

CÔNG TY CP ÁNH DƯƠNG VIỆT NAM

Số 648, Nguyễn Trãi, P11, Quận 05, Tp HCM

MST : 0302035520



# BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

## QUÝ 4/2014

- BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
- BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH
- THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
- LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
- BÁO CÁO VỐN



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2014	31/12/2013
100 A.	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b> (100 = 110+120+130+140+150)		<b>401,898,899,423</b>	<b>406,857,514,505</b>
110 I.	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	4	<b>288,084,077,587</b>	<b>208,554,172,466</b>
111 1.	Tiền		288,084,077,587	208,554,172,466
130 II.	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>73,187,588,016</b>	<b>162,963,097,759</b>
131 1.	Phải thu của khách hàng	5	64,165,839,254	53,484,606,018
132 2.	Trả trước cho người bán	6	1,936,586,450	98,204,215,147
135 3.	Các khoản phải thu khác	7	8,076,854,172	12,150,163,625
139 4.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	5	(991,691,860)	(875,887,031)
140 III.	<b>Hàng tồn kho</b>	8	<b>5,434,437,875</b>	<b>5,166,247,563</b>
141 1.	Hàng tồn kho		5,434,437,875	5,166,247,563
150 IV.	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>35,192,795,945</b>	<b>30,173,996,717</b>
151 1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	9	24,322,135,691	19,430,949,802
152 2.	Thuế GTGT được khấu trừ		0	360,955,216
154 3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		64,725,351	71,272,181
158 4.	Tài sản ngắn hạn khác	10	10,805,934,903	10,310,819,518
200 B.	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b> (200 = 210+220+240+250+260)		<b>2,033,622,079,089</b>	<b>1,609,580,553,776</b>
220 I	<b>Tài sản cố định</b>		<b>1,962,981,433,534</b>	<b>1,588,564,555,218</b>
221 1.	Tài sản cố định hữu hình	11	1,792,669,761,032	1,497,886,037,839
222	- Nguyên giá		3,114,723,448,350	2,608,207,152,631
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1,322,053,687,318)	(1,110,321,114,792)
224 2.	Tài sản cố định thuê tài chính	12	170,218,283,581	90,178,019,836
225	- Nguyên giá		222,760,543,383	115,295,165,613
226	- Giá trị hao mòn lũy kế		(52,542,259,802)	(25,117,145,777)
227 3.	Tài sản cố định vô hình	13	93,388,921	399,266,243
228	- Nguyên giá		1,218,289,000	1,168,289,000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1,124,900,079)	(769,022,757)
230 4.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	14		101,231,300
240 III	<b>Bất động sản đầu tư</b>	15	<b>8,490,900,000</b>	<b>11,569,834,250</b>
241	- Nguyên giá		8,490,900,000	11,569,834,250
250 IV	<b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	16	-	-
258 1.	Đầu tư dài hạn khác		-	1,500,000,000
259 2.	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		-	(1,500,000,000)
260 V.	<b>Tài sản dài hạn khác</b>		<b>62,149,745,555</b>	<b>9,446,164,308</b>
261 1.	Chi phí trả trước dài hạn	17	60,531,845,555	8,531,164,308
262 2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		1,100,000,000	440,000,000
263 3.	Tài sản dài hạn khác		517,900,000	475,000,000
270	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>2,435,520,978,512</b>	<b>2,016,438,068,281</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2014	31/12/2013
<b>300</b>	<b>A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)</b>		<b>1,133,242,092,848</b>	<b>858,197,948,769</b>
310	I. Nợ ngắn hạn		533,347,544,453	463,038,173,771
311	1. Vay ngắn hạn	18	287,587,983,547	224,730,302,577
	Trong đó:			
	- Vay và nợ dài hạn đến hạn trả		287,587,983,547	224,730,302,577
312	2. Phải trả cho người bán		19,907,793,316	21,856,034,006
313	3. Người mua trả tiền trước	19	5,616,859,403	6,478,796,518
314	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20	50,624,564,000	43,947,511,970
315	5. Phải trả người lao động		52,019,887,473	36,720,909,950
316	6. Chi phí phải trả	21	14,497,561	2,054,821,963
319	7. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	22	78,032,413,495	102,466,525,447
323	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		39,543,545,658	24,783,271,340
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>599,894,548,395</b>	<b>395,159,774,998</b>
333	1. Phải trả dài hạn khác	23	150,241,456,869	124,332,332,176
334	2. Vay và nợ dài hạn	24	448,914,696,755	270,266,307,361
338	3. Doanh thu chưa thực hiện		738,394,771	561,135,461
<b>400</b>	<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)</b>		<b>1,296,535,565,980</b>	<b>1,153,446,987,822</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	25.1	<b>1,296,535,565,980</b>	<b>1,153,446,987,822</b>
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		565,495,160,000	434,998,180,000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		200,026,023,110	330,523,003,110
417	3. Quỹ đầu tư phát triển		116,333,042,969	85,888,844,655
418	4. Quỹ dự phòng tài chính		59,966,521,484	44,744,422,327
420	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		354,714,818,417	257,292,537,730
<b>C.</b>	<b>LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ</b>		<b>5,743,319,684</b>	<b>4,793,131,690</b>
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>2,435,520,978,512</b>	<b>2,016,438,068,281</b>

**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

**CHỈ TIÊU**

Ngoại tệ - Đô la Mỹ (US\$)

31/12/2014

31/12/2013

17,969

5,229



Võ Việt Nga  
Người lập



Đặng Hoàng Sang  
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương  
Tổng Giám Đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2015



CÔNG TY CỔ PHẦN ÁNH DƯƠNG VIỆT NAM

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm Nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	966,011,799,936	804,876,374,618	3,770,229,256,389	3,158,061,820,850
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	26.2				
10	2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.3	966,011,799,936	804,876,374,618	3,770,229,256,389	3,158,061,820,850
11	Giá vốn hàng bán	27.3	(810,916,401,116)	(667,545,955,404)	(3,141,541,191,052)	(2,621,813,502,306)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		155,095,398,820	137,330,419,214	628,688,065,337	536,248,318,544
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	26.4	2,480,346,934	554,145,620	7,700,361,176	869,718,489
22	5. Chi phí tài chính	28	(16,596,890,742)	(13,390,541,008)	(64,527,218,877)	(65,599,886,913)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(16,596,890,742)	(13,389,839,173)	(64,526,293,336)	(65,959,185,078)
24	6. Chi phí bán hàng	30	(39,927,213,437)	(34,651,475,608)	(150,732,428,993)	(129,035,787,568)
25	7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	30	(25,907,580,773)	(26,097,202,116)	(103,039,851,475)	(85,884,268,203)
30	8. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh		75,144,060,802	63,745,346,102	318,088,927,168	256,598,094,349
31	9. Thu nhập khác	29	33,357,962,489	9,620,531,819	116,422,459,526	59,695,534,022
32	10. Chi phí khác	29	(6,897,956,016)	(2,670,037,089)	(25,998,348,136)	(14,247,056,840)
40	11. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	29	26,460,006,473	6,950,494,730	90,424,111,390	45,448,477,182
50	12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		101,604,067,275	70,695,840,832	408,513,038,558	302,046,571,531
51	13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	31.1	(27,206,551,799)	(20,193,257,004)	(95,229,175,481)	(78,030,939,679)
52	14. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		157,350,000	440,000,000	660,000,000	440,000,000
60	15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)		74,554,865,476	50,942,583,828	313,943,863,077	224,455,631,852
	Trong đó:					
61	15.1 Lợi ích của các cổ đông thiểu số		94,445,499	55,599,571	950,187,994	712,283,141
62	15.2 Lãi thuộc về các cổ đông của công ty mẹ		74,460,419,977	50,886,984,257	312,993,675,083	223,743,348,711
70	16. Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu		1,314	1,314	5,514	4,139

Võ Việt Nga  
Người lập

Đặng Hoàng Sang  
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương  
Tổng Giám Đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2015

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	CHỈ TIÊU	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
<b>01</b>	<b>Lợi nhuận trước thuế</b>		408,513,038,558	302,046,571,531
	<b>Điều chỉnh cho các khoản :</b>			
02	- Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định	11, 12.	390,176,594,717	319,472,121,363
03	- Các khoản dự phòng		(1,384,195,171)	(136,741,412)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		-	
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(94,766,786,922)	(44,103,712,506)
06	- Chi phí lãi vay	28	64,526,293,336	65,959,185,078
<b>08</b>	<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn l</b>		<b>767,064,944,518</b>	<b>643,237,424,054</b>
09	- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu		89,673,565,817	9,755,593,872
10	- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho		(268,190,312)	(875,190,610)
11	- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay pl		18,414,605,860	13,992,323,450
12	- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước		(56,891,867,136)	(860,545,450)
13	- Tiền lãi vay đã trả		(64,074,185,647)	(64,324,144,044)
14	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	31.2	(88,215,880,686)	(76,116,878,038)
15	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		22,909,124,693	16,793,942,936
16	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(42,230,164,849)	(29,080,171,072)
<b>20</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>646,381,952,258</b>	<b>512,522,355,098</b>
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác		(786,668,208,631)	(395,517,996,477)
22	Tiền thu từ thanh lý, bán TSCĐ và các TSDH khác		112,318,181,852	56,874,090,893
26	Tiền thu hồi vốn đầu tư vào đơn vị khác		1,500,000,000	900,000,000
27	Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức lợi nhuận được chia	26.2	7,696,674,278	869,204,631
<b>30</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>		<b>(665,153,352,501)</b>	<b>(336,874,700,953)</b>



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	CHỈ TIÊU	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	135,000,000,000
32	Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu c		-	-
33	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		542,146,700,000	323,959,307,841
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(259,191,236,893)	(406,037,832,240)
35	Tiền chi trả nợ thuê tài chính		(41,449,392,743)	(18,340,950,655)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	25.2	(143,204,765,000)	(29,971,587,000)
37	Tiền chi trả vốn góp cho các cổ đông thiểu số			
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		98,301,305,364	4,608,937,946
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)		79,529,905,121	180,256,592,091
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		208,554,172,466	28,297,580,375
61	Ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	-
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)		288,084,077,587	208,554,172,466



Võ Việt Nga  
Người lập



Đặng Hoàng Sang  
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương  
Tổng Giám Đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2015

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

*CHO THỜI KỲ TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2014*

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**1 THÔNG TIN CÔNG TY**

Công ty Cổ phần Ánh Dương Việt Nam (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (“GCNĐKKD”) số 4103001723 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 17 tháng 7 năm 2003 và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép niêm

yết số 81/QĐ-SGDHCM do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 23 tháng 7 năm 2008.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là cung cấp các dịch vụ vận tải hành khách bằng xe taxi và kinh doanh vận tải hành khách theo hợp đồng; kinh doanh dịch vụ du lịch lữ hành nội địa và quốc tế; đại lý bán vé máy bay; và cho thuê mặt bằng

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 648, Đường Nguyễn Trãi, Phường 11, Quận 5, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 15.990 (ngày 31 tháng 12 năm 2013: 14.214).

Cơ cấu tổ chức

Công ty có một (1) công ty con và đã được hợp nhất vào các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty như sau:

- ☛ Công ty Cổ phần Ánh Dương Xanh Việt Nam (“ADX”) là một công ty cổ phần được thành lập theo GCNĐKKD số 0401378832 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp vào ngày 10 tháng 9 năm 2010, và các GCNĐKKD điều chỉnh. Trụ sở chính của ADX đặt tại số 277, Đường Nguyễn Hữu Thọ, Phường Hòa Cường Bắc, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam. Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của ADX là kinh doanh vận tải hành khách bằng xe taxi. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014, Công ty nắm 90% phần vốn chủ sở hữu trong công ty con này.

**2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY**

**2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VNĐ”) phù hợp với Chế

- ➔ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam
- ➔ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam
- ➔ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam





Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (



Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Theo đó, bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ và các thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

Công ty là công ty mẹ của một công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 16 của các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và Công ty đang trong quá trình hoàn thành các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con (“Nhóm Công ty”) vào ngày và cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 để đáp ứng các quy định về công bố thông tin hiện hành.

Người sử dụng nên đọc các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty vào ngày và cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 để có được thông tin đầy đủ và tổng quát về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty.

## **2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)**

### **2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng**

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Chứng từ ghi sổ.

### **2.3 Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết t

### **2.4 Đơn vị tiền tệ kế toán**

Các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VNĐ.

### **2.5 Cơ sở hợp nhất**

Các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty và các báo cáo

tài chính giữa niên độ của công ty con cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.



Lợi ích của các cổ đông thiểu số là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

### **3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

#### **3.1 Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh**

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập các báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 và các báo cáo tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014, ngoại trừ thay đổi về chính sách kế toán liên quan đến thay đổi tỷ giá hối đoái.

Khi lập các bảng cân đối kế toán vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 và ngày 31 tháng 12 năm 2013, bên cạnh việc tiếp tục áp dụng CMKTVN số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái (“CMKTVN 10”) như trong các năm trước, Công ty đã áp dụng Thông tư số 179/2012/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 24 tháng 10 năm 2012 quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp (“Thông tư 179”). Theo Thông tư 179, vào ngày của bảng cân đối kế toán, các tài sản và công nợ tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi ra VND theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản. Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014, Công ty sử dụng tỷ giá bình quân liên ngân hàng vào ngày báo cáo để thực hiện việc quy đổi này do Thông tư 179 được ban hành sau ngày 30 tháng 6 năm 2012 và được áp dụng trên cơ sở phi hồi tố. Ảnh hưởng của việc thay đổi từ sử dụng tỷ giá bình quân liên ngân hàng sang tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại trong việc đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ đến các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán mười hai tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 là không trọng yếu xét trên phương diện tổng thể.

#### **3.2 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng và các khoản tiền gửi ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

#### **3.3 Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

Công cụ, dụng cụ - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền



### 3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.3 Hàng tồn kho (tiếp theo)

Dự phòng cho hàng tồn kho

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với công cụ, dụng cụ thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

#### 3.4 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu

từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

#### 3.5 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu hao lũy kế được xóa sổ và các khoản

lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

#### 3.6 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ trong suốt thời gian thuê tài sản theo lãi suất cố định trên số dư còn lại của khoản nợ thuê tài chính phải trả.



Tài sản thuê tài chính đã được vốn hóa được trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian, ngắn hơn giữa thời gian hữu dụng ước tính và thời hạn thuê tài sản, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ được chuyển giao quyền sở hữu tài sản khi hết hạn của hợp đồng thuê.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

### 3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.7 Tài sản vô hình

Tài sản vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu trừ lũy kế.

Nguyên giá tài sản vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu trừ lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

#### 3.8 Khấu hao và khấu trừ

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

Máy móc và thiết bị	3-7 năm
Phương tiện vận tải	6-10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 7 năm
Phần mềm máy tính	3 năm

#### 3.9 Bất động sản đầu tư

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

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

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ trong kỳ thanh lý.



Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như 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. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản vào ngày chuyển đổi.

### **3.10 Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Nhóm Công ty và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

### **3.11 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

## **3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

### **3.1 Đầu tư dài hạn khác**

Đầu tư dài hạn khác được ghi nhận theo giá mua thực tế. Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư có thể chuyển nhượng được trên thị trường vào ngày kết thúc kỳ kế toán tương ứng với chênh lệch giữa giá gốc của chứng khoán với giá trị thị trường vào ngày đó theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong kỳ trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

### **3.1 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 Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

### **3.1 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

Nhóm Công ty áp dụng hướng dẫn theo CMKTVN 10 liên quan đến các nghiệp vụ bằng ngoại tệ và đã áp dụng nhất quán trong các kỳ trước. Bên cạnh CMKTVN 10, bắt đầu từ ngày 31 tháng 12 năm 2012, Công ty áp dụng Thông tư 179 để đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ vào ngày của bảng cân đối kế toán. Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2012, Nhóm Công ty tiếp tục sử dụng tỷ giá bình quân liên ngân hàng vào ngày báo cáo để thực hiện việc quy đổi này do Thông tư 179 được ban hành sau ngày 30 tháng 6 năm 2012 và được áp dụng trên cơ sở phi hồi tố.



Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty mở tài khoản tại thời điểm này. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

### 3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.2 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Nhóm Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên:



Quỹ dự phòng tài chính

Quỹ này được trích lập để bảo vệ hoạt động kinh doanh thông thường của Nhóm Công ty trước các rủi ro hoặc thiệt hại kinh doanh, hoặc để dự phòng cho các khoản lỗ hay thiệt hại ngoài dự kiến do các tác nhân khách quan hoặc do các trường hợp bất khả kháng như hỏa hoạn, bất ổn trong tình hình kinh tế và tài chính trong nước hay nước ngoài.



Quỹ đầu tư và phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Nhóm Công ty.



Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên.

#### 3.16 Lãi trên cổ phiếu

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

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

#### 3.2 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu cung cấp dịch vụ



Doanh thu được ghi nhận khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

### 3.18 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho hoặc được thu hồi từ cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

## 3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 3.19 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập các báo cáo tài chính riêng.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận chịu thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận chịu thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.



Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

### 3.2 Công cụ tài chính

Công cụ tài chính – ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành vào ngày 6 tháng 11 năm 2009, hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính (“Thông tư 210”), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, các khoản phải thu hay các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn. Nhóm Công ty quyết định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Nhóm Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính không được niêm yết.

## 3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 3.2 Công cụ tài chính (tiếp theo)

Công cụ tài chính – ghi nhận ban đầu và trình bày (tiếp theo)

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, được phân loại một cách phù hợp thành các nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Nhóm Công ty xác định việc phân loại các nợ phải trả tài chính thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Nhóm Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, nợ và vay.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại Thông tư 210 không có hướng dẫn về việc xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu. Do đó giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính đang được phản ánh theo nguyên giá.

Bù trừ các công cụ tài chính



Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán, riêng giữa niên độ nếu, và chỉ nếu, Nhóm Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

#### 4. TIỀN

	31/12/2014	31/12/2013
Tiền mặt	19,494,074,196	10,783,323,607
Tiền gửi ngân hàng	268,480,446,131	197,770,848,859
Tiền gửi đang chuyển	109,557,260	
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>288,084,077,587</b>	<b>208,554,172,466</b>

#### 5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	31/12/2014	31/12/2013
Khách hàng taxi vắng lái	13,343,981,218	10,919,532,112
Khách hàng taxi card	50,085,351,794	41,719,676,317
Khách hàng khác trong nước	736,506,242	845,397,589
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>64,165,839,254</b>	<b>53,484,606,018</b>
Dự phòng khoản phải thu khách hàng	(991,691,860)	(875,887,031)
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>63,174,147,394</b>	<b>52,608,718,987</b>

Chi tiết tình hình tăng (giảm) dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi như sau:

	Năm nay	Năm trước
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi đầu kỳ	875,887,031	652,628,443
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	169,238,131	248,179,557
Trừ: Sử dụng và hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(53,433,302)	(24,920,969)
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi cuối kỳ	<b>991,691,860</b>	<b>875,887,031</b>

#### 6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	31/12/2014	31/12/2013
Trả trước cho xây dựng và thuê tòa nhà văn phòng		62,927,798,711
Trả trước cho mua sắm phương tiện vận tải		33,917,800,000
Khác	1,936,586,450	1,358,616,436
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1,936,586,450</b>	<b>98,204,215,147</b>

#### 7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	31/12/2014	31/12/2013
Bảo hiểm vật chất dân sự	-	0
BHYT, BHXH của tài xế và nhân viên	901,919,617	868,564,286
Thuế TNCN bổ sung	3,676,027,396	7,548,490,260
Phải thu vé máy bay	1,709,096,322	2,115,988,577
Các khoản khác	1,789,810,837	1,617,120,502
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>8,076,854,172</b>	<b>12,150,163,625</b>



<b>8. HÀNG TỒN KHO</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Công cụ, dụng cụ	5,434,437,875	5,166,247,563
Cộng giá trị thuần hàng tồn kho	<b>5,434,437,875</b>	<b>5,166,247,563</b>
<b>9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Bảo hiểm vật chất xe	10,042,341,030	10,362,329,412
Phí bảo trì đường bộ	3,691,126,335	455,935,552
Công cụ - dụng cụ đang dùng	709,040,055	443,959,546
Đồng phục nhân viên	2,955,481,235	319,080,496
Khác	6,924,147,036	7,849,644,796
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>24,322,135,691</b>	<b>19,430,949,802</b>
<b>10. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Tạm ứng cho nhân viên	9,349,837,103	9,039,095,960
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1,456,097,800	1,271,723,558
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>10,805,934,903</b>	<b>10,310,819,518</b>
<b>11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH</b>		

<b>Khoản mục</b>	<b>Máy móc thiết bị</b>	<b>Thiết bị văn phòng</b>	<b>Phương tiện vận tải</b>	<b>Tổng cộng</b>
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu năm	<b>711,376,164</b>	<b>673,868,719</b>	<b>2,606,821,907,748</b>	<b>2,608,207,152,631</b>
Mua mới	-	282,316,800	681,515,911,335	681,798,228,135
Tặng khác	-	-	629,167,636	629,167,636
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(175,911,100,052)	(175,911,100,052)
Số cuối năm	<b>711,376,164</b>	<b>956,185,519</b>	<b>3,113,055,886,667</b>	<b>3,114,723,448,350</b>
<b>Trong đó:</b>				
Đã khấu hao hết	613,876,164	1,535,059,219	6,182,958,991	8,331,894,374
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
Số đầu năm	<b>661,773,745</b>	<b>563,436,003</b>	<b>1,109,095,905,044</b>	<b>1,110,321,114,792</b>
Khấu hao trong kỳ	39,800,009	72,606,087	362,102,438,428	362,214,844,523
Tặng khác	-	-	180,758,847	180,758,847
Phân loại sang chi phí trả trước dài hạn	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(150,663,030,844)	(150,663,030,844)
Số cuối năm	<b>701,573,754</b>	<b>636,042,090</b>	<b>1,320,716,071,475</b>	<b>1,322,053,687,318</b>



**Giá trị còn lại**

Số đầu năm	49,602,419	110,432,716	1,497,726,002,704	1,497,886,037,839
Số cuối năm	<u>9,802,410</u>	<u>320,143,429</u>	<u>1,792,339,815,192</u>	<u>1,792,669,761,032</u>
Trong đó:				
Tài sản sử dụng để thế chấp các	-	-	1,116,712,114,337	1,116,712,114,337
Tài sản sử dụng để bảo lãnh thanh toán (Thuyết minh số 18 và 24)			54,933,524,814	

**12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH**

Khoản mục	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số đầu năm	115,295,165,613	115,295,165,613
Thuê TC trong kỳ	108,094,545,406	108,094,545,406
Mua lại TSCĐ Thuê TC	(629,167,636)	(629,167,636)
Số cuối năm	<u>222,760,543,383</u>	<u>222,760,543,383</u>
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số đầu năm	25,117,145,777	25,117,145,777
Khấu hao trong kỳ	27,605,872,872	27,605,872,872
Mua lại TSCĐ Thuê TC	(180,758,847)	(180,758,847)
Số cuối năm	<u>52,542,259,802</u>	<u>52,542,259,802</u>
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	90,178,019,836	90,178,019,836
Số cuối năm	<u>170,218,283,581</u>	<u>170,218,283,581</u>

**13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm			1,168,289,000	1,168,289,000
Mua trong kỳ			50,000,000	50,000,000
Số cuối năm	0	0	<u>1,218,289,000</u>	<u>1,218,289,000</u>
Đã khấu trừ hết			125,657,000	



Giá trị hao mòn lũy kế				
Số đầu năm			769,022,757	769,022,757
Khấu hao trong kỳ			355,877,322	355,877,322
Số cuối năm	0	0	<u>1,124,900,079</u>	<u>1,124,900,079</u>
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	0	0	399,266,243	399,266,243
Số cuối năm	0	0	<u>93,388,921</u>	<u>93,388,921</u>

<b>14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG</b>			<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Khác				101,231,300
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b><u>0</u></b>	<b><u>101,231,300</u></b>

**15. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ**

<u>Khoản mục</u>	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng trong kỳ</u>	<u>Giảm trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
<b>Nguyên giá</b>				
Quyền sử dụng đất tại Q1	11,569,834,250	3069970858	(6,148,905,108)	<u>8,490,900,000</u>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
Quyền sử dụng đất tại Q1	-	-	-	-
<b>Giá trị còn lại</b>				
Quyền sử dụng đất tại Q1	<u>11,569,834,250</u>	<u>3,069,970,858</u>	<u>(6,148,905,108)</u>	<u>8,490,900,000</u>

Bất động sản đầu tư bao gồm các quyền sử dụng đất của các lô đất tại Quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh với nguyên giá tương ứng là 8.490.900.000 VNĐ vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 và được nắm giữ nhằm mục đích chờ tăng giá. Các quyền sử dụng đất này không được khấu trừ do có thời gian sử dụng vô thời hạn. Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2013. Tuy nhiên, dựa vào điều kiện thị trường và vị trí của những lô đất này, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư lớn hơn giá trị sổ sách vào ngày kết thúc kỳ kế toán cuối niên độ



**16. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN**

	31/12/2014	31/12/2013
Đầu tư dài hạn khác	-	1,500,000,000
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	-	(1,500,000,000)
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Chi tiết các khoản đầu tư dài hạn khác như sau:

	31/12/2014		31/12/2013	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị đầu tư	Số lượng cổ phiếu	Giá trị đầu tư
Công ty cổ phần chứng khoán Chợ Lớn	0	0	200,000	1,500,000,000
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (Thuyết minh số 28)		0		(1,500,000,000)
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

**17. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN**

	31/12/2014	31/12/2013
Phí bảo trì đường bộ	33,690,600	2,632,441,400
Chi phí thuê mặt bằng tại 648 Nguyễn Trãi	56,389,417,888	
Chi phí nâng cấp cải tạo văn phòng	678,781,716	4,087,627,649
Công cụ - dụng cụ đang dùng	1,684,955,390	1,470,151,818
Khác	1,744,999,961	340,943,441
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>60,531,845,555</b>	<b>8,531,164,308</b>

**18. VAY NGẮN HẠN**

	31/12/2014	31/12/2013
Vay ngắn hạn từ ngân hàng		
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 24)	287,587,983,547	224,730,302,577
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>287,587,983,547</b>	<b>224,730,302,577</b>

**19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC**

	31/12/2014	31/12/2013
Trả trước để mua đất	-	5,000,000,000
Trả trước cho mua phương tiện vận tải thanh lý	5,200,000,000	1,000,000,000
Khác hàng khác	416859403	478,796,518
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>5,616,859,403</b>	<b>6,478,796,518</b>



<b>20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Thuế giá trị gia tăng	17,602,426,535	16,849,087,661
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 31.2)	27,206,551,799	20,193,257,004
Thuế thu nhập cá nhân	5,815,585,666	6,905,167,305
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>50,624,564,000</b>	<b>43,947,511,970</b>
<b>21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Tạm trích lương tháng 13		
Trích trước phí bảo trì đường bộ trong năm	144,000	2,160,000
Khác	14,353,561	2,052,661,963
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>14,497,561</b>	<b>2,054,821,963</b>
<b>22. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢ NGẮN HẠN KHÁC</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Tiền lãi vay phải trả	3,238,498,001	2,786,390,312
Bảo hiểm vật chất xe	3,222,880,938	2,535,487,578
Phí hoạt động của HĐQT & BKS + Quỹ khen thưởng vượt kế hoạch	11,773,820,209	6,886,003,360
Cổ tức phải trả	56,922,313,000	87,028,046,000
Khác	2,874,901,347	3,230,598,197
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>78,032,413,495</b>	<b>102,466,525,447</b>
Trong đó:		
- Phải trả cho bên thứ ba	78,032,413,495	102,466,525,447
- Phải trả cho bên liên quan	0	
<b>23. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Nhận ký quỹ từ tài xế taxi	113,312,973,200	96,816,778,000
Nhận ký quỹ khách hàng	30,428,483,669	24,015,554,176
Nhận ký quỹ tiền cho thuê mặt bằng	1,500,000,000	1,500,000,000
Dự phòng trợ cấp thôi việc	5,000,000,000	2,000,000,000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>150,241,456,869</b>	<b>124,332,332,176</b>
<b>24. VAY VÀ NỢ DÀI HẠN</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Vay dài hạn từ các ngân hàng (i)	644,255,196,173	444,485,033,066
Thuê tài chính (ii)	92,247,484,129	50,511,576,872
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>736,502,680,302</b>	<b>494,996,609,938</b>



Trong đó:

Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	287,587,983,547	224,730,302,577	-
+ Vay từ ngân hàng	247,310,144,527	202,535,983,161	-
+ Nợ thuê tài chính	40,277,839,020	22,194,319,416	-
Nợ dài hạn	448,914,696,755	270,266,307,361	0

(i) Vay dài hạn từ các ngân hàng

Công ty vay các khoản vay dài hạn từ các ngân hàng để mua phương tiện vận tải cho việc kinh doanh dịch vụ taxi. Chi tiết các khoản vay dài hạn được trình bày như sau:

Tên Ngân hàng	Vay dài hạn đến hạn trả (đến ngày 31/12/14)	Vay dài hạn	Tổng cộng	Kỳ hạn thanh toán	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam	87,523,600,000	114,497,300,000	202,020,900,000	Từ 03/01/2015 đến 20/01/2015	Lãi suất cơ sở + biên độ tối thiểu từ 2,5% đến 5%	915 xe
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	72,976,058,172	118,369,846,842	191,345,905,014	Từ 22/01/2015 đến 04/12/2018	LS cơ sở+ biên độ tối thiểu từ 0.4% đến 2.8%	691 xe
thành viên HSBC Ngân hàng Thương mại	78,232,586,355	146,058,079,804	224,290,666,159	Từ 17/01/2015 đến 30/12/2018	LS cơ bản VNĐ 3 tháng+ lãi biên từ 1.5% đến 2%	740 xe
Cổ phần Quân đội	6,938,100,000	14,330,475,000	21,268,575,000	Từ ngày 09 tháng 12 năm 2014 đến ngày 25 tháng 11 năm 2017	Lãi suất tiền gửi + biên độ 3%	65 xe
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Đà Nẵng	1,639,800,000	3,689,350,000	5,329,150,000	Từ ngày 09 tháng 12 năm 2014 đến ngày 25 tháng 11 năm 2017	Lãi suất tiền gửi + biên độ 2,5%	15 xe
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>247,310,144,527</b>	<b>396,945,051,646</b>	<b>644,255,196,173</b>			

Lịch trả nợ các khoản vay dài hạn đến hạn trả như sau:

Diễn giải	Quý I/2014	Quý II/2014	Quý III/2014	Quý IV/2014	Tổng cộng
Thanh toán	64,336,116,830	63,498,711,086	62,035,484,392	57,439,832,219	<b>247,310,144,527</b>

(ii) Thuế tài chính

Công ty hiện đang thuê phương tiện vận tải theo hợp đồng thuê tài chính với Công ty Cho thuê Tài chính Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam. Vào ngày 30 tháng 9 năm 2013, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được trình bày như sau:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2014		Ngày 31 tháng 12 năm 2013	
	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Lãi thuê tài chính	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Lãi thuê tài chính
Dưới 1 năm	46,842,322,054	6,564,483,034	40,277,839,020	4,394,557,134
Từ 1 - 5 năm	56,894,290,194	4,924,645,085	51,969,645,109	2,784,260,572
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>103,736,612,249</b>	<b>11,489,128,120</b>	<b>92,247,484,129</b>	<b>7,178,817,706</b>
			<b>57,690,394,578</b>	<b>50,511,576,872</b>
			<b>26,588,876,550</b>	<b>22,194,319,416</b>
			<b>31,101,518,028</b>	<b>28,317,257,456</b>



## 25. VỐN CHỦ SỞ HỮU

### 25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu (Xem trang 31)

### 25.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận

	Năm nay	Năm trước
Vốn cổ phần đã phát hành		
<b>Số đầu năm</b>	434,998,180,000	299,999,997,000
Tăng trong năm	130,496,980,000	
<b>Số cuối năm</b>	<b>565,495,160,000</b>	<b>299,999,997,000</b>
Cổ tức		
Cổ tức đã công bố	113,099,032,000	101,999,634,500
Cổ tức đã trả	143,204,765,000	29,971,587,000

### 25.3 Cổ phiếu

	Ngày 31 tháng 12 năm 2014		Ngày 31 tháng 12 năm 2013	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị	Số lượng cổ phiếu	Giá trị
<b>Cổ phiếu được phép phát hành</b>	<b>56,549,516</b>	<b>565,495,160,000</b>	<b>43,499,818</b>	<b>434,998,180,000</b>
<b>Cổ phiếu đã phát hành</b>				
<i>Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ</i>				
Cổ phiếu phổ thông	56,549,516	565,495,160,000	43,499,818	434,998,180,000
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	56,549,516	565,495,160,000	43,499,818	434,998,180,000

### 25.4 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	311,814,675,083	222,652,548,711
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân (*)	56,549,516	53,799,516
Lãi cơ bản và lãi suy giảm	5,514	4,139

(\*) Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 đã được điều chỉnh hồi tố để phản ánh việc phát hành 10.499.821 cổ phiếu thưởng vào ngày 17 tháng 7 năm 2013 và 13.049.698 cổ phiếu vào ngày 9 tháng 6 năm 2014 từ nguồn thặng dư vốn cổ phần như được trình bày tại Thuyết minh số 25.1

## 26. DOANH THU

### 26.1 Doanh thu cung cấp dịch vụ

	Năm nay	Năm trước
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3,770,229,256,389	3,158,061,820,850
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>3,770,229,256,389</b>	<b>3,158,061,820,850</b>
Trong đó:		
Doanh thu cung cấp dịch vụ vận tải hành khách bằng taxi	3,745,978,777,715	3,142,076,535,934
Bất động sản	10,000,000,000	
Doanh thu cung cấp các dịch vụ khác	14,250,478,674	15,985,284,916

### 26.2 Các khoản giảm trừ doanh thu

#### TỔNG CỘNG

Năm nay	Năm trước
0	0

### 26.3 Doanh thu thuần về cung cấp dịch vụ

	Năm nay	Năm trước
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	3,770,229,256,389	3,158,061,820,850
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>3,770,229,256,389</b>	<b>3,158,061,820,850</b>
Trong đó:		
Doanh thu cung cấp dịch vụ vận tải hành khách bằng taxi	3,745,978,777,715	3,142,076,535,934
Bất động sản	10,000,000,000	
Doanh thu cung cấp các dịch vụ khác	14,250,478,674	15,985,284,916

### 26.4 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	7,696,674,278	869,204,631
Khác	3,686,898	513,858
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>7,700,361,176</b>	<b>869,718,489</b>

## 27. GIÁ VỐN CỦA DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Năm nay	Năm trước
Giá vốn dịch vụ vận tải hành khách bằng taxi	3,121,314,097,263	2,605,568,949,309
Giá vốn bất động sản đầu tư	6,148,905,108	
Khác	14,078,188,681	16,244,552,997
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>3,141,541,191,052</b>	<b>2,621,813,502,306</b>



## 28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền vay	64,526,293,336	65,959,185,078
Khác	925,541	701,835
Hoàn nhập dự phòng giảm giá Chứng khoán Chợ Lớn		(360,000,000)
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>64,527,218,877</b>	<b>65,599,886,913</b>

## 29. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Năm nay	Năm trước
Thu nhập khác	116,422,459,526	59,695,534,022
Thu từ thanh lý tài sản cố định	112,318,181,852	56,874,090,893
Khác	4,104,277,674	2,821,443,129
Chi phí khác	(25,998,348,136)	(14,247,056,840)
Giá trị còn lại của tài sản thanh lý	(25,248,069,208)	(13,639,583,018)
Khác	(750,278,928)	(607,473,822)
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>90,424,111,390</b>	<b>45,448,477,182</b>

## 30. CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu	1,121,041,449,737	976,439,043,200
Chi phí nhân công	1,675,232,334,313	1,347,418,536,221
Chi phí khấu hao và khấu trừ (Thuyết minh số 11, 12, 13)	390,176,594,717	319,472,121,363
Chi phí dịch vụ mua ngoài	163,218,579,134	151,676,692,190
Khác	45,644,513,619	41,727,165,103
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>3,395,313,471,520</b>	<b>2,836,733,558,077</b>

## 31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế “TNDN”) với mức thuế suất bằng 22% lợi nhuận chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

### 31.1 Chi phí thuế TNDN

	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN hiện hành	95,229,175,481	78,030,939,679
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	(660,000,000)	(440,000,000)
	<b>94,569,175,481</b>	<b>77,590,939,679</b>

### 31.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên lợi nhuận chịu thuế của kỳ hiện tại. Lợi nhuận chịu thuế của Công ty khác với lợi nhuận được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ vì lợi nhuận chịu thuế không bao gồm các khoản mục lợi nhuận chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Dưới đây là đối chiếu lợi nhuận trước thuế và lợi nhuận chịu thuế:

	Năm nay	Năm trước
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế và lợi nhuận chịu thuế ước tính</b>	408,513,038,558	302,046,571,531
<b>Các điều chỉnh tăng lợi nhuận theo kế toán</b>		
Chi phí không được khấu trừ	19,062,077,268	8,077,187,183
Thay đổi dự phòng trợ cấp thôi việc	3,000,000,000	2,000,000,000
<b>Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa cần trừ lỗ</b>	<b>430,575,115,826</b>	<b>312,123,758,714</b>
Lỗ năm trước chuyển sang	-	-
<b>Lợi nhuận chịu thuế ước tính năm hiện hành</b>	430,575,115,826	312,123,758,714
Chi phí thuế TNDN hiện hành	(95,229,175,481)	78,030,939,679
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	20,193,257,004	18,279,195,363
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(88,215,880,686)	(76,116,878,038)
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	<b>27,206,551,799</b>	<b>20,193,257,004</b>

### 31.3 Thuế TNDN hoãn lại

Công ty đã ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại với biến động trong năm báo cáo và năm trước như sau:

	Bảng cân đối kế toán hợp nhất		Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Năm nay	Năm trước
Dự phòng trợ cấp thôi việc	1,100,000,000	440,000,000	660,000,000	440,000,000



### 32. NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc

	Năm nay	Năm trước
Lương và thưởng	3,865,040,000	3,050,426,334

### 33. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Nhóm Công ty hiện đang thuê văn phòng và thuê nhà xưởng theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
Dưới 1 năm	5,707,192,622	4,391,782,996
Từ 1 - 5 năm	14,275,404,557	7,124,500,135
Trên 5 năm	48,521,127,020	
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>68,503,724,199</b>	<b>11,516,283,131</b>

### 34. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH RỦI RO TÀI CHÍNH

Nợ phải trả tài chính của Nhóm Công ty chủ yếu bao gồm các khoản vay và nợ, phải trả người bán và phải trả khác.

Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Nhóm Công ty. Nhóm Công ty có các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và tiền phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Nhóm Công ty. Nhóm Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Tổng Giám đốc Công ty xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường bao gồm: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ và tiền gửi ngân hàng.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 và ngày 31 tháng 12 năm 2013.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc Công ty giả định rằng độ nhạy của các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 và 31 tháng 12 năm 2013.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Nhóm Công ty chủ yếu liên quan đến các nghĩa vụ vay và nợ có lãi suất thả nổi của Nhóm Công ty.

Nhóm Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Nhóm Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất



Độ nhạy của các khoản vay và nợ đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các khoản vay với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Nhóm Công ty như sau:

	Tăng/giảm điểm cơ bản	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014		
VNĐ	-201	9,028,161,200
VNĐ	201	(9,028,161,200)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013		
VNĐ	-310	13,064,715,562
VNĐ	310	(13,064,715,562)

#### Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính biến động do thay đổi tỷ giá ngoại tệ hối đoái. Nhóm Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty.

Nhóm Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với rủi ro ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi tỷ giá hối đoái của Nhóm Công ty vào ngày lập báo cáo là không đáng kể.

#### Rủi ro về giá hàng hóa

Nhóm Công ty có rủi ro về giá hàng hóa do thực hiện mua xăng. Nhóm Công ty quản lý rủi ro về giá xăng thông qua việc theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường xăng nhằm quản lý thời điểm mua xăng. Nhóm Công ty chưa sử dụng các công cụ phái sinh đảm bảo để phòng ngừa các rủi ro về giá xăng.

#### Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Nhóm Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng và nghiệp vụ ngoại hối.

#### Tiền gửi ngân hàng

Nhóm Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến có uy tín và có tính thanh khoản cao ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận kế toán của Nhóm Công ty theo chính sách của Nhóm Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Nhóm Công ty đối với các khoản mục trong bảng cân đối kế toán tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 4. Nhóm Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

#### Phải thu khách hàng

Nhóm Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Nhóm Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Nhóm Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Nhóm Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng vào ngày lập báo cáo. Nhóm Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Nhóm Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.



Ngoại trừ các tài sản tài chính đã được lập dự phòng như được trình bày ở Thuyết minh số 5, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt ngoại trừ các khoản phải thu khách hàng sau đây được coi là quá hạn nhưng chưa bị suy giảm vào ngày 31 tháng 12 năm 2014.

	Tổng cộng	Không quá hạn và không bị suy giảm	Quá hạn nhưng không bị suy giảm		
			Dưới 6 tháng	6 tháng đến dưới 1 năm	Trên 1 năm
Ngày 31 tháng 12 năm 2014	63,174,147,394	61,291,874,541	1,275,305,149	272,419,031	334,548,673
Ngày 31 tháng 12 năm 2013	52,608,718,987	49,884,999,718	2,499,840,690	129,699,436	94,179,143

#### Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Nhóm Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Nhóm Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Nhóm Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc Công ty cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Nhóm Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Nhóm Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu

Số cuối năm	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
- Vay và nợ	287,587,983,547	448,914,696,755	0	736,502,680,302
- Phải trả người bán	19,907,793,316	0	0	19,907,793,316
- Khoản phải trả khác và chi phí phải trả	8,591,766,503	145,241,456,869	0	153,833,223,372
<b>Cộng</b>	<b>316,087,543,366</b>	<b>594,156,153,624</b>	<b>0</b>	<b>910,243,696,990</b>
<b>Số đầu năm</b>				
- Vay và nợ	224,730,302,577	270,266,307,361	0	494,996,609,938
- Phải trả người bán	21,856,034,006	0	0	21,856,034,006
- Khoản phải trả khác và chi phí phải trả	9,319,414,259	122,332,332,176	0	131,651,746,435
<b>Cộng</b>	<b>255,905,750,842</b>	<b>392,598,639,537</b>	<b>0</b>	<b>648,504,390,379</b>

Tài sản đảm bảo

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 và ngày 31 tháng 12 năm 2013

### 35. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây để ước tính giá trị hợp lý:

- ➔ Giá trị hợp lý của tiền mặt, các khoản phải thu khách hàng, phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn; và
- ➔ Ngoại trừ các khoản được đề cập trong đoạn trên, giá trị hợp lý của các nợ phải trả tài chính khác chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 và 31 tháng 12 năm 2013. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các khoản nợ phải trả tài chính này gần bằng với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 và 31 tháng 12 năm 2013. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc năm tài chính.



Võ Việt Nga  
Người lập biểu



Đặng Hoàng Sang  
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương  
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2015



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

## 25. Vốn chủ sở hữu

## 25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Khoản mục	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Năm trước	299,999,970,000	330,521,213,110	64,155,564,610	33,877,782,305	207,665,940,186	936,220,470,211
Số đầu năm	104,998,210,000	(104,998,210,000)	0	0	0	0
Phát hành cổ phiếu thưởng cho các cổ đông hiện hữu	30,000,000,000	105,000,000,000	0	0	223,743,348,711	135,000,000,000
Phát hành cổ phiếu riêng lẻ cho nhà đầu tư chiến lược	0	0	0	0	(32,599,920,067)	223,743,348,711
Lợi nhuận thuần trong kỳ	0	0	21,733,280,045	10,866,640,022	(30,341,106,474)	0
Phân phối lợi nhuận	0	0	0	0	(7,829,912,234)	(30,341,106,474)
Trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi	0	0	0	0	(101,999,634,500)	(7,829,912,234)
Thù lao của HĐQT và BKS	0	0	0	0	(1,346,177,892)	(101,999,634,500)
Cổ tức đã công bố	0	0	0	0	(1,346,177,892)	(1,346,177,892)
Khác	0	0	0	0	0	0
Số cuối năm	<b>434,998,180,000</b>	<b>330,523,003,110</b>	<b>85,888,844,655</b>	<b>44,744,422,327</b>	<b>257,292,537,730</b>	<b>1,153,446,987,822</b>
Năm nay						
Số đầu năm	434,998,180,000	330,523,003,110	85,888,844,655	44,744,422,327	257,292,537,730	1,153,446,987,822
Phát hành cổ phiếu thưởng	130,496,980,000	(130,496,980,000)	0	0	0	0
Lợi nhuận thuần trong kỳ	0	0	0	0	312,993,675,083	312,993,675,083
Phân phối lợi nhuận	0	0	30,444,198,314	15,222,099,157	(45,666,297,471)	0
Trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi	0	0	0	0	(42,429,930,915)	(42,429,930,915)
Quỹ hoạt động HĐQT và BKS	0	0	0	0	(13,066,134,010)	(13,066,134,010)
Cổ tức đã công bố	0	0	0	0	(113,099,032,000)	(113,099,032,000)
Khác	0	0	0	0	(1,310,000,000)	(1,310,000,000)
Số cuối năm	<b>565,495,160,000</b>	<b>200,026,023,110</b>	<b>116,333,042,969</b>	<b>59,966,521,484</b>	<b>354,714,818,417</b>	<b>1,296,535,565,980</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

## 35. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý			
	31/12/2014		31/12/2013		31/12/2014		31/12/2013	
	Nguyên giá	Dự phòng	Nguyên giá	Dự phòng	Nguyên giá	Nguyên giá	Giá trị	Giá trị
Tài sản tài chính								
- Tiền và các khoản tương đương tiền	288,084,077,587	0	208,554,172,466	0	288,084,077,587	208,554,172,466		
- Đầu tư dài hạn khác	0	0	1,500,000,000	(1,500,000,000)	0	0		
- Phải thu khách hàng	64,165,839,254	(991,691,860)	53,484,606,018	(875,887,031)	63,174,147,394	52,608,718,987		
- Phải thu khác	1,953,096,322	0	2,379,988,577	0	1,953,096,322	2,379,988,577		
- Tài sản tài chính dài hạn khác	1,973,997,800	0	1,746,723,558	0	1,973,997,800	1,746,723,558		
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>356,177,010,963</b>	<b>(991,691,860)</b>	<b>267,665,490,619</b>	<b>(2,375,887,031)</b>	<b>355,185,319,103</b>	<b>265,289,603,588</b>		
Nợ phải trả tài chính								
- Phải trả người bán	19,907,793,316		21,856,034,006		19,907,793,316	21,856,034,006		
- Phải trả bên liên quan	0	0	0	0	0	0		
- Vay và nợ	736,502,680,302		494,996,609,938		736,502,680,302	494,996,609,938		
- Phải trả khác và chi phí phải trả	153,833,223,372		131,651,746,435		153,833,223,372	131,651,746,435		
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>910,243,696,990</b>		<b>648,504,390,379</b>		<b>910,243,696,990</b>	<b>648,504,390,379</b>		