

CÔNG TY CỔ PHẦN MT GAS
Lô1, ấp Thuận Đạo, TT Bến Lức, H.Bến Lức, T.Long An



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

NĂM 2014

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2014	31/12/2013
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)	100		109,887,481,592	144,564,806,386
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	9,003,021,662	15,614,284,048
1. Tiền	111		9,003,021,662	15,614,284,048
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	16,060,054,671	16,060,054,671
1. Đầu tư ngắn hạn	121		16,864,569,671	16,864,569,671
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(804,515,000)	(804,515,000)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		36,024,879,153	63,719,966,106
1. Phải thu của khách hàng	131	V.03	23,664,979,005	63,522,221,179
2. Trả trước cho người bán	132	V.04	64,835,155	589,029,006
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Các khoản phải thu khác	135	V.05	13,945,821,158	1,259,472,086
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139	V.06	(1,650,756,165)	(1,650,756,165)
IV. Hàng tồn kho	140	V.07	39,327,384,776	41,909,945,151
1. Hàng tồn kho	141		39,327,384,776	43,026,578,686
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(1,116,633,535)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		9,472,141,331	7,260,556,410
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		395,239,264	508,453,922
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2,711,929,941	2,002,798,315
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.08	413,813,043	112,918,135
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	157		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158	V.09	5,951,159,083	4,636,386,038

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2014	31/12/2013
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)	200		223,504,228,367	225,474,431,561
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213		-	-
4. Phải thu dài hạn khác	218		-	-
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		44,018,155,137	45,861,497,291
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	41,823,028,061	43,521,974,338
- Nguyên giá	222		69,680,793,202	69,680,793,202
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(27,857,765,141)	(26,158,818,864)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		1,900,622,652	2,096,272,020
- Nguyên giá	225		2,204,450,954	2,204,450,954
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(303,828,302)	(108,178,934)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	140,068,568	88,815,077
- Nguyên giá	228		261,326,977	201,191,977
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(121,258,409)	(112,376,900)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.12	154,435,856	154,435,856
III. Bất động sản đầu tư	240		-	-
- Nguyên giá	241		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	242		-	-
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.13	27,536,490,193	27,536,490,193
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư dài hạn khác	258		27,536,490,193	27,536,490,193
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		151,949,583,037	152,076,444,077
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	78,062,431,338	77,907,160,498
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.24	313,615,440	595,747,320
3. Tài sản dài hạn khác	263	V.15	73,573,536,259	73,573,536,259
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		333,391,709,959	370,039,237,947

NGUỒN VỐN

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2014	31/12/2013
A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		192,628,546,344	220,231,681,132

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. Nợ ngắn hạn	310		157,419,209,443	182,220,454,710
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.16	96,053,259,802	45,149,611,490
2. Phải trả cho người bán	312	V.17	58,925,939,828	129,455,467,501
3. Người mua trả tiền trước	313	V.18	1,368,653,766	529,604,569
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.19	420,199,707	1,266,513,580
5. Phải trả người lao động	315		-	409,938,928
6. Chi phí phải trả	316	V.20	64,238,760	233,198,177
7. Phải trả nội bộ	317		-	-
8. Phải trả theo tiến độ hợp đồng xây dựng	318		-	-
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.21	586,917,580	5,176,120,465
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		-	-
12. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	327		-	-
II. Nợ dài hạn	330		35,209,336,901	38,011,226,422
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333	V.22	33,733,819,059	35,477,308,580
4. Vay và nợ dài hạn	334	V.23	1,475,517,842	2,533,917,842
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		-	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		-	-
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện	338		-	-
9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2014	31/12/2013
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		140,763,163,615	149,807,556,815
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.25	140,763,163,615	149,807,556,815
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		119,999,950,000	119,999,950,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		21,475,046,700	21,475,046,700
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4. Cổ phiếu quỹ	414		-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		-	-
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		795,981,086	795,981,086
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		1,193,971,629	1,193,971,629
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		530,654,057	530,654,057
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		(3,232,439,857)	5,811,953,343
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		-	-
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		-	-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		-	-
C. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ	439		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		333,391,709,959	370,039,237,947

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	30/06/2014	31/12/2013
1. Tài sản thuê ngoài		-	-
2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công		-	-
3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý		-	-
5. Ngoại tệ các loại (USD)		5,027.39	5,027.39

Long An, ngày 14 tháng 08 năm 2014

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Đình Dung

Lê Bá Tiến

Nguyễn Thị Lan Phương



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	241,307,921,403	273,793,398,437
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	7,657,475,633	6,160,227,143
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	233,650,445,770	267,633,171,294
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	229,038,157,973	253,970,375,648
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		4,612,287,797	13,662,795,646
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	729,271,296	1,232,794,057
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	3,881,515,510	3,976,192,913
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2,516,722,107	3,171,209,135
8. Chi phí bán hàng	24	VI.7	3,531,198,237	3,596,808,542
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.8	5,415,182,076	6,645,285,539
10. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 - 24 - 25)	30		(7,486,336,730)	677,302,709
11. Thu nhập khác	31	VI.9	134,485,714	10,364,026
12. Chi phí khác	32	VI.10	149,700,643	586,466,679
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(15,214,929)	(576,102,653)
14. Lãi (lỗ) trong công ty liên kết, liên doanh	45		-	-
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40 + 45)	50		(7,501,551,659)	101,200,056
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	59,709,655
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.11	-	(73,933,166)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		(7,501,551,659)	115,423,568
18.1 Lợi ích của cổ đông thiểu số			-	-
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty mẹ			(7,501,551,659)	
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.13	(625)	10

Long An, ngày 14 tháng 08 năm 2014

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Đình Dung

Lê Bá Tiến

Nguyễn Thị Lan Phương



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Dạng đầy đủ)

Quý: 2014/02

Đơn vị tính: Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay (4)	Năm trước (5)	Năm nay (6)	Năm trước (7)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	89,757,714,626	133,880,452,526	241,307,921,403	273,793,398,437
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		3,600,662,462	3,310,176,230	7,657,475,633	6,160,227,143
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 03)	10		86,157,052,164	130,570,276,296	233,650,445,770	267,633,171,294
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	81,509,727,592	123,796,486,249	229,038,157,973	253,970,375,648
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		4,647,324,572	6,773,790,047	4,612,287,797	13,662,795,646
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	204,282,914	511,818,281	729,271,296	1,232,794,057
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	1,942,513,561	1,744,399,009	3,881,515,510	3,976,192,913
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1,336,177,271	1,597,124,360	2,516,722,107	3,171,209,135
8. Chi phí bán hàng	24		1,777,389,172	1,899,951,754	3,531,198,237	3,596,808,542
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		2,736,086,663	2,812,264,674	5,415,182,076	6,645,285,539
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20+(21-22)-(24+25))	30		(1,604,381,910)	828,992,891	(7,486,336,730)	677,302,709
11. Thu nhập khác	31		132,996,067	191,168,656	134,485,714	10,364,026
12. Chi phí khác	32		40,567,240	250,286,075	149,700,643	586,466,679
13. Lợi nhuận khác: (40 = 31 - 32)	40		92,428,827	(59,117,419)	(15,214,929)	(576,102,653)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế: (50 = 30 + 40)	50		(1,511,953,083)	769,875,472	(7,501,551,659)	101,200,056
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	-	193,818,035	-	59,709,655
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30	43,954,484	-	-	(73,933,166)
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp: (60 = 50 - 51)	60		(1,555,907,567)	576,057,437	(7,501,551,659)	115,423,568
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		(131)	48	(625)	10

Người lập biểu

(Chữ ký)

Nguyễn Đình Dung

Kế toán trưởng

(Chữ ký)

Lê Bá Tiến



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(7,501,551,659)	101,200,056
2. Điều chỉnh cho các khoản :			
- Khấu hao tài sản cố định	02	2,171,059,552	2,285,850,322
- Các khoản dự phòng	03	(1,116,633,535)	530,271,959
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(2,962,940)	(1,232,794,057)
- Chi phí lãi vay	06	1,180,544,836	3,171,209,135
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(5,269,543,746)	4,855,737,415
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09	(11,472,794,563)	(12,026,357,982)
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10	9,131,937,696	13,900,440,816
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	(25,846,680,807)	(7,172,120,778)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12	4,044,884,736	(1,651,696,345)
- Tiền lãi vay đã trả	13	(2,805,100,007)	(3,171,209,135)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(946,189,603)	(909,541,421)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	741,863,797	9,782,366,150
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16	(21,033,036,649)	(348,672,552)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(53,454,659,146)	3,258,946,168
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(60,135,000)	(33,616,204,367)
2. Tiền thu từ thanh lý, bán TSCĐ và các TSDH khác	22	-	-
3. Tiền chi cho vay, mua bán công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	42,519,820,296
5. Tiền chi góp vốn đầu tư vào đơn vị khác	25	-	-
6. Tiền thu hồi vốn đầu tư vào đơn vị khác	26	-	12,000,000,000
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức lợi nhuận được chia	27	(2,301,074,240)	1,232,794,057
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	30	(2,361,209,240)	22,136,409,986

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	159,669,206,000	123,431,575,779
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(110,464,599,999)	(147,730,554,916)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(29,137,500)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	49,204,606,001	(24,328,116,637)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)	50	(6,611,262,385)	1,067,239,517
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	15,614,284,048	2,837,688,433
Ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	9,003,021,662	3,904,927,950

Long An, ngày 14 tháng 08 năm 2014

Người lập biểu



Nguyễn Đình Dung

Kế toán trưởng



Lê Bá Tiến

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Lan Phương



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập**

Công Ty Cổ Phần MT Gas, tiền thân là Công ty TNHH MT Gas, được chuyển đổi theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5003000179 ngày 12 tháng 2 năm 2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Long An cấp (đăng ký thay đổi lần 8 theo giấy phép kinh doanh 1100480979 ngày 18 tháng 01 năm 2013). Tên công ty viết bằng tiếng nước ngoài: MT GAS JOINT STOCK COMPANY (Viết tắt: MT GAS).

Tên tiếng Anh: MT Gas Joint Stock Company.

Tên viết tắt: MT Gas.

Trụ sở chính: Lô 1, Ấp Thuận Đạo, Thị trấn Bến Lức, Huyện Bến Lức, Tỉnh Long An.

2. Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần.

Vốn điều lệ: 119.999.950.000 đồng (Một trăm mười chín tỷ chín trăm chín mươi chín triệu chín trăm năm mươi ngàn đồng).

3. Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh chiết nạp khí hóa lỏng (LPG), xăng dầu, dầu mỡ nhờn;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ, đường sông; Kinh doanh cảng biển, cảng sông.
- Mua bán vật tư, thiết bị máy móc công nghiệp, sản phẩm cơ khí, hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh);
- Cho thuê kho bãi, nhận quyền sử dụng đất để xây dựng nhà cho thuê;
- Xây dựng cơ sở hạ tầng khu công nghiệp, dân dụng, công nghiệp, thi công cầu đường, đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng theo quy hoạch xây dựng nhà ở để chuyển quyền sử dụng;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; San lấp mặt bằng; Mua bán vật liệu xây dựng, trang trí nội - ngoại thất; Xuất nhập khẩu khí hóa lỏng.

4. Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 06 năm 2014: 86 người**5. Công ty có Công ty con như sau:**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2014, Công ty có một (01) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

Tên Công ty	Được thành lập theo	Hoạt động chính	Vốn điều lệ (VND)	% sở hữu
Công ty TNHH MTV Bình Khí MT	Giấy chứng nhận ĐKKD số 1101564847 đăng ký lần đầu ngày 28 tháng 5 năm 2012, đăng ký thay đổi lần thứ nhất ngày 27 tháng 5 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Long An cấp.	Sản xuất chai chứa khí dầu hóa lỏng (LPG); CNG; NH3; CO2; bình chữa cháy; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Sản xuất, mua bán thiết bị ngành xăng dầu, khí hóa lỏng. Thiết kế, gia công lắp đặt bồn bể áp lực.	20,000,000,000	100%

Số lượng các Công ty con được hợp nhất: 01 Công ty.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng hệ thống kế toán Việt Nam được Bộ Tài Chính ban hành theo Quyết Định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 và các thông tư sửa đổi bổ sung.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính hợp nhất đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

3. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.**IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG****1. Các 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 hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến 30/6/2014 được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập các báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013, ngoại trừ các thay đổi trong các chính sách kế toán trình bày dưới đây:

Ngày 25 tháng 4 năm 2013, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 45/2013/TT-BTC hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45") có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10 tháng 6 năm 2013 và áp dụng từ năm tài chính năm 2013. Thông tư này thay thế Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Công ty đã áp dụng Thông tư 45 và thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư này cho năm hiện hành.

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất**Cơ sở hợp nhất**

Các báo cáo dùng để lập báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm: Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và của Công ty con cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/6/2014. Báo cáo tài chính của Công ty con cùng kỳ kế toán với báo cáo tài chính của Công ty mẹ. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Các báo cáo được lập trên cơ sở dồn tích, các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán và phù hợp với các chính sách kế toán đã được sử dụng trong các năm trước.

Lợi ích của cổ đông thiểu số trong tài sản thuần của Công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng tách biệt khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông Công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh.

Toán bộ các số dư và các giao dịch nội bộ, kể cả các khoản lãi (lỗ) chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ đều được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền.

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư 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.

Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán.

Các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ bằng các đơn vị tiền tệ khác với Đồng Việt Nam (VND) được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế tại thời điểm phát sinh, chênh lệch tỷ giá được tính vào thu nhập hoặc chi phí tài chính và được phản ánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong kỳ.

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán, nợ phải thu chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm giá mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):**6.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

6.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

6.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

<i>Nhà xưởng, vật kiến trúc</i>	05 - 20 năm
<i>Máy móc, thiết bị</i>	05 - 20 năm
<i>Phương tiện vận tải</i>	06 - 10 năm
<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>	08 năm
<i>Tài sản khác</i>	05 - 15 năm
<i>Phần mềm máy vi tính</i>	06 năm

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm: chi phí mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán ngắn và dài hạn, đầu tư ngắn hạn và dài hạn khác: Là các khoản đầu tư: cổ phiếu, cho vay, các khoản vốn Công ty đang đầu tư vào các dự án hay đầu tư vào các tổ chức kinh tế khác được thành lập theo quy định của pháp luật mà chỉ nắm giữ dưới 20% quyền biểu quyết và thời hạn thu hồi dưới 1 năm (đầu tư ngắn hạn) hoặc trên 1 năm (đầu tư dài hạn). Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính:

Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn và dài hạn được lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được (giá thị trường) của chứng khoán đầu tư giảm xuống thấp hơn giá gốc. Nếu không xác định được giá thị trường của chứng khoán thì không trích lập dự phòng.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính dài hạn được lập khi Công ty khi xác định được các khoản đầu tư này bị giảm sút giá trị không phải tạm thời và ngoài kế hoạch do kết quả hoạt động của các công ty được đầu tư bị lỗ.

Mức lập dự phòng được xác định bằng chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được (giá thị trường) hoặc giá trị khoản đầu tư có thể thu hồi được và giá gốc ghi trên sổ kế toán của các khoản đầu tư.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay:

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 " Chi phí đi vay".

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tỷ lệ vốn hóa được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ: Trường hợp phát sinh các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ đó.

10. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí khác:

Chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn tại công ty bao gồm: Chi phí công cụ dụng cụ, tiền thuê nhà xưởng văn phòng, chi phí sửa chữa tài sản, chi phí vỏ bình gas, giá trị còn lại của các tài sản không đủ tiêu chuẩn về nguyên giá tài sản cố định theo quy định tại Điều 3 của Thông tư 45, và các chi phí khác... liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán cần phải phân bổ.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng. Riêng giá trị còn lại của các tài sản không đủ tiêu chuẩn về nguyên giá tài sản cố định theo quy định tại Điều 3 của Thông tư 45 được phân bổ không quá 3 năm.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí phải trả:

Chi phí phải trả: được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hoá, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ gồm những chi phí sau: chi phí tiền thuê đất, các chi phí phải trả khác.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu**

Nguồn vốn kinh doanh được hình thành từ số tiền mà các cổ đông đã góp vốn mua cổ phần, cổ phiếu, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế theo Nghị Quyết của Đại Hội Đồng cổ đông hoặc theo quy định trong điều lệ hoạt động của Công ty. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần

Phân ánh khoản chênh lệch tăng giữa số tiền thực tế thu được so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

Vốn khác: Phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hội tở thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hội tở sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 4. Doanh nghiệp đã thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 2. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư mua bán chứng khoán, thanh lý các khoản vốn góp liên doanh, đầu tư vào công ty con, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái)...

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn...; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định gồm tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ kế toán.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (hoặc thu hồi được) tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành theo luật thuế TNDN hiện hành được ghi nhận.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày lập bảng cân đối kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản, nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời, còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ 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 tính 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 ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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.

Doanh nghiệp chỉ bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi doanh nghiệp 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 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 và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách Nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Năm 2014, Công ty áp dụng thuế suất thuế TNDN là 22%.

16. Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái

Đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ vào cuối kỳ kế toán.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền) có gốc ngoại tệ phải được đánh giá lại theo giá mua chuyển khoản của Ngân hàng TMCP Đầu Tư và Phát Triển VN công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Tất cả các khoản chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả kinh doanh trong kỳ. Tỷ giá quy đổi tại ngày 30/06/2014: 21.220 VND/USD.

Trong kỳ, Ban Tổng Giám đốc Công ty quyết định áp dụng việc ghi nhận chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn tại Thông tư số 179/2012/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 24 tháng 10 năm 2012 ("Thông tư 179"), và tin tưởng việc áp dụng đó cùng với việc đồng thời công bố đầy đủ thông tin về sự khác biệt trong trường hợp áp dụng theo hướng dẫn của chuẩn mực kế toán số 10 "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái" ("VAS10") sẽ cung cấp đầy đủ hơn các thông tin cho người sử dụng báo cáo tài chính.

Ảnh hưởng đến việc lập và trình bày các báo cáo tài chính của Công ty nếu Công ty áp dụng VAS 10 cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014 là không đáng kể.

17. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu:

Tài sản tài chính

Theo thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 (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, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định 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 Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu, tài sản ngắn hạn, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và chưa được niêm yết.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	30/06/2014		31/12/2013	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị	Số lượng cổ phiếu	Giá trị
Chứng khoán đầu tư				
<i>Công ty Cổ phần Sữa Hà Nội</i>	50	920,000	50	920,000
<i>Công ty Cổ phần Cao su Thống Nhất</i>	8,000	404,000,000	8,000	404,000,000
<i>Công ty Cổ phần Gạch Men Thanh Thanh</i>	29,000	860,000,000	29,000	860,000,000
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	-	(804,515,000)	-	(986,170,000)
Cộng	37,050	460,405,000	37,050	278,750,000
b. Đầu tư ngắn hạn khác			30/06/2014	31/12/2013
Công ty Cổ phần IMG Phước Đông			-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư IMG			15,599,649,671	15,599,649,671
Cộng			15,599,649,671	15,599,649,671
3. Phải thu của khách hàng			30/06/2014	31/12/2013
Khách hàng trong nước			23,664,979,005	63,522,221,179
Cộng			23,664,979,005	63,522,221,179
4. Trả trước cho người bán			30/06/2014	31/12/2013
Nhà cung cấp trong nước			-	589,029,006
Cộng			-	589,029,006
5. Các khoản phải thu ngắn hạn khác			30/06/2014	31/12/2013
Phải thu Công ty Cổ phần IMG Phước Đông			11,400,000,000	-
Lãi cho vay phải thu Công ty Cổ phần Đầu Tư IMG			-	572,936,285
Thuế GTGT chưa được khấu trừ			-	63,595,546
Bà Đặng Thị Hoài Thu (mua cổ phần dự án Phước Đông)			-	-
Hàng hóa gửi kho, trao đổi			-	41,339,228
Công ty TNHH Scancom Việt Nam			-	373,571,350
Công ty TNHH cho thuê Tài chính QT Việt Nam			-	151,632,154
Phải thu khác			2,545,821,158	56,397,523
Cộng			13,945,821,158	1,259,472,086
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi			30/06/2014	31/12/2013
Số dư đầu năm			(1,650,756,165)	(997,821,887)
Số dự phòng trong năm			-	(904,426,924)
Hoàn nhập			-	251,492,646
Số dư cuối năm			(1,650,756,165)	(1,650,756,165)
7. Hàng tồn kho			30/06/2014	31/12/2013
Hàng mua đang đi đường			-	721,107,235
Nguyên liệu, vật liệu			5,294,703,154	2,425,289,009

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Công cụ, dụng cụ		25,282,518
Chi phí SX, KD dở dang	699,515	1,657,109,089
Thành phẩm	764,507,771	3,628,643,839
Hàng hoá	33,267,474,335	34,569,146,996
Cộng giá gốc hàng tồn kho	39,327,384,776	43,026,578,686
(-) Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(1,116,633,535)
Cộng giá trị thuần hàng tồn kho	39,327,384,776	41,909,945,151
8. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	30/06/2014	31/12/2013
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	203,186,921	240,759,954
Thuế GTGT được khấu trừ	2,508,743,020	-
Thuế xuất nhập khẩu	227,678,737	50,529,344
Thuế khác (thuế môn bài)	186,134,306	217,164,624
Cộng	3,125,742,984	508,453,922
9. Tài sản ngắn hạn khác	30/06/2014	31/12/2013
Tạm ứng	5,114,781,125	3,794,606,130
Ông Phạm Thế Cường	1,678,461,539	1,678,461,539
<i>Tạm ứng cho Dự án KCN Tân Tập</i>	1,239,222,215	1,239,222,215
<i>Tạm ứng cho Công ty CP IMG Phước Đông</i>	-	-
<i>Các khoản khác</i>	439,239,324	439,239,324
Các cá nhân CNV tạm ứng công tác khác	3,436,319,586	2,116,144,591
<i>Ông Trần Vĩnh Hà</i>	330,000,000	330,000,000
<i>Các cá nhân khác</i>	3,106,319,586	1,786,144,591
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	569,726,050	575,128,000
<i>Ngân hàng NN & PTNN - CN Sài Gòn</i>	568,128,000	568,128,000
<i>Đặt cọc tiền thuê đất tại Khu Công Nghiệp Phước Đông</i>	-	-
<i>Các khoản khác</i>	1,598,050	7,000,000
Tài sản thiếu chờ xử lý	266,651,908	266,651,908
Cộng	5,951,159,083	4,636,386,038
10. Tài sản cố định hữu hình: Xem trang số 30. TSCĐ thuê TC : Xem trang số 31		
11. Tài sản cố định vô hình		
Khoản mục	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	201,191,977	201,191,977
Số dư cuối năm	201,191,977	201,191,977
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	94,613,878	94,613,878
<i>Khấu hao trong năm</i>	17,763,022	17,763,022
Số dư cuối năm	112,376,900	112,376,900
Giá trị còn lại		
Số dư đầu năm	106,578,099	106,578,099
Số dư cuối năm	88,815,077	88,815,077

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	30/06/2014	31/12/2013
12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang cho các dự án		
+ Chi phí đầu tư cho dự án KCN Phước Đông		-
+ Công trình xây dựng nhà máy sản xuất bình chứa khí áp lực	-	
+ Chi phí đầu tư cho dự án Tân Tập	154,435,856	154,435,856
Cộng	154,435,856	154,435,856
13. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn: Xem trang số 32.		
14. Chi phí trả trước dài hạn	30/06/2014	31/12/2013
Thiết bị máy móc - văn phòng	135,735,385	135,735,385
Vó bình Gas	77,880,436,097	75,485,505,361
Chi phí sửa chữa		390,538,173
Giá trị còn lại của các TSCD không đủ tiêu chuẩn về nguyên giá theo thông tư 45/2013/TT-BTC	46,259,856	93,055,325
Chi phí thành lập Công ty con		1,802,326,254
Cộng	78,062,431,338	77,907,160,498
15. Tài sản dài hạn khác	30/06/2014	31/12/2013
Ký quỹ ký cược dài hạn		
Ký quỹ thuê văn phòng Công ty CP Đầu Tư IMG	194,934,600	194,934,600
Ký quỹ thuê mặt bằng Công ty CP Cơ Khí XD Long An	160,000,000	160,000,000
Ký quỹ thuê KCN Phước Đông - Cty Phước Đông	73,218,601,659	73,218,601,659
Cộng	73,573,536,259	73,573,536,259
16. Vay và nợ ngắn hạn	30/06/2014	31/12/2013
Vay ngắn hạn ngân hàng		73,651,354,916
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển - CN Gia Định (1)	54,700,000,000	5,000,000,000
Ngân hàng NN & PTNT - CN Sài Gòn (2)		39,549,481,411
VND	38,900,000,000	34,900,000,000
USD	78,750	1,611,348,727
Nợ dài hạn đến hạn trả		600,130,079
Công ty TNHH cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam	841,911,075	600,130,079
Cộng	96,053,259,802	74,251,484,995

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Thuyết minh các khoản vay ngắn hạn:

Số hợp đồng	Thời hạn vay	Lãi suất	Số dư	Hình thức đảm bảo
(1) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 03/2014/HĐ, hạn mức 100 tỷ ngày 01/01/2014.	Bổ sung vốn lưu động	06 tháng từ 02/01/2014	Theo từng lần nhận nợ	Thế chấp tài sản của bên thứ 3
(2) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 1600 - LAV-2013000471 - hạn mức 80 tỷ.	Bổ sung vốn lưu động	12 tháng từ 18/06/2013	Theo từng lần nhận nợ	Thế chấp tài sản của bên thứ 3

17. Phải trả người bán	30/06/2014	31/12/2013
Nhà cung cấp trong nước	53,124,847,529	128,793,198,686
Nhà cung cấp nước ngoài	5,801,092,299	662,268,815
Cộng	58,925,939,828	129,455,467,501
Chi tiết số dư phải trả người bán	53,124,847,529	129,455,467,501
Công ty TNHH MTV Lọc Hóa Dầu Bình Sơn	1,973,415,773	120,329,245,997
Công ty TNHH Super Gas		5,977,813,988
Công ty TNHH cho thuê tài chính Quốc Tế Việt Nam		1,546,422,921
Salzgitter Mannesmann Internation PTE.LTD		-
Phải trả nhà cung cấp khác	8,393,609,411	1,601,984,595
CN.TCT Khí Vn - Cty Cổ Phần - Cty Kinh doanh sản phẩm khí	42,757,822,345	
18. Người mua trả tiền trước	30/06/2014	31/12/2013
Khách hàng trong nước	1,368,653,766	529,604,569
Khách hàng nước ngoài		-
Cộng	1,368,653,766	529,604,569
19. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	30/06/2014	31/12/2013
Thuế thu nhập cá nhân		17,773,319
Thuế GTGT đầu ra	332,232,506	117,718,549
Thuế TNDN		1,130,181,376
Các loại thuế khác	87,967,201	840,336
Cộng	420,199,707	1,266,513,580
20. Chi phí phải trả	30/06/2014	31/12/2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi phí sửa chữa xe, máy mái	-	91,234,935
Chi phí xăng dầu, cầu đường	64,238,760	35,536,673
Chi phí khác		106,426,569
Cộng	64,238,760	233,198,177
21. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	30/06/2014	31/12/2013
Tài sản thừa chờ giải quyết	5,435,812	5,435,812
Kinh phí công đoàn	15,315,215	50,882,115
Bảo hiểm xã hội	148,557,883	-
Phải trả về cổ phần hoá	76,682,169	76,682,169
Các khoản phải trả, phải nộp khác	340,926,501	5,043,120,369
Cổ tức của cổ đông chưa lưu ký	41,807,150	41,807,150
Công ty TNHH Một Thành Viên Phân Phối Khí Đốt Gas Thủ Đức		1,110,807,490
Công ty TNHH Khí Hòa Lông Cội Nguồn Việt Nam		2,851,468,448
Khác	299,119,351	1,039,037,281
Cộng	586,917,580	5,176,120,465
22. Phải trả dài hạn khác	30/06/2014	31/12/2013
Nhận ký quỹ vô hình gas	33,733,819,059	35,477,308,580
Cộng	33,733,819,059	35,477,308,580
23. Vay và nợ dài hạn	30/06/2014	31/12/2013
Vay dài hạn		
Vay ngân hàng		
+ Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam - CN Phú Mỹ Hưng	529,225,000	1,587,625,000
+ Công ty TNHH cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam	946,292,842	
Cộng	1,475,517,842	1,587,625,000

Thuyết minh các khoản nợ vay ngân hàng

Vay Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam - CN Phú Mỹ Hưng theo hợp đồng vay sau:

Số hợp đồng	Mục đích sử dụng vốn vay	Thời gian vay	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Hợp đồng tín dụng số 22379/HĐTD/TH- PN/TCB-PMH ngày 30/05/2010 - số tiền vay 5.250.000.000 đồng.	Thanh toán LC nhập khẩu	60 tháng từ ngày 11/06/2010	Theo từng lần nhận nợ	Thế chấp tài sản của Công ty với tổng giá trị 3.957.858.160 đồng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

24. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả		30/06/2014	31/12/2013
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại			
Tài sản thuế TNDN hoãn lại đầu kỳ		595,747,320	627,230,880
- Tài sản Thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ (Lãi nội bộ chưa thực hiện)		-	282,131,880
- Khoản hoãn nhập tài sản Thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.		-	(313,615,440)
Tài sản thuế TNDN hoãn lại cuối kỳ		595,747,320	595,747,320
25. Vốn chủ sở hữu			
a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu: Xem trang số 33.			
b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu			
Các thành viên góp vốn	Tỷ lệ vốn góp	30/06/2014	31/12/2013
Công ty CP Dầu Tự IMG	51.00%	61,199,974,500	61,199,974,500
Ông Lê Tự Minh	0.00%	-	-
Các cổ đông khác	49.00%	58,799,975,500	58,799,975,500
Cộng	100.00%	119,999,950,000	119,999,950,000
		Từ 01/01/2014 đến	Từ 01/01/2012 đến
c. Các giao dịch về vốn với các Chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		30/06/2014	30/06/2013
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		119,999,950,000	119,999,950,000
Vốn góp đầu năm		119,999,950,000	119,999,950,000
Vốn góp cuối năm		119,999,950,000	119,999,950,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia			
d. Cổ phiếu		30/06/2014	31/12/2013
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		12,000,000	12,000,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		11,999,995	11,999,995
Cổ phiếu phổ thông		11,999,995	11,999,995
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		11,999,995	11,999,995
Cổ phiếu phổ thông		11,999,995	11,999,995
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.		10,000	10,000
e. Các quỹ của doanh nghiệp		30/06/2014	31/12/2013
Quỹ đầu tư phát triển		795,981,086	795,981,086
Quỹ dự phòng tài chính		1,193,971,629	1,193,971,629
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		530,654,057	530,654,057
Cộng		2,520,606,772	2,520,606,772

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

Quỹ dự phòng tài chính được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của doanh nghiệp và được sử dụng vào xử lý khi doanh nghiệp gặp rủi ro về kinh doanh hoặc thua lỗ kéo dài.

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HĐKD

	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán hàng hóa	236,061,548,615	260,436,558,302
Doanh thu bán thành phẩm	3,613,468,186	5,996,000,002
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1,632,904,602	7,360,840,133
Cộng	241,307,921,403	273,793,398,437
2. Các khoản giảm trừ doanh thu		
Chiết khấu thương mại	5,723,240,822	4,298,055,730
Giảm giá hàng bán	1,934,234,811	1,862,171,413
Cộng	7,657,475,633	6,160,227,143
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán hàng hóa	228,404,072,982	254,276,331,159
Doanh thu bán thành phẩm	3,613,468,186	5,996,000,002
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1,632,904,602	7,360,840,133
Cộng	233,650,445,770	267,633,171,294
4. Giá vốn hàng bán		
Giá vốn hàng hóa đã bán	225,328,106,112	246,421,873,653
Giá vốn thành phẩm	3,710,051,861	5,565,319,433
Giá vốn dịch vụ đã cung cấp		1,983,182,561
Cộng	229,038,157,973	253,970,375,648
5. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi	31,417,938	41,574,543
Lãi tiền cho vay		1,175,219,514
<i>Công ty CP-IMG Phước Đông</i>		-
<i>Công ty CP Đầu tư IMG</i>	663,390,418	1,175,219,514
Cổ tức, lợi nhuận được chia	31,500,000	16,000,000
Doanh thu hoạt động tài chính khác		
Cộng	62,917,938	1,232,794,057
6. Chi phí tài chính		
Lãi tiền vay	2,516,722,107	3,171,209,135
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		25,581,143
Chi phí mượn tài sản thế chấp	225,454,544	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Phí bảo lãnh	1,056,637,040	526,559,235
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn		(85,365,000)
Chi phí tài chính khác	82,701,819	338,208,400
Cộng	3,881,515,510	3,976,192,913
	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
7. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	1,297,230,512	1,226,696,068
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	18,348,180	4,057,200
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2,420,454	2,420,454
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,066,874,487	2,218,260,497
Chi phí bằng tiền khác	146,324,604	145,374,323
Cộng	3,531,198,237	3,596,808,542
	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	1,444,071,788	1,769,031,155
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	8,664,455	11,287,410
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1,910,308,671	1,758,270,498
Thuế phí và lệ phí	1,350,000	4,500,000
Chi phí dự phòng		615,636,959
Chi phí dịch vụ mua ngoài	997,122,913	1,744,028,682
Chi phí bằng tiền khác	1,053,664,249	742,530,835
Cộng	5,415,182,076	6,645,285,539
	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
9. Thu nhập khác		
Thu thanh lý tài sản cố định, dụng cụ văn phòng	-	
Thu hồi chi phí mượn tài sản thế chấp	-	
Thu lãi chậm thanh toán nợ quá hạn	-	
Thu cho thuê mặt bằng, điện nước		
Thu nhập khác		10,364,026
Cộng	-	10,364,026
	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
10. Chi phí khác		
Thanh lý TSCĐ	-	
Chi phí mượn tài sản		
Chi phí phạt hợp đồng		
Chi phí phạt hành chính		
Chi phí cho thuê mặt bằng, điện, nước MTC		355,884,235
Chi phí khác		230,582,444
Cộng	-	586,466,679
	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
<i>Công ty CP MT Gas</i>		59,709,655
<i>Công ty TNHH MTV Bình Khí MT</i>		-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành	-	59,709,655

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		
- Thu nhập Thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ chưa sử dụng	-	(73,933,166)
<i>Giao dịch nội bộ 6 tháng đầu năm 2013</i>	-	(73,933,166)
Cộng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-
	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
12. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu		69,054,169,734
Chi phí nhân công		3,229,862,555
Chi phí khấu hao tài sản cố định		7,854,625,119
Chi phí dịch vụ mua ngoài		5,037,195,863
Chi phí khác bằng tiền		892,405,158
Cộng	-	86,068,258,429
	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014	Từ 01/01/2012 đến 30/06/2013
13. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(7,501,551,659)	115,423,568
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông.	(7,501,551,659)	115,423,568
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	11,999,995	11,999,995
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(625)	10

14. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

14.1 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. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ 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, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2014 và ngày 30 tháng 06 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 giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên

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 Công ty chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

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 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, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

	<i>Tăng/ giảm điểm cơ bản</i>	<i>Anh hưởng đến lợi nhuận trước thuế</i>
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2014		
VND	+ 100	
	- 100	
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2013		
VND	+ 100	(461,371,064)
	- 100	461,371,064

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ 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 tỷ giá ngoại tệ. 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 công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

14.2 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

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, Công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để dồn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định. Công ty xem xét và trích lập dự phòng nợ khó đòi đối với các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc có khả năng không đòi được.

14.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của 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.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng-Việt Nam

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

VND

<i>31 tháng 12 năm 2014</i>	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Từ 1-3 năm</i>	<i>Trên 3 năm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Các khoản vay và nợ	96,053,259,802		1,475,517,842	97,528,777,644
Phải trả người bán	58,925,939,828			58,925,939,828
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác và chi phí phải trả	64,238,760		33,733,819,059	33,798,057,819
	155,043,438,390	-	35,209,336,901	190,252,775,291
<i>31 tháng 12 năm 2013</i>				
Các khoản vay và nợ	45,149,611,490	2,533,917,842		47,683,529,332
Phải trả người bán	129,455,467,501	-		129,455,467,501
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác và chi phí phải trả	233,198,177	39,439,584,518		39,672,782,695
	174,838,277,168	41,973,502,360	-	216,811,779,528

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

Tài sản đảm bảo

Công ty đã sử dụng tài sản của bên thứ 3 làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và vay dài hạn từ các ngân hàng (Thuyết minh số V.16 và V.23).

15. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính: Xem trang số 37 - 38.

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ

Các khoản giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

a) Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua cho thuê tài chính: không phát sinh.

b) Mua và thanh lý công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác trong kỳ báo cáo: không phát sinh.

c) Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Thông tin so sánh****1.1 Thông tin so sánh về công cụ tài chính**

- Một số chỉ tiêu trên Bảng thuyết minh công cụ tài chính tại ngày 01 tháng 01 năm 2013 được trình bày lại như sau:

31 tháng 12 năm 2013	Đã trình bày trên báo cáo năm trước		
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	1,264,920,000	(986,170,000)	278,750,000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Phải thu khác	56,619,469,967	-	56,619,469,967
Các khoản đầu tư dài hạn khác	39,536,490,193	-	39,536,490,193
Phải thu khác	5,849,397,871	-	5,849,397,871

30 tháng 06 năm 2014	Phân loại và trình bày lại		
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán			
Cho vay			
Các khoản đầu tư dài hạn khác			
Phải thu khác			

1.2 Thông tin so sánh về hợp nhất kinh doanh

- Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014 bao gồm số liệu của Công ty Cổ phần MT Gas (Công ty mẹ) và Công ty TNHH MTV Bình Khi MT (Công ty con). Số liệu so sánh của Báo cáo cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2013 đến 30/06/2013 không bao gồm số liệu của Công ty con do Công ty con được thành lập từ ngày 28 tháng 5 năm 2012 theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1101564847 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Long An cấp.

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày phù hợp chuẩn mực kế toán số 11 - VAS 11 về hợp nhất kinh doanh.

2. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong năm như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Phát sinh trong năm	Số dư cuối năm
Công ty CP Đầu tư IMG	Cổ đông lớn	Cho vay ngắn hạn		
		Phải thu tiền lãi vay		
		Thu hồi khoản cho vay		
		Cần trừ công nợ		
		Cung cấp hàng hóa dịch vụ		
Công ty CP IMG Phước Đông	Đầu tư vốn	Tiền lãi vay đã thu		
		Thu hồi khoản cho vay		
		Mua hàng trong kỳ		
		Bán hàng trong kỳ		

3. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

Trong kỳ Công ty chỉ hoạt động trong lĩnh vực sản xuất, kinh doanh khí hóa lỏng (LPG) và kinh doanh trong cùng một khu vực địa lý, không có sự khác nhau về rủi ro kinh doanh và tỷ suất lợi nhuận giữa các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Vì vậy, Công ty không trình bày thuyết minh báo cáo bộ phận.

4. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Long An, ngày 14 tháng 08 năm 2014

Người lập biểu



Nguyễn Đình Dung

Kế toán trưởng



Lê Bá Tiên

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Lan Phương