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 |  | - | - |
| 4.Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 |  | - | - |
| 5.Tiền chi trả nợ thuê tài chính | 35 |  | - |  |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 |  | - | - |
| **Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính** | **40** |  | **-** |  |
| **Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)** | **50** |  | **310.634.420** | **113.023.502** |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 |  | 1.200.734.027 | 85.192.490 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 |  | - | - |
| **Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)** | **70** |  | **1.511.368.447** | **198.215.992** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Đặng Hồng Hải**  **Tổng Giám đốc**  *Ngày 18 tháng 10 năm 2014* |  | **Nguyễn Thị Huệ**  **Kế toán trưởng** |

**I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**

**Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Sara Việt Nam (gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103004132 ngày 12 tháng 04 năm 2004 và các Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi bổ sung do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 12 ngày 27 tháng 08 năm 2013, số đăng ký kinh doanh của Công ty thay đổi từ số 0103004132 thành số 0101476469, vốn điều lệ của Công ty là 20.000.000.000 đồng, tổng số cổ phiếu là 2.000.000 cổ phiếu, mệnh giá là 10.000 đồng/cổ phiếu.

Tên giao dịch quốc tế của Công ty: Sara Vietnam Joint Stock Company.

Tên viết tắt: SARA., JSC.

Cổ phiếu của Công ty đang được niêm yết tại Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là SRA.

**Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính**

Hoạt động chính của Công ty bao gồm:

- Buôn bán hàng tạp phẩm, điện tử, tin học, thiết bị vật tư, phương tiện vận tải và hàng vải sợi may mặc;

* Sản xuất, buôn bán vật liệu xây dựng và hàng trang trí nội thất;
* Đại lý mua, đại lý bán, ký gửi hàng hoá;

- Dịch vụ ăn uống, giải khát; Kinh doanh khách sạn (Không bao gồm kinh doanh quán bar, phòng hát Karaoke, vũ trường);

* Lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế;
* Vận tải hàng hoá, vận chuyển hành khách;
* Tư vấn về chuyển giao công nghệ trong lĩnh vực điện tử, tin học;
* Sản xuất phần mềm vi tính;
* Kinh doanh bất động sản (Không bao gồm hoạt động tư vấn về giá đất);
* Dịch vụ cho thuê nhà, cho thuê văn phòng;

- Dịch vụ giới thiệu việc làm trong nước (Không bao gồm giới thiệu, tuyển chọn, cung ứng nhân lực cho các doanh nghiệp có chức năng xuất khẩu lao động);

- Đào tạo, dạy nghề ngoại ngữ, tin học, kỹ thuật viên công nghệ thông tin, chuyên viên công nghệ thông tin, kế toán máy, cơ khí (Chỉ hoạt động sau khi được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);

* Tư vấn du học;
* Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp và giao thông, thuỷ lợi;
* Tư vấn đầu tư (không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình);
* In và các dịch vụ liên quan đến in (trừ lĩnh vực Nhà nước cấm);
* Khảo sát xây dựng các công trình giao thông đường bộ;
* Sản xuất, lắp ráp máy tính, các thiết bị viễn thông;
* Các dịch vụ về tin học;
* Sản xuất phim kỹ xảo cho quảng cáo;
* Sửa chữa, bảo trì, bảo dưỡng máy vi tính và các thiết bị ngoại vi khác;
* Đại lý kinh doanh dịch vụ Internet;
* Dịch vụ quảng cáo trên mạng Internet;
* Sản xuất và buôn bán linh kiện, thiết bị điện dân dụng;
* Lắp đặt mạng LAN, WAN;
* Đại lý cung cấp các dịch vụ bưu chính viễn thông;
* Dịch vụ cung cấp thông tin thị trường (Trừ loại thông tin Nhà nước cấm, dịch vụ điều tra);
* Cung cấp dịch vụ gia tăng trên mạng thông tin di động.

**II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ KỲ KẾ TOÁN**

**Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

**Kỳ kế toán**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính này phản ánh kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 09 năm 2013.

**III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN Áp DỤNG**

Công ty áp dụng chế độ kế toán Việt Nam ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Ngày 31/12/2009, Bộ tài chính đã ban hành Thông tư số 244/2009/TT - BTC về hướng dẫn sửa đổi bổ sung Chế độ kế toán doanh nghiệp có hiệu lực áp dụng từ ngày 15/02/2012. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Công ty đã thực hiện phân loại một số chỉ tiêu phù hợp theo hướng dẫn sửa đổi bổ sung của Bộ tài chính trong Thông tư này.

Công ty đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam hiện hành trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính

Công ty áp dụng sổ kế toán theo hình thức Nhật ký chung.

**IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính:

# Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

**Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản ký cược, ký quỹ, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có khả năng thanh khoản cao dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít có rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

**Các khoản phải thu và dự phòng nợ khó đòi**

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

**IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)**

**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. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Số năm |  |
|  |  |  |
| Máy móc và thiết bị | 5 - 08 |  |
| Phương tiện vận tải | 6 - 10 |  |
| Thiết bị văn phòng | 2 - 08 |  |

**Tài sản cố định vô hình và khấu hao**

Tài sản cố định vô hình của Công ty là Phần mềm hệ thống dự toán, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao là 5 năm.

**Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

**Các khoản trả trước dài hạn**

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm các chi phí công cụ dụng cụ liên quan đến nhiều kỳ kế toán. Các chi phí này được phân bổ vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

**Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu cung cấp dịch vụ internet, thiết kế website… doanh thu từ tiền lãi tiền gửi và thu nhập khác.

Doanh thu cung cấp dịch vụ internet, thiết kế website... được xác định khi dịch vụ hoàn thành, đã có nghiệm thu, thanh lý, đã phát hành hoá đơn và được khách hàng chấp nhận thanh toán, phù hợp với 4 điều kiện ghi nhận doanh thu quy định tại Chuẩn mực số 14 - " Doanh thu và thu nhập khác". Phần công việc đã hoàn thành của dịch vụ cung cấp được xác định theo phương pháp tỷ lệ hoàn thành.

Doanh thu từ lãi tiền gửi được ghi nhận theo thông báo của ngân hàng, hợp đồng vay, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Trong các hoạt động mang lại doanh thu cho Công ty có các hoạt động: chuyển giao công nghệ; thiết kế website và hoạt động đào tạo được miễn giảm thuế theo quy định của Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/03/2007 của Chính phủ và Thông tư 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 hướng dẫn thi hành nghị định trên.

**IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)**

**Các khoản dự phòng**

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

**Thuế**

Công ty hạch toán thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

Doanh nghiệp áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành với mức thuế suất thuế GTGT 10% đối với dịch vụ internet, bảo dưỡng máy tính, thuê xe ô tô và đối với hoạt động xây lắp; không chịu thuế đối với dịch thụ thiết kế website, đào tạo và chuyển giao công nghệ.

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 và ngoài ra không bao gồm các chỉ 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 tuỳ thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Tiền và cá khoản tương đương tiền** | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | **30/09/2014** | **01/01/2014** |
|  |  |  |  |  |  |  | **VND** | **VND** |
|  | Tiền mặt VND |  |  |  |  |  | 479.739.290 | 625.421.380 |
|  | Tiền gửi ngân hàng |  |  |  |  |  | 870.388 | 1.888.188 |
|  | Các khoản tương đương tiền (\*) | | |  |  |  | - |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |  | **480.609.678** | **627.309.568** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2.** | **Các khoản phải thu ngắn hạn khác** | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | **30/09/2014** | **01/01/2014** |
|  |  |  |  |  |  |  | **VND** | **VND** |
|  | Công ty CP đầu tư xây dựng Sara 425 | | | |  |  | 363.273.090 | 363.273.090 |
|  | Võ Quang Phong | | | |  |  | 10.000.000 | 10.000.000 |
|  | Đặng Đình Ban | | | |  |  | 150.000.000 | 150.000.000 |
|  | Phải thu khác | | | |  |  | 125.513.333 | 125.513.33 |
|  |  | | | |  |  |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |  | **648.786.423** | **648.786.423** |
| **3.** | **Tài sản ngắn hạn khác** | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | **30/09/2014** | **01/01/2014** |
|  |  |  |  |  |  |  | **VND** | **VND** |
|  | Tạm ứng |  |  |  |  |  | 8.965.000.000 | 12.537.000.000 |
|  | Tài sản thiếu chờ xử lý |  |  |  |  |  | 216.143 | 216.143 |
|  | Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn |  |  |  |  |  | 0 | 120.000.000 |
|  | **Cộng** |  |  |  |  |  | **8.965.216.143** | **12.675.216.143** |

|  |  |
| --- | --- |
| **4.** | **Tài sản cố định hữu hình** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Khoản mục** | **Máy móc thiết bị** | **Phương tiện vận tải** | | **Thiết bị, dụng cụ quản lý** | | **Tổng cộng** |
| **NGUYÊN GIÁ** |  |  | |  | |  |
| **Số dư ngày 01/01/2014** |  | **317.059.632** | | **509.719.800** | | **1.034.561.547** |
| Mua trong kỳ |  |  | |  | | - |
| Thanh lý trong kỳ |  |  | |  | | - |
| Giảm khác |  |  | |  | |  |
| **Số dư ngày 30/06/2014** |  | **317.059.632** | | **450.804.220** | | **1.034.561.547** |
| **GIÁ TRỊ HAO MÒN LUỸ KẾ** |  |  | |  | |  |
| Số dư ngày 01/01/2014 | 207.782.115 | **317.059.632** | | **450.804.220** | | **1.034.561.547** |
| Khấu hao trong kỳ | - |  | | 17.674.674 | |  |
| Giảm khác |  |  | |  | |  |
| **Số dư ngày 30/09/2014** |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  |
| **GIÁ TRỊ CÒN LẠI** |  |  | |  | |  |
| Tại ngày 01/01/2014 | - |  | |  | |  |
| **Tại ngày 30/09/2014** | **-** |  | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5.** | | **Chi phí xây dựng cơ bản dở dang** | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | **30/09/2014** | **01/01/2014** |
|  |  |  |  |  |  |  | **VND** | **VND** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Dự án Hà tây |  |  |  |  |  | 4.460.992.083 | 3.871.624.828 |
|  | Dự án Datacenter |  |  |  |  |  | 3.442.869.014 | 3.386.455.680 |
|  | Dự án Mobipayment |  |  |  |  |  | 52.996.079 | 24.789.413 |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |  | **7.956.857.176** | **7.282.869.921** |
| **6. Đầu tư dài hạn khác** | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | **30/09/2014** | **01/01/2014** |
|  |  |  |  |  |  |  | **VND** | **VND** |
|  | Góp vốn vào công ty Borsmi | | |  |  |  | 3.300.000.000 | 3.300.000.000 |
|  | Dư phòng giảm giá đầu tư tài chính | | |  |  |  | (334.932.031) | (334.932.031) |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |  | **2.965.067.969** | **2.965.067.969** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **7. Chi phí trả trước dài hạn** | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | **30/09/2014** | **01/01/2014** |
|  |  |  |  |  |  |  | **VND** | **VND** |
|  | Công cụ, dụng cụ đang phân bổ | | |  |  |  | 5.749.786 | 5.749.786 |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |  | **5.749.786** | **5.749.786** |
| **8. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước** | | | | | |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  | **30/09/2014** | **01/01/2014** |
|  |  |  |  |  |  |  | **VND** | **VND** |
|  | Thuế GTGT |  |  |  |  |  | 44.595.338 | 44.595.338 |
|  | Thuế Thu nhập doanh nghiệp | | |  |  |  | 767.228.720 | 768.211.620 |
|  | Thuế thu nhập cá nhân |  |  |  |  |  | 44.263.032 | 44.263.032 |
|  | Các loại phí, lệ phí và các khoản khác | | | |  |  | 933.490.510 | 933.490.510 |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |  | **1.789.577.600** | **1.790.560.500** |
| **9.** | **Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác** | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | **30/09/2014** | **01/01/2014** |
|  |  |  |  |  |  |  | **VND** | **VND** |
|  | Kinh phí công đoàn |  |  |  |  |  | 1.864.799 | 1.938.000 |
|  | Bảo hiểm xã hội |  |  |  |  |  | 214.750.364 | 191.985.044 |
|  | Bảo hiển y tế |  |  |  |  |  | 25.622.455 | 19.671.135 |
|  | Bảo hiểm thất nghiệp |  |  |  |  |  | 16.773.839 | 14.982.713 |
|  | Công ty cổ phần Đầu tư Vietnamnet (\*) | | | |  |  | 450.000.000 | 1.500.000.000 |
|  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  |  |  | **709.011.457** | **1.745.725.141** |

(\*) Đây là khoản góp vốn của Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại VNN theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 2013/HDHTKD ngày 15 tháng 05 năm 2013 về việc Hợp tác dự án cung cấp máy gặt đập liên hợp gới thầu của dự án “Cạnh tranh nông nghiệp”

1. **Vốn chủ sở hữu**
   1. **Thay đổi trong vốn chủ sở hữu**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Vốn đầu tư của chủ sở hữu** | | | **Quỹ đầu tư phát triển** | | **Quỹ dự phòng tài chính** | | **Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối** | | | | **Tổng cộng** | |
|  | | **VND** | | | **VND** | | **VND** | | **VND** | | | | **VND** | |
| **Số dư ngày 01/01/2013** | | **20.000.000.000** | | | **2.610.751.724** | | **252.355.587** | | **(4.783.197.232)** | | | | **18.079.910.079** | |
| Tăng vốn năm trước | |  | | |  | | - | |  | | | | **-** | |
| Lỗ năm trước | |  | | |  | |  | | (4.754.422.894) | | | | (4.754.422.894) | |
| Giảm khác | | - | | | - | | - | | (5.676.370) | | | | (5.676.370) | |
| **Số dư ngày 01/01/2014** | | **20.000.000.000** | | | **2.610.751.724** | | **252.355.587** | | **(9.543.296.496)** | | | | **13.319.810.815** | |
| Lãi trong kỳ | | - | | |  | | - | | 9.046.012 | | | | 9.046.012 | |
| Giảm khác | |  | | | - | | - | | - | | | | - | |
| **Số dư ngày 30/09/2014** | | **20.000.000.000** | | | **2.610.751.724** | | **252.355.587** | | **(9.534.250.484)** | | | | **13.328.856.827** | |
| ***b)*** | ***Cổ phiếu*** | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  | |  | | **30/06/2014** | | **01/01/2014** |
|  |  | |  |  | |  | |  | |  | | **VND** | | **VND** |
|  | Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành: | | | | | | |  | |  | | 2.000.000 | | 2.000.000 |
|  | Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ | | | | | | | | |  | | 2.000.000 | | 2.000.000 |
|  | *+ Cổ phiếu phổ thông:* | | | | |  | |  | |  | | 2.000.000 | | 2.000.000 |
|  | *Số lượng cổ phiếu đang lưu hành:* | | | | | | |  | |  | | 2.000.000 | | 2.000.000 |
|  | *+ Cổ phiếu phổ thông* | | | | |  | |  | |  | | 2.000.000 | | 2.000.000 |
|  | Mệnh giá cổ phiếu lưu hành là: 10.000 đồng | | | | | | |  | |  | |  | |  |
| **VI.** | **THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KD** | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | |  |
| **1.** | **Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ** | | | | | | |  |  | |  | | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **Quý 3 Năm 2014** | | | **Quý 2 Năm 2013** |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **VND** | | | **VND** |
|  | **Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ** | | | | | | |  |  | |  | | | **945.163.636** |
|  | Trong đó | |  |  | |  | |  |  | |  | | |  |
|  | **Doanh thu hoạt động không được ưu đãi thuế TNDN** | | | | | | | |  | |  | | | **945.163.636** |
|  | Hoạt động khác | |  |  | |  | |  |  | |  | | | 945.163.636 |
|  | Doanh thu xây dựng | |  |  | |  | |  |  | |  | | |  |
|  | **Doanh thu hoạt động được ưu đãi thuế TNDN** | | | | | | | |  | | **-** | | | **-** |
|  | Dịch vụ thiết kế website, phần mềm | | | | |  | |  |  | |  | | | - |
|  | **Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ** | | | | | | | |  | |  | | | **945.163.636** |
| **2.** | **Giá vốn hàng bán** | |  |  | |  | |  |  | |  | | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **Quý 1I Năm 2014** | | | **Quý II Năm 2013** |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **VND** | | | **VND** |
|  | **Giá vốn hoạt động không được ưu đãi thuế TNDN** | | | | | | | |  | |  | | | **274.338.636** |
|  | Hoạt động khác | |  |  | |  | |  |  | |  | | | 274.338.636 |
|  | **Giá vốn hoạt động được ưu đãi thuế TNDN** | | | | | | | |  | | **-** | | | **-** |
|  | Dịch vụ thiết kế website, phần mềm | | | | |  | |  |  | |  | | | - |
|  | **Tổng cộng** | |  |  | |  | |  |  | |  | | | **274.338.636** |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | |  |
| **3.** | **Doanh thu hoạt động tài chính** | | | | |  | |  |  | |  | | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **Quý II Năm 2014** | | | **Quý II Năm 2013** |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **VND** | | | **VND** |
|  | Lãi tiền gửi, tiền cho vay | | | | |  | |  |  | | 11.518.424 | | | 2.258.995 |
|  | **Tổng cộng** | |  |  | |  | |  |  | | 11.518.424 | | | **2.258.995** |
| **4.** | **Doanh thu khác** | |  |  | |  | |  |  | |  | | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **Quý 3 Năm 2014** | | | **Quý 2 Năm 2013** |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **VND** | | | **VND** |
|  | Doanh thu khấu hao TSCĐ | | | | |  | |  |  | | - | | |  |
|  | **Tổng cộng** | |  |  | |  | |  |  | | **-** | | | **-** |
| **5.** | **Chi phí tài chính** | |  |  | |  | |  |  | |  | | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **Quý 2 Năm 2014** | | | **Quý 2 Năm 2013** |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **VND** | | | **VND** |
|  | Chi phí tài chính khác | |  |  | |  | |  |  | | 1.038.401 | | | 171.000 |
|  | **Tổng cộng** | |  |  | |  | |  |  | | 1.038.401 | | | **171.000** |
| **6.** | **Lãi cơ bản trên cổ phiếu** | | | | |  | |  |  | |  | | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **Quý 2 Năm 2014** | | | **Quý 2 Năm 2013** |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **VND** | | | **VND** |
|  | **Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp** | | | | | | | |  | | **-239.175.213** | | | **(2.221.411.146)** |
|  | **Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông hiện hữu** | | | | | | |  |  | | **-239.175.213** | | | **((2.221.411.146)** |
|  | Cổ phiếu lưu hành bình quân | | | | |  | |  |  | | 2.000.000 | | | 2.000.000 |
|  | **Lãi cơ bản trên cổ phiếu** | | | | | | | |  | |  | | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | |  |
| **VII** | **CÁC THÔNG TIN KHÁC** | | | | |  | |  |  | |  | | |  |
| **1*.*** | **Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan** | | | | | | | |  | |  | | |  |
|  | ***Số dư với các bên liên quan tại ngày 31/03/2014:*** | | | | | | | |  | |  | | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **30/06/2014** | | | **01/01/2014** |
|  |  | |  |  | |  | |  |  | | **VND** | | | **VND** |
|  | **Phải thu** | |  |  | |  | |  |  | | **-** | | | **670.000.000** |
|  | Công ty CP Bosrmi | |  |  | |  | |  |  | | - | | | 670.000.000 |
|  | **Phải trả dài hạn** | |  |  | |  | |  |  | | **6.187.469.466** | | | **5.613.240.128** |
|  |  | | | | | | |  |  | |  | | |  |
|  | Công ty CP tập đoàn Sara | | | | |  | |  |  | | 6.187.469.466 | | | 5.613.240.128 |
|  | **Đầu tư dài hạn khác** | |  |  | |  | |  |  | | **3.300.000.000** | | | **3.300.000.000** |
|  | Công ty CP Bosrmi | |  |  | |  | |  |  | | 3.300.000.000 | | | 3.300.000.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Đặng Hồng Hải**  **Tổng Giám đốc**  *Ngày 18 tháng 10 năm 2014* |  | **Nguyễn Thị Huệ**  **Kế toán trưởng** |