

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo*

(d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Chi phí lãi vay của ngân hàng và chi phí bảo lãnh vay vốn đã đầu tư vào Dự án Cát Bà Amatina được vốn hóa vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Dự án nêu trên (theo chuẩn mực kế toán Việt Nam – Chuẩn mực số 15 – Chi phí đi vay).

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp 1)

MẪU SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CĐKT

	30/09/2014	01/01/2014
<i>Đơn vị tính: đ</i>		
D1- Tiền		
- Tiền mặt	49,236,641	413,551,313
- Tiền gửi ngân hàng	2,218,671,155	294,869,646
- Tiền đang chuyển	-	-
Cộng	2,267,907,796	708,420,959
<i>Đơn vị tính: đ</i>		
D2- Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		
- Chứng khoán đầu tư ngắn hạn	266,061,423	956,277,774
- Đầu tư ngắn hạn khác	-	-
- Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	(123,851,965)	(692,718,674)
Cộng	142,209,458	263,559,100
<i>Đơn vị tính: đ</i>		
D4- Các khoản phải thu ngắn hạn khác		
- Cho vay ngắn hạn	-	-
- Phải thu khác	6,213,630,350	6,958,075,287
Cộng	6,213,630,350	6,958,075,287
<i>Đơn vị tính: đ</i>		
D5- Hàng tồn kho		
- Hàng mua đang đi đường	-	-
- Nguyên liệu, vật liệu	344,145,397	196,570,793
- Công cụ, dụng cụ	13,422,774	4,321,613
- Chi phí SX, KD dở dang	560,785,834,556	559,778,850,199
- Thành phẩm	560,623,913	560,623,913
- Hàng hóa	-	-
Cộng giá gốc hàng tồn kho	561,704,026,640	560,540,366,518
<i>Đơn vị tính: đ</i>		
D8- Phải thu dài hạn nội bộ		
- Cho vay dài hạn nội bộ	-	-
- Phải thu dài hạn nội bộ khác	-	-
Cộng	-	-
<i>Đơn vị tính: đ</i>		
D9- Phải thu dài hạn khác		
- Ký quỹ, ký cược dài hạn	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp 1)

MẪU SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CĐKT

- Các khoản tiền nhận ủy thác	-	-
- Cho vay dài hạn không lãi	-	-
- Phải thu dài hạn khác	-	-
Cộng	-	-

	30/09/2014	01/01/2014
<i>D13- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang</i>		
- Dự án Khu đô thị Cái Giá, Cát Bà	198,610,522,635	180,696,669,243
- Dự án khác	1,320,000	1,320,000
- Chi phí Dự án Xuân Phương		
Tổng số chi phí XDCB dở dang	198,611,842,635	180,697,989,243

Đơn vị tính: đ

01/01/2014

Đơn vị tính: đ

01/01/2014

<i>D19- Vay và nợ ngắn hạn</i>	30/09/2014	01/01/2014
a. Vay và nợ ngắn hạn		
- Vay ngắn hạn ngân hàng		
- Vay ngắn hạn tổ chức		
- Vay ngắn hạn cá nhân	120,000,000	820,000,000
b. Nợ dài hạn đến hạn trả		
- Nợ dài hạn đến hạn trả ngân hàng	37,025,485,784	18,512,742,892
Cộng	37,145,485,784	19,332,742,892

Đơn vị tính: đ

01/01/2014

<i>D20- Chi phí phải trả</i>	30/09/2014	01/01/2014
- Trích trước hoạt động kinh doanh	4,788,000	4,788,000
- Trích trước lãi sử dụng vốn	37,281,641,259	23,383,199,531
- Trích trước khác	45,950,937,659	53,072,872,326
Cộng	83,237,366,918	76,460,859,857

Đơn vị tính: đ

01/01/2014

<i>D21- Phải trả ngắn hạn nội bộ</i>	30/09/2014	01/01/2014
- Vay ngắn hạn nội bộ	-	-
- Phải trả ngắn hạn nội bộ khác	-	-
Cộng	-	-

Đơn vị tính: đ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp)

MẪU SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CĐKT

<i>D22- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn</i>	<i>30/09/2014</i>	<i>01/01/2014</i>
- Tài sản thừa chờ giải quyết	-	-
- Kinh phí công đoàn	311,938,522	285,826,598
- Bảo hiểm xã hội	40,141,272	-
- Bảo hiểm y tế	38,052,807	17,062,585
- Bảo hiểm thất nghiệp	-	-
- Phải trả về cổ phần hoá	-	-
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	-
- Doanh thu chưa thực hiện	90,000,000	-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	107,519,124,873	104,067,347,142
Cộng	107,999,257,474	104,370,236,325

Đơn vị tính: đ

<i>D24- Vay và nợ dài hạn</i>	<i>30/09/2014</i>	<i>01/01/2014</i>
- Vay và nợ ngân hàng	129,589,200,240	148,101,943,132
- Vay và nợ tổ chức	450,000,000	-
Cộng	130,039,200,240	148,101,943,132

CÔNG TY CP ĐT VÀ PHÁT TRIỂN DU LỊCH VINACONEX

Tầng 1, Tòa nhà 1773, KĐT Trung Hòa Nhân Chính, P. Nhân Chính, Q. Thanh Xuân, HN

Báo cáo tài chính
Kỳ hoạt động quý III năm 2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MÃ SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Đơn vị tính: đ

D6- Chi phí trả trước ngắn hạn	Đầu năm	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào CPSXKD trong kỳ	Kết chuyển giảm khác	Cuối quý
- Công cụ dụng cụ	52,135,735	46,359,452	59,906,205	-	38,588,982
- Chi phí bảo hiểm	-	-	-	-	-
- Chi phí khác	69,360,000	-	69,360,000	-	-
Cộng	121,495,735	46,359,452	129,266,205	-	38,588,982

Đơn vị tính: đ

D18- Chi phí trả trước dài hạn	Đầu năm	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào CPSXKD trong kỳ	Kết chuyển giảm khác	Cuối quý
- Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	-	-	-	-	-
- Chi phí thành lập doanh nghiệp	-	-	-	-	-
- Chi phí nghiên cứu có giá trị lớn	-	-	-	-	-
- Chi phí cho giai đoạn triển khai không đủ tiêu chuẩn ghi nhận là TSCĐ vô hình	2,235,344,964	-	103,790,736	-	2,131,554,228
- Công cụ dụng cụ	381,313,125	853,265,641	413,703,017	-	820,875,749
- Vật tư luân chuyển	-	-	-	-	-
- Chi phí sửa chữa lớn	-	-	-	-	-
- Chi phí lãi vay	-	-	-	-	-
- Chi phí khác	43,186,892,039	-	2,250,000,000	-	40,936,892,039
Cộng	45,803,550,128	853,265,641	2,767,493,753	-	43,889,322,016

CÔNG TY CP ĐT VÀ PHÁT TRIỂN DU LỊCH VINACONEX

Tầng 1, Tòa nhà 17T5, KĐT Trung Hòa Nhân Chính, P. Nhân Chính, Q. Thanh Xuân, HN

Báo cáo tài chính
Kỳ hoạt động quý III năm 2014

MẪU SỐ B 09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

	Đơn vị tính: đ			
	Đầu năm	Phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Cuối quý
D7- Thuế và các khoản phải thu/nộp Nhà nước				
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	(5,861,774,852)	(211,538,725)	354,205,392	(6,427,518,969)
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	-	-	-
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	-	-
- Thuế TNDN	(3,924,845,103)	81,786,743	9,006,294	(3,852,064,654)
- Thuế thu nhập cá nhân	245,492,690	(38,736,133)	-	206,756,557
- Thuế tài nguyên và phí BV môi trường	647,076	-	-	647,076
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	-	-	-
- Thuế thu trên vốn	-	-	-	-
- Các loại thuế khác	138,830,677,900	2,680,000	2,680,000	138,830,677,900
Cộng	129,290,197,711	(165,808,115)	365,891,686	128,758,497,910

Lưu ý: nhập số dương (+) nếu là thuế phải nộp
số âm (-) nếu là thuế phải thu/được khấu trừ

(5,922,540,645)
(3,924,845,103)
139,137,583,459

(6,937,532,373)
(3,854,796,657)
139,550,826,940

Thuế GTGT được khấu trừ
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước
Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

CÔNG TY CP ĐT VÀ PHÁT TRIỂN DU LỊCH VINACONEX

Tầng 1, Tòa nhà 17T5, KĐT Trung Hòa Nhân Chính, P. Nhân Chính, Q. Thanh Xuân, HN

Báo cáo tài chính

Kỳ hoạt động quý III năm 2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MÃ SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)**D10 - Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Đơn vị tính: đ

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
Số dư đầu năm	57,335,400,837	4,320,012,626	3,977,645,188	1,424,854,743	67,057,913,394
Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
Đầu tư XD/CB hoàn thành	-	-	-	-	-
Tặng khác	-	-	1,000	65,000,000	65,001,000
Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	(65,000,000)	-	-	(65,000,000)
Số dư cuối Quý III/2014	57,335,400,837	4,255,012,626	3,977,646,188	1,489,854,743	67,057,914,394
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	8,601,681,565	1,965,259,940	1,778,597,608	941,222,648	13,286,761,761
Khấu hao trong kỳ	1,659,919,518	375,105,652	393,136,659	206,079,652	2,634,241,481
Tặng khác	-	-	-	-	-
Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối Quý III/2014	10,261,601,083	2,340,365,592	2,171,734,267	1,147,302,300	15,921,003,242
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
Tại ngày đầu năm	50,946,945,296	3,480,756,648	3,885,238,484	910,598,780	53,771,151,633
Số dư cuối Quý III/2014	47,073,799,754	1,914,647,034	1,805,911,921	342,552,443	51,136,911,152

- Giá trị còn lại cuối năm/kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay:

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm/kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm/kỳ chờ thanh lý:

- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai:

- Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình:

376,712,648

CÔNG TY CP ĐT VÀ PHÁT TRIỂN DU LỊCH VINACONEX

Tầng 1, Tòa nhà I/TTS, KĐT Trung Hòa Nhân Chính, P. Nhân Chính, Q. Thanh Xuân, HN

Báo cáo tài chính
Kỳ hoạt động quý III năm 2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MÃU SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

D12- Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu năm	-	-	42,530,450	321,472,400	364,002,850
Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp	-	-	-	-	-
Tặng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-
Tặng khác	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	(15,000,000)	-
Số dư cuối Quý III/2014	-	-	42,530,450	306,472,400	349,002,850
Giá trị hao mòn lũy kế	-	-	-	-	-
Số dư đầu năm	-	-	42,530,450	250,921,931	293,452,381
Khấu hao trong kỳ	-	-	-	39,800,482	39,800,482
Tặng khác	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	(15,000,000)	(15,000,000)
Số dư cuối Quý III/2014	-	-	42,530,450	275,722,413	318,252,863
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình	-	-	-	-	-
Tại ngày đầu năm	-	-	-	70,550,469	70,550,469
Số dư cuối Quý III/2014	-	-	-	30,749,987	30,749,987

CÔNG TY CP ĐT VÀ PHÁT TRIỂN DU LỊCH VINAGONEX

Tầng 1, Tòa nhà 1775, KĐT Trung Hòa Nhân Chính, P. Nhân Chính, Q. Thanh Xuân, HN

Báo cáo tài chính
Kỳ hoạt động quý III năm 2014**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

MÃ SỐ B 09-DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4 THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)**D26- Vốn chủ sở hữu**

a- Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Đơn vị tính: đ											
	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Nguồn vốn XDCB	Cộng
Số dư đầu năm trước	360,000,000,000	10,996,500,000	-	(19,628,513,946)	-	-	5,743,183,230	5,621,797,965	4,842,625,777	(30,752,547,276)	-	336,823,045,750
- Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Lãi/(lỗ) trong năm trước	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,171,561,038)	-	(35,171,561,038)
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,169,035)	-	(27,169,035)
Số dư đầu năm nay	360,000,000,000	10,996,500,000	-	(19,628,513,946)	-	-	5,743,183,230	5,621,797,965	4,842,625,777	(65,951,277,349)	-	301,624,315,677
- Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Lãi/(lỗ) trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,559,834,697)	-	(4,559,834,697)
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-	457,157,398	-	457,157,398
- Giảm vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(538,944,141)	-	(538,944,141)
Số dư cuối Quý III/2014	360,000,000,000	10,996,500,000	-	(19,628,513,946)	-	-	5,743,183,230	5,621,797,965	4,842,625,777	(70,592,898,789)	-	296,982,694,237