

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á
THÁI BÌNH DƯƠNG

-----***-----

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III NĂM 2015

HÀ NỘI THÁNG 11/2015

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Đơn vị tính : VND

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	30/09/2015	01/01/2015
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		320,525,805,321	139,502,913,899
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	3	72,685,352,718	10,572,790,298
1. Tiền	111		3,685,352,718	1,572,790,298
2. Các khoản tương đương tiền	112		69,000,000,000	9,000,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		24,820,729,754	22,380,967,589
1. Đầu tư ngắn hạn	121	4	27,379,343,754	24,902,241,589
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129	5	(2,558,614,000)	(2,521,274,000)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		159,071,027,516	78,354,258,897
1. Phải thu của khách hàng	131		213,477,095	213,477,095
2. Trả trước cho người bán	132		21,957,632,936	15,811,465,892
5. Các khoản phải thu khác	138	6	137,113,394,580	62,542,793,005
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(213,477,095)	(213,477,095)
IV. Hàng tồn kho	140		1,591,105,818	1,532,697,092
1. Hàng tồn kho	141		1,591,105,818	1,532,697,092
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		62,357,589,515	26,662,200,023
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	15	3,747,653,693	3,159,152,670
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Tài sản ngắn hạn khác	159	8	58,609,935,822	23,503,047,353
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		382,176,908,044	352,050,277,440
II. Tài sản cố định	220		137,647,954,973	184,505,609,070
1. TSCĐ hữu hình	221	9	542,398,011	619,266,041
- Nguyên giá	222		1,537,360,605	1,537,360,605
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(994,962,594)	(918,094,564)
- Nguyên giá	229		52,888,000	52,888,000
- Giá trị hao mòn lũy kế	230		(52,888,000)	(52,888,000)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	231	11	137,105,556,962	183,886,343,029
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		244,528,953,071	167,388,812,370
1. Đầu tư vào Công ty con	251	12	175,830,163,071	98,690,022,370
2. Đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh	252	13	28,364,390,000	28,364,390,000
3. Đầu tư dài hạn khác	258	14	40,334,400,000	40,334,400,000
VI. Tài sản dài hạn khác	270		-	155,856,000
3. Tài sản dài hạn khác	268		-	155,856,000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	280		702,702,713,365	491,553,191,339

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

(tiếp theo)

Đơn vị tính : VND

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Đơn vị tính : VND	
			30/09/2015	01/01/2015
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		309,499,101,049	240,081,188,513
I. Nợ ngắn hạn	310		267,632,554,549	198,058,786,013
2. Phải trả người bán	312		82,144,310	52,008,938,578
4. Thuế và các khoản phải trả nhà nước	314	15	12,660,020,892	485,937,423
5. Phải trả người lao động	315		69,867,912	273,243,652
6. Chi phí phải trả	316		23,738,376	23,738,376
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319		254,799,229,677	145,269,374,602
11 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		(2,446,618)	(2,446,618)
II. Nợ dài hạn	330		41,866,546,500	42,022,402,500
3. Phải trả dài hạn khác - Doanh thu chưa thực hiện	333	VII.2.9	41,866,546,500	42,022,402,500
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335			
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		393,203,612,316	251,472,002,826
I. Vốn chủ sở hữu	410	16	393,203,612,316	251,472,002,826
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		364,000,000,000	264,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		46,144,781,818	48,496,600,000
4. Cổ phiếu quỹ	414		(9,481,291,820)	
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		1,268,874,614	1,268,874,614
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		24,751,612	24,751,612
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		(8,753,503,908)	(62,318,223,400)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	540		702,702,713,365	491,553,191,339

Hà Nội, ngày 05 tháng 11 năm 2015

CÔNG TY CỔ PHẦN APECI

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC

NGUYỄN HOÀI GIANG

TRẦN MỸ PHƯƠNG



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý III năm 2015

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT T MINH	Đơn vị tính: VND	
			Quý III năm 2015	Quý III năm 2014
			Lũy kế đến quý III năm 2015	Lũy kế đến quý III năm 2014
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	17	90,615,476	267,837,389
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	03	18	-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		90,615,476	267,837,389
4. Giá vốn hàng bán	11	19	-	234,586,100
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		90,615,476	33,251,289
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	20	7,316,177,370	4,151,716,776
7. Chi phí tài chính	22	21	27,819,126	314,821,333
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1,247,428	275,229,110
8. Chi phí bán hàng	24		-	49,594,353
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	22	1,182,759,929	1,457,795,356
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30=20+(21-22)-(24+25)]	30		6,196,213,791	2,379,100,087
11. Thu nhập khác	31	23	-	331,213,516
12. Chi phí khác	32	24	-	-
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		-	331,213,516
14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		6,196,213,791	2,710,313,603
15 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	15	1,363,167,034	12,369,266,726
17 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		4,833,046,757	2,710,313,603
			53,564,719,492	(610,774,755)

CHỈ TIÊU

MÃ SỐ
THUYẾT
T MINH

Quý III năm 2015

Lũy kế đến quý III
năm 2015

Lũy kế đến quý III
năm 2014

(60-50-51-52)

KÊ TOÁN TRƯỞNG



NGUYỄN HOÀI GIANG

Hà Nội, ngày 05 tháng 11 năm 2015

CÔNG TY CỔ PHẦN APECI

TỔNG GIÁM ĐỐC



TRẦN VŨ PHƯƠNG

Mẫu số B 03 - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Đến Quý II năm 2015

Đơn vị tính: VND

STT	CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	TM	Đến Quý III năm 2015	Đến Quý III năm 2015
I	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1.	<i>Lợi nhuận trước thuế</i>	01		65,933,986,218	3,622,562,801
2.	<i>Điều chỉnh cho các khoản</i>				
	- Khấu hao TSCĐ	02		76,868,030	91,582,348
	- Các khoản dự phòng	03		37,340,000	-
	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(129,244,532,615)	(5,720,663,006)
	- Chi phí lãi vay	06		49,594,353	-
3.	<i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi</i>	08		(63,146,744,014)	(2,006,517,857)
	- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(110,265,991,067)	(10,517,802,330)
	- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		(58,408,726)	(137,227,585)
	- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay)	11		52,636,134,766	14,358,887,744
	- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		-	(114,297,891)
	- Tiền lãi vay đã trả	13		(49,594,353)	-
	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		100,155,856,000	4,697,000
	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16		(155,856,000)	(1,019,409,368)
	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20		(20,884,603,394)	568,329,713
1.	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		(1,390,764,950)	(703,401,524)
5.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(77,140,140,701)	(1,935,919,657)
6.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		59,784,559,350	6,137,117,024
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức lợi nhuận được chia	27		1,743,512,115	5,720,663,006
	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30		(17,002,834,186)	9,218,458,849
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		100,000,000,000	
3.	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn đã nhận được	33		7,840,000,000	
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(7,840,000,000)	
	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40		100,000,000,000	
	<i>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)</i>	50		62,112,562,420	9,786,788,562
	<i>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</i>	60		10,572,790,298	44,253,171,883

Hà Nội, ngày 05 tháng 11 năm 2015

CÔNG TY CỔ PHẦN APECI

TỔNG GIÁM ĐỐC



TRẦN VŨ PHƯƠNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG


NGUYỄN HOÀI GIANG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. Đặc điểm hoạt động của Doanh nghiệp:

Công ty Cổ phần Đầu tư Châu Á – Thái Bình Dương (“Công ty”) là công ty cổ phần hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: 0103013346 ngày 31 tháng 07 năm 2006 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Trong quá trình hoạt động, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh đã được sửa đổi như sau:

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh:

Nội dung điều chỉnh

Số: 0103013346 ngày 12 tháng 10 năm 2007	Thay đổi ngành nghề kinh doanh và số cổ phần của cổ đông sáng lập
Số: 0103013346 ngày 11 tháng 03 năm 2008	Thay đổi ngành nghề kinh doanh và số cổ phần của cổ đông sáng lập
Số: 0103013346 ngày 16 tháng 10 năm 2008	Thay đổi ngành nghề kinh doanh
Số: 0103013346 ngày 21 tháng 07 năm 2010	Thay đổi địa chỉ đăng ký kinh doanh
Số : 0102005769 ngày 01 tháng 11 năm 2012	Thay đổi vốn điều lệ
Số : 0102005769 ngày 17 tháng 04 năm 2015	Thay đổi vốn điều lệ
Số : 0102005769 ngày 30 tháng 06 năm 2015	Thay đổi địa chỉ trụ sở chính

Vốn điều lệ của Công ty ghi trên giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh theo thay đổi lần thứ 11 là: 360 tỷ đồng.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số: Tầng 3, tòa nhà Machinco 444 Hoàng Hoa Thám, Phường Thụy Khuê, Quận Tây Hồ, Hà Nội.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, Công ty hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực: Dịch vụ tư vấn đầu tư trong và ngoài nước; Tư vấn, môi giới, kinh doanh bất động sản; Tư vấn về quản lý kinh doanh, chiến lược kinh doanh; Nghiên cứu, phân tích thị trường; Tư vấn mua, bán, sáp nhập doanh nghiệp cổ phần hóa; Tư vấn lập và quản lý dự án đầu tư; Dịch vụ môi giới, xúc tiến thương mại; Dịch vụ tổ chức sự kiện, hội nghị, hội thảo, triển lãm; Dịch vụ quan hệ công chúng; Quảng cáo thương mại và phi thương mại; Nhận ủy thác đầu tư; Dịch vụ đánh giá hiệu quả kinh tế dự án; Dịch vụ cầm đồ; Dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu; Đại lý mua, đại lý bán, ký gửi hàng hóa.

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

Kỳ kế toán

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

Cơ sở lập báo cáo

Báo cáo tài chính được lập bằng đồng Việt nam (“VND”), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung tại Việt Nam. Các nguyên tắc này bao gồm các quy định tại các chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định về kế toán hiện hành tại Việt Nam. Do đó, bảng cân đối kế toán và các báo cáo có liên quan về kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ và việc sử dụng chúng không được lập cho

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

những người không được thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và phương pháp kế toán của Việt Nam, và hơn nữa, không nhằm mục đích phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ, phù hợp với các nguyên tắc và phương pháp kế toán được thừa nhận chung ở các nước và thể chế khác ngoài Việt Nam.

III. Áp dụng Luật kế toán và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam

a) Luật kế toán

Trong năm, Công ty đã tuân thủ Luật kế toán ban hành ngày 17 tháng 06 năm 2003 và Nghị định kèm theo số: 129/2004/NĐ-CP ban hành ngày 31 tháng 05 năm 2004 của Chính Phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Kế toán áp dụng trong hoạt động kinh doanh.

b) Chuẩn mực kế toán Việt Nam

Trong năm, Công ty đã áp dụng Chế độ kế toán Việt nam ban hành theo quyết định số: 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006, và trong phạm vi liên quan, 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.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

a) Nguyên tắc xác định các khoản tiền mặt, tiền gửi ngân hàng

Tiền mặt là khoản tồn quỹ tại Công ty tại ngày kết thúc kỳ/năm tài chính và có sự đối chiếu với sổ quỹ tiền mặt.

Tiền gửi ngân hàng là các khoản tiền gửi tại các ngân hàng được phép hoạt động hợp pháp tại Việt Nam và được đối chiếu số dư với các Ngân hàng tại ngày kết thúc năm tài chính.

b) Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua các khoản đầu tư đó tại ngày kết thúc năm tài chính.

c) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền tệ khác VND phát sinh trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái tương ứng tại ngày giao dịch. Các khoản mục tài sản và công nợ có gốc bằng các đơn vị tiền tệ khác với VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng công bố tại thời điểm cuối năm tài chính. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện và đã thực hiện đều được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được phản ánh theo giá trị ước tính có thể thu hồi sau khi trừ đi dự phòng các khoản phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được lập và dựa vào đánh giá của Ban Giám đốc về các khoản nợ không có khả năng thu hồi.

Các khoản phải thu khách hàng, trả trước người bán, phải thu nội bộ, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo:

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

- Nếu có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới một năm hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn.
- Nếu có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên một năm hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được tính vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Khi tài sản được bán hay không được sử dụng nữa, nguyên giá và hao mòn lũy kế của tài sản được loại khỏi tài khoản và lãi/lỗ phát sinh từ việc thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua tài sản, thuế nhập khẩu, các khoản thuế trực thu và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái và vị trí sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào sử dụng như: chi phí sửa chữa; bảo dưỡng và đại tu, thường được hạch toán vào hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ phát sinh chi phí. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng là các chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế tương lai ước tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt quá tiêu chuẩn hoạt động đánh giá ban đầu của tài sản, thì các chi phí này được vốn hóa làm tăng nguyên giá của tài sản cố định hữu hình.

Khấu hao tài sản cố định hữu hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

<u>Tài sản</u>	<u>Số năm khấu hao</u>
Máy móc và thiết bị	7
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3

Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo Chuẩn mực kế toán số: 04- "Tài sản cố định vô hình", ban hành theo quyết định số: 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 và thông tư số: 161/2007/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2007 hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực trên.

Phần mềm máy tính:

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 trong 3 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh giá trị nhà xưởng và máy móc thiết bị chưa được hoàn thành việc xây dựng và lắp đặt và được thể hiện theo nguyên giá. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang không được trích khấu hao cho tới khi các tài sản đó hoàn thành và được đưa vào sử dụng.

Bất động sản đầu tư

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khi thanh lý/nhượng bán bất động sản đầu tư, chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán.

Các khoản đầu tư

a) Các khoản đầu tư ngắn hạn

Các khoản đầu tư ngắn hạn bao gồm: quyền sở hữu các loại cổ phiếu; công trái; chứng khoán niêm yết có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành tiền và có thời gian đầu tư dự kiến không quá một năm. Giá trị các khoản đầu tư ngắn hạn này được xác định theo giá mua thực tế.

b) Các khoản đầu tư dài hạn

Các khoản đầu tư dài hạn vào chứng khoán, công ty con và công ty liên kết được ghi nhận theo giá gốc. Các khoản lợi nhuận được phân phối từ lợi nhuận lũy kế của các công ty con và công ty liên kết sau ngày thực hiện các khoản đầu tư được hạch toán vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ.

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

c) Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư

Dự phòng giảm giá của các khoản đầu tư được trích lập nhằm phản ánh chênh lệch giảm giữa giá trị đầu tư theo sổ sách với giá trị thị trường tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Việc trích lập dự phòng được thực hiện cho từng khoản đầu tư và từng loại chứng khoán thuộc sở hữu của công ty.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay ngắn hạn, lãi tiền vay dài hạn, kể cả lãi tiền vay trên các khoản thấu chi.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ các khoản được vốn hóa. Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó). Chi phí đi vay được vốn hóa khi công ty chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó và chi phí đi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

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

Tài sản dở dang là tài sản đang trong quá trình đầu tư xây dựng và tài sản đang trong quá trình sản xuất cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán.

Chi phí chờ phân bổ và chi phí trả trước dài hạn

Chi phí chờ phân bổ được trình bày ở khoản mục chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán. Các khoản mục này được phân bổ trong thời gian trả trước của chi phí hoặc trong khoản thời gian mà lợi ích kinh tế dự kiến được tạo ra.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh trong thời gian 2 năm:

- Công cụ, dụng cụ xuất dùng với giá trị lớn

Các khoản phải trả người bán

Các khoản phải trả người bán bao gồm: các khoản phải trả cho nhà cung cấp tài sản; vật tư; hàng hóa; dịch vụ ... được theo dõi chi tiết cho từng đối tượng phải trả. Trong trường hợp vật tư, hàng hóa, dịch vụ đã nhận nhưng đến cuối kỳ vẫn chưa có hóa đơn thì kế toán sử dụng giá tạm tính để ghi sổ trị giá các khoản phải trả của hàng nhập chưa có hóa đơn này. Sau đó kế toán thực hiện điều chỉnh theo giá thực tế khi đã có hóa đơn.

Các khoản chiết khấu thanh toán, giảm giá hàng bán của người bán được hạch toán tương ứng với khoản phải trả có liên quan để ghi giảm số nợ phải trả phát sinh ban đầu.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của năm tài chính bao gồm thuế thu nhập phải trả trong năm và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành thể hiện số thuế phải nộp trong năm tài chính theo thuế suất được áp dụng vào ngày kết thúc năm tài chính và bất kỳ bút toán điều chỉnh đối với số thuế phải nộp của năm trước.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định theo phương pháp ghi nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán dựa trên số chênh lệch tạm thời giữa cơ sở tính thuế của tài sản và công nợ với giá trị sổ sách của các khoản mục này. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự kiến sẽ áp dụng trong năm tài chính mà tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thu hồi hay thuế thu nhập hoãn lại phải trả dựa trên mức thuế suất có hiệu lực vào ngày kết thúc năm tài chính.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ và số lỗ thuế chưa sử dụng trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ và số lỗ tính thuế chưa sử dụng đó.

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

Nguồn vốn chủ sở hữu

- a) Vốn đầu tư của chủ sở hữu

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

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận trên sơ sở thực tế vốn góp

b) Ghi nhận cổ tức

Các cổ tức trả cho các cổ phiếu ưu đãi phải hoàn trả được ghi nhận là một khoản nợ phải trả trên cơ sở dồn tích. Các cổ tức khác được ghi nhận là nợ phải trả trong kỳ cổ tức được công bố.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia ra cho các cổ đông sau khi được Đại hội cổ đông phê duyệt và sau khi trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam. Cổ tức được công bố từ phần lợi nhuận chưa phân phối dựa trên tỷ lệ sở hữu hợp pháp của từng cổ đông. Lợi tức chia cho các cổ đông hàng năm do kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh không vượt quá 70% lợi nhuận và không vượt quá 100% vốn cổ phần.

c) Nguyên tắc trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế

Các quỹ của Công ty được trích lập từ lợi nhuận sau thuế như sau:

• Quỹ khen thưởng	1% – 10%
• Quỹ phúc lợi	1% - 5%
• Quỹ đầu tư phát triển	1% - 15%
• Quỹ dự trữ tài chính	0% - 5%
• Quỹ dự phòng việc làm	0% - 5%
• Chia cổ tức cổ đông	5% - 70%
• Tăng vốn điều lệ đích danh	5% - 70%

Trích các quỹ từ lợi nhuận không vượt quá 30% lợi nhuận

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng trước khi ghi nhận doanh thu:

a) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua.

b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được các chi phí đã ghi nhận.

c) Tiền lãi, bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia:

Tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ các giao dịch tương ứng và doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất từng kỳ. Tiền bản quyền được ghi

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Tiếp theo)

nhận trên cơ sở dồn tích phù hợp với hợp đồng. Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Thuê hoạt động

Các khoản thanh toán cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê.

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 về các chính sách tài chính và hoạt động.

Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán mà cung cấp thêm thông tin về tình hình tài chính của Công ty tại ngày khóa sổ kế toán ("các sự kiện điều chỉnh") được phản ánh trên báo cáo tài chính. Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán không phải là các sự kiện điều chỉnh được trình bày trên thuyết minh báo cáo tài chính nếu trọng yếu.

Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán

Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán, như được định nghĩa trong Hệ thống Kế toán Việt Nam, được trình bày ở các thuyết minh thích hợp của các báo cáo tài chính này.

Số dư bằng không

Các khoản mục hay số dư được quy định trong các mẫu báo cáo của Hệ thống Kế toán Việt Nam không thể hiện trên các báo cáo tài chính thì được hiểu là có số dư bằng không.

Phân loại lại

Một số tài khoản trong báo cáo tài chính năm trước được phân loại lại cho phù hợp với sự trình bày báo cáo tài chính của năm nay.

CÔNG TY CỔ PHẦN APECI

Địa chỉ: Tầng 3 tòa nhà Machinco, 444 Hoàng Hoa Thám, Hà Nội

Tel: 043.577.1983

Fax: 043.577.1985

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2015

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(tiếp theo)

3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Nội dung	30/09/2015	01/01/2015
Tiền mặt tại quỹ	246,151,333	139,177,823
Tiền gửi ngân hàng	3,439,201,385	1,433,612,475
Các khoản tương đương tiền - Tiền gửi có kỳ hạn	69,000,000,000	9,000,000,000
Tổng cộng	72,685,352,718	10,572,790,298

4 Đầu tư ngắn hạn

Nội dung	30/09/2015	01/01/2015
Cổ phiếu Công ty Cổ phần thép Đình Vũ	4,533,025,000	4,533,025,000
Cổ phiếu Công ty Cổ phần APECS	2,987,200,000	2,987,200,000
Cổ phiếu Công ty CP TMDV&XNK Hải Phòng	1,130,000,000	1,130,000,000
Cổ phiếu Công ty CP ĐT&XNK Foodinco	701,190,000	701,190,000
Cổ phiếu công-ty CP Len Hà Đông	999,950,000	999,950,000
Cổ phiếu NH TMCP Hàng Hải	413,250,000	413,250,000
Cổ phiếu NH TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	4,105,000	4,105,000
Cổ phiếu Công ty CP xây dựng số 2	480,000	1,030,000
Cổ phiếu Công ty CP Hà nội Milk	-	1,472,000
UTDT	11,610,143,754	9,131,019,589
Tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn trên 3 tháng	5,000,000,000	5,000,000,000
Tổng cộng	27,379,343,754	24,902,241,589

5 Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn

Nội dung	30/09/2015	01/01/2015
Số dư tại đầu kỳ	(2,521,274,000)	(2,521,274,000)
Tăng dự phòng trong kỳ (CP APS)	(37,340,000)	-
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	-	-
Số dư cuối kỳ	(2,558,614,000)	(2,521,274,000)

6 Các khoản phải thu khác

Nội dung	30/09/2015	01/01/2015
Phải thu tiền chuyển nhượng cổ phần APEC TN	63,450,000,000	-
Phải thu cá nhân	44,272,896,962	45,005,792,401
Công ty CP Chứng khoán Châu Á TBD	678,500,000	5,678,500,000
Công ty CP khoáng sản Châu Á TBD	386,000,000	386,000,000
Phải thu Công ty Cp Đầu tư APEC TN về các khoản chi hộ	18,551,951,575	-
Phải thu khác	9,774,046,043	11,472,500,604
Số dư cuối kỳ	137,113,394,580	62,542,793,005

7 Chi phí trả trước ngắn hạn

Nội dung	Số dư đầu năm	Tăng	Phân bổ	Số dư cuối kỳ
	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	-	-	-

8 Tài sản ngắn hạn khác

Nội dung	30/09/2015	01/01/2015
Tạm ứng	57,248,837,240	22,141,948,771
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1,361,098,582	1,361,098,582
Số dư cuối kỳ	58,609,935,822	23,503,047,353

9 Tài sản cố định hữu hình

Nội dung	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm		1,537,360,605		1,537,360,605
Tăng trong kỳ				
Trong đó:				
Mua mới				-
Giảm trong năm				-
Số dư cuối kỳ	-	1,537,360,605	-	1,537,360,605
Giá trị hao mòn				
Số dư đầu năm		970,982,564		970,982,564
Khấu hao trong kỳ		76,868,030		76,868,030
Giảm trong kỳ				
Số dư cuối kỳ	-	1,047,850,594	-	1,047,850,594
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm	-	566,378,041	-	566,378,041
Số dư cuối kỳ	-	489,510,011	-	489,510,011

10 Tài sản cố định vô hình

Nội dung	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	52,888,000	52,888,000
Số dư cuối kỳ	52,888,000	52,888,000
Giá trị hao mòn		
Số dư đầu năm	52,888,000	52,888,000
Khấu hao trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số dư cuối kỳ	52,888,000	52,888,000
Giá trị còn lại		
Số dư đầu năm	-	-
Số dư cuối kỳ	-	-

11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Nội dung	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Điều chỉnh giảm	Số dư cuối kỳ
KCN vừa và nhỏ Đa Hội - I	132,212,117,478	3,150,650,599	50,414,508,045	84,948,260,032
Trung tâm TM Thái Nguyên	38,158,460,209	307,970,545		38,466,430,754
Chung cư Văn Phú	789,550,835			789,550,835
DA Chợ Tam Đa	5,422,785,603			5,422,785,603
KCN Diêm Thụy	3,358,531,023			3,358,531,023
TTTTM Bắc Ninh	1,127,169,471	189,812,160		1,316,981,631
DA TP Công nghệ cao Hà Nội	1,128,806,976			1,128,806,976
Các DA Khác	1,688,921,434	4,000,000	18,711,326	1,674,210,108
Tổng Cộng	183,886,343,029	3,652,433,304	50,433,219,371	137,105,556,962

12 Đầu tư vào công ty con

Nội dung	Tỷ lệ Sở hữu	Giá trị đầu tư	
		30/09/2015	01/01/2015
Công ty Cổ phần Đầu tư APEC Thái Nguyên	84%	-	57,815,234,640
Công ty Cổ phần Đầu tư APEC Land Huế	55%	168,980,000,000	35,236,177,098
Công ty TNHH 1 TV Châu Á TBD Bắc Ninh	100%	5,967,492,632	5,634,610,632
Công ty Cổ phần Đầu tư APEC Túc Duyên	99%	861,101,439	
Công ty CP Apec Hà Nam		21,569,000	4,000,000
Tổng cộng		175,830,163,071	98,690,022,370

13 Đầu tư vào Công ty Liên doanh, Liên kết

Nội dung	Tỷ lệ Sở hữu	Giá trị đầu tư	
		30/09/2015	01/01/2015
Ban quản lý Trường ĐH Tư thục ĐNA	23%	575,000,000	575,000,000
Công ty CP Đầu tư-tài chính Quốc tế và phát triển	20%	27,789,390,000	27,789,390,000
Tổng cộng		28,364,390,000	28,364,390,000

14 Đầu tư dài hạn khác

Nội dung	Ghi chú	30/09/2015	01/01/2015
Cổ phiếu Cty CP Đầu tư Bất động sản Hà Nội (C'LAND)		40,334,400,000	40,334,400,000
Tổng cộng		40,334,400,000	40,334,400,000

15 Tình hình thực hiện nghĩa vụ đối với Nhà nước

Nội dung	Số dư đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số dư cuối kỳ
Thuế GTGT được khấu trừ				
Thuế GTGT đầu vào	3,002,961,501	276,596,965	273,306,771	3,552,865,237
Tổng cộng	3,002,961,501	276,596,965	273,306,771	3,552,865,237

Thuế và các khoản phải nộp nhà nước				
Thuế GTGT	-	-	-	-
Thuế TNDN	-	11,006,099,692	-	11,006,099,692
Thuế TNCN	485,937,423	159,215,673	248,693,930	396,459,166
Tiền thuê đất	-	105,705,000	211,410,000	(105,705,000)
Các loại thuế khác	-	4,000,000	4,000,000	-
Tổng cộng:	485,937,423	11,275,020,365	464,103,930	11,296,853,858

15. Thuế Giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất thuế giá trị gia tăng theo quy định của

15. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất 22% trên lợi nhuận chịu thuế

a Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu

Nội dung	Quý III/2015	01/1/2015
Lợi nhuận/(lỗ) thuần trước thuế	65,933,986,218	(3,321,088,358)
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận/(lỗ) để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN	539,949,319	-
Lợi nhuận/(lỗ) điều chỉnh trước thuế	66,473,935,537	(3,321,088,358)
Lỗ năm trước chuyển sang	(10,249,995,875)	(3,321,088,358)
Thu nhập chịu thuế ước tính năm hiện hành	56,223,939,662	-
Thuế TNDN phải trả ước tính	12,369,266,726	-
Thuế TNDN phải trả đầu năm	-	-
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu/(thừa) năm trước	-	-
Thuế TNDN đã trả trong năm	-	-
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	12,369,266,726	-

16. Tình hình biến động vốn cổ phần trong năm như sau:

Nội dung	Quý III/2015	Năm 2015
Vốn đầu năm	264,000,000,000	264,000,000,000
Vốn cổ phần tăng trong năm	100,000,000,000	-
Vốn cổ phần cuối năm	364,000,000,000	264,000,000,000
Cổ tức lợi nhuận đã chia	-	-

16. Cổ phiếu

Nội dung	30/09/2015	01/01/2015
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	36,400,000	26,400,000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	36,400,000	36,400,000
<i>Cổ phiếu thường</i>	36,400,000	26,400,000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	36,400,000	36,400,000
<i>Cổ phiếu thường</i>	26,400,000	26,400,000
Cổ phiếu hạn chế 02 năm	10,000,000	-

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 đồng/cổ phiếu

Toàn bộ số cổ phiếu của Công ty hiện nay đang được niêm yết trên sàn HNX

17 Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ

Nội dung	Lũy kế đến quý III	
	Quý III/2015	năm 2015
Doanh thu cho thuê lại Văn phòng		
Doanh thu Bất động sản đầu tư	-	-
Tổng cộng:	-	-

19 Giá vốn bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ

Nội dung	Lũy kế đến quý III	
	Quý III/2015	năm 2015
Giá vốn của dịch vụ cung cấp		-
Tổng cộng:	-	-

20 Doanh thu hoạt động tài chính

Nội dung	Lũy kế đến quý III	
	Quý III/2015	năm 2015
Lãi đầu tư chứng khoán	1,020,500	1,020,500
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	940,156,870	1,720,748,115
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	22,764,000
Lãi thanh lý khoản đầu tư vào APEC Thái Nguyên	6,375,000,000	68,904,936,580
Tổng cộng:	7,316,177,370	70,649,469,195

21 Chi phí tài chính

Nội dung	Lũy kế đến quý III	
	Quý III/2015	năm 2015
Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán	-	-
Lỗ đầu tư chứng khoán	26,571,698	79,966,515
Hoàn nhập dự phòng	-	-
Chi phí lãi vay	1,247,428	49,594,353
Chi phí tài chính khác	-	-
Tổng cộng:	27,819,126	129,560,868

22 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Nội dung	Lũy kế đến quý III	
	Quý III/2015	năm 2015
Chi phí nhân viên quản lý	737,511,610	2,730,098,778
Chi phí đồ dùng Văn phòng		
Chi phí khấu hao	-	76,868,030
Thuế, phí và lệ phí	-	16,270,250
Chi phí dịch vụ mua ngoài	-	5,617,020
Chi phí khác	445,248,319	1,790,319,320
Tổng cộng:	1,182,759,929	4,619,173,398

23 Thu nhập khác

Nội dung	Lũy kế đến quý III	
	Quý III/2015	năm 2015
Chênh lệch đánh giá lại Tài sản		
Thu nhập khác	-	-

