

**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT**

**CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC
NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2013**

**Đã được kiểm toán bởi:
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN VIỆT**

HÀ NỘI, 2014



MỤC LỤC

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 – 4
Báo cáo kiểm toán độc lập	5 – 6
Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán	7 – 38
<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2013</i>	7 – 10
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2013</i>	11
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất năm 2013</i>	12 – 13
<i>Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2013</i>	14 – 38

20
CÔ
CH N
KIẾ
H
ĐI

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Miền Trung (công ty mẹ) và công ty con (gọi chung là Tập đoàn).

Khái quát về Công ty mẹ

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Miền Trung tiền thân là Công ty Cổ phần Xe khách Nghệ An, là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước Công ty Vận tải hành khách Nghệ An theo Quyết định số 1275/1998/QĐ-UB ngày 09 tháng 12 năm 1998 của UBND tỉnh Nghệ An. Đến ngày 04 tháng 3 năm 2008, Công ty đổi tên thành Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Miền Trung theo Quyết định số 155/CPXK của Đại hội đồng cổ đông.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 055963 ngày 19 tháng 01 năm 1999 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp. Trong quá trình hoạt động, Công ty đã 09 lần được cấp các Giấy đăng ký kinh doanh sửa đổi do bổ sung ngành nghề kinh doanh, thay đổi người đại diện, thay đổi vốn điều lệ và đổi tên Công ty. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 09 số 2900325276 được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp ngày 30 tháng 12 năm 2013 thay đổi về Vốn điều lệ của Công ty.

Vốn điều lệ của Công ty là: 45.244.310.000 đồng.

Trụ sở hoạt động

Địa chỉ : Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An
Điện thoại : 0383 847 901
Fax : 0383 534 539
Mã số thuế : 2900 325 276

Ngành nghề kinh doanh

- Vận tải bằng xe buýt; Vận tải hành khách bằng taxi; Vận tải hành khách theo tuyến cố định, theo hợp đồng khách du lịch; Vận tải hành khách liên vận quốc tế và khách du lịch, lữ hành nội địa;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Dịch vụ bến xe, bãi đỗ xe;
- Dịch vụ chuyển phát;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Xây dựng hạ tầng cơ sở và khu du lịch; Xây dựng công nghiệp, thủy lợi, điện năng;
- Kinh doanh khách sạn; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Đào tạo lái xe cơ giới đường bộ (A1, A2, B1, B2, C, D, E);
- Đại lý xăng dầu, gas và các sản phẩm liên quan;
- Cho thuê xe ô tô; Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác; Mua bán phụ tùng, vật tư, phương tiện phục vụ giao thông vận tải;
- Mua bán, sản xuất rượu bia, nước giải khát;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Tư vấn môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất; Kinh doanh dịch vụ định giá bất động sản; Kinh doanh dịch vụ sàn giao dịch bất động sản;
- Hoạt động tư vấn đầu tư, nghiên cứu, chuyển giao công nghệ;

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Xây dựng nhà các loại;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Phá dỡ;
- Chuẩn bị mặt bằng;
- Hoàn thiện công trình xây dựng;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng.

Công ty con

Tên công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu
Công ty TNHH Một thành viên Xây lắp 26	Số 26 đường Nguyễn Thái Học, phường Đội Cung, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An	Xây lắp, hoàn thiện công trình xây dựng	100%

Tình hình tài chính và hoạt động kinh doanh

Tình hình tài chính hợp nhất tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2013, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm báo cáo này (từ trang 07 đến trang 38).

Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2013 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

Hội đồng quản trị và Ban điều hành của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ	
Nguyễn Hữu Khai	Chủ tịch	Miễn nhiệm ngày 18 tháng 4 năm 2013
Ông Trần Lê Dũng	Chủ tịch	Bỏ nhiệm ngày 18 tháng 4 năm 2013
Ông Đinh Quốc Lập	Ủy viên	Miễn nhiệm ngày 18 tháng 4 năm 2013
Ông Nguyễn Chí Thành	Ủy viên	Bỏ nhiệm ngày 18 tháng 4 năm 2013
Ông Phan Huy Lương	Ủy viên	
Ông Nguyễn Văn Trung	Ủy viên	
Ông Nguyễn Thành Lượng	Ủy viên	Miễn nhiệm ngày 18 tháng 4 năm 2013
Ông Phan Ngọc Anh	Ủy viên	Bỏ nhiệm ngày 18 tháng 4 năm 2013

Ban kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	
Bà Nguyễn Thị Mỹ Hạnh	Trưởng ban	
Ông Nguyễn Văn Tài	Thành viên	Bỏ nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2013
Ông Trần Văn Thanh	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2013
Bà Nguyễn Thị Vân Hà	Thành viên	

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ	
Ông Phan Huy Lương	Tổng Giám đốc	
Trần Văn Thanh	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 4 năm 2013
Lê Văn San	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 4 năm 2013
Ông Đinh Quốc Lập	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 20 tháng 4 năm 2013
Ông Ngô Sỹ Cường	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 20 tháng 4 năm 2013

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Việt (VP Audit) đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 của công ty.

Xác nhận của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong từng năm tài chính. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các phán đoán và các ước tính một cách thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo rằng, Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất; các sổ kế toán thích hợp được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tại bất kỳ thời điểm nào, với mức độ chính xác hợp lý tình hình tài chính của Công ty và Báo cáo tài chính hợp nhất được lập tuân thủ các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm bảo vệ an toàn tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc



Phan Huy Lương

Ngày 22 tháng 3 năm 2014





BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Số : 41/2013.02/VPA-BCTC
Ngày : 22 tháng 3 năm 2014

Nơi nhận : **CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG**
Số 26, đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

Kính gửi : **Các cổ đông, Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc**

Về việc : **BÁO CÁO KIỂM TOÁN VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Miền Trung và Công ty con (gọi chung là Tập đoàn), được lập ngày 22 tháng 3 năm 2014 từ trang 07 đến trang 38, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2013, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.



Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Miền Trung chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, yêu cầu lập kế hoạch và thực hiện để có sự đảm bảo hợp lý rằng Báo cáo tài chính hợp nhất không còn chứa đựng các sai sót trọng yếu. Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Tập đoàn. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất. Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.



Ý kiến kiểm toán

Theo ý kiến chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đề cập đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Miền Trung tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2013 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN VIỆT



Phó Tổng Giám đốc

Thanh

Nguyễn Thị Hồng Thanh

GCNĐKHN số: 0053-2013-124-1

Kiểm toán viên

Trần Anh Tâm

Trần Anh Tâm

GCNĐKHN số: 1802-2013-124-1

- 1. Báo cáo tài chính hợp nhất
- 2. Báo cáo tài chính hợp nhất
- III. Các tài liệu đính kèm
- 1. Báo cáo tài chính hợp nhất
- 2. Báo cáo tài chính hợp nhất
- 3. Báo cáo tài chính hợp nhất
- 4. Báo cáo tài chính hợp nhất
- 5. Báo cáo tài chính hợp nhất
- IV. Các tài liệu đính kèm
- 1. Báo cáo tài chính hợp nhất
- 2. Báo cáo tài chính hợp nhất
- 3. Báo cáo tài chính hợp nhất
- 4. Báo cáo tài chính hợp nhất
- 5. Báo cáo tài chính hợp nhất

09038482

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		86.409.505.989	94.624.462.293
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	1.603.526.692	1.472.800.639
1. Tiền	111		1.603.526.692	1.472.800.639
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 ngắn hạn	130		10.744.945.040	28.634.088.489
1. Phải thu khách hàng	131	V.2	557.384.450	2.580.630.700
2. Trả trước cho người bán	132	V.3	9.069.208.766	25.670.273.550
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	135	V.4	1.141.351.824	383.134.239
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139	V.5	(23.000.000)	-
IV. Hàng tồn kho	140		69.889.173.322	60.290.244.180
1. Hàng tồn kho	141	V.6	69.889.173.322	60.290.244.180
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.171.860.935	4.227.328.985
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7	210.539.321	93.465.855
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		-	49.556.405
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	157		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158	V.8	3.961.321.614	4.084.306.725

1. Chi phí trả trước ngắn hạn
 2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ
 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước
 VI. Lợi nhuận
 TỔNG CỘNG

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		74.044.445.128	67.657.245.183
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh ở các 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		39.842.046.480	38.652.895.361
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	9.318.719.109	7.445.543.450
<i>Nguyên giá</i>	222		22.638.101.509	29.841.355.962
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(13.319.382.400)	(22.395.813.512)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	57.033.334	187.605.114
<i>Nguyên giá</i>	228		59.000.000	380.062.273
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(1.966.666)	(192.457.159)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.11	30.466.294.037	31.019.746.797
III. Bất động sản đầu tư	240		-	-
<i>Nguyên giá</i>	241		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	242		-	-
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		27.550.280.000	27.550.280.000
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	V.12	27.550.280.000	27.550.280.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		6.652.118.648	1.454.069.822
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.13	5.230.666.038	32.617.212
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.14	1.421.452.610	1.421.452.610
3. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
VI. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		160.453.951.117	162.281.707.476

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - NỢ PHẢI TRẢ	300		94.095.044.229	98.077.733.160
I. Nợ ngắn hạn	310		85.740.110.746	91.330.784.831
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.15	38.575.000.000	35.373.885.400
2. Phải trả người bán	312	V.16	9.183.744.961	617.156.069
3. Người mua trả tiền trước	313	V.17	2.300.000.000	10.323.759.500
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.18	9.831.136.653	15.716.793.097
5. Phải trả người lao động	315		653.064.683	796.777.130
6. Chi phí phải trả	316	V.19	17.503.001.319	18.514.712.778
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	V.20	7.694.163.130	9.987.700.857
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		8.354.933.483	6.746.948.329
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333	V.21	1.222.643.423	1.544.628.480
4. Vay và nợ dài hạn	334		-	-
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	V.22	7.132.290.060	5.202.319.849
9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339		-	-
B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		66.358.906.888	64.203.974.316
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.23	66.358.906.888	64.203.974.316
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		45.244.310.000	45.244.310.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		2.430.000.000	2.430.000.000
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		3.288.714.925	3.288.714.925
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		1.000.500.198	1.000.500.198
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		14.395.381.765	12.240.449.193
11. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	421		-	-
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	433		-	-
C - LỢI ÍCH CỎ ĐỒNG THIỂU SỐ	439		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm		Số đầu năm	
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		-	-	-	-
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án		-	-	-	-

Lập ngày 22 tháng 3 năm 2014

Người lập biểu

Ngô Thị Kim Oanh

Kế toán trưởng

Văn Việt Hùng

Tổng Giám đốc



Phan Huy Lương

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Năm 2013

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	36.250.582.133	53.998.601.887
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	8.554.544	7.055.866.184
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	36.242.027.589	46.942.735.703
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	21.883.813.891	25.236.844.483
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		14.358.213.698	21.705.891.220
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	354.294.105	103.041.412
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	5.421.216.704	-
Trong đó: chi phí lãi vay	23		5.421.216.704	-
8. Chi phí bán hàng	24	VI.5	440.920.000	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.6	6.918.665.154	6.596.974.767
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.931.705.945	15.211.957.865
11. Thu nhập khác	31	VI.7	1.563.599.350	2.989.743.573
12. Chi phí khác	32	VI.8	784.512.192	3.021.070.692
13. Lợi nhuận khác	40		779.087.158	(31.327.119)
14. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	45		-	-
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.710.793.103	15.180.630.746
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.9	555.860.531	3.745.858.420
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>2.154.932.572</u>	<u>11.434.772.326</u>
18.1. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61		-	-
18.2. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	62		2.154.932.572	11.434.772.326
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	<u>476</u>	<u>2.527</u>

Lập ngày 22 tháng 3 năm 2014

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Ngô Thị Kim Oanh

Văn Việt Hùng

Phan Huy Lương

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2013

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		2.710.793.103	15.180.630.746
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
Khấu hao tài sản cố định	02		1.773.066.530	1.781.416.465
Các khoản dự phòng	03		23.000.000	-
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		-	-
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		9.871.826	215.258.758
Chi phí lãi vay	06		190.550.666	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		4.707.282.125	17.177.305.969
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		18.038.684.965	(8.356.847.302)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(8.855.725.329)	(313.396.776)
Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(611.529.900)	8.538.177.492
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(5.315.122.292)	118.400.491
Tiền lãi vay đã trả	13		(6.285.610.041)	(4.404.369.831)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		-	-
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		66.000.000	714.444.312
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16		(293.000.000)	(135.571.082)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		1.450.979.528	13.338.143.273
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(3.676.588.256)	(4.851.759.363)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		363.568.181	2.104.999.999
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		-	(10.500.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		340.930.600	103.041.412
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(2.972.089.475)	(13.143.717.952)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh		
			Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả góp vốn 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		4.900.000.000	3.631.885.400
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(2.142.000.000)	(3.780.000.000)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(1.106.164.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		1.651.836.000	(148.114.600)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		130.726.053	46.310.721
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		1.472.800.639	1.426.489.918
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70		1.603.526.692	1.472.800.639

Lập ngày 22 tháng 3 năm 2014 .

Người lập biểu



Ngô Thị Kim Oanh

Kế toán trưởng



Văn Việt Hùng

Tổng Giám đốc



Phan Huy Lương

2-
TY
HỮU
ĐẠI
VIỆ
IP

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2013

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Miền Trung (công ty mẹ) và công ty con (gọi chung là Tập đoàn).

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN

- Hình thức sở hữu vốn của công ty mẹ** : Công ty cổ phần
- Lĩnh vực kinh doanh** : Dịch vụ, thương mại, Bất động sản
- Hoạt động kinh doanh chính trong năm**
 - Vận tải hành khách bằng xe ô tô, xe buýt, xe taxi, vận tải hàng hóa đường bộ;
 - Kinh doanh vận tải hành khách liên vận quốc tế và khách du lịch; Cho thuê xe ô tô con chở khách; Mua bán các loại vật tư, phụ tùng, phương tiện phục vụ giao thông vận tải;
 - Cải tạo phương tiện cơ giới đường bộ;
 - Đào tạo lái xe cơ giới đường bộ (A1, A2, B1, B2, C, D, E); Kinh doanh lữ hành nội địa;
 - Cho thuê văn phòng; Cho thuê nhà phục vụ các mục đích kinh doanh;
 - Kinh doanh Bất động sản.
- Tổng số công ty con** : 01
- Số công ty con hợp nhất** : 01
- Danh sách các công ty con được hợp nhất**

<u>Tên công ty</u>	<u>Địa chỉ</u>	<u>Tỷ lệ vốn góp</u>
Công ty TNHH MTV Xây lắp 26	Số 26 đường Nguyễn Thái Học, phường Đội Cung, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An	100%

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Năm tài chính**
Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Ban thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Tập đoàn sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Miền Trung (công ty mẹ) và công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán của áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

3. Tiền và tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, để dùng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi.



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

4. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. 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 được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

5. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ.

6. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn 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. 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 ngay vào chi phí.

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

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 45
Máy móc và thiết bị	3 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 – 5

Theo Thông tư 45/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 đối với các tài sản cố định doanh nghiệp đang theo dõi, quản lý và trích khấu hao theo Thông tư số 203/2009/TT-BTC nay không đủ tiêu chuẩn về nguyên giá tài sản cố định theo quy định của Thông tư này thì giá trị còn lại của các tài sản này được phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh của Công ty với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

7. Tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy 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. Phần mềm máy vi tính được khấu hao trong 05 năm.

8. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa.

9. Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận theo giá gốc.



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư tài chính vào các tổ chức kinh tế khác được trích lập khi các tổ chức kinh tế này bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư) với mức trích lập tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Tập đoàn trong các tổ chức kinh tế này.

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

10. Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí sửa chữa văn phòng, nhà xưởng

Chi phí sửa chữa văn phòng nhà xưởng được tập hợp và phân bổ vào chi phí trong vòng 24 tháng.

Chi phí lãi vay nay không vốn hóa

Chi phí lãi vay phục vụ hoạt động xây dựng nhà chung cư, nhà ở để bán tại Phường Đội Cung, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An theo giấy phép xây dựng số 175-GP/SXD do Sở Xây dựng Nghệ An cấp ngày 30 tháng 9 năm 2010. Công ty dự kiến không tiếp tục thực hiện dự án và thực hiện phân bổ số dư chi phí lãi vay vốn hóa trong vòng 24 tháng.

11. 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 hóa, dịch vụ đã sử dụng.

12. Nguồn vốn kinh doanh

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung hoặc chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

13. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính để đảm bảo chi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính 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.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu kinh doanh Bất động sản được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu Bất động sản đó được chuyển giao cho người mua và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Khi cung cấp dịch vụ, doanh thu được ghi nhận khi không còn những yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền hoặc chi phí kèm theo.

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

Doanh thu chuyển nhượng đất dự án được ghi nhận tương ứng với số tiền đã thu được từ đối tác nhận chuyển nhượng.

15. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Tập đoàn 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.

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;
- Tập đoàn 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 đáo hạn cố định mà Tập đoàn có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

TỶ
HỮU
ĐÁ
VIỆ
TP

TRƯỜNG ĐẠI HỌC
KINH TẾ VÀ QUẢN LÝ
KINH DOANH
VĨNH

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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 dùng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần 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.

16. 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

Tập đoàn 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.

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;
- Tập đoàn 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 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.



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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

Tại thời điểm ghi nhận lần 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 Tập đoàn sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

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.

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.

Giao dịch với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở thuyết minh số VIII.1.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	1.238.310.406	1.299.413.189
Tiền gửi ngân hàng	365.216.286	173.387.450
Cộng	<u>1.603.526.692</u>	<u>1.472.800.639</u>

2. Phải thu khách hàng

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp 5	-	290.000.000
Trung tâm giống cây trồng Nghệ An	-	8.000.000
Sở Giao thông Vận tải Nghệ An	-	391.740.000
Ông Nguyễn Thái Bình	-	469.649.000
Ông Đinh Hữu Thắng	270.000.000	800.000.000
Công ty TNHH Hồng Bảo Ngọc	-	216.658.200
Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Quân đội	-	318.691.000
Ông Võ Anh Tuấn	277.618.750	-
Các đối tượng khác	9.765.700	85.942.500
Cộng	<u>557.384.450</u>	<u>2.580.680.700</u>



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

3. Trả trước cho người bán

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp 5	-	18.000.000.000
Công ty Cổ phần Xây dựng Thương mại và Dịch vụ Xuân Tùng	7.173.319.000	5.460.000.000
Công ty Cổ phần Kiến trúc AnD	-	140.000.000
Công ty Cổ phần Kiến trúc A3	1.095.000.000	1.095.000.000
Văn phòng Tư vấn và Chuyển giao công nghệ xây dựng- Trường đại học KT Hà Nội	610.275.000	610.275.000
Xí nghiệp Trung Đô Nam Giang	24.500.000	15.500.000
Các đối tượng khác	166.114.766	349.498.550
Cộng	<u><u>9.069.208.766</u></u>	<u><u>25.670.273.550</u></u>

4. Các khoản phải thu khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Quỹ hỗ trợ trẻ em khuyết tật	-	20.000.000
Bảo hiểm xã hội nộp thừa	-	19.427.730
Các khoản phải thu khác	1.141.351.824	343.706.509
Cộng	<u><u>1.141.351.824</u></u>	<u><u>383.134.239</u></u>

5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần thiết kế XD-TM Amara	3.000.000	-
Quỹ hỗ trợ người nghèo	20.000.000	-
Cộng	<u><u>23.000.000</u></u>	<u><u>-</u></u>

6. Hàng tồn kho

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang (*)	69.889.173.322	60.290.244.180
Cộng	<u><u>69.889.173.322</u></u>	<u><u>60.290.244.180</u></u>

(*) Là chi phí xây dựng nhà chung cư, nhà ở để bán tại phường Đội Cung, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An theo giấy phép xây dựng số 175-GP/SXD do Sở Xây dựng Nghệ An cấp ngày 30 tháng 9 năm 2010.

7. Chi phí trả trước ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí bảo hiểm phương tiện	-	5.591.779
Chi phí công cụ dụng cụ	166.787.059	87.874.076
Giá trị còn lại của TSCĐ giảm theo Thông tư 45/2013/TT-BTC	43.752.262	-
Cộng	<u><u>210.539.321</u></u>	<u><u>93.465.855</u></u>

8. Tài sản ngắn hạn khác

NG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

ÔNG CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	3.246.376.956	572.251.311	25.659.168.631	363.560.064	29.841.356.962
Tăng do mua sắm mới	-	34.833.636	130.000.000	-	164.833.636
Tăng do xây dựng cơ bản hoàn thành	4.049.959.642	-	-	-	4.049.959.642
Giảm do thanh lý	(15.199.500)	(16.900.000)	(10.840.354.644)	(168.263.571)	(11.040.717.715)
Giảm theo TT 45/2013/TT-BTC	-	(212.229.523)	-	(165.101.493)	(377.331.016)
Số cuối năm	7.281.137.098	377.955.424	14.948.813.987	30.195.000	22.638.101.509
<i>Trong đó:</i>					
Tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	345.505.714	7.041.787.020	-	7.387.292.734
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	1.344.464.043	549.689.481	20.283.403.372	218.256.616	22.395.813.512
Tăng do khấu hao trong năm	499.183.059	27.257.532	1.135.697.249	59.310.729	1.721.448.569
Giảm do thanh lý	(15.199.500)	(15.961.096)	(10.316.594.224)	(151.484.942)	(10.499.239.762)
Giảm theo TT45/2013/TT-BTC	-	(186.816.267)	-	(111.823.652)	(298.639.919)
Số cuối năm	1.828.447.602	374.169.650	11.102.506.397	14.258.751	13.319.382.400
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	1.901.912.913	22.561.830	5.375.765.259	145.303.448	7.445.543.450
Số cuối năm	5.452.689.496	3.785.774	3.846.307.590	15.936.249	9.318.719.109

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

	<u>Website Công ty mẹ</u>	<u>Phần mềm máy vi tính</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá			
Số đầu năm	20.000.000	360.062.273	380.062.273
Tăng trong năm do mua sắm	-	59.000.000	59.000.000
Giảm trong năm do thanh lý	(20.000.000)	(360.062.273)	(380.062.273)
Số cuối năm	<u>-</u>	<u>59.000.000</u>	<u>59.000.000</u>
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	16.333.317	176.123.842	192.457.159
Tăng trong năm do khấu hao	3.666.683	47.951.278	51.617.961
Giảm trong năm do thanh lý	(20.000.000)	(222.108.454)	(242.108.454)
Số cuối năm	<u>-</u>	<u>1.966.666</u>	<u>1.966.666</u>
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	3.666.683	183.938.431	187.605.114
Số cuối năm	<u>-</u>	<u>57.033.334</u>	<u>57.033.334</u>

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
XDCB dở dang	30.466.294.037	31.019.746.797
- Dự án khu vận tải Nam thành phố Vinh (*)	30.466.294.037	31.019.746.797
Cộng	<u>30.466.294.037</u>	<u>31.019.746.797</u>

(*): Chi phí xây dựng dự án khu vận tải Nam thành phố Vinh để chuyển hoạt động đào tạo, hoạt động vận tải ra khỏi địa điểm hiện tại. Tại thời điểm cuối năm, chi phí đã tập hợp bao gồm:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí Ban quản lý dự án	3.841.155.178	3.411.561.154
Chi phí giải phóng mặt bằng	25.607.957.468	26.813.238.263
Chi phí khảo sát, thiết kế	1.017.181.391	794.947.380
Cộng	<u>30.466.294.037</u>	<u>31.019.746.797</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**12. Đầu tư dài hạn khác**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ban quản lý dự án Trường Đại học Công nghiệp Vinh ^(a)	10.500.000.000	10.500.000.000
Công ty Cổ phần Đào tạo và Phát triển Nguồn nhân lực Miền Trung ^(b)	17.050.280.000	17.050.280.000
Cộng	27.550.280.000	27.550.280.000

^(a) Là khoản đầu tư vào dự án Trường Đại học Công nghiệp Vinh theo Hợp đồng góp vốn bằng tài sản gắn liền với quyền sử dụng đất số 01/2012/HĐGV ngày 25 tháng 10 năm 2012 ký với Ban quản lý dự án Đầu tư thành lập Trường Đại học Công nghiệp Vinh. Tài sản góp vốn theo hợp đồng này là Căn hộ liền kề gắn liền với quyền sử dụng đất (căn B3-1 và căn B1-1) thuộc dự án Trung tâm Thương mại – Văn phòng cho thuê – Nhà ở và chung cư cao cấp (Saigon Sky).

^(b) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đào tạo và Phát triển nguồn nhân lực Miền Trung theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2900883418 thay đổi lần thứ 2 ngày 20 tháng 9 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp. Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Miền Trung cam kết đầu tư vào Công ty Cổ phần Đào tạo và Phát triển nguồn nhân lực Miền Trung 14.550.000.000 VND tương đương 14,55% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã đầu tư 17.050.280.000 VND, tương đương 14,7% vốn điều lệ.

13. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí sửa chữa	-	32.617.212
Chi phí lãi vay nay không vốn hóa	5.230.666.038	-
Cộng	5.230.666.038	32.617.212

14. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản trích trước chi phí của hoạt động kinh doanh bất động sản theo dự toán phát sinh từ năm 2010 như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	1.421.452.610	1.421.452.610
Số phát sinh	-	-
Số hoàn nhập	-	-
Số cuối năm	1.421.452.610	1.421.452.610

15. Vay và nợ ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay ngắn hạn ngân hàng	4.500.000.000	2.842.000.000
Vay Ngân hàng Xuất nhập khẩu Việt Nam (a)	1.700.000.000	2.842.000.000
Vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Trung Đô (b)	800.000.000	-
Vay Ngân hàng TMCP Phát triển nhà Đồng bằng Sông Cửu Long (c)	2.000.000.000	-
Vay ngắn hạn các tổ chức cá nhân khác	34.075.000.000	32.531.885.400
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Habeco (d)	30.000.000.000	30.000.000.000
Công ty Cổ phần Sành sứ Thủy Tinh Việt Nam (e)	2.475.000.000	2.531.885.400
Ông Phan Ngọc Thành	1.600.000.000	-
Cộng	28.575.000.000	25.373.885.400



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

(a): Khoản vay Chi nhánh Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam tại thành phố Vinh theo hợp đồng tín dụng số 1602LAV2011 ngày 28 tháng 12 năm 2010 để chi trả tiền sử dụng đất. Thời hạn vay 11 tháng với lãi suất 19,5%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp cầm cố giá trị công trình xây dựng trên đất tại Công ty. Công ty đã tiếp tục thực hiện gia hạn cho khoản vay này trong năm 2013.

(b): Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Trung Đô theo hợp đồng tín dụng số 05/2013/1501VLD/26 ngày 27 tháng 9 năm 2013 để mua nguyên vật liệu và chi trả lương cho nhân viên. Thời hạn vay 12 tháng với lãi suất 11,5%/năm.

(c): Khoản vay Ngân hàng TMCP Phát triển Nhà Đồng bằng Sông Cửu Long theo hợp đồng tín dụng số HM.0053.13/HĐTD ngày 28 tháng 10 năm 2013 để bổ sung vốn lưu động và thi công công trình xây dựng. Thời hạn vay tối đa 09 tháng với lãi suất 11%/năm. Khoản vay được đảm bảo bằng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Miền Trung (Công ty mẹ) theo hợp đồng thế chấp số NC.0053.13a/HĐTC ngày 23 tháng 01 năm 2013.

(d): Vay Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Habeco (Habecoland) theo hợp đồng ngày 22 tháng 12 năm 2010, số tiền 30.000.000.000 đồng với lãi suất 16%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng tín chấp do Habecoland là đối tác của Công ty trong việc mua một số căn nhà ở liền kề thuộc dự án Saigon Sky.

(e): Khoản vay theo hợp đồng vay vốn số 03/HĐKT/2012 ngày 22 tháng 11 năm 2012 để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất vay được tính bằng lãi suất cho vay của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam là 12,8%/năm. Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2013 gồm 2.000.000.000 VND là gốc vay và 475.000.000 VND là tiền lãi nhập gốc.

16. Phải trả người bán

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH Hiền Hải	182.922.640	210.533.000
Công ty Cổ phần Austdoor Nghệ An	112.285.745	405.619.039
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Habeco	8.620.317.914	-
Công ty Cổ phần Vật liệu xây dựng Miền Trung	116.222.274	-
Công ty Cổ phần sản xuất Vật liệu xây dựng 22-12	151.199.950	-
Đối tượng khác	796.438	1.004.030
Cộng	9.183.744.961	617.156.069

17. Người mua trả tiền trước

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Habeco	-	327.459.500
Ông Trần Văn Tùng	1.800.000.000	1.800.000.000
Ông Nguyễn Sĩ Hải	-	100.000.000
Ban Quản lý đầu tư thành lập trường ĐH CN Vinh	500.000.000	8.095.000.000
Đối tượng khác	-	1.300.000
Cộng	2.300.000.000	10.323.759.500

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Thuế giá trị gia tăng	4.518.817.836	4.322.262.528
Thuế thu nhập doanh nghiệp	5.037.173.643	10.487.245.405
Thuế thu nhập cá nhân	165.982.612	141.083.458
Các loại thuế khác	109.162.562	758.445.340
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp Nhà nước	-	7.756.366
Cộng	<u>9.831.136.653</u>	<u>15.716.793.097</u>

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, Thuế suất thuế giá trị gia tăng:

Hoạt động đào tạo

Không chịu thuế

Các dịch vụ khác

10 %

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Xem thuyết minh số VI.9.

Các loại thuế khác

Các loại thuế khác, Công ty kê khai và nộp theo quy định.

19. Chi phí phải trả

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí lãi vay phải trả	102.273.958	6.197.333.333
Chi phí hạ tầng kỹ thuật	5.685.810.438	5.685.810.438
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phải trả	931.455.254	-
Giá vốn nhà liền kề	10.611.495.002	6.389.407.040
Chi phí phải trả khác	171.966.667	242.161.967
Cộng	<u>17.503.001.319</u>	<u>18.514.712.778</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**20. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bảo hiểm xã hội	7.659.830	-
Bảo hiểm y tế	2.269.890	-
Kinh phí công đoàn	2.352.960	-
Tiền góp vốn mua xe	-	502.170.208
Cổ tức phải trả cho cổ đông	6.483.575.600	7.589.739.600
Cổ phiếu người nghèo chậm trả	205.240.000	205.240.000
Phải trả Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Habeco	522.540.500	522.540.500
Thù lao hội đồng quản trị	156.000.000	156.000.000
Ông Nguyễn Bá Phú	-	600.000.000
Các khoản phải trả khác	314.524.350	412.010.549
Cộng	<u>7.694.163.130</u>	<u>9.987.700.857</u>

21. Phải trả dài hạn khác

Là khoản nhận ký quỹ của các lái xe và người lao động làm việc tại Công ty mẹ.

22. Doanh thu chưa thực hiện

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
Học phí đào tạo thu trước	914.043.000	908.697.000
Doanh thu bán nhà liền kề	6.218.247.060	4.293.622.849
Cộng	<u>7.132.290.060</u>	<u>5.202.319.849</u>

23. Vốn chủ sở hữu*Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu*

	<u>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</u>	<u>Thặng dư vốn cổ phần</u>	<u>Quỹ đầu tư phát triển</u>	<u>Quỹ dự phòng tài chính</u>	<u>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</u>	<u>Cộng</u>
Số đầu năm trước	41.131.200.000	6.280.000.000	3.481.553.082	965.364.277	946.220.552	52.804.337.911
Tăng từ thặng dư vốn cổ phần	3.850.000.000	(3.850.000.000)	-	-	-	-
Tăng vốn từ quỹ đầu tư phát triển	263.110.000	-	(263.110.000)	-	-	-
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	-	11.434.772.326	11.434.772.326
Trích lập các quỹ trong năm nay	-	-	70.271.843	35.135.921	(140.543.685)	(35.135.921)
Số dư cuối năm trước	<u>45.244.310.000</u>	<u>2.430.000.000</u>	<u>3.288.714.925</u>	<u>1.000.500.198</u>	<u>12.240.449.193</u>	<u>64.203.974.316</u>
Số dư đầu năm nay	45.244.310.000	2.430.000.000	3.288.714.925	1.000.500.198	12.240.449.193	64.203.974.316
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	-	2.154.932.572	2.154.932.572
Số dư cuối năm nay	<u>45.244.310.000</u>	<u>2.430.000.000</u>	<u>3.288.714.925</u>	<u>1.000.500.198</u>	<u>14.395.381.765</u>	<u>66.358.906.888</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn đầu tư của Nhà nước	12.161.060.000	11.055.510.000
Vốn góp của các cổ đông	33.083.250.000	30.075.690.000
Thặng dư vốn cổ phần	2.430.000.000	6.280.000.000
Cộng	<u>47.674.310.000</u>	<u>47.411.200.000</u>

Cổ phiếu

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	10.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	4.524.431	4.524.431
- Cổ phiếu phổ thông	4.524.431	4.524.431
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.524.431	4.524.431
- Cổ phiếu phổ thông	4.524.431	4.524.431
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

Mục đích trích lập quỹ đầu tư phát triển, quỹ dự phòng tài chính và quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

Quỹ đầu tư phát triển được dùng để bổ sung vốn điều lệ của Công ty.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**1. Doanh thu**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng doanh thu	36.250.582.133	53.998.601.887
Doanh thu bán nhà liền kề	17.132.421.497	38.207.901.297
Doanh thu chuyển nhượng đất dự án	9.648.000.000	-
Doanh thu dịch vụ vận tải	1.076.251.366	2.072.778.228
Doanh thu dịch vụ đào tạo	8.103.182.000	13.486.286.000
Doanh thu cho thuê văn phòng	290.727.270	231.636.362
Các khoản giảm trừ doanh thu:	(8.554.544)	(7.055.866.184)
Hàng bán bị trả lại	(3.418.182)	(6.999.138.909)
Giảm học phí đào tạo	(5.136.362)	(56.727.275)
Doanh thu thuần	36.242.027.589	46.942.735.703

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn bán nhà liền kề	14.268.983.088	22.031.004.639
Giá vốn chuyển nhượng đất dự án	2.643.833.235	-
Điều chỉnh giảm giá vốn nhà liền kề đã hạch toán	(440.920.000)	(3.109.046.425)
Giá vốn dịch vụ vận tải	127.413.546	1.453.276.556
Giá vốn dịch vụ đào tạo	5.284.504.022	4.861.609.713
Cộng	21.883.813.891	25.236.844.483

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	13.363.505	103.041.412
Cổ tức, lợi nhuận được chia	340.930.600	-
Cộng	354.294.105	103.041.412

4. Chi phí tài chính

Là chi phí lãi vay phải trả trong năm.

5. Chi phí bán hàng

Là khoản chi phí hoa hồng khai thác hồ sơ.



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nhân viên quản lý	3.263.217.863	2.691.604.843
Chi phí vật liệu quản lý	107.811.986	132.341.045
Chi phí đồ dùng văn phòng	293.287.419	247.048.684
Chi phí khấu hao TSCĐ	729.137.240	498.226.959
Thuế, phí và lệ phí	216.128.334	5.000.000
Chi phí dự phòng	23.000.000	106.615.800
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.620.022.736	1.844.059.263
Chi phí bằng tiền khác	666.059.576	1.072.078.173
Cộng	<u>6.918.665.154</u>	<u>6.596.974.767</u>

7. Thu nhập khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thu tiền thanh lý tài sản cố định	363.568.181	2.104.999.999
Thu nhập từ cho thuê xe tập lái	35.909.091	21.818.182
Thu nhập từ cho thuê sân bãi tập lái	-	188.921.818
Thu nhập từ tiền trông giữ xe của học viên	20.454.546	22.636.363
Tiền tái đầu tư A1	774.168.182	172.770.455
Thu nhập khác	369.499.350	478.596.756
Cộng	<u>1.563.599.350</u>	<u>2.989.743.573</u>

8. Chi phí khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá trị còn lại tài sản cố định thanh lý	714.370.607	2.423.300.169
Các khoản phạt thuế	20.141.523	594.355.504
Chi phí khác	50.000.062	3.415.019
Cộng	<u>784.512.192</u>	<u>3.021.070.692</u>

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành (*)	555.860.531	3.346.080.968
- Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm nay	-	399.777.452
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	<u>555.860.531</u>	<u>3.745.858.420</u>



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

(*) Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được tính như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.710.793.103	15.180.630.746
Điều chỉnh dự phòng giảm giá khoản đầu tư vào Công ty con	148.875.268	-
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	(395.281.876)	690.355.504
- Các khoản điều chỉnh tăng	171.995.523	690.355.504
<i>Thù lao HĐQT không tính vào chi phí</i>	96.000.000	96.000.000
<i>Các khoản phạt thuế</i>	20.141.523	594.355.504
<i>Các khoản chi phí không hợp lệ</i>	55.854.000	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	(567.277.399)	-
<i>Cổ tức lợi nhuận được chia</i>	(340.930.600)	-
<i>Thu nhập không chịu thuế ở Công ty con</i>	(226.346.799)	-
Tổng thu nhập chịu thuế	2.464.386.495	15.870.986.250
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	25%	25%
<i>Thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính phải nộp</i>	616.096.624	3.967.746.563
Thu nhập thuộc diện được miễn giảm thuế	-	8.288.874.594
Thuế đã hạch toán 2% tạm tính	60.236.093	-
<i>Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm</i>	-	(621.665.595)
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	555.860.531	3.346.080.968

10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2.154.932.572	11.434.772.326
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	2.154.932.572	11.434.772.326
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	4.524.431	4.524.431
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	476	2.527

03
 ÔN
 NH
 EN
 HÃ
 DIN

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	10.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4.524.431	4.524.431
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	4.524.431	4.524.431
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	-	-
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.524.431	4.524.431
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	4.524.431	4.524.431
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**1. Các giao dịch không bằng tiền**

	Năm nay	Năm trước
Tăng vốn từ Thặng dư vốn cổ phần	-	3.850.000.000
Tăng vốn từ Quỹ Đầu tư Phát triển	-	263.110.000
Cộng	-	4.113.110.000

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Giao dịch với các bên liên quan***Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan như sau:*

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, kế toán trưởng và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này.

Các nghiệp vụ phát sinh trong năm giữa Công ty với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	Năm nay	Năm trước
Thu nhập Hội đồng quản trị	312.000.000	312.000.000
Thu nhập Ban kiểm soát	72.000.000	76.500.000

Tại ngày kết thúc năm tài chính, công nợ phải trả giữa Tập đoàn với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
Hội đồng quản trị	156.000.000	156.000.000
Ban kiểm soát	72.000.000	54.000.000
Cộng	228.000.000	210.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Giao dịch với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty Cổ phần Đào tạo và Phát triển nguồn nhân lực Miền Trung (CVT)	Bên nhận vốn góp
Công ty Cổ phần Sành sứ Thủy tinh Việt Nam (Vinaceglass)	Bên góp vốn

Các nghiệp vụ phát sinh trong năm giữa Công ty với các bên liên quan khác như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty CP Sành sứ Thủy tinh Việt Nam		
Trả lại tiền Vinaceglass	-	600.000.000
Vay tiền Vinaceglass	-	3.100.000.000
Trả lại biệt thự đã mua năm 2010	-	6.999.138.909
Trả tiền lãi vay Vinaceglass	-	21.688.800
Lãi nhập gốc khoản vay Vinaceglass	443.114.600	31.885.400
Trả nợ vay trong năm	500.000.000	-

Tại ngày kết thúc năm tài chính, công nợ với các bên liên quan như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần Sành sứ Thủy tinh Việt Nam	2.475.000.000	2.531.885.400
Tiền vay phải trả	2.475.000.000	2.531.885.400
Trong đó:		
Gốc vay phải trả	2.000.000.000	2.500.000.000
Tiền lãi vay nhập gốc	475.000.000	31.885.400
Công nợ phải trả	2.475.000.000	2.531.885.000

2. Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ cho các thị trường khác nhau.

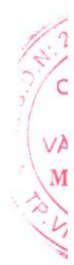
Lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực kinh doanh bất động sản.
- Lĩnh vực đào tạo lái xe.
- Lĩnh vực xây lắp
- Các lĩnh vực khác.

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

	Lĩnh vực kinh doanh BDS	Lĩnh vực đào tạo	Lĩnh vực xây lắp	Các lĩnh vực khác	Các khoản loại trừ	Cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	26.780.421.497	8.098.045.638	-	1.363.560.454	-	36.242.027.589
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận	-	-	7.853.736.636	-	(7.853.736.636)	-
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.780.421.497	8.098.045.638	7.853.736.636	1.363.560.454	(7.853.736.636)	36.242.027.589
Chi phí bộ phận	17.496.227.845	5.284.504.022	6.829.405.114	127.413.546	(7.853.736.636)	21.883.813.891
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	9.284.193.652	2.813.541.616	1.024.331.522	1.236.146.908	-	14.358.213.698
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận						(7.359.585.154)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh						6.998.628.544
Doanh thu hoạt động tài chính						354.294.105
Chi phí tài chính						(5.421.216.704)
Thu nhập khác						1.563.599.350
Chi phí khác						(784.512.192)
Phần lãi lỗ trong Công ty liên kết						-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành						(555.860.531)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại						-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp						2.154.932.572
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	-	3.496.506.882		130.000.000	-	3.626.506.882
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn	5.230.666.038	937.385.889		812.424.195		6.980.476.122



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

ĐĂNG KÝ: 0 CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

0 năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

in thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

	Lĩnh vực kinh doanh BĐS	Lĩnh vực đào tạo	Lĩnh vực xây lắp	Các lĩnh vực khác	Các khoản loại trừ	Cộng
Số cuối năm						
Tài sản trực tiếp của bộ phận	82.073.147.477	34.244.208.590	5.854.238.043	5.716.685.022	(4.376.248.778)	123.512.030.354
Tài sản phân bổ cho bộ phận	-	-	-	-	-	-
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận	-	-	-	-	-	36.941.920.763
Tổng tài sản						160.453.951.117
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	61.486.281.712	914.043.000	3.776.766.512	1.222.643.423	(2.376.248.778)	65.023.485.869
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận	-	-	-	-	-	-
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận	-	-	-	-	-	29.071.558.360
Tổng nợ phải trả						94.095.044.229

Khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động của Tập đoàn chi diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

3. Chi phí lãi vay vốn hoá

	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay vốn hoá đối với các khoản vốn vay riêng biệt	-	6.552.829.729
Tổng chi phí lãi vay vốn hoá	-	6.552.829.729

4. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.603.526.692	1.472.800.639	1.603.526.692	1.472.800.639
Phải thu khách hàng	534.384.450	2.580.680.700	534.384.450	2.580.680.700
Các khoản phải thu khác	5.102.673.438	4.467.440.964	5.102.673.438	4.467.440.964
Cộng	7.240.584.580	8.520.922.303	7.240.584.580	8.520.922.303
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	38.575.000.000	35.373.885.400	38.575.000.000	35.373.885.400
Phải trả người bán	9.183.744.961	617.156.069	9.183.744.961	617.156.069
Các khoản phải trả khác	27.072.872.555	30.843.819.245	27.072.872.555	30.843.819.245
Cộng	74.831.617.516	66.834.860.714	74.831.617.516	66.834.860.714

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.

Tập đoàn 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 Tập đoàn ước tính dự phòng cho phần có khả năng không thu hồi được.
- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá công bố giao dịch tại ngày kết thúc năm tài chính. Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết được ước tính bằng các phương pháp định giá phù hợp.

5. 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.

Tập đoàn 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).

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Phải thu khách hàng

Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn được 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.

6. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tập đoàn 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 Tập đoàn 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.

Tập đoàn 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 Tập đoàn 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:

	<u>Từ 1 năm trở xuống</u>	<u>Trên 1 năm đến 5 năm</u>	<u>Trên 5 năm</u>	<u>Cộng</u>
Số cuối năm				
Vay và nợ	38.575.000.000	-	-	38.575.000.000
Phải trả người bán	9.183.744.961	-	-	9.183.744.961
Chi phí phải trả	17.503.001.319	-	-	17.503.001.319
Các khoản phải trả khác	8.347.227.813	1.222.643.423	-	9.569.871.236
Cộng	73.608.974.093	1.222.643.423		74.831.617.516
Số đầu năm				
Vay và nợ	35.373.885.400	-	-	35.373.885.400
Phải trả người bán	617.156.069	-	-	617.156.069
Chi phí phải trả	18.514.712.778	-	-	18.514.712.778
Các khoản phải trả khác	10.784.477.987	1.544.628.480	-	12.329.106.467
Cộng	65.290.232.234	1.544.628.480		66.834.860.714

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

7. 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 trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ



192
T
M
H
T
O
A
V
T



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN MIỀN TRUNG

Địa chỉ: Số 26 đường Nguyễn Thái Học, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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.

Tập đoàn không có rủi ro ngoại tệ do việc mua và bán hàng hóa, dịch vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ kế toán là VND.

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.

Rủi ro lãi suất của Tập đoàn chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản vay.

Tập đoàn quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác 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 ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

8. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Việt.

Lập ngày 22 tháng 3 năm 2014

Người lập biểu

Ngô Thị Kim Oanh

Kế toán trưởng

Văn Việt Hùng

Tổng Giám đốc



Phan Huy Lương



