

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý IV Năm 2013

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã	Thuyết		
	số	minh	31/12/2013	01/01/2013
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		161.226.514.421	156.345.516.189
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	1	5.267.716.994	2.712.369.434
1. Tiền	111		5.267.716.994	2.712.369.434
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Đầu tư ngắn hạn	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)	129		-	-
III. Các khoản phải thu	130		99.084.018.999	95.937.479.457
1. Phải thu khách hàng	131		83.678.194.965	73.771.655.925
2. Trả trước cho người bán	132		5.237.231.969	23.356.822.343
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Các khoản phải thu khác	138	2	12.841.592.692	198.142.612
6. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	139		(2.673.000.627)	(1.389.141.423)
IV. Hàng tồn kho	140	3	43.950.450.248	48.103.341.565
1. Hàng tồn kho	141		43.950.450.248	48.103.341.565
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		12.924.328.180	9.592.325.733
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		5.192.865.511	1.495.121.687
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			286.631.917
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	154		759.891.194	839.000.654
4. Tài sản ngắn hạn khác	158	4	6.971.571.475	6.971.571.475
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)	200		237.952.011.211	279.174.108.645
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu nội bộ dài hạn	213		-	-
4. Phải thu dài hạn khác	218		-	-
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý IV Năm 2013

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	31/12/2013	01/01/2013
TÀI SẢN				
II. Tài sản cố định	220		225.826.468.543	236.039.032.918
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5	222.929.660.425	235.999.946.502
- Nguyên giá	222		281.167.526.154	278.393.919.753
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(58.237.865.729)	(42.393.973.251)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	6	100.493.182	39.086.416
- Nguyên giá	228		188.834.250	119.393.750
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(88.341.068)	(80.307.334)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	7	2.796.314.936	-
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	8	-	34.324.328.815
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	34.324.328.815
3. Đầu tư dài hạn khác	258		-	-
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	259	9	-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		12.125.542.668	8.810.746.912
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	12.125.542.668	8.786.746.912
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Tài sản dài hạn khác	263		-	24.000.000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		399.178.525.632	435.519.624.834

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý IV Năm 2013

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			31/12/2013	01/01/2013
NGUỒN VỐN				
A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		173.537.333.294	236.925.642.893
I. Nợ ngắn hạn	310		159.537.333.294	194.304.127.880
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	11	87.825.322.391	143.588.475.195
2. Phải trả người bán	312		58.482.621.070	40.050.472.921
3. Người mua trả tiền trước	313		655.280.051	1.034.376.321
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	12	5.055.251.001	6.139.311.333
5. Phải trả công nhân viên	315		6.324.448.007	2.580.048.668
6. Chi phí phải trả	316		1.450.342.456	695.706.353
7. Phải trả nội bộ	317			
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318			
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	13	17.234.980	286.873.751
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		(273.166.662)	(71.136.662)
II. Nợ dài hạn	330		14.000.000.000	42.621.515.013
1. Phải trả dài hạn người bán	331			
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332			
3. Phải trả dài hạn khác	333		-	-
4. Vay và nợ dài hạn	334	14	14.000.000.000	42.621.515.013
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		-	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400	15	225.641.192.338	198.593.981.941
I. Vốn chủ sở hữu	410		225.641.192.338	198.593.981.941
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		149.999.080.000	149.999.080.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		43.282.931.303	43.282.931.303
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4. Cổ phiếu ngân 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		5.940.917.770	5.940.917.770
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		667.184.932	667.184.932
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419			

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý IV Năm 2013

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	31/12/2013	01/01/2013
10. Lợi nhuận chưa phân phối	420		25.751.078.333	(1.296.132.064)
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		-	-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
1. Quỹ khen thưởng và phúc lợi	431		-	-
2. Nguồn kinh phí	432		-	-
3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		399.178.525.632	435.519.624.834

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chi tiêu	Thuyết minh	31/12/2013	01/01/2013
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			
4. Nợ khó đòi đã xử lý		58.598.872	58.598.872
5. Ngoại tệ các loại			
- USD		198.245,16	87.423,35
- EUR		1.278,49	100,28
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án		-	-

Người Lập Biểu

Kế Toán Trưởng

Ngày 15 tháng 01 năm 2014

Tổng Giám Đốc

Lê Thị Hoàng Huệ



Lê Bá Phương

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý IV Năm 2013

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	16.1	136.119.537.393	107.771.339.618	455.957.125.283	341.087.949.568
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		550.251.500	149.108.006	1.605.705.950	307.303.106
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		135.569.285.893	107.622.231.612	454.351.419.333	340.780.646.462
4. Giá vốn hàng bán	11	17	110.944.874.023	93.627.436.197	370.066.516.049	298.209.330.459
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		24.624.411.870	13.994.795.415	84.284.903.284	42.571.316.003
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	16.2	116.313.181	324.115.808	299.102.309	606.425.715
7. Chi phí tài chính	22	18	2.887.037.453	6.454.201.382	25.257.886.554	31.068.298.286
+ Trong đó: chi phí lãi vay	23		2.770.315.926	6.441.064.804	18.093.297.981	30.934.296.584
8. Chi phí bán hàng	24	19	4.672.210.208	6.972.714.914	15.235.071.603	15.070.194.769
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	20	4.036.310.433	3.318.119.632	10.342.950.051	8.450.960.175
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		13.145.166.957	(2.426.124.705)	33.748.097.385	(11.411.711.512)
11. Thu nhập khác	31	21	306.733.176	12.969.947.210	4.464.461.522	14.685.183.966
12. Chi phí khác	32	22	918.119.813	4.134.114.984	7.380.941.850	4.280.947.794
13. Lợi nhuận khác	40		(611.386.637)	8.835.832.226	(2.916.480.328)	10.404.236.172
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		12.533.780.320	6.409.707.521	30.831.617.057	(1.007.475.340)
Doanh thu không chịu thuế TNDN			-	-	-	-
Cổ tức được chia từ CP đầu tư vào các công ty			-	-	-	-
Chi phí không giảm trừ thuế TNDN			210.622.693	110.983.220	352.340.354	282.106.284
Phí chuyển tiền của khách hàng + phí khác			210.622.693	110.983.220	352.340.354	282.106.284
Tổng thu nhập chịu thuế TNDN			12.744.403.013	6.520.690.741	31.183.957.411	(725.369.056)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		3.186.100.754	1.528.259.563	3.784.406.660	1.528.259.563
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			-		-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		9.347.679.566	4.881.447.958	27.047.210.397	(2.535.734.903)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		623	325	1.803	(169)

Người Lập Biểu

Kế Toán Trưởng

Ngày 15 tháng 01 năm 2014

Tổng Giám Đốc




Lê Thị Hoàng Huệ




Lê Bá Phương

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)
Quý IV Năm 2013

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		477.654.047.305	368.472.937.579
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(343.831.818.405)	(282.523.467.153)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(21.105.044.206)	(15.259.607.460)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(18.564.377.746)	(31.030.674.611)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		(2.126.565.469)	(2.515.981.552)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		31.217.010.537	22.103.503.029
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(47.906.938.874)	(37.553.923.221)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		75.336.313.142	21.692.786.611
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(13.715.861.107)	(4.290.415.336)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		10.086.085.618	136.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các 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			-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		15.329.283.345	7.144.200.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		21.752.011	295.812.500
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		11.721.259.867	3.285.597.164

(tiếp theo trang sau)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý IV Năm 2013

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		369.858.941.146	309.385.644.478
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(454.343.965.603)	(335.462.990.818)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(84.485.024.457)	(26.077.346.340)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		2.572.548.552	(1.098.962.565)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		2.712.369.434	3.817.629.166
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(17.200.992)	(6.297.167)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		5.267.716.994	2.712.369.434

Người Lập Biểu

Kế Toán Trưởng

Ngày 15 tháng 01 năm 2014

Trưởng Giám Đốc



Lê Thị Hoàng Huệ



Lê Bá Phương

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH *Quý IV Năm 2013*

I Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn

Công Ty Cổ Phần Đông Hải Bến Tre là Doanh nghiệp được chuyển đổi theo Quyết định số 4278/QĐ-UB ngày 25/12/2002 của UBND tỉnh Bến Tre về việc chuyển Nhà Máy Bao Bì trực thuộc Công Ty Đông Lạnh Thủy Sản Xuất Khẩu Bến Tre thành Công Ty Cổ Phần. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5503-000006 đăng ký lần đầu ngày 02/04/2003, đăng ký thay đổi lần 9 số 1300358260 ngày 30/07/2013 do Sở Kế Hoạch Và Đầu Tư tỉnh Bến Tre cấp.

Vốn góp của Công ty đến ngày 31/12/2013 là 149.999.080.000 VND.

Trụ sở chính của Công ty tại địa chỉ số 457C Nguyễn Đình Chiểu, phường 8, thành phố Bến Tre, tỉnh Bến Tre.

2. Lĩnh vực kinh doanh

- Sản xuất công nghiệp, cung cấp dịch vụ, nuôi trồng thủy sản, chế biến thủy hải sản,....

3. Ngành nghề kinh doanh:

Hoạt động chính của Công ty là: Nuôi trồng thủy sản; Kinh doanh xuất nhập khẩu nông sản, thủy hải sản, sản xuất và kinh doanh các sản phẩm chế biến thủy hải sản; Sản xuất và kinh doanh giấy, bột giấy, các sản phẩm bao bì từ giấy và từ nhựa; In bao bì, văn phòng phẩm, biểu mẫu (trừ giấy tờ quản lý của cơ quan Nhà nước), kinh doanh xuất nhập khẩu nguyên phụ liệu ngành giấy; Kinh doanh xuất nhập khẩu sắt thép, máy móc thiết bị phục vụ sản xuất trong nước; Kinh doanh vận tải hàng hóa, thức ăn thủy sản.

II Chế độ và chính sách kế toán áp dụng tại Công ty

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

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ được xử lý theo chuẩn mực kế toán số 10 -VAS 10 - ban hành kèm theo quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 của Bộ trưởng Bộ Tài chính; Thông tư 179/2012/TT-BTC ngày 24/10/2012 của Bộ Tài chính quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp.

2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

2.1. Chế độ kế toán áp dụng:

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính; Thông tư 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính và các thông tư, hướng dẫn sửa đổi bổ sung chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

2.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng đúng Luật kế toán, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

2.3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán Chứng từ ghi sổ.

3. Các chính sách kế toán áp dụng

3.1. Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền

Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm, số chênh lệch còn lại được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ.

3.2. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí 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.

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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

3.3.1. Nguyên tắc ghi nhận: Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là tài sản ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm được phân loại là tài sản dài hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

3.3.2. Lập dự phòng phải thu khó đòi: Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán đối với các khoản phải thu tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được tính vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

3.4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khi tài sản bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi (lỗ) nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng phù hợp với hướng dẫn theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài Chính. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 35 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 20 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	05 - 08 năm
- Tài sản cố định vô hình khác	05 - 11 năm

3.5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán theo phương pháp giá gốc. Khoản vốn góp liên doanh không điều chỉnh theo thay đổi của phần sở hữu của công ty trong tài sản thuần của công ty liên doanh. Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty phản ánh khoản thu nhập được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của Công ty liên doanh phát sinh sau khi góp vốn liên doanh.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;
- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là " tương đương tiền"
- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm được phân loại là tài sản ngắn hạn
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm được phân loại là tài sản dài hạn

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

3.7. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chi liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong nhiều năm:

- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định phát sinh một lần quá lớn.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

3.8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

3.9. Ghi nhận các khoản phải trả thương mại và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm được phân loại là nợ dài hạn.

Thuế thu nhập hoãn lại được phân loại là nợ dài hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

3.10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/ hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ (-) các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này và không bổ sung vốn kinh doanh từ kết quả hoạt động kinh doanh

Cổ phiếu quỹ cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phản ánh trên bảng cân đối kế toán là chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh hoặc đánh giá lại cuối kỳ của các khoản mục có gốc ngoại tệ : tiền mặt, tiền đang chuyển, các khoản nợ ngắn hạn và những khoản mục có gốc ngoại tệ của hoạt động xây dựng cơ bản.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

3.11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc 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 các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

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

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

3.13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

3.14. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Tài sản tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả)

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ hạn cố định mà công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

3.15. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Nợ phải trả tài chính

Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được phát hành hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả)

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các khoản nợ phải trả tài chính này được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

Giá trị ghi sổ ban đầu của nợ phải trả tài chính

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ tài chính đó.

Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Công cụ tài chính phức hợp

Công cụ tài chính phức hợp do công ty phát hành được phân loại thành các thành phần nợ phải trả và thành phần vốn chủ sở hữu theo nội dung thỏa thuận trong hợp đồng và định nghĩa về nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Phần vốn chủ sở hữu được xác định là giá trị còn lại của công cụ tài chính sau khi trừ đi giá trị hợp lý của phần nợ phải trả. Giá trị của công cụ phái sinh (như là hợp đồng quyền chọn bán) đi kèm công cụ tài chính phức hợp không thuộc phần vốn chủ sở hữu (như là quyền chọn chuyển đổi vốn chủ sở hữu) được trình bày trong phần nợ phải trả. Tổng giá trị ghi sổ cho các phần nợ phải trả và vốn chủ sở hữu khi ghi nhận ban đầu bằng với giá trị hợp lý của công cụ tài chính.

3.16. Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

3.17. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

3.18. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

III. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Tiền mặt	232.158.600	535.859.860
Tiền gửi ngân hàng	5.035.558.394	2.176.509.574
Tổng cộng	5.267.716.994	2.712.369.434

Chi tiết số dư khoản mục tiền gửi ngân hàng tại ngày 31/12/2013 là:

Trong đó:

+ Ngân Hàng TMCP Đầu Tư Và Phát Triển VN-CN Bến Tre	4.917.726.030
+ Ngân Hàng TMCP Công Thương VN - CN Bến Tre	86.128.634
+ Ngân Hàng NN&PT Nông Thôn VN - CN Bến Tre	1.134.300
+ Ngân Hàng TMCP Đông Á	30.569.430

Tổng cộng 5.035.558.394

2. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
1. Thủ lao cho HĐQT + BKS	487.269.737	166.269.737
2. Phải thu tiền bán cổ phần Cty CP Thủy Sản Bến Tre	12.323.196.655	-
3. Phải thu khác	31.126.300	31.872.875
Tổng cộng	12.841.592.692	198.142.612

3. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Giá gốc của hàng tồn kho		
- Hàng mua đang đi đường	-	-
- Nguyên liệu, vật liệu	38.505.540.865	34.590.337.591
- Công cụ, dụng cụ	90.094.504	107.814.285
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	-	-
- Thành phẩm	5.354.814.879	13.405.189.689
- Hàng hoá	-	-
Tổng cộng	43.950.450.248	48.103.341.565

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

4. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	<u>31/12/2013</u>	<u>01/01/2013</u>
	VND	VND
1. Tạm ứng	6.896.571.475	6.896.571.475
2. Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	75.000.000	75.000.000
Tổng cộng	<u>6.971.571.475</u>	<u>6.971.571.475</u>

4.1. Tạm ứng

	<u>31/12/2013</u>	<u>01/01/2013</u>
	VND	VND
Chi tiết số dư khoản mục phải thu tạm ứng:		
+ Đoàn Văn Đạo	6.896.571.475	6.896.571.475
+ Các đối tượng khác	-	-
Cộng	<u>6.896.571.475</u>	<u>6.896.571.475</u>

4.2. Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn

	<u>31/12/2013</u>	<u>01/01/2013</u>
	VND	VND
Chi tiết số dư khoản mục ký quỹ, ký cược ngắn hạn:		
+ Công ty Cổ phần Dược Phẩm Domesco	75.000.000	75.000.000
Cộng	<u>75.000.000</u>	<u>75.000.000</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

5. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình						
1. Số dư đầu năm	104.779.132.583	165.613.055.096	6.212.557.109	1.595.464.965	193.710.000	278.393.919.753
2. Số tăng trong kỳ	1.572.278.800	8.649.678.639	3.735.969.018	162.721.146	-	14.120.647.603
Bao gồm:						
- Mua trong kỳ, xây dựng mới	1.572.278.800	8.649.678.639	3.735.969.018	162.721.146	-	14.120.647.603
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
3. Số giảm trong kỳ	1.460.785.020	6.872.094.403	2.438.718.803	575.442.976	-	11.347.041.202
Bao gồm:						
- Thanh lý, nhượng bán	1.224.035.830	6.553.166.099	2.438.718.803	70.251.723	-	10.286.172.455
- Giảm do thực hiện TT45/2013/TT-BTC	236.749.190	318.928.304	-	505.191.253	-	1.060.868.747
4. Số dư cuối kỳ	104.890.626.363	167.390.639.332	7.509.807.324	1.182.743.135	193.710.000	281.167.526.154
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư đầu năm	11.330.997.911	28.678.294.348	1.798.491.827	537.695.356	48.493.809	42.393.973.251
2. Khấu hao trong kỳ	5.112.425.848	13.325.854.840	870.556.522	194.439.714	24.213.735	19.527.490.659
Bao gồm:						
- Khấu hao tăng trong kỳ	5.112.425.848	13.325.854.840	870.556.522	194.439.714	24.213.735	19.527.490.659
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
3. Giảm trong kỳ	199.617.508	2.577.392.778	582.048.250	324.539.645	-	3.683.598.181
Bao gồm:						
- Thanh lý, nhượng bán	160.848.642	2.334.889.393	582.048.250	55.128.834	-	3.132.915.119
- Giảm do thực hiện TT45/2013/TT-BTC	38.768.866	242.503.385	-	269.410.811	-	550.683.062
4. Số dư cuối kỳ	16.243.806.251	39.426.756.410	2.087.000.099	407.595.425	72.707.544	58.237.865.729
III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình						
1. Tại ngày đầu năm	93.448.134.672	136.934.760.748	4.414.065.282	1.057.769.609	145.216.191	235.999.946.502
2. Tại ngày cuối kỳ	88.646.820.112	127.963.882.922	5.422.807.225	775.147.710	121.002.456	222.929.660.425

Trong đó, quý 4/2013 trang bị thêm tổng giá trị tài sản 11.548.691.694 đồng:

Mua mới 2 máy cột dây nguyên giá 101.000.000 đồng; 02 máy thổi khí trị giá 243.200.000 đồng; 01 máy hút trấu trị giá 168 triệu đồng; 01 tháp giải nhiệt trị giá 68 triệu đồng
Xây dựng móng và lò hơi đốt trấu trị giá 8.629.064.658 đồng; hệ thống PCCC kho nguyên liệu trị giá 328.278.800 đồng; 01 xe Toyota Camry 2.5Q trị giá 1.266.663.636 đồng
Mua mới 01 xe tải 1,2T trị giá 306.242.545 đồng và 01 xe ô tô con 8 chỗ trị giá 362.475.455 đồng.

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình 229.929.660.425 đồng đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

6. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Nhãn hiệu hàng hóa	Phần mềm máy tính	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ vô hình						
1. Số dư đầu năm				119.393.750	-	119.393.750
2. Số tăng trong kỳ	-	-	-	106.231.800	-	106.231.800
<i>Bao gồm:</i>						
- Mua trong kỳ				106.231.800		106.231.800
- Tặng khác				-		-
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-	36.791.300	-	36.791.300
<i>Bao gồm:</i>						
- Thanh lý, nhượng bán						-
- Giảm khác				36.791.300		36.791.300
4. Số dư cuối kỳ	-	-	-	188.834.250	-	188.834.250
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư đầu năm				80.307.334	-	80.307.334
2. Khấu hao trong kỳ	-	-	-	30.275.095	-	30.275.095
<i>Bao gồm:</i>						
- Khấu hao tăng trong kỳ				30.275.095		30.275.095
- Tặng khác						-
3. Giảm trong kỳ	-	-	-	22.241.361	-	22.241.361
<i>Bao gồm:</i>						
- Thanh lý nhượng bán						-
- Giảm khác				22.241.361		22.241.361
4. Số dư cuối kỳ	-	-	-	88.341.068	-	88.341.068
III. Giá trị còn lại của TSCĐ VH						
1. Tại ngày đầu năm	-	-	-	39.086.416	-	39.086.416
2. Tại ngày cuối kỳ	-	-	-	100.493.182	-	100.493.182

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

8. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	31/12/2013		01/01/2013	
	VND		VND	
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	Số lượng	Trị giá	Số lượng	Trị giá
Công ty CP Thủy Sản Bến Tre	-	-	2.765.248	34.324.328.815
Cộng	-	-	2.765.248	34.324.328.815

Vào ngày 28/6/2013 thực hiện chủ trương Nghị quyết 07/NQ-HĐQT ngày 15/5/2013 của Hội Đồng Quản Trị về việc thoái vốn đầu tư tại Công ty CP Thủy Sản Bến Tre. Căn cứ vào hợp đồng mua bán chứng khoán số 01/MBCK ngày 28/6/2013 công ty CP Đông Hải Bến Tre đã thoái hết vốn đầu tư tại công ty CP Thủy Sản Bến Tre với số lượng là 2.765.248 cổ phần, giá bán 10.000 đồng/cổ phần.

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
- Giá trị tài sản không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định	463.620.671	169.038.810
- Chi phí sửa chữa, công cụ dụng cụ xuất dùng phát sinh một lần quá lớn.	11.661.921.997	8.617.708.102
Tổng cộng	12.125.542.668	8.786.746.912

11. VAY VÀ NỢ NGẮN HẠN

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
- Vay ngắn hạn của Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát triển VN-CN Bến Tre	73.438.850.738	114.548.475.195
- Nợ dài hạn đến hạn trả	14.386.471.653	29.040.000.000
Tổng cộng	87.825.322.391	143.588.475.195

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
12.1. Thuế phải nộp nhà nước	5.055.251.001	6.139.311.333
- Thuế GTGT	1.837.518.320	4.197.095.343
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	-
- Thuế TNDN	3.186.100.754	1.528.259.563
- Các loại thuế khác	31.631.927	413.956.427
+ Thuế thu nhập cá nhân	31.631.927	413.956.427
+ Các loại thuế khác	-	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

12.2. Các khoản phải nộp khác	-	-
- Các khoản phí, lệ phí	-	-
- Các khoản phải nộp khác	-	-
Tổng cộng	5.055.251.001	6.139.311.333

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

13. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢ NGẮN HẠN KHÁC

	<u>31/12/2013</u>	<u>01/01/2013</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
- Cty TNHH MTV Li Chuan Food Products	-	250.396.850
- Khoản phải trả KPCĐ	12.739.010	36.476.901
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	4.495.970	-
Tổng cộng	17.234.980	286.873.751

14. VAY VÀ NỢ DÀI HẠN

	<u>31/12/2013</u>	<u>01/01/2013</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
- Vay ngân hàng (NH Đầu Tư & Phát Triển Việt Nam - CN Bến Tre)	14.000.000.000	42.621.515.013
Tổng cộng	14.000.000.000	42.621.515.013

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

Đơn vị tính: VND

VỐN CHỦ SỞ HỮU

15.1. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
- Số dư đầu năm trước	149.999.080.000	43.292.931.303	5.940.917.770	667.184.932	1.239.602.839
- Tăng trong năm trước	-	-	-	-	-
- Tăng vốn trong năm trước			-	-	-
- Lãi trong năm trước			-	-	-
- Tăng khác					
- Giảm trong năm trước	-	10.000.000	-	-	2.535.734.903
- Chia cổ tức					-
- Trích lập các quỹ + thù lao HĐQT, BKS					-
- Lỗ trong năm trước					2.535.734.903
- Giảm khác		10.000.000			
- Số dư cuối năm trước-Số dư đầu năm nay	149.999.080.000	43.282.931.303	5.940.917.770	667.184.932	(1.296.132.064)
- Tăng trong kỳ	-	-	-	-	27.047.210.397
- Tăng vốn trong kỳ					
- Lãi trong kỳ					27.047.210.397
- Tăng khác					
- Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Chia cổ tức					
- Trích lập các quỹ					
- Lỗ trong kỳ					-
- Giảm khác					
- Số dư cuối kỳ	149.999.080.000	43.282.931.303	5.940.917.770	667.184.932	25.751.078.333

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

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

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	149.999.080.000
+ Vốn góp đầu năm	149.999.080.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-
+ Vốn góp cuối kỳ	149.999.080.000

15.3. Cổ phiếu

	31/12/2013 VND	01/01/2013 VND
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	14.999.908	14.999.908
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	14.999.908	14.999.908
+ Cổ phiếu thường	14.999.908	14.999.908
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng Cổ phiếu được mua lại	-	-
+ Cổ phiếu thường	-	-
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	14.999.908	14.999.908
+ Cổ phiếu thường	14.999.908	14.999.908
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/CP)	10.000	10.000

15.4. Các quỹ của doanh nghiệp

	31/12/2013 VND	01/01/2013 VND
- Quỹ đầu tư phát triển	5.940.917.770	5.940.917.770
- Quỹ dự phòng tài chính	667.184.932	667.184.932
- Quỹ khen thưởng	42.100.000	132.700.000
- Quỹ phúc lợi	(315.266.662)	(203.836.662)
- Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	-	-
Tổng cộng	6.334.936.040	6.536.966.040

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

15.4.1. Quỹ dự phòng tài chính được dùng để:

- Bù đắp những tổn thất, thiệt hại về tài sản, công nợ không đòi được xảy ra trong quá trình kinh doanh;
- Bù đắp khoản lỗ của công ty theo quyết định của Hội đồng quản trị hoặc đại diện chủ sở hữu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

15.4.2. Quỹ đầu tư phát triển được dùng để

- a) Bổ sung vốn điều lệ cho công ty.
- b) Đầu tư mở rộng quy mô hoạt động kinh doanh và đổi mới công nghệ, trang thiết bị điều kiện làm việc của Công ty.

15.4.3. Quỹ khen thưởng được dùng để:

- a) Thưởng cuối năm hoặc thưởng kỳ trên cơ sở năng suất lao động và thành tích công tác của mỗi cán bộ, công nhân viên trong Công ty.
- b) Thưởng đột xuất cho những cá nhân, tập thể trong Công ty.
- c) Thưởng cho những cá nhân và đơn vị ngoài Công ty có đóng góp nhiều cho hoạt động kinh doanh, công tác quản lý của công ty.

15.4.4. Quỹ phúc lợi được dùng để:

- a) Đầu tư xây dựng hoặc sửa chữa các công trình phúc lợi của Công ty.
- b) Chi cho các hoạt động phúc lợi công cộng của tập thể công nhân viên Công ty, phúc lợi xã hội.
- c) Góp một phần vốn để đầu tư xây dựng các công trình phúc lợi chung trong ngành, hoặc với các đơn vị khác theo hợp đồng;
- d) Ngoài ra có thể sử dụng một phần quỹ phúc lợi để trợ cấp khó khăn đột xuất cho những người lao động kể cả những trường hợp về hưu, về mất sức, lâm vào hoàn cảnh khó khăn, không nơi nương tựa, hoặc làm công tác từ thiện xã hội.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

16. DOANH THU

Chi tiêu	Quý 4/2013	Quý 4/2012
16.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
- Tổng doanh thu	136.119.537.393	107.771.339.618
- Doanh thu bán hàng công ty liên kết (Beseaco)	-	1.879.199.500
+ Doanh thu hoạt động thương mại	-	-
+ Doanh thu bán hàng, thành phẩm	-	1.879.199.500
- Doanh thu bán hàng công ty khác	136.119.537.393	105.892.140.118
+ Doanh thu hoạt động thương mại	3.402.505.800	-
+ Doanh thu bán hàng, thành phẩm	132.717.031.593	105.892.140.118
- Các khoản giảm trừ doanh thu	550.251.500	149.108.006
+ Giảm giá hàng bán	-	-
+ Hàng bán bị trả lại	550.251.500	149.108.006
+ Thuế xuất khẩu	-	-
- Doanh thu thuần	135.569.285.893	107.622.231.612
Trong đó:		
+ Doanh thu thuần trao đổi hàng hoá, thành phẩm	135.569.285.893	107.622.231.612
+ Doanh thu thuần trao đổi dịch vụ	-	-
16.2. Doanh thu hoạt động tài chính	116.313.181	324.115.808
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	3.637.403	237.777.183
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	22.696.130	7.729.860
- Lãi do chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	89.979.648	78.608.765

17. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý 4/2013	Quý 4/2012
- Giá vốn của thành phẩm, hàng hóa đã cung cấp (công ty Beseaco)	-	1.481.312.396
- Giá vốn của thành phẩm, hàng hóa đã cung cấp (công ty khác)	110.944.874.023	92.146.123.801
- Hao hụt, mất mát hàng tồn kho	-	-
Tổng cộng	110.944.874.023	93.627.436.197

18. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý 4/2013	Quý 4/2012
- Chi phí lãi vay	2.770.315.926	6.441.064.804
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	116.721.527	13.136.578
Tổng cộng	2.887.037.453	6.454.201.382

19. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Quý 4/2013	Quý 4/2012
- Chi phí nhân viên bán hàng	423.370.272	413.066.211
- Chi phí vật liệu, bao bì	661.217.778	668.279.552
- Chi phí đồ dùng văn phòng	4.604.239	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

- Chi phí khấu hao TSCĐ	70.019.150	89.027.474
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.908.293.039	5.342.259.091
- Chi phí khác bằng tiền	604.705.730	460.082.586
Tổng cộng	4.672.210.208	6.972.714.914
20. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
	Quý 4/2013	Quý 4/2012
- Chi phí nhân viên quản lý	828.046.040	741.974.708
- Chi phí vật liệu quản lý	10.359.000	-
- Chi phí đồ dùng văn phòng	28.104.476	6.296.329
- Chi phí khấu hao TSCĐ	105.478.736	56.732.352
- Chi phí dự phòng phải thu khó đòi	(180.952.428)	1.389.141.423
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	329.943.280	205.842.111
- Chi phí khác bằng tiền	2.915.331.329	918.132.709
Tổng cộng	4.036.310.433	3.318.119.632
21. THU NHẬP KHÁC		
	Quý 4/2013	Quý 4/2012
- Thu nhập từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	160.151.237	2.330.913.981
- Thu nhập từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ (Bán cho Beseaco)	-	7.868.000.000
- Thu nhập từ cho Cty CP TS Bến Tre thuê kho	-	270.000.000
- Các khoản thu nhập khác	146.581.939	2.501.033.229
Tổng cộng	306.733.176	12.969.947.210
22. CHI PHÍ KHÁC		
	Quý 4/2013	Quý 4/2012
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	916.793.127	2.073.671.917
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ (Bán cho Beseaco)	-	1.737.129.023
- Chi phí khác	1.326.686	323.314.044
Tổng cộng	918.119.813	4.134.114.984
23. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH		
Chi tiêu	Quý 4/2013	Quý 4/2012
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	12.533.780.320	6.409.707.521
- Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN	210.622.693	110.983.220
+ Các khoản điều chỉnh tăng	210.622.693	110.983.220
+ Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
- Tổng thu nhập chịu thuế năm hiện hành	12.744.403.013	6.520.690.741
- Chuyển lỗ năm 2011, năm 2012		9.214.220.634
- Thu nhập tính thuế	12.744.403.013	(2.693.529.893)
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (25%)	3.186.100.754	1.528.259.563

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

Thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định như sau:

- Doanh thu từ hoạt động chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất và chuyển quyền sử dụng đất.	7.868.000.000
- Chi phí từ hoạt động chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất và chuyển quyền sử dụng đất.	1.754.961.750
- Thu nhập chịu thuế	6.113.038.250
- Thuế suất thuế TNDN	25%
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.528.259.563

24. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	<u>Quý 4/2013</u>	<u>Quý 4/2012</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	9.347.679.566	4.881.447.958
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho CĐ sở hữu CP phổ thông	-	-
+ Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
+ Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho CĐ sở hữu CP phổ thông	9.347.679.566	4.881.447.958
CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (*)	14.999.908	14.999.908
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	623	325

25. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

<u>Chỉ tiêu</u>	<u>Quý 4/2013</u>	<u>Quý 4/2012</u>
1. Chi phí nguyên liệu, vật liệu	125.900.021.839	114.291.884.516
2. Chi phí nhân công	7.044.903.266	5.766.871.148
3. Chi phí khấu hao TSCĐ	5.036.555.586	5.005.515.832
4. Chi phí dịch vụ mua ngoài	13.945.910.886	12.257.816.049
5. Chi phí khác bằng tiền	10.151.272.396	7.851.428.075
Tổng cộng	162.078.663.973	145.173.515.620

IV. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Nợ khó đòi đã xử lý

Là khoản nợ khó đòi đã xử lý của Công ty Thủy Sản Bình Đại

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

2. Lương của các thành viên chủ chốt và thù lao Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát

Chi tiết gồm:	Luỹ kế đến 31/12/2013	Luỹ kế đến 31/12/2012
- Lương của ban Tổng Giám đốc	1.434.311.721	822.560.760
- Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát	321.000.000	170.000.000
	1.755.311.721	992.560.760

3. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.267.716.994	2.712.369.434	5.267.716.994	2.712.369.434
Phải thu khách hàng	81.005.194.338	72.382.514.502	81.005.194.338	72.382.514.502
Trả trước cho người bán	5.237.231.969	23.356.822.343	5.237.231.969	23.356.822.343
Phải thu ngắn hạn khác	12.841.592.692	198.142.612	12.841.592.692	198.142.612
Tài sản ngắn hạn khác	6.971.571.475	6.971.571.475	6.971.571.475	6.971.571.475
Cộng	111.323.307.468	105.621.420.366	111.323.307.468	105.621.420.366

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Nợ phải trả tài chính				
Vay	101.825.322.391	186.209.990.208	101.825.322.391	186.209.990.208
Phải trả cho người bán	58.482.621.070	40.050.472.921	58.482.621.070	40.050.472.921
Người mua trả tiền trước	655.280.051	1.034.376.321	655.280.051	1.034.376.321
Các khoản phải trả khác	17.234.980	286.873.751	17.234.980	286.873.751
Cộng	160.980.458.492	227.581.713.201	160.980.458.492	227.581.713.201

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

Giá trị hợp lý của tiền mặt, tiền gửi ngân hàng ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải trả cho người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương giá trị sổ sách của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các khoản phải thu và cho vay có lãi suất cố định hoặc thay đổi được đánh giá dựa trên các thông tin như lãi suất, rủi ro, khả năng trả nợ và tính chất rủi ro liên quan đến khoản nợ. Trên cơ sở đánh giá này công ty ước tính dự phòng cho phần có khả năng không thu hồi được.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

4. Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Công ty chịu các rủi ro sau khi sử dụng các công cụ tài chính:

- Rủi ro thị trường
- Rủi ro tín dụng
- Rủi ro thanh khoản

Ban Tổng giám đốc chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và giám sát nguyên tắc quản lý rủi ro tài chính. Ban Tổng giám đốc thiết lập các chính sách nhằm phát hiện và phân tích các rủi ro của công ty, thiết lập các biện pháp kiểm soát rủi ro và các hạn mức rủi ro thích hợp, giám sát rủi ro và việc thực hiện các hạn mức rủi ro. Hệ thống và chính sách quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của các điều kiện thị trường và hoạt động của công ty.

4.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Các phân tích về độ nhạy 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 là không thay đổi.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Với giả định các biến số khác không thay đổi, biến động của lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty đối với thay đổi của lãi suất đối với các khoản vay có lãi suất thả nổi như sau:

Chỉ tiêu	Thay đổi lãi suất (%)	Ảnh hưởng đến lợi nhuận sau thuế
Kỳ này		
Vay và nợ ngắn hạn	+ 2	(1.756.506.448)
	- 2	1.756.506.448
Kỳ trước		
Vay và nợ ngắn hạn	+ 2	(2.062.257.970)
	- 2	2.062.257.970

Mức thay đổi lãi suất sử dụng để phân tích được giả định trên điều kiện có thể quan sát được của thị trường hiện tại.

4.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho công ty.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

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, yêu cầu mở thư tín dụng đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn 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.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

4.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Ban tổng giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. 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 quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà ban tổng giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng chưa được chiết khấu như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Số cuối kỳ				
Vay ngắn hạn, dài hạn	87.825.322.391	14.000.000.000	-	101.825.322.391
Phải trả cho người bán	58.482.621.070	-	-	58.482.621.070
Người mua trả tiền trước	655.280.051	-	-	655.280.051
Các khoản phải trả khác	17.234.980	-	-	17.234.980
Cộng	146.980.458.492	14.000.000.000	-	160.980.458.492

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Số đầu năm				
Vay ngắn hạn, dài hạn	143.588.475.195	42.621.515.013	-	186.209.990.208
Phải trả cho người bán	40.050.472.921	-	-	40.050.472.921
Người mua trả tiền trước	1.034.376.321	-	-	1.034.376.321
Các khoản phải trả khác	286.873.751	-	-	286.873.751
Cộng	184.960.198.188	42.621.515.013	-	227.581.713.201

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2013

5. Báo cáo bộ phận

5.1	Chi tiêu	Quý IV/2013		
		Quý IV/2013	Hoạt động KD bán thành phẩm	Hoạt động KD bán hàng hoá
	Doanh thu thuần về cung cấp hàng và dịch vụ	132.166.780.093	3.402.505.800	135.569.285.893
	Doanh thu hoạt động tài chính	116.313.181	-	116.313.181
	Thu nhập khác	306.733.176	-	306.733.176
	Cộng thu nhập (1)	132.589.826.450	3.402.505.800	135.992.332.250
	Giá vốn hàng bán	107.596.824.507	3.348.049.516	110.944.874.023
	Chi phí tài chính	2.887.037.453	-	2.887.037.453
	Chi phí bán hàng	4.672.210.208	-	4.672.210.208
	Chi phí quản lý doanh nghiệp	4.036.310.433	-	4.036.310.433
	Chi phí khác	918.119.813	-	918.119.813
	Cộng chi phí (2)	120.110.502.414	3.348.049.516	123.458.551.930
	Lợi nhuận kế toán trước thuế [(1) - (2)]	12.479.324.036	54.456.284	12.533.780.320

5.2	Chi tiêu	Quý IV/2012		
		Quý IV/2012	Hoạt động KD bán thành phẩm	Hoạt động KD bán hàng hoá
	Doanh thu thuần về cung cấp hàng và dịch vụ	107.622.231.612	-	107.622.231.612
	Doanh thu hoạt động tài chính	324.115.808	-	324.115.808
	Thu nhập khác	12.969.947.210	-	12.969.947.210
	Cộng thu nhập (1)	120.916.294.630	-	120.916.294.630
	Giá vốn hàng bán	93.627.436.197	-	93.627.436.197
	Chi phí tài chính	6.454.201.382	-	6.454.201.382
	Chi phí bán hàng	6.972.714.914	-	6.972.714.914
	Chi phí quản lý doanh nghiệp	3.318.119.632	-	3.318.119.632
	Chi phí khác	4.134.114.984	-	4.134.114.984
	Cộng chi phí (2)	114.506.587.109	-	114.506.587.109
	Lợi nhuận kế toán trước thuế [(1) - (2)]	6.409.707.521	-	6.409.707.521

6. Sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải điều chỉnh hay cần phải công bố trong báo cáo tài chính.

Người Lập Biểu



Kế toán trưởng



Lê Thị Hoàng Huệ

32

Ngày 15 tháng 01 năm 2014

Tổng Giám Đốc



Lê Bá Phương