

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (HỢP NHẤT)** **Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013**

Thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Tập đoàn (gồm Công ty Mẹ là Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn và Cty con là Công ty TNHH Quản lý và Kinh doanh Chợ Đầu mối Nông sản Thực phẩm Hóc Môn).

### **1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG**

#### **1.1 Hình thức sở hữu vốn**

Là loại hình công ty cổ phần.

#### **1.2 Lĩnh vực kinh doanh**

Thương mại, xuất nhập khẩu, xây dựng, đầu tư.

#### **1.3 Ngành nghề kinh doanh**

- Bán buôn và bán lẻ hàng công nghệ phẩm, thực phẩm, hàng tiêu dùng, nông hải sản;
- Kinh doanh dịch vụ ăn uống, dịch vụ sinh hoạt, dịch vụ du lịch;
- Kinh doanh, cung ứng vật tư kỹ thuật: xăng dầu, nhớt, mỡ công nghiệp, phân bón, hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh), thiết bị phụ tùng nông nghiệp, kim khí điện máy, vật liệu xây dựng;
- Kinh doanh hàng nông lâm thủy hải sản, thực phẩm, tiểu thủ công nghiệp, hàng mỹ nghệ để xuất khẩu và tiêu thụ nội địa;
- Kinh doanh dịch vụ khách sạn, nhà trọ;
- Xuất khẩu máy móc, thiết bị, vật tư nguyên nhiên liệu, hàng hóa;
- Dịch vụ xuất nhập khẩu;
- Xây dựng (dân dụng, công nghiệp, giao thông công chánh) và kinh doanh nhà;
- Mua bán vật tư bảo vệ thực vật, thuốc bảo vệ thực vật, phương tiện vận tải đường bộ;
- Vận tải xăng dầu đường bộ;
- Karaoke;
- Giết mổ gia súc;
- Cho thuê mặt bằng, văn phòng, kho, ki-ốt;
- Kinh doanh bất động sản.

#### **1.4 Đặc điểm hoạt động của tập đoàn**

- Tổng số công ty con: 01
  - Số lượng công ty con hợp nhất 01
  - Số lượng công ty con không hợp nhất 0
- Danh sách các công ty con:
  - Tên công ty : Công ty TNHH Quản lý và Kinh doanh Chợ Đầu mối Nông sản Thực phẩm Hóc Môn
  - Địa chỉ : Số 14/7A đường Nguyễn Thị Sóc, ấp Mỹ Hòa 4, xã Xuân Thới Đông, huyện Hóc Môn, Tp. Hồ Chí Minh.
  - Tỷ lệ : 100%
- Ngành nghề kinh doanh chính: Thương mại, xuất nhập khẩu, xây dựng, đầu tư và cho thuê mặt bằng.

### **2 NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

#### **2.1 Niên độ kế toán**

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

#### **2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán và phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác**

Đơn vị tiền tệ được sử dụng để lập báo cáo là Đồng Việt Nam (VNĐ).

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ được xử lý theo Chuẩn mực kế toán số 10 ban hành theo Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 của Bộ Tài chính.

Tỷ giá hạch toán ngày 31/12/2013: 20.828 VNĐ/USD.

### **3 CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

#### **3.1 Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Luật Kế toán, Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006; Thông tư 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 và các thông tư, hướng dẫn sửa đổi bổ sung chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

#### **3.2 Cam kết kế toán**

Chúng tôi, Ban Điều hành Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn cam kết tuân thủ đúng Luật kế toán, Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành trong hệ thống kế toán và báo cáo kế toán do Nhà nước Việt Nam quy định.

#### **3.3 Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.**

*Thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời với Báo cáo tài chính*

## **4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

### **4.1 Nguyên tắc hợp nhất Báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn và báo cáo tài chính của các công ty con (gọi chung là Tập đoàn) và phần quyền lợi của công ty trong lãi, lỗ của các công ty liên doanh, liên kết được hạch toán theo phương pháp giá gốc cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013. Các báo cáo tài chính của công ty con đã được lập cho cùng năm tài chính với công ty theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của công ty. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các công ty con và công ty.

Các 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 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 của công ty con sẽ được đưa vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày mua, là ngày công ty mẹ thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con. Kết quả kinh doanh của công ty con bị thanh lý được đưa vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho tới ngày thanh lý.

Chênh lệch giữa chi phí đầu tư và phần sở hữu của tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại.

Số dư tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong 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 trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Các giao dịch hợp nhất kinh doanh được hạch toán kế toán theo phương pháp giá mua. Giá trị hợp lý kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý diễn ra tại ngày trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua, cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Các tài sản và nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng đã thừa nhận trong giao dịch hợp nhất kinh doanh sẽ được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý tại ngày mua, không tính đến lợi ích của cổ đông thiểu số.

### **4.2 Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền**

- Tiền bao gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển.
- Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền: căn cứ vào các chứng khoán ngắn hạn có thời gian thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo.
- Nguyên tắc và phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán: được áp dụng theo tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Vào cuối kỳ kế toán các số dư tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển có gốc ngoại tệ được điều chỉnh lại theo tỷ giá bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng.

### **4.3 Chính sách kế toán đối với hàng tồn kho**

- Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho: theo nguyên tắc giá gốc;
- Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho: Nhập trước – xuất trước;

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kế khai thường xuyên;
- Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: vào thời điểm khóa sổ Tập đoàn tổ chức đánh giá lại hàng tồn kho và trích lập trên cơ sở chênh lệch lớn hơn của giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho.

#### **4.4 Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác**

- Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ của các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác cùng với dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.
- Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra phù hợp với hướng dẫn theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Trưởng Bộ Tài Chính.
- Tăng hoặc giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm

#### **4.5 Ghi nhận và khấu hao tài sản cố định**

- *Nguyên tắc đánh giá:*

Tài sản cố định được xác định theo nguyên giá trừ (-) giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động. Những chi phí mua sắm, cải tiến và tân trang được tính vào giá trị tài sản cố định và những chi phí bảo trì sửa chữa được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh.

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

- *Phương pháp khấu hao áp dụng:*

Tài sản cố định khấu hao theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản cố định theo thời gian hữu dụng ước tính phù hợp với hướng dẫn theo Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 của Bộ Tài Chính (áp dụng trước ngày 10 tháng 6 năm 2013) và Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 (áp dụng kể từ ngày 10 tháng 6 năm 2013) của Bộ Tài Chính.

- *Thời gian hữu dụng ước tính của các nhóm tài sản cố định:*

Nhà cửa, vật kiến trúc	07 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	06 - 07 năm
Phương tiện vận tải	06 - 08 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý	05 - 08 năm
Tài sản cố định vô hình	20 - 50 năm

#### 4.6 Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư

- Bất động sản đầu tư là nhà lồng chợ, cơ sở hạ tầng, chi phí san lấp mặt bằng thuộc sở hữu của Công ty được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê.
- Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

- Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.
- Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi/lỗ nào phát sinh đều được hạch toán vào thu nhập hay chi phí.

##### ▪ Phương pháp khấu hao áp dụng

- Khấu hao bất động sản đầu tư theo phương pháp đường thẳng.

##### ▪ Thời gian hữu dụng ước tính của các nhóm tài sản cố định thuê tài chính

Số năm khấu hao của bất động sản đầu tư như sau:

Nhà lồng chợ	25 năm
Chi phí san lấp mặt bằng	50 năm

#### 4.7 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng nhà xưởng và lắp đặt máy móc, thiết bị chưa hoàn thành và chưa lắp đặt xong.
- Các tài sản đang trong quá trình xây dựng cơ bản dở dang và lắp đặt không được tính khấu hao.

#### 4.8 Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

- Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, vốn góp vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát: được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu.
- Các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn, đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác: được ghi nhận theo giá gốc.
- Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá thị trường thấp hơn giá trị đang hạch toán trên sổ sách phù hợp với hướng dẫn theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Trưởng Bộ Tài Chính và Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Trưởng Bộ Tài Chính, có hiệu lực vào ngày 26 tháng 7 năm 2013.

- Tăng, giảm số dự phòng các khoản đầu tư tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm.
- 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.

#### **4.9 Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay**

- Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.
- Chi phí đi vay được vốn hóa khi 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 và chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai cho việc sử dụng tài sản đó và chi phí đi vay được xác định một cách đáng tin cậy.
- Chi phí trả trước: căn cứ vào thời gian sử dụng ước tính mà tài sản đó mang lại lợi ích kinh tế.

#### **4.10 Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí khác**

- Chi phí trả trước: chủ yếu là những chi phí công cụ dụng cụ, tiền thuê mặt bằng, chi phí sửa chữa chợ rau được phân bổ dần vào chi phí kết quả kinh doanh trong kỳ, và thời gian phân bổ căn cứ vào thời gian sử dụng ước tính mà tài sản đó mang lại lợi ích kinh tế.
- Phương pháp phân bổ: Theo phương pháp đường thẳng.

#### **4.11 Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

Chi phí phải trả được ghi nhận chủ yếu là các khoản doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ phải trả và được ước tính đáng tin cậy.

#### **4.12 Trợ cấp thôi việc và bảo hiểm thất nghiệp**

- Công ty phải chi trả trợ cấp thôi việc cho người lao động có thời gian làm việc tại Công ty từ 12 tháng trở lên tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 (Theo Khoản 1 Điều 140 Luật Bảo hiểm xã hội số 71/2006/QH 11 ngày 29 tháng 6 năm 2006 của Quốc hội khóa 11, có hiệu lực ngày 01 tháng 01 năm 2007 thì các điều khoản về bảo hiểm thất nghiệp sẽ có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2009) với mức chi trả bằng 1/2 tháng lương cộng phụ cấp lương (nếu có) bình quân của sáu tháng liền kề trước thời điểm thôi việc cho 1 năm làm việc.
- Theo Luật bảo hiểm xã hội, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2009 Công ty phải đóng Quỹ Bảo hiểm thất nghiệp do cơ quan Bảo hiểm Xã hội Việt Nam quản lý với tỷ lệ 1% của mức thấp hơn giữa lương cơ bản của người lao động hoặc 20 lần mức lương tối thiểu chung được Chính phủ qui định trong từng thời kỳ. Với việc áp dụng chế độ bảo hiểm thất nghiệp, Công ty không phải trả trợ cấp thôi việc cho thời gian làm việc của người lao động từ ngày 01 tháng 01 năm 2009.
- Trợ cấp thôi việc được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp khi chi trả cho người lao động.

#### **4.13 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả**

- Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận là giá trị được ước tính hợp lý về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

- Phương pháp ghi nhận: Khoản dự phòng phải trả được lập thêm (hoặc hoàn nhập) theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa số dự phòng phải trả phải lập năm nay so với dự phòng phải trả đã lập năm trước chưa sử dụng đang ghi trên sổ kế toán.

#### **4.14 Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác của chủ sở hữu:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: là số vốn thực góp của chủ sở hữu;
- Thặng dư vốn cổ phần: là số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu ở các công ty cổ phần khi phát hành cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ;
- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán là số lợi nhuận (lãi hoặc lỗ) từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hội tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hội tố sai sót trọng yếu của năm trước;
- Nguyên tắc trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế: Theo điều lệ Công ty và theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

#### **4.15 Doanh thu và chi phí**

- Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:
  - Đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
  - Không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
  - Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
  - Đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
  - Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.
- Doanh thu dịch vụ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:
  - Xác định được phần công việc đã hoàn thành ;
  - Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
  - Đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ cung cấp dịch vụ;
  - Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ.
- Doanh thu tài chính được ghi nhận khi thỏa mãn:
  - Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
  - Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Chi phí thực tế phát sinh được ghi nhận phù hợp với doanh thu và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ.

#### **4.16 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính**

Chi phí tài chính được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không có bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

#### **4.17 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**

Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành. Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp. Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại không có bù trừ.

#### **4.18 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

Các khoản mục thuế thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất là tổng số thuế dự kiến phải nộp cho niên độ báo cáo. Theo quy định hiện hành, số thuế sẽ được cơ quan thuế quyết toán. Các khoản chênh lệch theo số thuế quyết toán và khoản dự trừ thuế (nếu có) sẽ được điều chỉnh ngay sau khi có kết quả quyết toán thuế.

- Thuế giá trị gia tăng: theo phương pháp khấu trừ.
- Tập đoàn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 25% (hai mươi lăm phần trăm) lợi nhuận thu được từ hoạt động kinh doanh.
- Các loại thuế khác theo quy định hiện hành tại thời điểm nộp thuế hàng năm.

#### **4.19 Công cụ tài chính**

*Ghi nhận ban đầu và trình bày*

*Tài sản tài chính*

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất; các khoản cho vay và phải thu; các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Tập đoàn quyết định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

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

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 sắp 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;

*Thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời với Báo cáo tài chính*



- 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.

#### *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 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 hợp nhất, 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*

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Tập đoàn bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn; các khoản phải thu khách hàng; các khoản phải thu khác; và các công cụ tài chính không được niêm yết.

#### *Nợ phải trả tài chính*

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính, nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, thành nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Tập đoàn xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

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 được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất*

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 hợp nhất nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phân ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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 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.

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

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tất cả khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn bao gồm các khoản phải trả người bán; các khoản phải trả khác và các khoản nợ và vay.

*Công cụ vốn chủ sở hữu*

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

*Công cụ tài chính phức hợp*

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

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

*Giá trị sau ghi nhận lần đầu*

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

*Bù trừ các công cụ tài chính*

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán nếu, và chỉ nếu, Tập đoàn có quyền hợp pháp thì hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

#### **4.20 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.

#### **4.21 Các bên có liên quan**

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

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

## 5 THÔNG TIN BỔ SUNG TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (ĐVT: VND)

### 5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Mã số	Chi tiêu	Cuối năm	Đầu năm
5.1.1	Tiền mặt	1.498.058.666	1.562.278.086
5.1.2	Tiền gửi ngân hàng	40.487.033.823	52.716.137.214
	<b>Tổng cộng</b>	<b>41.985.092.489</b>	<b>54.278.415.300</b>

#### 5.1.2 Tiền gửi ngân hàng

Chi tiết gồm:

STT	Ngân hàng	Cuối năm	Đầu năm
1.	Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Thành phố Hồ Chí Minh	617.675.437	242.100.705
2.	Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam – Chi nhánh Học Môn	29.038.333.278	30.943.500.584
3.	Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam – Chi nhánh Tây Sài Gòn	205.147.847	7.384.162.772
4.	Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín – Chi nhánh Học Môn	10.400.169.672	13.194.230.458
5.	Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam – Chi nhánh Tân Bình	-	700.000.000
6.	Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam – Chi nhánh Thắng Lợi	-	95.154.129
7.	Ngân hàng TMCP Phương Đông	225.706.678	106.696.957
8.	Ngân hàng TMCP Á Châu – Phòng giao dịch Học Môn	-	50.289.498
9.	Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông	911	2.111
	<b>Cộng</b>	<b>40.487.033.823</b>	<b>52.716.137.214</b>

*Trong đó:*

Khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn 03 tỷ đồng tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín – Chi nhánh quận 12 được dùng cho việc bảo lãnh Hợp đồng mua xăng dầu với Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn trong năm 2014.

## 5.2 Đầu tư ngắn hạn

STT	Chỉ tiêu	Cuối năm		Đầu năm	
		Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
5.2.1	Cổ phiếu đầu tư ngắn hạn	38.000	912.056.498	50.000	1.200.074.340
	<i>Công ty Cổ phần XNK Khánh Hội – mã cổ phiếu KHA</i>	<i>38.000</i>	<i>912.056.498</i>	<i>50.000</i>	<i>1.200.074.340</i>
5.2.2	Trái phiếu đầu tư ngắn hạn	-	-	-	-
5.2.3	Đầu tư ngắn hạn khác	-	8.200.000.000	-	-
	<b>Cộng</b>	<b>38.000</b>	<b>9.112.056.498</b>	<b>50.000</b>	<b>1.200.074.340</b>

Lý do thay đổi các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn:

- Cổ phiếu Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Khánh Hội giảm do bán 12.000 cổ phiếu với giá trị bán 185.600.000 đồng và giá sổ sách tương ứng là 288.017.842 đồng.

## 5.2.3 Đầu tư ngắn hạn khác

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Chi nhánh Hóc Môn	2.000.000.000	-
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn – Chi nhánh Tây Sài Gòn	6.200.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>8.200.000.000</b>	<b>-</b>

## 5.3 Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn

Là khoản lập dự phòng giảm giá đầu tư vào cổ phiếu Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Khánh Hội, giá thị trường tại thời điểm 31/12/2013 là 15.100 đồng/cổ phiếu

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Dự phòng cho đầu tư chứng khoán ngắn hạn	338.238.000	530.050.000
- Dự phòng cho các khoản đầu tư ngắn hạn khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>338.238.000</b>	<b>530.050.000</b>

Tình hình biến động dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn như sau:

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Số đầu năm	530.050.000	785.050.000
- Hoàn nhập dự phòng	191.812.000	255.000.000
<b>Số cuối năm</b>	<b>338.238.000</b>	<b>530.050.000</b>

**5.4 Phải thu của khách hàng**

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Các khách hàng của Công ty TNHH Quản lý và Kinh doanh Chợ đầu mối Nông sản thực phẩm Hóc Môn	4.752.000	3.135.000
- Các khách hàng của khối văn phòng công ty	3.592.341.363	4.607.935.835
- Các khách hàng bán nền khu dân cư	1.091.736.000	1.118.064.000
- Các cửa hàng xăng dầu bán lẻ	629.792.400	66.347.900
- Các khách hàng lò giết mổ	443.575.000	346.089.920
- Các khách hàng của Cửa hàng Hương Cau	7.968.998	5.443.998
<b>Cộng</b>	<b>5.770.165.761</b>	<b>6.147.016.653</b>

**5.5 Trả trước cho người bán**

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Công ty TNHH Xây dựng Võ Đình	20.922.965.567	5.591.647.270
- Công ty TNHH Đại Nguyễn	181.750.000	921.025.750
- Các khách hàng khác	426.540.650	1.794.637.143
<b>Cộng</b>	<b>21.531.256.217</b>	<b>8.307.310.163</b>

**5.6 Các khoản phải thu ngắn hạn khác**

Chủ yếu là lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

**5.7 Dự phòng các khoản phải thu khó đòi**

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
Dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán	28.100.000	28.100.000
- <i>Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên (tỷ lệ 100%)</i>	<i>28.100.000</i>	<i>28.100.000</i>
Dự phòng nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi	-	-
<b>Cộng</b>	<b>28.100.000</b>	<b>28.100.000</b>

Tình hình biến động dự phòng phải thu khó đòi như sau:

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Số đầu năm	28.100.000	218.100.000
- Hoàn nhập dự phòng	-	(190.000.000)
<b>Số cuối năm</b>	<b>28.100.000</b>	<b>28.100.000</b>
Chi tiết đối tượng gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Trạm thu mua heo	22.000.000	22.000.000
- Võ Văn Tường	6.100.000	6.100.000
<b>Số cuối năm</b>	<b>28.100.000</b>	<b>28.100.000</b>

#### 5.8 Hàng tồn kho

STT	Chi tiêu	Cuối năm	Đầu năm
5.8.1	Nguyên liệu, vật liệu	-	-
5.8.2	Công cụ, dụng cụ	-	-
5.8.3	Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	149.777.723.214	134.831.322.336
5.8.4	Hàng hóa	8.074.152.799	5.987.076.518
5.8.5	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(45.051.429)	(45.051.429)
<b>Giá trị thuần của hàng tồn kho có thể thực hiện được</b>		<b>157.806.824.584</b>	<b>140.773.347.425</b>

*Trong đó:*

Không có Hàng tồn kho dùng thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay.

#### 5.8.3 Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Dự án Khu dân cư 25ha	87.233.171.758	74.513.910.503
- Dự án Trung tâm Thương mại Học Môn	62.544.551.456	60.137.083.071
- Dự án Khu dân cư Tân Xuân	-	180.328.762
<b>Cộng</b>	<b>149.777.723.214</b>	<b>134.831.322.336</b>

#### 5.8.4 Hàng hóa

Chủ yếu là xăng, dầu và nhớt các loại còn tồn kho.

#### 5.9 Tài sản ngắn hạn khác

STT	Chi tiêu	Cuối năm	Đầu năm
5.9.1	Tạm ứng	-	-
5.9.2	Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	25.500.000	42.000.000
<b>Tổng cộng</b>		<b>25.500.000</b>	<b>42.000.000</b>

#### 5.9.2 Ký quỹ, ký cược ngắn hạn

Là khoản ký quỹ thuê mặt bằng cho Công ty TNHH MTV Dịch vụ Công ích huyện Hóc Môn.

#### 5.10 Phải thu dài hạn khách hàng

Là các khoản phải thu các thương nhân thuê sạp, ô vựa tại Chợ Đầu mối Nông sản Thực phẩm Hóc Môn (Công ty con).

#### 5.11 Tài sản cố định hữu hình

Chi tiết tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình như sau:

Chi tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Dụng cụ quản lý	Tổng cộng
<b>I. Nguyên giá</b>					
1. Số dư đầu năm	11.129.134.510	10.103.067.565	2.514.404.758	319.597.465	24.066.204.298
2. Tăng trong năm	3.277.462.791	304.866.364	-	-	3.582.329.155
3. Giảm trong năm	360.775.205	1.475.179.898	-	202.971.465	2.038.926.568
<i>Giảm theo TT45/2013</i>	<i>360.775.205</i>	<i>1.475.179.898</i>	<i>-</i>	<i>202.971.465</i>	<i>2.038.926.568</i>
4. Số dư cuối năm	14.045.822.096	8.932.754.031	2.514.404.758	116.626.000	25.609.606.885
<b>II. Giá trị hao mòn</b>					
1. Số dư đầu năm	6.096.905.672	5.280.113.649	2.250.144.332	275.539.327	13.902.702.980
2. Tăng trong năm	960.079.545	1.103.625.936	214.498.768	30.084.039	2.308.288.288
3. Giảm trong năm	364.090.863	1.309.626.407	-	188.997.366	1.862.714.636
<i>Giảm theo TT45/2013</i>	<i>360.775.205</i>	<i>1.309.626.407</i>	<i>-</i>	<i>188.997.366</i>	<i>1.859.398.978</i>
<i>Giảm khác</i>	<i>3.315.658</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>3.315.658</i>
4. Số dư cuối năm	6.692.894.354	5.074.113.178	2.464.643.100	116.626.000	14.348.276.632
<b>III. Giá trị còn lại</b>					
1. Tại ngày đầu năm	5.032.228.838	4.822.953.916	264.260.426	44.058.138	10.163.501.318
2. Tại ngày cuối năm	7.352.927.742	3.858.640.853	49.761.658	-	11.261.330.253

Trong đó:

Nguyên giá Tài sản cố định khấu hao hết nhưng còn sử dụng với số tiền 3.171.358.835 đồng.



Nguyên giá tài sản dưới 30.000.000 đồng chuyển sang công cụ, dụng cụ là 2.038.926.568 đồng (theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính, trước đây theo Thông tư 203/2009/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 của Bộ Tài chính thì nguyên giá có giá trị từ 10.000.000 đồng trở lên)

Không có tài sản dùng để thế chấp đảm bảo vay.

#### 5.12 Tài sản cố định vô hình

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
<b>I. Nguyên giá</b>		
1. Số dư đầu năm	4.981.870.127	4.981.870.127
2. Tăng trong năm	7.127.257.458	7.127.257.458
3. Giảm trong năm	-	-
4. Số dư cuối năm	12.109.127.585	12.109.127.585
<b>II. Giá trị hao mòn</b>		
1. Số dư đầu năm	780.396.576	780.396.576
2. Tăng trong năm	239.003.820	239.003.820
3. Giảm trong năm	-	-
4. Số dư cuối năm	1.019.400.396	1.019.400.396
<b>III. Giá trị còn lại</b>		
1. Tại ngày đầu năm	4.201.473.551	4.201.473.551
2. Tại ngày cuối năm	11.089.727.189	11.089.727.189

Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 148/QSDD/Q1/2002 ngày 11 tháng 10 năm 2002 của Ủy ban Nhân dân huyện Hóc Môn, diện tích 604 m<sup>2</sup>, thời gian sử dụng 20 năm (từ 2002), đất ở theo Giấy chứng nhận Quyền sở hữu nhà, Quyền sử dụng đất ở số 33804/2001 ngày 31 tháng 12 năm 2001 với diện tích 200 m<sup>2</sup>, và quyền sử dụng đất mặt bằng 1/6 Công ty Dịch vụ Công ích huyện Hóc Môn.

Quyền sử dụng đất tại số 1/2 Quốc lộ 22 ấp Chánh, xã Tân Xuân, huyện Hóc Môn, Tp.HCM.

Trong đó:

- Tài sản dùng để thế chấp đảm bảo khoản vay là Quyền sử dụng đất tại số 1/2 Quốc lộ 22 ấp Chánh, xã Tân Xuân, huyện Hóc Môn, Tp.HCM với giá trị còn lại là 7.127.257.458 đồng.

### 5.13 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Dự án Nhà máy giết mổ gia súc	32.416.324.910	27.970.653.600
- Chợ đầu mối Tân Xuân	13.827.302.475	13.941.325.315
- Trạm y tế Khu dân cư Tân Xuân	157.356.428	-
- Cửa hàng Xăng dầu số 3 Đông Thạnh	32.000.000	30.000.000
- Kho Tân Xuân	-	11.473.449
<b>Cộng</b>	<b>46.432.983.813</b>	<b>41.953.452.364</b>

### 5.14 Bất động sản đầu tư

Chỉ tiêu	Nhà lồng chợ rau	Nhà lồng chợ thịt	Kho mát	Cơ sở hạ tầng	Tổng cộng
<b>I. Nguyên giá</b>					
1. Số dư đầu năm	13.483.790.769	7.633.327.066	2.109.255.380	25.561.762.041	48.788.135.256
2. Tăng trong năm	-	-	-	-	-
3. Giảm trong năm	96.680.394	-	-	-	96.680.394
4. Số dư cuối năm	13.387.110.375	7.633.327.066	2.109.255.380	25.561.762.041	48.691.454.862
<b>II. Giá trị hao mòn</b>					
1. Số dư đầu năm	4.629.434.830	1.565.381.997	441.381.224	2.554.720.216	9.190.918.267
2. Tăng trong năm	537.740.288	305.333.088	351.542.568	346.132.068	1.540.748.012
3. Giảm trong năm	35.449.475	-	-	-	35.449.475
4. Số dư cuối năm	5.131.725.643	1.870.715.085	792.923.792	2.900.852.284	10.696.216.804
<b>III. Giá trị còn lại</b>					
1. Tại ngày đầu năm	8.854.355.939	6.067.945.069	1.667.874.156	23.007.041.825	39.597.216.989
2. Tại ngày cuối năm	8.255.384.732	5.762.611.981	1.316.331.588	22.660.909.757	37.995.238.058

*Trong đó:*

- Không có tài sản dùng để thế chấp đảm bảo vay

#### 5.15 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

STT	Chỉ tiêu	Cuối năm	Đầu năm
5.15.1	Đầu tư vào công ty con	-	-
5.15.2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	-	-
5.15.3	Đầu tư dài hạn khác	8.374.699.023	8.319.979.545
5.15.4	Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn	(800.000.000)	-
<b>Tổng cộng</b>		<b>7.574.699.023</b>	<b>8.319.979.545</b>

#### 5.15.3 Đầu tư dài hạn khác

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
Góp vốn vào dự án chung cư Khánh Hội 4 <sup>(1)</sup>	6.874.699.023	6.819.979.545
Công ty Cổ phần Sản giao dịch Bất động sản Bến Thành Đức Khải <sup>(2)</sup>	1.500.000.000	1.500.000.000
<b>Cộng</b>	<b>8.374.699.023</b>	<b>8.319.979.545</b>

<sup>(1)</sup> Là khoản góp vốn vào dự án chung cư Khánh Hội 4\_KHAHOMEX theo Hợp đồng số 13/HD-HDDT-KHM ngày 23 tháng 09 năm 2008. Tỷ lệ góp vốn 50/50.

<sup>(2)</sup> Là khoản góp vốn thành lập Công ty Cổ phần Sản giao dịch Bất động sản Bến Thành Đức Khải, tỷ lệ góp vốn 8,4%.

#### 5.15.4 Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn

Là khoản lập dự phòng đầu tư Công ty Cổ phần Sản giao dịch Bất động sản Bến Thành Đức Khải.

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Dự phòng đầu tư chứng khoán dài hạn	-	-
- Dự phòng khoản lỗ của các công ty con	-	-
- Dự phòng khoản lỗ của các công ty liên kết, liên doanh	-	-
- Dự phòng các khoản đầu tư dài hạn khác	800.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>800.000.000</b>	<b>-</b>

Tình hình biến động dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn như sau:  
Chi tiết gồm:

	Năm nay	Năm trước
- Số đầu năm	-	-
- Lập dự phòng trong năm	800.000.000	-
- Hoàn nhập dự phòng	-	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>800.000.000</b>	<b>-</b>

#### 5.16 Chi phí trả trước dài hạn

Chủ yếu là chi phí hệ thống cấp điện Chợ đầu mối nông sản thực phẩm Hóc Môn, vé nhập chợ thời gian phân bổ 3 năm.

#### 5.17 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến chênh lệch tạm thời được khấu trừ. Chủ yếu là khoản tạm nộp 1% thuế TNDN của khoản Người mua trả tiền trước là Công ty Cổ phần Tư vấn Thương mại Dịch vụ Địa ốc Hoàng Quân theo Hợp đồng Hợp tác kinh doanh số 87/HTC-HĐ ngày 29 tháng 11 năm 2013 và phụ lục số 01 ngày 20 tháng 12 năm 2013 (Hợp đồng này kế thừa và thay thế cho Hợp đồng Hợp tác kinh doanh số 70/HTC-HĐ ngày 08 tháng 8 năm 2012).

#### 5.18 Vay và nợ ngắn hạn

STT	Chỉ tiêu	Cuối năm	Đầu năm
5.18.1	Vay và nợ ngắn hạn	2.000.000.000	-
5.18.2	Nợ dài hạn đến hạn trả	-	-
<b>Tổng cộng</b>		<b>2.000.000.000</b>	<b>-</b>

##### 5.18.1 Vay và nợ ngắn hạn

Là khoản vay theo Hợp đồng số LD1325600363 ngày 13 tháng 9 năm 2013 của Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín – Chi nhánh quận 12, lãi suất 9,5%/năm, thời gian đáo hạn 13 tháng 3 năm 2014.

Khoản vay được đảm bảo bằng Quyền sử dụng đất tại số 1/2 Quốc lộ 22 ấp Chánh, xã Tân Xuân, huyện Hóc Môn, Tp. HCM.

#### 5.19 Phải trả cho người bán

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Công ty Xăng dầu khu vực II TNHH MTV	5.330.953.730	6.702.163.588
- DNTN Hồng Lĩnh	2.417.687.000	-
- Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	1.046.800.000	6.690.909.850
- Công ty TNHH Xây dựng Võ Đình	1.611.103.379	1.050.537.294
- Các khách hàng khác	561.440.691	3.778.195.661
<b>Cộng</b>	<b>10.967.984.800</b>	<b>18.221.806.393</b>

#### 5.20 Người mua trả tiền trước

Chủ yếu là khoản ứng tiền trước của Công ty Cổ phần Tư vấn Thương mại Dịch vụ Địa ốc Hoàng Quân theo Hợp đồng Hợp tác kinh doanh số 87/HTC-HĐ ngày 29 tháng 11 năm 2013 và phụ lục số 01 ngày 20 tháng 12 năm 2013 (Hợp đồng này kế thừa và thay thế cho Hợp đồng Hợp tác kinh doanh số 70/HTC-HĐ ngày 08 tháng 8 năm 2012).

#### 5.21 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Thuế giá trị gia tăng	1.916.143.596	1.203.959.961
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.153.130.188	1.697.628.403
- Thuế thu nhập cá nhân	32.114.093	-
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	1.237.757	1.013.283
- Thuế tài nguyên	2.820.990	2.873.070
- Thuế khác	-	5.307.310
<b>Cộng</b>	<b>4.105.446.624</b>	<b>2.910.782.027</b>

## 5.22 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

STT	Chỉ tiêu	Cuối năm	Đầu năm
5.22.1	Kinh phí công đoàn	15.218.052	76.457.543
5.22.2	Bảo hiểm xã hội	26.571.930	63.392.812
5.22.3	Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	240.000.000	282.000.000
5.22.4	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	50.679.641.161	41.782.803.517
<b>Tổng cộng</b>		<b>50.961.431.143</b>	<b>42.204.653.872</b>

### 5.22.3 Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Nguyễn Huy Hoàng	140.000.000	140.000.000
- Nguyễn Hùng Tiến	100.000.000	100.000.000
- Khách hàng khác	-	42.000.000
<b>Cộng</b>	<b>240.000.000</b>	<b>282.000.000</b>

### 5.22.4 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Khánh Hội (*) (khoản góp vốn đầu tư)	45.925.762.343	39.549.949.768
- Chi phí đền bù các hộ cưỡng chế giải tỏa	722.351.000	722.351.000
- Các khoản phải trả khác	4.031.527.818	1.510.502.749
<b>Cộng</b>	<b>50.679.641.161</b>	<b>41.782.803.517</b>

(\*) Là khoản nhận góp vốn đầu tư xây dựng khu dân cư 5ha Xuân Thới Đông theo hợp đồng góp vốn số 14/KHM-ĐA ngày 23 tháng 9 năm 2010.

## 5.23 Phải trả dài hạn khác

Là khoản nhận ký quỹ - ký cược dài hạn.

## 5.24 Doanh thu chưa thực hiện

Chủ yếu là doanh thu chưa thực hiện từ hoạt động cho thuê ô vựa tại Chợ đầu mối Nông sản Thực Phẩm Hóc Môn.

5.25 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
A	1	2	3	4	5
Số dư đầu năm trước	52.500.000.000	19.078.135.664	3.626.000.000	23.520.402.371	98.724.538.035
Tăng trong năm trước	-	11.988.596.629	1.093.000.870	23.904.128.248	36.985.725.747
Giảm trong năm trước	-	-	-	28.081.509.615	28.081.509.615
Số dư cuối năm trước	52.500.000.000	31.066.732.293	4.719.000.870	19.343.021.004	107.628.754.167
Số dư đầu năm nay	52.500.000.000	31.066.732.293	4.719.000.870	19.343.021.004	107.628.754.167
Tăng trong năm	-	9.666.999.165	530.999.130	24.099.030.202	34.297.028.497
Giảm trong năm	-	-	-	21.245.037.339	21.245.037.339
Số dư cuối năm	52.500.000.000	40.733.731.458	5.250.000.000	22.197.013.867	120.680.745.325

▪ Chi tiết nguồn vốn

	Tỷ lệ	Cuối năm	Đầu năm
- Vốn cổ đông Nhà nước	24,99%	13.121.500.000	13.113.500.000
- Vốn cổ đông khác	75,01%	39.378.500.000	39.386.500.000
<b>Cộng</b>	<b>100,00%</b>	<b>52.500.000.000</b>	<b>52.500.000.000</b>

▪ Cổ phiếu

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
▪ Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	5.250.000	5.250.000
Cổ phiếu phổ thông	5.250.000	5.250.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
▪ Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng	5.250.000	5.250.000
Cổ phiếu phổ thông	5.250.000	5.250.000
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	5.250.000	5.250.000
Cổ phiếu phổ thông	5.250.000	5.250.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
▪ Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000
▪ Chi tiết lợi nhuận chưa phân phối gồm :		
Số dư đầu năm (1)		19.343.021.004
Lợi nhuận sau thuế năm 2013 (2)		24.099.030.202
Phân phối trong năm (3)		(21.245.037.339)
- Quỹ đầu tư phát triển		(9.666.999.165)
- Quỹ dự phòng tài chính		(530.999.130)
- Quỹ khen thưởng – phúc lợi		(5.075.406.219)
- Chia cổ tức		(5.250.000.000)
- Thù lao HĐQT, BKS		(721.632.825)
<b>Số dư cuối năm (4) = (1) + (2) – (3)</b>		<b>22.197.013.867</b>

#### 5.22 Nguồn kinh phí và quỹ khác

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Nguồn kinh phí đầu năm	29.366.815.939	29.366.815.939
- Nguồn kinh phí phát sinh trong năm	52.271.686	52.271.686
- Chi sử dụng trong năm	(473.468.980)	(473.468.980)
<b>Nguồn kinh phí còn lại cuối năm</b>	<b>28.945.618.645</b>	<b>28.945.618.645</b>



**6 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (ĐVT: VND)**

**6.1 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ**

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Doanh thu xăng dầu	853.932.883.311	768.381.832.125
- Doanh thu ăn uống	3.066.498.699	3.210.726.324
- Doanh thu dịch vụ	15.086.414.403	13.198.342.066
- Doanh thu kinh doanh nền	8.566.055.496	13.733.508.319
- Doanh thu hoạt động chợ	61.658.544.803	53.563.117.901
<b>Cộng</b>	<b>942.310.396.712</b>	<b>852.087.526.735</b>

**6.2 Giá vốn hàng bán**

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Giá vốn xăng dầu	839.443.940.588	757.104.472.673
- Giá vốn ăn uống	1.895.552.001	1.968.352.805
- Giá vốn dịch vụ	1.615.603.773	1.563.875.487
- Giá vốn kinh doanh nền	1.541.093.921	2.591.605.656
- Giá vốn hoạt động chợ	27.330.691.853	25.106.560.564
<b>Cộng</b>	<b>871.826.882.136</b>	<b>788.334.867.185</b>

**6.3 Doanh thu tài chính**

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Lãi tiền gửi và cho vay	2.472.565.830	4.122.851.458
- Lãi bán hàng trả chậm	306.900.828	446.533.712
- Doanh thu tài chính khác	92.750.000	75.000.000
<b>Cộng</b>	<b>2.872.216.658</b>	<b>4.644.385.170</b>

#### 6.4 Chi phí tài chính

Chủ yếu là khoản hoàn nhập dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn.

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Lập/hoàn nhập dự phòng giảm giá đầu tư	608.188.000	(255.000.000)
- Lãi vay	82.907.777	53.675.000
- Chi phí tài chính khác	102.696.242	-
<b>Cộng</b>	<b>793.792.019</b>	<b>(201.325.000)</b>

#### 6.5 Chi phí bán hàng

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Chi phí nhân viên quản lý	15.459.835.086	13.010.234.392
- Chi phí vật liệu quản lý	358.250.779	318.183.693
- Chi phí công cụ, dụng cụ	1.063.522.329	115.439.107
- Chi phí khấu hao	1.821.263.297	1.992.010.139
- Chi phí mua ngoài	5.007.621.648	4670.800.541
- Chi phí khác	1.006.735.573	1.099.346.538
<b>Cộng</b>	<b>24.717.228.712</b>	<b>21.206.014.410</b>

#### 6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Chi phí nhân viên quản lý	10.410.534.716	12.505.718.794
- Chi phí vật liệu quản lý	155.359.396	143.580.603
- Chi phí dụng cụ văn phòng	171.755.648	87.891.342
- Chi phí khấu hao	722.713.153	820.017.409
- Thuế, phí và lệ phí	1.453.897.845	1.463.634.046
- Chi phí/hoàn nhập dự phòng	-	(190.000.000)
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	805.547.676	887.460.375
- Chi phí bằng tiền khác	1.957.541.946	1.822.672.804
<b>Cộng</b>	<b>15.677.350.380</b>	<b>17.540.975.373</b>

#### 6.7 Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi tiết

+ Công ty Cổ phần Thương mại Học Môn	4.301.321.726
+ Công ty TNHH quản lý và kinh doanh Chợ đầu mối và Nông sản Học Môn	4.010.947.953

<b>Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành năm 2013</b>	<b>8.312.269.679</b>
--	----------------------

#### 6.8 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chỉ tiêu	Năm nay	Năm trước
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	-	-
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	11.363.637	11.363.637
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(145.488.180)	46.590.909)
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng	-	-
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(156.851.817)	(35.227.272)

#### 6.9 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Chỉ tiêu	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	24.099.030.202	23.904.128.248
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
+ Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
+ Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	24.099.030.202	23.904.128.248
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	5.250.000	5.250.000
Mệnh giá cổ phiếu (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng/cổ phiếu)	4.590	4.553

#### 6.10 Chi phí sản xuất theo yếu tố

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Chi phí nguyên liệu	4.578.576.528	4.256.837.595
- Chi phí nhân công	25.870.369.802	25.515.953.186
- Chi phí khấu hao	4.130.179.008	4.695.065.654
- Chi phí mua ngoài	5.849.523.433	5.592.036.059
- Chi phí khác	5.277.689.606	3.994.328.388
<b>Cộng</b>	<b>45.706.338.377</b>	<b>44.054.220.882</b>

#### 6.11 Nợ khó đòi đã xử lý

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Số đầu năm	70.946.464	70.946.464
- Nợ khó đòi đã xử lý trong năm	-	-
- Nợ khó đòi đã được thu hồi được	-	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>70.946.464</b>	<b>70.946.464</b>

Chi tiết gồm:	Cuối năm	Đầu năm
- Trần Văn Ri	66.058.436	66.058.436
- Chi phí ủy thác xuất khẩu	1.360.278	1.360.278
- Các khách hàng khác	3.527.750	3.527.750
<b>Cộng</b>	<b>70.946.464</b>	<b>70.946.464</b>

## 7. CÁC THÔNG TIN BỔ SUNG KHÁC

### 7.1. Tiền lương và tiền thưởng của Ban Điều hành và các thành viên chủ chốt<sup>(\*)</sup> của Công ty

Chi tiết gồm:	Năm nay	Năm trước
- Tiền lương	2.670.537.903	2.224.911.299
- Tiền thưởng	846.542.325	516.217.100
<b>Cộng</b>	<b>3.517.080.228</b>	<b>2.741.128.399</b>

<sup>(\*)</sup> Các thành viên chủ chốt là các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc, Kế toán trưởng.

7.2. **Mối quan hệ với các bên hữu quan**

Tên khách hàng	Mối liên hệ	Nội dung	Số tiền
Công ty TNHH Quản lý và Kinh doanh Chợ đầu mối nông sản thực phẩm Hóc Môn	Công ty con chiếm tỷ lệ 100%	Góp vốn	1.400.000.000
		Khoản phải thu	2.159.728.649
		Doanh thu	75.131.381
		Giá vốn	38.777.272

7.3. **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
<b>Tài sản tài chính</b>				
Đầu tư tài chính	8.773.818.498	670.024.340	8.773.818.498	670.024.340
Tiền và các khoản tương đương tiền	41.985.092.489	54.278.415.300	41.985.092.489	54.278.415.300
Phải thu khách hàng	8.515.915.761	9.929.766.653	8.515.915.761	9.929.766.653
Trả trước cho người bán	21.531.256.217	8.307.310.163	21.531.256.217	8.307.310.163
Các khoản phải thu khác	235.663.894	290.111.714	235.663.894	290.111.714
<b>Cộng</b>	<b>81.041.746.859</b>	<b>73.475.628.170</b>	<b>81.041.746.859</b>	<b>73.475.628.170</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>				
Vay và nợ	2.000.000.000	-	2.000.000.000	-
Phải trả cho người bán	10.967.984.800	18.221.806.393	10.967.984.800	18.221.806.393
Người mua trả tiền trước	21.586.706.193	4.706.481.639	21.586.706.193	4.706.481.639
Phải trả khác	51.148.307.976	42.454.522.205	51.148.307.976	42.454.522.205
<b>Cộng</b>	<b>85.702.998.969</b>	<b>65.382.810.237</b>	<b>85.702.998.969</b>	<b>65.382.810.237</b>

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 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 giá 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 ghi 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 khoản đầu tư vào Công ty chưa niêm yết căn cứ vào giá trị ghi sổ đầu tư ngày 31 tháng 12 năm 2013 do không xác định được giá trị chứng khoán giao dịch trên thị trường.

#### **7.4. Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính**

Tập đoàn chịu các rủi ro sau khi sử dụng các công cụ tài chính:

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

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

##### **7.4.1 Rủi ro thị trường**

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

Rủi ro thị trường đối với hoạt động của Tập đoàn bao gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá.

##### ***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 thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi tỷ giá hối đoái tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

##### ***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 các khoản tiền gửi ngắn hạn.

##### ***Rủi ro về giá chứng khoán***

Công ty đầu tư góp vốn thành lập Công ty TNHH Quản lý và Kinh doanh Chợ Đầu mối Nông sản Thực phẩm Hóc Môn (Công ty Con), hiệu quả đầu tư tốt, lợi nhuận hàng năm thu được vượt nhiều lần vốn góp.

Ngoài ra Công ty còn đầu tư khác vào Công ty Cổ phần Sàn giao dịch Bất động sản Bến Thành Đức Khai và đầu tư góp vốn vào Dự án chung cư Khánh Hội 4 với giá trị nhỏ.

Ban Điều hành đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của khoản đầu tư, giá chứng khoán đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể do khoản đầu tư chứng khoán có giá trị nhỏ với tỷ lệ 0,17% Tổng tài sản. Và Công ty cũng giám sát theo dõi thường xuyên tình hình đầu tư, có chính sách lập dự phòng giảm giá đầu tư kịp thời, phù hợp.

#### *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.

Tập đoàn có rủi ro về giá cả, Tập đoàn quản lý rủi ro về giá cả thông qua việc theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm.

### **7.4.2 Rủi ro tín dụng**

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

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 và các công cụ tài chính khác).

#### *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 ứng trước tiền 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 tài các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Tập đoàn nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

### **7.4.3 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 Điều hành 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 Ngân hàng nhà nước thắt chặt tiền tệ, cụ thể như tăng lãi suất cho vay, hạn chế tín dụng, làm cho khách hàng của Tập đoàn gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ thanh toán cho Tập đoàn.

Tập đoàn quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp với các khoản vay ở mức mà Ban Điều hành cho là đủ đáp ứng nhu cầu hoạt động của Tập đoàn nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

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

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Cộng
<b>Số cuối năm</b>			
Vay và nợ	2.000.000.000	-	2.000.000.000
Phải trả cho người bán	10.967.984.800	-	10.967.984.800
Người mua trả tiền trước	21.586.706.193	-	21.586.706.193
Các khoản phải trả khác	50.961.431.143	186.876.833	51.148.307.976
<b>Cộng</b>	<b>85.516.122.136</b>	<b>186.876.833</b>	<b>85.702.998.969</b>
<b>Số đầu năm</b>			
Vay và nợ	-	-	-
Phải trả cho người bán	18.221.806.393	-	18.221.806.393
Người mua trả tiền trước	4.706.481.639	-	4.706.481.639
Các khoản phải trả khác	42.204.653.872	249.868.333	42.454.522.205
<b>Cộng</b>	<b>65.382.810.237</b>	<b>249.868.333</b>	<b>65.382.810.237</b>

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

#### 7.5. Báo cáo bộ phận

Chi tiêu	Thương mại	Dịch vụ	Bất động sản	Chợ	Cộng
<b>Năm nay</b>					
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	856.999.382.010	15.086.414.403	8.566.055.496	61.658.544.803	942.310.396.712
Giá vốn hàng bán	841.339.492.589	1.615.603.773	1.541.093.921	27.330.691.853	871.826.882.136
<b>Lãi gộp</b>	<b>15.659.889.421</b>	<b>13.470.810.630</b>	<b>7.024.961.575</b>	<b>34.327.852.950</b>	<b>70.483.514.576</b>
<b>Năm trước</b>					
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	771.592.558.449	13.198.342.066	13.733.508.319	53.563.117.901	852.087.526.735
Giá vốn hàng bán	759.072.825.478	1.615.603.773	2.591.605.656	25.106.560.564	788.334.867.185
<b>Lãi gộp</b>	<b>12.519.732.971</b>	<b>11.634.466.579</b>	<b>11.141.902.663</b>	<b>28.456.557.337</b>	<b>63.752.659.550</b>

#### 7.6. Tài sản đảm bảo

Khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn 03 tỷ đồng tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn Thương Tín – Chi nhánh Hóc Môn được dùng cho việc bảo lãnh Hợp đồng mua xăng dầu với Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn trong năm 2014 (xem phần thuyết minh 5.1.2).

Tài sản dùng để thế chấp đảm bảo khoản vay ngắn hạn là Quyền sử dụng đất tại số 1/2 Quốc lộ 22 ấp Chánh, xã Tân Xuân, huyện Hóc Môn, Tp.HCM với giá trị còn lại là 7.127.257.458 đồng (xem phần thuyết minh 5.12).

Không có các điều khoản quan trọng khác liên quan đến việc sử dụng tài sản cầm cố này.

*Thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời với Báo cáo tài chính*





**7. Thuận lợi sau ngày kết thúc niên độ**

Theo ý kiến của Ban Điều hành, Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 sẽ không bị ảnh hưởng nghiêm trọng bởi bất kỳ khoản mục, nghiệp vụ hay sự kiện quan trọng hoặc có bản chất bất thường nào phát sinh từ ngày kết thúc năm tài chính cho đến ngày lập Báo cáo này cần thiết phải có các điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

**8. MỘT SỐ CHỈ TIÊU ĐÁNH GIÁ KHÁI QUÁT THỰC TRẠNG TÀI CHÍNH VÀ KẾT QUẢ KINH DOANH CỦA DOANH NGHIỆP**

Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Năm nay	Năm trước
<b>1. Bố trí cơ cấu tài sản và nguồn vốn</b>			
1.1. Bố trí cơ cấu tài sản			
- Tài sản ngắn hạn/ Tổng tài sản	%	67,00	66,00
- Tài sản dài hạn/ Tổng tài sản	%	33,00	34,00
1.2. Bố trí cơ cấu nguồn vốn			
- Nợ phải trả/ Tổng nguồn vốn	%	58,00	58,00
- Nguồn vốn chủ sở hữu/ Tổng nguồn vốn	%	42,00	42,00
<b>2. Khả năng thanh toán</b>			
- Khả năng thanh toán hiện hành	Lần	2,16	2,41
- Khả năng thanh toán nhanh	Lần	0,73	0,82
- Khả năng thanh toán bằng tiền	Lần	0,38	0,61
<b>3. Tỷ suất sinh lời</b>			
- Tỷ suất lợi nhuận gộp trên doanh thu thuần	%	7,48	7,48
- Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên doanh thu thuần	%	2,56	2,81
- Doanh thu trên tổng tài sản	Lần	2,78	2,70
- Tỷ suất sinh lời trên tài sản	%	7,11	7,57
- Tỷ suất sinh lời trên vốn chủ sở hữu	%	21,11	23,17
<b>4. Hệ số đo lường hiệu quả hoạt động</b>			
- Vòng quay tài sản	Vòng/lần	2,78	2,70
- Vòng quay các khoản phải thu	Vòng/lần	34,89	36,55
- Vòng quay hàng tồn kho	Vòng/lần	6,31	7,84
- Vòng quay vốn lưu động	Vòng/lần	7,45	9,07

Học Môn, ngày 11 tháng 03 năm 2014.

Người lập biểu

VÕ THỊ KIM NGÂN

Kế toán trưởng

LÊ THỊ MỘNG ĐIỆP



Tổng Giám đốc

LÊ VĂN MỸ