

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 3/2016

- 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 30 tháng 9 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam


Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 09 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)		372,623,506,843	399,810,066,114
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	229,771,229,262	267,170,733,600
111	1. Tiền		229,771,229,262	267,170,733,600
112	2. Các khoản tương đương tiền			
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		105,784,706,595	98,517,419,377
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	83,673,679,440	71,614,734,683
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	1,899,273,082	2,213,489,848
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	21,249,712,939	25,725,516,775
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	5	(1,037,958,866)	(1,036,321,929)
140	III. Hàng tồn kho	8	10,054,336,494	7,073,144,646
141	1. Hàng tồn kho		10,054,336,494	7,073,144,646
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		27,013,234,492	27,048,768,491
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	14	27,013,234,492	27,048,768,491
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)		2,767,287,760,103	2,382,737,054,014
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		599,900,000	599,900,000
218	4. Phải thu dài hạn khác		599,900,000	599,900,000
220	I. Tài sản cố định		2,632,831,520,303	2,253,872,957,636
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	2,402,396,905,923	2,031,313,651,153
222	- Nguyên giá		3,968,480,448,062	3,545,733,820,410
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1,566,083,542,139)	(1,514,420,169,257)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	10	230,244,117,408	222,512,084,254
225	- Nguyên giá		297,078,181,752	264,259,999,952
226	- Giá trị hao mòn lũy kế		(66,834,064,344)	(41,747,915,698)
227	3. Tài sản cố định vô hình	11	190,496,972	47,222,229
228	- Nguyên giá		1,431,221,000	1,218,289,000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1,240,724,028)	(1,171,066,771)
230	II. Bất động sản đầu tư	12	-	8,490,900,000
231	- Nguyên giá		-	8,490,900,000
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		49,528,581,834	24,605,672,730
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13	49,528,581,834	24,605,672,730
260	IV. Tài sản dài hạn khác		84,327,757,966	95,167,623,648
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	82,327,757,966	93,167,623,648
262	2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại		2,000,000,000	2,000,000,000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		3,139,911,266,946	2,782,547,120,128


BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 09 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
300	C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)		1,485,456,775,670	1,347,085,440,842
310	I. Nợ ngắn hạn		648,829,941,786	624,525,080,638
311	1. Phải trả cho người bán ngắn hạn		85,645,757,623	39,902,201,825
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	15	1;357,059,656	758,439,119
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	41,015,947,150	60,314,514,379
314	4. Phải trả người lao động		6,150,876,070	32,375,195,495
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn khác	17	24,986,917,364	29,929,376
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	18	14,695,116,660	95,121,314,632
320	7. Vay ngắn hạn		453,595,673,245	351,449,634,341
	Trong đó:			
	- Vay và nợ dài hạn đến hạn trả		453,595,673,245	351,449,634,341
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		21,382,594,018	44,573,851,471
330	II. Nợ dài hạn		836,626,833,884	722,560,360,204
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		1,264,791,824	1,179,679,210
337	2. Phải trả dài hạn khác	19	190,270,071,451	176,438,663,547
338	2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	20	645,091,970,609	544,942,017,447
Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 09 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)		1,654,454,491,276	1,435,461,679,286
410	I. Vốn chủ sở hữu	21.1	1,654,454,491,276	1,435,461,679,286
411	1. Vốn cổ phần		678,591,920,000	678,591,920,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		678,591,920,000	678,591,920,000
411a				
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	21.1	86,929,263,110	86,929,263,110
418	3. Quỹ đầu tư và phát triển	21.1	245,515,652,934	224,072,333,774
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	21.1	635,157,905,794	439,038,745,368
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối			
421a	kỳ trước		439,038,745,368	354,714,818,417
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		196,119,160,426	84,323,926,951
429	5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		8,259,749,438	6,829,417,034
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		3,139,911,266,946	2,782,547,120,128


Võ Việt Nga
Người lập
Tp.HCM, ngày 12 tháng 10 năm 2016


Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng


Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám Đốc

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 30 tháng 9 năm 2016

Đơn vị tính: Đ

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm
			Năm nay	Năm trước	Năm Nay
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	1,183,977,121,602	1,118,871,767,633	3,441,335,120,572
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	22.2			
10	2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.3	1,183,977,121,602	1,118,871,767,633	3,441,335,120,572
11	Giá vốn hàng bán	23	(1,008,923,592,194)	(946,965,479,725)	(2,944,050,460,798)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)		175,053,529,408	171,906,287,908	497,284,659,774
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	22.4	2,254,208,860	2,418,102,145	6,764,454,417
22	5. Chi phí tài chính	24	(21,741,695,904)	(18,115,488,378)	(60,407,793,157)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(21,741,695,904)	(18,115,488,378)	(60,406,641,913)
24	6. Chi phí bán hàng	25	(55,300,948,800)	(49,230,763,372)	(162,503,607,757)
25	7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	(31,123,567,848)	(20,071,367,062)	(98,253,274,974)
30	8. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh		69,141,525,716	86,906,771,241	182,884,438,303
31	9. Thu nhập khác	26	47,010,806,124	39,014,486,577	120,694,402,238
32	10. Chi phí khác	26	(330,687,296)	(27,765,118)	(340,774,887)
40	11. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	26	46,680,118,828	38,986,721,459	120,353,627,351
50	12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)		115,821,644,544	125,893,492,700	303,238,065,654
51	13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	28.1	(23,218,998,909)	(27,696,568,396)	(60,702,283,131)
52	14. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		0	0	0
60	15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)		92,602,645,635	98,196,924,304	242,535,782,523
	Trong đó:				
61	15.2 Lãi thuộc về các cổ đông của công ty mẹ		91,870,080,813	97,758,562,879	241,105,450,119
62	15.1 Lợi ích của các cổ đông thiểu số		732,564,822	438,361,425	1,430,332,404
70	16. Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu		1,050,117,117	1,117,117	3,239

Võ Việt Nga
Người lập

Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám Đốc

Tp.HCM, ngày 12 tháng 10 năm 2016

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	Lợi nhuận trước thuế		303,238,065,654	330,538,949,265
	Điều chỉnh cho các khoản :			
02	- Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định	11,		
03	- Các khoản dự phòng	12,13	377,663,599,601	220,418,799,861
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		1,636,937	15,169,849
06	- Chi phí lãi vay	24	(125,531,539,273)	(70,203,023,744)
	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		60,406,641,913	34,145,602,640
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		615,778,404,832	514,915,497,871
09	- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu		(7,268,924,155)	(6,731,394,292)
10	- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho		(2,981,191,848)	(622,581,469)
11	- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay)		(34,602,962,556)	(13,522,350,606)
12	- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước		10,875,399,681	4,618,295,203
13	- Tiền lãi vay đã trả		(59,839,832,882)	(33,732,386,739)
14	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	28.2	(64,324,965,295)	(47,717,215,665)
15	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		10,431,407,904	11,845,397,154
16	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(46,734,227,986)	(39,675,508,258)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		421,333,107,695	389,377,753,199
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác		(781,630,961,362)	(453,403,233,789)
22	Tiền thu từ thanh lý, bán TSCĐ và các TSDH khác		181,535,500,126	81,738,181,713
27	Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức lợi nhuận được chia	22.4	6,764,419,137	4,098,125,533
30	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư		(593,331,042,099)	(367,566,926,543)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
33	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		504,993,950,000	306,362,700,000
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(264,080,535,252)	(163,924,158,044)
35	Tiền chi trả nợ thuê tài chính		(38,617,422,682)	(30,020,199,279)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	21.2	(67,697,562,000)	(56,465,576,000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		134,598,430,066	55,952,766,677

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)		(37,399,504,338)	77,763,593,333
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		267,170,733,600	288,084,077,587
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)		229,771,229,262	365,847,670,920



Võ Việt Nga
Người lập



Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám Đốc

Tp.HCM, ngày 12 tháng 10 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CHO THỜI KỲ TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 9 NĂM 2016

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 30 tháng 9 năm 2016 là 17.338 (ngày 31 tháng 12 năm 2015: 17.047).

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 cuối 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 30 tháng 9 năm 2016, 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 độ kế toán Việt Nam, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam (“CMKTVN”) khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ➔ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ➔ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

- ➔ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ➔ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ➔ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

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 của Công ty và công ty con (“Nhóm Công ty”) vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016 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 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016 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.

2.2 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 thúc ngày 31 tháng 12.

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 cuối niên độ của Công ty và các báo cáo tài chính cuối niên độ của công ty con cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016.

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 báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 và báo cáo tài chính riêng niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016, ngoại trừ thay đổi về chính sách kế toán sau:

Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp (“Thông tư 200”) thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư 200 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2015.

Công ty áp dụng các thay đổi về chính sách kế toán theo quy định tại Thông tư 200 và có ảnh hưởng tới Công ty trên cơ sở phi hồi tố do Thông tư 200 không yêu cầu áp dụng hồi tố đối với các thay đổi này. Công ty cũng đã báo cáo lại dữ liệu tương ứng của kỳ trước đối với một số chỉ tiêu cho phù hợp với cách trình bày theo Thông tư 200 trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kỳ này như đã trình bày tại Thuyết minh số 33.

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

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 cân 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.

3.7 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.

3.1 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 cuối 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.

3.17 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 Thu nhập khác

Chỉ tiêu này phản ánh các khoản thu nhập khác, phát sinh trong kỳ báo cáo. Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này được căn cứ vào tổng số phát sinh bên Nợ của Tài khoản 711 - "Thu nhập khác" đối ứng với bên Có của Tài khoản 911 Riêng đối với giao dịch thanh lý, nhượng bán tài sản cố định (TSCĐ), bất động sản đầu tư (BĐSDT), thì số liệu để ghi vào chỉ tiêu này là phần chênh lệch giữa khoản thu từ việc thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT cao hơn Khi đơn vị cấp trên lập báo cáo tổng hợp với các đơn vị cấp dưới không có tư cách pháp nhân, các khoản thu nhập khác phát sinh từ các giao dịch nội bộ đều phải loại trừ

3.19 Chi phí khác

Chỉ tiêu này phản ánh tổng các khoản chi phí khác, phát sinh trong kỳ báo cáo. Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này được căn cứ vào tổng số phát sinh bên Có của Tài khoản 811 - "Chi phí khác" đối ứng với bên Nợ của Tài khoản Riêng đối với giao dịch thanh lý, nhượng bán tài sản cố định (TSCĐ), bất động sản đầu tư (BĐSDT), thì số liệu để ghi vào chỉ tiêu này là phần chênh lệch giữa khoản thu từ việc thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT nhỏ hơn Khi đơn vị cấp trên lập báo cáo tổng hợp với các đơn vị cấp dưới không có tư cách pháp nhân, các khoản thu nhập khác phát sinh từ các giao dịch nội bộ đều phải loại trừ

3.20 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.

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 thuần 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.

3.21 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 hạn 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.

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

	Ngày 30 tháng 09 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Tiền mặt	17,839,722,018	12,155,585,867
Tiền gửi ngân hàng	211,931,507,244	255,015,147,733
TỔNG CỘNG	229,771,229,262	267,170,733,600

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	Ngày 30 tháng 09 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Khách hàng dùng thẻ taxi	70,211,838,928	56,549,126,681

Khách hàng taxi vắng lái	11,282,711,328	14,404,473,383
Khách hàng khác trong nước	2,179,129,184	661,134,619
TỔNG CỘNG	83,673,679,440	71,614,734,683
Dự phòng khoản phải thu khách hàng	(1,037,958,866)	(1,036,321,929)
GIÁ TRỊ THUẦN	82,635,720,574	70,578,412,754

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

	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016</i>	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015</i>
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi đầu kỳ	1,036,321,929	991,691,860
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	1,636,937	65,999,849
Trừ: Sử dụng và hoàn nhập dự phòng trong kỳ	-	(50,830,000)
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi cuối kỳ	1,037,958,866	1,006,861,709
	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN		
Trả trước cho mua sắm phương tiện vận tải	-	44,000,000
Khác	2,372,773,082	2,169,489,848
TỔNG CỘNG	2,372,773,082	2,213,489,848
	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC		
Ngắn hạn	21,249,712,939	25,725,516,775
Tạm ứng cho nhân viên	14,246,049,209	12,296,194,410
Thuế TNCN bổ sung	-	7,547,616,385
Phải thu vé máy bay	2,847,879,156	1,916,066,479
Ký quỹ, ký cược	1,772,652,630	1,426,017,800
BHYT, BHXH của tài xế và nhân viên	1,179,261,641	1,027,654,563
Bảo hiểm vật chất dân sự	-	-
Các khoản khác	1,203,870,303	1,511,967,138
Dài hạn	599,900,000	599,900,000
<i>Ký quỹ, ký cược</i>	599,900,000	599,900,000
TỔNG CỘNG	21,849,612,939	26,325,416,775
Trong đó:		
- Phải thu bên thứ ba	21,849,612,939	26,325,416,775
	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
8. HÀNG TỒN KHO		
Công cụ, dụng cụ	10,054,336,494	7,073,144,646

Cộng giá trị thuần hàng tồn kho

10,054,336,494

7,073,144,646

9. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục	Máy móc thiết bị	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Nguyên giá				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	4,537,842,164	999,435,519	3,540,196,542,727	3,545,733,820,410
Mua mới	1,839,404,648		775,029,123,810	776,868,528,458
Thanh lý, nhượng bán	-		(354,121,900,806)	(354,121,900,806)
Giảm khác				-
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016	6,377,246,812	999,435,519	3,961,103,765,731	3,968,480,448,062
Trong đó:				
Đã khấu hao hết	711,376,164	580,110,719	12,464,113,648	13,755,600,531
Giá trị hao mòn lũy kế				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	1,131,281,285	727,802,964	1,512,561,085,008	1,514,420,169,257
Khấu hao trong kỳ	1,106,906,449	72,224,086	351,328,663,163	352,507,793,698
Thanh lý, nhượng bán			(300,844,420,816)	(300,844,420,816)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016	2,238,187,734	800,027,050	1,563,045,327,355	1,566,083,542,139
Giá trị còn lại				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	3,406,560,879	271,632,555	2,027,635,457,719	2,031,313,651,153
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016	4,139,059,078	199,408,469	2,398,058,438,376	2,402,396,905,923
Trong đó:				
Tài sản sử dụng để thế chấp các khoản vay			1,750,602,309,916	1,750,602,309,916
Tài sản sử dụng để bảo lãnh thanh toán (Thuyết minh số 22)			51,486,633,060	51,486,633,060

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Khoản mục	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Nguyên giá		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	264,259,999,952	264,259,999,952
Thuê mới	32,818,181,800	32,818,181,800
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016	297,078,181,752	297,078,181,752

Giá trị hao mòn lũy kế

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	41,747,915,698	41,747,915,698
Khấu hao trong kỳ	25,086,148,646	25,086,148,646
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016	<u>66,834,064,344</u>	<u>66,834,064,344</u>
Giá trị còn lại		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	222,512,084,254	222,512,084,254
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016	<u><u>230,244,117,408</u></u>	<u><u>230,244,117,408</u></u>

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Khoản mục	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	1,218,289,000	1,218,289,000
Mua trong kỳ	212,932,000	212,932,000
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016	<u>1,431,221,000</u>	<u>1,431,221,000</u>
Đã khấu trừ hết	1,088,289,000	1,088,289,000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	1,171,066,771	1,171,066,771
Khấu hao trong kỳ	69,657,257	69,657,257
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016	<u>1,240,724,028</u>	<u>1,240,724,028</u>
Giá trị còn lại		
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	47,222,229	47,222,229
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016	<u>190,496,972</u>	<u>190,496,972</u>

12. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Khoản mục	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
Nguyên giá				
Quyền sử dụng đất tại Q8	8,490,900,000		(8,490,900,000)	-
Giá trị hao mòn lũy kế				

Quyền sử dụng đất tại Q8	-	-	-	-
Giá trị còn lại				
Quyền sử dụng đất tại Q8	8,490,900,000	-	(8,490,900,000)	-
13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG			<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
Phương tiện vận tải			49,528,581,834	24,605,672,730
TỔNG CỘNG			49,528,581,834	24,605,672,730
14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC			<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
Ngắn hạn			27,013,234,492	27,048,768,491
Bảo hiểm vật chất xe			16,060,023,509	12,361,938,277
Phí bảo trì đường bộ			4,363,080,999	5,032,057,415
Công cụ - dụng cụ đang dùng			3,213,005,201	705,140,875
Đồng phục nhân viên			211,132,497	-
Khác			3,165,992,286	8,949,631,924
Dài hạn			82,327,757,966	93,167,623,648
Phí bảo trì đường bộ			81,241,000	103,945,000
Chi phí thuê mặt bằng tại 648 Nguyễn Trãi			54,094,499,710	55,078,036,072
Chi phí nâng cấp cải tạo văn phòng			2,163,781,610	1,827,511,882
Công cụ - dụng cụ đang dùng			24,578,803,484	35,014,135,084
Khác			1,409,432,162	1,143,995,610
TỔNG CỘNG			109,340,992,458	120,216,392,139
15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN			<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
Phải trả người bán				
- Trả trước để mua phương tiện vận tải			1,000,000,000	500,000,000
- Khác hàng khác			357,059,656	258,439,119
TỔNG CỘNG			1,357,059,656	758,439,119
16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC				
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>	<i>Số phải nộp trong năm</i>	<i>Số đã nộp trong năm</i>	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>
Thuế thu nhập doanh nghiệp				
(Thuyết minh số 30.2)	26,787,011,073	60,702,283,131	(64,324,965,295)	23,164,328,909
Thuế giá trị gia tăng	25,528,820,932	197,471,342,122	(205,453,220,189)	17,546,942,865
Thuế thu nhập cá nhân	7,998,682,374	2,874,396,111	(10,568,403,109)	304,675,376
Các loại thuế khác		36,379,006	(36,379,006)	-
TỔNG CỘNG	60,314,514,379	261,087,400,370	(280,385,967,599)	41,015,947,150

	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ		
Tạm trích lương tháng 13	17,100,000,000	
Khác	7,886,917,364	29,929,376
TỔNG CỘNG	24,986,917,364	29,929,376
	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC		
Tiền lãi vay phải trả	4,438,165,917	3,871,356,886
Bảo hiểm vật chất xe	3,431,030,375	3,841,616,543
Phí hoạt động của HĐQT & BKS + Quỹ khen thưởng vượt kế hoạch	2,495,223,721	15,798,385,046
Cổ tức phải trả	769,190,000	68,466,752,000
Khác	3,561,506,647	3,143,204,157
TỔNG CỘNG	14,695,116,660	95,121,314,632
Trong đó:		
- Phải trả cho bên thứ ba	14,695,116,660	95,121,314,632
	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
19. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC		
Nhận ký quỹ từ tài xế taxi	132,576,598,250	127,385,154,500
Nhận ký quỹ khách hàng	42,793,473,201	37,553,509,047
Nhận ký quỹ tiền cho thuê mặt bằng	1,500,000,000	1,500,000,000
Dự phòng trợ cấp thôi việc	13,400,000,000	10,000,000,000
TỔNG CỘNG	190,270,071,451	176,438,663,547
	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
20. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH		
Vay dài hạn từ các ngân hàng (i)	971,076,789,568	755,433,374,820
Thuê tài chính	127,610,854,286	140,958,276,968
TỔNG CỘNG	1,098,687,643,854	896,391,651,788
Trong đó:		
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	453,595,673,245	351,449,634,341
+ Vay từ ngân hàng	396,289,494,541	300,493,215,209
+ Nợ thuê tài chính	57,306,178,704	50,956,419,132
Nợ dài hạn	645,091,970,609	544,942,017,447

Tình hình tăng giảm các khoản vay trong năm như sau:

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Vay ngân hàng	755,433,374,820	479,723,950,000	(264,080,535,252)	971,076,789,568
Nợ thuê tài chính	140,958,276,968	25,270,000,000	(38,617,422,682)	127,610,854,286
TỔNG CỘNG	896,391,651,788	504,993,950,000	(302,697,957,934)	1,098,687,643,854

(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 và vận chuyển hành khách theo hợp đồng. Chi tiết các khoản vay dài hạn được trình bày như sau:

Tên Ngân hàng	Vay dài hạn đến hạn trả (đến ngày 30/6/16)	Vay dài hạn	Tổng cộng	Kỳ hạn trả gốc	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam	157,462,980,000	209,496,890,000	366,959,870,000	48 tháng kể từ ngày giải ngân	Lãi suất cơ sở + biên độ tối thiểu từ 2%	1327 xe
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	80,008,533,867	96,373,781,310	176,382,315,177	48 tháng kể từ ngày giải ngân	LS cơ sở+ biên độ tối thiểu từ -0.6% đến 1%	983 xe
Ngân hàng TNHH Một thành viên HSBC	145,353,384,674	255,757,819,717	401,111,204,391	48 tháng kể từ ngày giải ngân	LS cơ bản VNĐ 3 tháng+ lãi biên từ 1.5%	1274 xe
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội	7,624,796,000	4,855,504,000	12,480,300,000	48 tháng kể từ ngày giải ngân	Lãi suất tiền gửi + biên độ 2%	73 xe
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Đà Nẵng	5,839,800,000	8,303,300,000	14,143,100,000	48 tháng kể từ ngày giải ngân	Lãi suất tiền gửi + biên độ 2,5%	55 xe
TỔNG CỘNG	396,289,494,541	574,787,295,027	971,076,789,568			

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

Diễn giải	Quý IV/2016	Quý I/2017	Quý II/2017	Quý III/2017	Tổng cộng
Thanh toán	102,751,811,739	99,493,704,452	98,259,189,177	95,784,789,173	396,289,494,541

(ii) Thuế tài chính

Công ty hiện đang thuế phương tiện tài theo hợp đồng thuế tài chính với Công ty Cho thuê Tài chính Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam và Công ty TNHH MTV Cho thuê Tài chính Ngân hàng Á Châu . Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016, các khoản tiền thuế phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuế tài chính được trình bày như sau:

	Ngày 30 tháng 09 năm 2016		Ngày 31 tháng 12 năm 2015		
	<i>Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính</i>	<i>Lãi thuế tài chính</i>	<i>Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính</i>	<i>Lãi thuế tài chính</i>	<i>Nợ gốc</i>
Cty Cho thuê Tài chính NH Ngoại Thương Việt Nam	53,424,564,222	6,144,660,522	48,100,621,425	7,170,477,297	40,930,144,128
Cty TNHH MTV Cho thuê Tài chính NH Á Châu	11,655,516,800	1,629,241,796	12,219,494,769	2,193,219,765	10,026,275,004
Dưới 1 năm	65,080,081,022	7,773,902,318	60,320,116,194	9,363,697,062	50,956,419,132
Cty Cho thuê Tài chính NH Ngoại Thương Việt Nam	58,246,495,360	4,234,144,769	71,518,270,318	5,328,443,726	66,189,826,592
Cty TNHH MTV Cho thuê Tài chính NH Á Châu	17,340,561,591	1,048,236,600	26,011,701,945	2,199,670,701	23,812,031,244
Từ 1 - 5 năm	75,587,056,951	5,282,381,369	97,529,972,263	7,528,114,427	90,001,857,836
TỔNG CỘNG	140,667,137,973	13,056,283,687	157,850,088,457	16,891,811,489	140,958,276,968

1

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

21.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu (Xem trang 28)

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

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Vốn cổ phần đã phát hành		
Số đầu kỳ	678,591,920,000	565,495,160,000
Tăng trong năm	-	113,096,760,000
Số cuối kỳ	678,591,920,000	678,591,920,000
Cổ tức		
Cổ tức đã công bố		
Cổ tức đã trả	67,697,562,000	56,477,649,000

21.3 Cổ phiếu

	Ngày 30 tháng 09 năm 2016		Ngày 31 tháng 12 năm 2015	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị	Số lượng cổ phiếu	Giá trị
Cổ phiếu được phép phát hành	67,859,192	678,591,920,000	67,859,192	678,591,920,000
Cổ phiếu đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	67,859,192	678,591,920,000	67,859,192	678,591,920,000
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	67,859,192	678,591,920,000	67,859,192	678,591,920,000

21.4 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 của nhóm công ty	240,052,450,119	255,719,503,078
Điều chỉnh giảm do trích quỹ khen thưởng phúc lợi (VNĐ) (*)	(20,275,861,859)	(21,579,642,372)
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VNĐ)	219,776,588,260	234,139,860,706
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân (*)	67,859,192	67,859,192
Lãi cơ bản và lãi suy giảm	3,239	3,450

(*) Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016 đã được điều chỉnh lại so với số liệu đã trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất cho phù hợp với Thông tư số 200/2014/TT-BTC

Không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm nào khác vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm

22. DOANH THU

22.1 Doanh thu cung cấp dịch vụ

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3,441,335,120,572	3,203,403,005,801
TỔNG CỘNG	3,441,335,120,572	3,203,403,005,801
Trong đó:		
Doanh thu cung cấp dịch vụ vận tải hành khách bằng taxi	3,346,206,968,968	3,189,342,271,115
Bất động sản	14,476,618,182	-
Doanh thu cung cấp các dịch vụ khác	80,651,533,422	14,060,734,686

22.2 Các khoản giảm trừ doanh thu

TỔNG CỘNG

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
0	0

22.3 Doanh thu thuần về cung cấp dịch vụ

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	3,441,335,120,572	3,203,403,005,801
TỔNG CỘNG	3,441,335,120,572	3,203,403,005,801
Trong đó:		
Doanh thu cung cấp dịch vụ vận tải hành khách bằng taxi	3,346,206,968,968	3,189,342,271,115
Bất động sản	14,476,618,182	-
Doanh thu cung cấp các dịch vụ khác	80,651,533,422	14,060,734,686

22.4 Doanh thu hoạt động tài chính

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6,764,419,137	6,502,187,678
Khác	35,280	14,134,076
TỔNG CỘNG	6,764,454,417	6,516,321,754

23. GIÁ VỐN CỦA DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Giá vốn dịch vụ vận tải hành khách bằng taxi	2,868,021,130,956	2,692,617,129,026
Giá vốn bất động sản đầu tư	8,490,900,000	-
Khác	67,538,429,842	13,269,336,686
TỔNG CỘNG	2,944,050,460,798	2,705,886,465,712

24. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Lãi tiền vay	60,406,641,913	52,261,091,018
Khác	1,151,244	
TỔNG CỘNG	60,407,793,157	52,261,091,018

25. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Chi phí bán hàng	162,503,607,757	140,221,049,164
- Chi phí nhân công (Thuyết minh số 9,10 và 11)	79,163,836,775	70,935,466,012
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	-	2,833,348
- Khác	73,620,103,749	59,039,446,662
Chi phí quản lý doanh nghiệp	98,253,274,974	86,805,638,393
- Chi phí nhân công (Thuyết minh số 9,10 và 11)	55,488,904,133	50,095,509,408
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,548,938,955	639,226,233
- Khác	25,306,052,541	18,126,879,065
TỔNG CỘNG	260,756,882,731	227,026,687,557

26. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Thu nhập khác	120,694,402,238	105,995,475,845
Thu từ thanh lý tài sản cố định	112,781,401,954	104,582,035,116
Khác	7,913,000,284	1,413,440,729
Chi phí khác	(340,774,887)	(201,609,848)
Khác	(340,774,887)	(201,609,848)
GIÁ TRỊ THUẦN	120,353,627,351	105,793,865,997

Chi tiết tình hình thu thanh lý tài sản cố định

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	166,058,881,944	128,619,999,913
Giá trị còn lại của tài sản thanh lý	(53,277,479,990)	(24,037,964,797)
Giá trị thuần	112,781,401,954	104,582,035,116

27. CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Chi phí nguyên liệu	753,581,116,680	791,856,363,377
Chi phí nhân công	1,852,122,828,324	1,624,888,301,521
Chi phí khấu hao và khấu trừ (Thuyết minh số 11, 12, 13)	377,663,599,601	336,855,122,002
Chi phí dịch vụ mua ngoài	151,181,147,620	126,523,902,957
Khác	70,258,651,304	52,789,463,412
TỔNG CỘNG	3,204,807,343,529	2,932,913,153,269

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế “TNDN”) với mức thuế suất bằng 20% 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.

28.1 Chi phí thuế TNDN

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Chi phí thuế TNDN hiện hành	60,647,613,131	72,624,790,541
Điều chỉnh thuế TNDN năm trước	54,670,000	93,778,300
	60,702,283,131	72,718,568,841

28.2 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:

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Lợi nhuận kế toán trước thuế và lợi nhuận chịu thuế ước tính	303,238,065,654	330,538,949,265
Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa cần trừ lỗ năm trước	303,238,065,654	330,538,949,265

Lợi nhuận chịu thuế ước tính năm hiện hành	303,238,065,654	330,538,949,265
Thuế TNDN phải trả ước tính trong năm hiện hành	60,647,613,131	72,624,790,541
Điều chỉnh thuế TNDN năm trước	54,670,000	93,778,300
Chi phí thuế TNDN ước tính trong năm hiện hành hiện hành	60,702,283,131	72,718,568,841
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	26,787,011,073	27,206,551,799
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(64,324,965,295)	(72,322,330,544)
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	23,164,328,909	27,602,790,096

28.3 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	2,000,000,000	2,000,000,000	-	-

29. NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN

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

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Lương và thưởng	2,162,580,000	1,435,620,000

30. CAM KẾT THUẾ HOẠT ĐỘNG

Nhóm Công ty hiện đang thuê văn phòng và thuê nhà xưởng theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Ngày 30 tháng 09 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Dưới 1 năm	4,207,968,911	4,491,037,312
Từ 1 - 5 năm	4,931,055,494	6,356,439,744
TỔNG CỘNG	9,139,024,405	10,847,477,056

31. PHÂN LOẠI LẠI DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG

Một số dữ liệu tương ứng trên báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015 đã được phân loại lại cho phù hợp với cách trình bày theo hướng dẫn của Thông tư 200 của báo cáo tài chính hợp nhất của năm nay. Chi tiết như sau:

Năm trước (đã được trình bày trước đây)

Phân loại lại

Năm trước (được phân loại lại)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý III


Thu nhập khác	47,919,167,872	8,904,681,295	39,014,486,577
Chi phí khác	(8,932,446,413)	(8,904,681,295)	(27,765,118)
Lũy kế			
Thu nhập khác	130,033,440,642	24,037,964,797	105,995,475,845
Chi phí khác	(24,239,574,645)	(24,037,964,797)	(201,609,848)



Võ Việt Nga
Người lập biểu



Đặng Hoàng Sang
Kế toán trưởng



Đặng Thị Lan Phương
Tổng Giám đốc

Tp.HCM, ngày 12 tháng 10 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Thời kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2016

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
23. Vốn chủ sở hữu					
23.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu					
Khoản mục					
Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 9 năm 2015					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	565,495,160,000	200,026,023,110	176,299,564,453	354,714,818,417	1,296,535,565,980
Lợi nhuận thuần trong kỳ	113,096,760,000	(113,096,760,000)	-	256,772,503,078	256,772,503,078
Phân phối lợi nhuận	-	-	23,029,244,536	(23,029,244,536)	-
Trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	(21,579,642,372)	(21,579,642,372)
Thù lao của HĐQT và BKS	-	-	-	(2,500,970,043)	(2,500,970,043)
Khác	-	-	-	(1,053,000,000)	(1,053,000,000)
Giảm khác					
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015	678,591,920,000	86,929,263,110	199,328,808,989	563,225,978,244	1,528,075,970,343
Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 9 năm 2016					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	678,591,920,000	86,929,263,110	224,072,333,774	439,038,745,368	1,428,632,262,252
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	241,105,450,119	241,105,450,119
Phân phối lợi nhuận	-	-	21,443,319,160	(21,443,319,160)	-
Trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	(20,275,861,859)	(20,275,861,859)
Quỹ hoạt động HĐQT và BKS	-	-	-	(2,214,108,674)	(2,214,108,674)
Cổ tức đã công bố	-	-	-	-	-
Khác	-	-	-	(1,053,000,000)	(1,053,000,000)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2016	678,591,920,000	86,929,263,110	245,515,652,934	635,157,905,794	1,646,194,741,838

1