

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2015

**CÔNG TY CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA**

MỤC LỤC

	Trang
1. Mục lục	1
2. Báo cáo của Hội đồng quản trị	2 - 4
3. Báo cáo của kiểm toán độc lập	5
4. Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2015	6 - 9
5. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015	10
6. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015	11- 12
7. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015	13 - 40

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đầu Tư IPA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được kiểm toán.

Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đầu Tư IPA, trước đây là Công ty TNHH Dịch Vụ Giao Nhận Hàng Hóa VTS Hà Nội, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 042493 ngày 9 tháng 3 năm 1998 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hà Nội cấp.

Trong quá trình hoạt động Công ty đã 3 lần được Sở Kế Hoạch và Đầu Tư thành phố Hà Nội cấp bổ sung Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh do các thay đổi về ngành nghề kinh doanh, vốn điều lệ và đổi tên Công ty, trong đó, ngày 16 tháng 9 năm 2005 Công ty đổi tên từ Công ty TNHH Dịch Vụ Giao Nhận Hàng Hóa VTS Hà Nội thành Công ty TNHH Dịch Vụ Hậu Cần VTS; ngày 30 tháng 3 năm 2007 đổi tên thành Công ty TNHH Đầu Tư và Tài Chính IPA. Ngày 28 tháng 12 năm 2007, Công ty được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đầu Tư IPA theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103021608 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hà Nội cấp cùng ngày. Ngày 31 tháng 12 năm 2007, Công ty chính thức nhận sáp nhập Công ty Cổ phần Đầu Tư IPA theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ nhất do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hà Nội cấp cùng ngày.

Trụ sở chính

Địa chỉ đăng ký: Số 59 phố Lý Thái Tổ, Phường Trảng Tiền, quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

Địa chỉ giao dịch: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Điện thoại : (04) 39 410 510 Fax: (04) 39 410 500

Đơn vị trực thuộc: Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (Địa chỉ: Số 93-95 Phó Đức Chính – Phường Nguyễn Thái Bình – Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh)

Hoạt động kinh doanh của Công ty là :

- Tư vấn đầu tư, tư vấn hỗ trợ doanh nghiệp, nghiên cứu thị trường, phân tích thị trường, tư vấn và quản lý kinh doanh, quản trị doanh nghiệp (không bao gồm tư vấn pháp luật và tài chính);
- Kinh doanh bất động sản;
- Cung cấp giải pháp công nghệ phần mềm trong lĩnh vực tài chính ngân hàng;
- Xây dựng nhà máy điện và kinh doanh điện thương phẩm;
- Kinh doanh nhà hàng, khách sạn, kinh doanh khu du lịch, khu vui chơi giải trí (không bao gồm kinh doanh phòng hát karaoke, vũ trường, quán bar);
- Lữ hành quốc tế, lữ hành nội địa;
- Dịch vụ tư vấn đầu tư thực hiện việc mua, bán doanh nghiệp;
- Tư vấn cổ phần hóa, xác định giá trị doanh nghiệp (không bao gồm tư vấn pháp luật và tài chính);
- Tư vấn cung cấp giải pháp công nghệ điện tử và thông tin thị trường (trừ thông tin Nhà nước cấm và dịch vụ điều tra);
- Tư vấn chiến lược truyền thông;
- Môi giới, xúc tiến thương mại;
- Dịch vụ nghiên cứu phát triển thị trường;
- Dịch vụ quản lý dự án;
- Dịch vụ quan hệ công chúng;
- Quảng cáo thương mại và quảng cáo phi thương mại;
- Vận tải hàng hóa, vận tải hành khách bằng xe ô tô;
- Xuất nhập khẩu các mặt hàng Công ty kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (tiếp theo)

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

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

Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm/miễn nhiệm
Ông Vũ Hiền	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 28/12/2007
Bà Phạm Minh Hương	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 28/12/2007
Bà Đỗ Thanh Hương	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 31/07/2013
Ông Vũ Hoàng Việt	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 31/07/2013
Bà Lê Thị Hương Mai	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 31/07/2013

Nhiệm kỳ của các thành viên Hội đồng quản trị là 05 năm kể từ ngày 01 tháng 8 năm 2013.

Ban kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm/miễn nhiệm
Bà Nguyễn Thị Kim Ngọc	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 31/07/2013
Bà Nguyễn Thị Hồng Khánh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 07/8/2015
Ông Vương Văn Tường	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 31/07/2013
Bà Nguyễn Thị Phương Hoa	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 07/8/2015

Nhiệm kỳ của các thành viên Ban kiểm soát là 05 năm kể từ ngày 01 tháng 8 năm 2013.

Ban Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm/miễn nhiệm
Ông Vũ Hoàng Việt	Giám đốc tài chính	Bổ nhiệm ngày 01/8/2013

Đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và tới thời điểm này là Ông Vũ Hiền – Chủ tịch Hội đồng quản trị (bổ nhiệm ngày 28/12/2007).

Trách nhiệm của Hội đồng quản trị

Hội đồng quản trị chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong từng năm tài chính. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Hội đồng quản trị 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;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Hội đồng quản trị đảm bảo các sổ kế toán thích hợp được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ sách kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Hội đồng quản trị cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Công ty và do đó

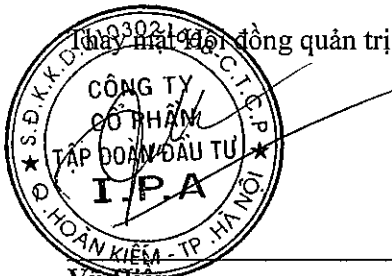
CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (tiếp theo)

đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Hội đồng quản trị cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

Phê duyệt Báo cáo tài chính

Hội đồng quản trị phê duyệt Báo cáo tài chính đính kèm. Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đầu Tư IPA tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2015, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.



Vũ Hiền
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Người đại diện theo pháp luật

Ngày 30 tháng 3 năm 2016

3
N
F
A
I
3

15
NH
UG
EM
NV
&
HA
A -



**BAKER TILLY
A&C**

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN A&C
A&C AUDITING AND CONSULTING CO., LTD.**



Headquarters : 02 Truong Son St., Tan Binh Dist., Ho Chi Minh City
Tel: (84.8) 3 5472972 - Fax: (84.8) 3 5472970
Branch in Ha Noi : 40 Giang Vo St., Dong Da Dist., Ha Noi City
Branch in Nha Trang : 18 Tran Khanh Du St., Nha Trang City
Branch in Can Tho : 15-13 Vo Nguyen Giap St., Can Tho City
www.a-c.com.vn

Số: 265/2016/BCTC-KTTV

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: CÁC CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đầu Tư IPA (sau đây gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 26 tháng 3 năm 2016, từ trang 06 đến trang 40, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Hội đồng quản trị

Hội đồng quản trị Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Hội đồng quản trị xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính 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 dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành 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, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc số liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

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. 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 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 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 Công ty. 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 Hội đồng quản trị cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

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 của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đầu Tư IPA tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Báo cáo được lập bằng tiếng Việt và tiếng Anh có giá trị như nhau. Bản tiếng Việt là bản gốc khi cần đối chiếu.

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C

Chi nhánh Hà Nội



Nguyễn Hoàng Đức – Giám đốc

Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0368-2013-008-1

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2016

Lê Văn Khoa - Kiểm toán viên

Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 1794-2013-008-1

002-C
NH
TY
HỮU H
TƯ V
C
NỘI
TP. H

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		23.887.949.778	55.054.375.471
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	12.677.538.859	20.353.344.526
1. Tiền	111		7.377.538.859	13.053.344.526
2. Các khoản tương đương tiền	112		5.300.000.000	7.300.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	426.551.230
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V.2a	-	633.235.330
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	V.2a	-	(206.684.100)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		10.791.502.797	34.094.212.670
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	959.087.554	-
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	3.066.445.319	2.778.605.049
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5a	6.525.408.513	107.640.599.746
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	574.009.924	55.172.684.388
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(333.448.513)	(131.497.676.513)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		-	-
1. Hàng tồn kho	141		-	-
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		418.908.122	180.267.045
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	67.918.218	62.486.761
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		350.989.904	60.494.865
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.15	-	57.285.419
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.120.061.657.412	1.138.817.103.899
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.000.000.000	1.000.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.5b	1.000.000.000	1.000.000.000
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		3.711.490.279	4.656.196.771
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	3.711.490.279	4.656.196.771
- Nguyên giá	222		11.841.071.187	11.841.071.187
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(8.129.580.908)	(7.184.874.416)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	-	-
- Nguyên giá	228		1.502.155.950	1.502.155.950
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.502.155.950)	(1.502.155.950)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.11	-	47.312.884.072
- Nguyên giá	231		-	48.613.329.251
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	(1.300.445.179)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		11.083.263.026	11.083.263.026
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.12	11.083.263.026	11.083.263.026
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1.103.919.233.685	1.074.279.772.148
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.2b	1.027.277.246.717	1.031.141.218.393
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b	50.387.103.217	40.963.103.217
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2b	53.972.363.203	53.972.363.203
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	V.2b	(27.717.479.452)	(51.796.912.665)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		347.670.422	484.987.882
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	347.670.422	484.987.882
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	V.13	-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.143.949.607.190	1.193.871.479.370

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		154.711.280.718	224.524.601.725
I. Nợ ngắn hạn	310		120.657.130.639	186.900.451.646
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	83.073.176	83.073.175
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		272.800	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	468.958.724	223.566.361
4. Phải trả người lao động	314		-	-
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	73.926.111	73.926.111
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17a	62.430.218.300	79.246.255.423
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18a,c	57.600.681.528	107.273.630.576
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	-
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		34.054.150.079	37.624.150.079
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.17b	848.050.079	848.050.079
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.18b,c	33.206.100.000	36.776.100.000
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

★ 2

Chủ tịch Hội đồng quản trị
Người đại diện theo pháp luật

Phạm Thị Thanh Huệ
Kế toán trưởng

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	9.641.788.520	514.909.091
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		9.641.788.520	514.909.091
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	9.263.248.165	1.668.000
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		378.540.355	513.241.091
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	19.780.367.062	41.079.756.121
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	(3.685.312.823)	34.404.873.424
Trong đó: chi phí lãi vay	23		-	6.873.976.201
8. Chi phí bán hàng	25		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	4.193.763.159	5.056.511.532
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		19.650.457.081	2.131.612.256
11. Thu nhập khác	31	VI.6	1.300.445.181	243
12. Chi phí khác	32	VI.7	1.370.961.604	5.281.533
13. Lợi nhuận khác	40		(70.516.423)	(5.281.290)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		19.579.940.658	2.126.330.966
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.15	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>19.579.940.658</u>	<u>2.126.330.966</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.8		
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.8		


Phan Thị Mến
Người lập biểu

Phạm Thị Thanh Huệ
Kế toán trưởngHà Nội, ngày 26 tháng 3 năm 2016
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Người đại diện theo pháp luật

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		19.579.940.658	2.126.330.966
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.9	944.706.492	705.328.175
- Các khoản dự phòng	03		(20.225.117.313)	26.161.689.339
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		9.373.811.185	(37.808.078.266)
- Chi phí lãi vay	06		-	6.873.976.201
- Các khoản điều chỉnh khác	07		311.508.169	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		9.984.849.191	(1.940.753.585)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(868.656.190)	252.889.773
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		-	-
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(13.843.596.959)	260.127.453
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		131.886.003	(194.966.152)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	V.2a	633.235.330	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(3.962.282.625)	(1.622.702.511)
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		-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(6.191.960.000)	(10.147.450.000)
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		(18.038.090.603)	(13.842.210.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	7.648.700.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		18.464.604.328	14.384.842.195
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		5.816.476.958	23.183.832.195

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo này phải được đọc cùng với Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

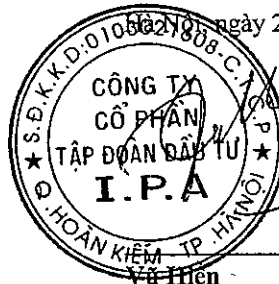
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	V.18a	(9.530.000.000)	(5.000.000.000)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(5.566.269.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(9.530.000.000)	(10.566.269.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(7.675.805.667)	10.994.860.684
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	20.353.344.526	9.358.483.842
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	12.677.538.859	20.353.344.526

Phan Thị Mến
Người lập biểu

Phạm Thị Thanh Huệ
Kế toán trưởng



Chủ tịch Hội đồng quản trị
Người đại diện theo pháp luật

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đầu Tư IPA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là Dịch vụ

3. Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là Đầu tư tài chính

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng

5. Cấu trúc Công ty

Các công ty con

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH MTV Tài chính IPA	Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán IPA	Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội	100%	100%	100%
Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie ⁽ⁱ⁾	Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội	1,21%	1,21%	1,21%
Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu	Phường Khuê Mỹ, Quận Ngũ Hành Sơn, Thành phố Đà Nẵng	54,66%	54,66%	54,66%
Công ty Cổ phần Năng Lượng Bắc Hà	Thị trấn Bắc Hà, huyện Bắc Hà, tỉnh Lào Cai	73,86%	73,86%	73,86%
Công ty Cổ phần Thực Phẩm Homefood	Số 26 Trần Trọng Bình, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội	89,86%	89,86%	89,86%
Công ty Cổ phần Dịch Vụ Homedirect ⁽ⁱⁱ⁾	Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội	70%	70%	70%

⁽ⁱ⁾ Được đổi tên và chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH MTV Học Viện IPA (xem thuyết minh số V.2). Công ty đăng ký góp 71% vốn điều lệ Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie. Tại ngày kết thúc năm tài chính, tỷ lệ vốn góp thực tế của Công ty là 1,21%.

⁽ⁱⁱ⁾ Khoản đầu tư gián tiếp thông qua Công ty TNHH MTV Tài Chính IPA.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các công ty liên kết

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect ⁽ⁱ⁾	Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội	25,29%	25,29%	25,29%
Công ty Cổ phần Khoáng Sản và Gang Thép Kim Sơn ⁽ⁱⁱ⁾	Khu Công nghiệp Thanh Bình - xã Thanh Bình - huyện Chợ Mới - tỉnh Bắc Kạn	76,13%	76,13%	76,13%
Công ty Cổ phần Giải pháp Phần mềm Tài chính ⁽ⁱⁱⁱ⁾	Số 434, Trần Khát Chân, phường Phố Huế, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội	28,29%	28,29%	28,29%
Công ty Cổ phần Cơ Khí Ngành In	Số 102 A-B Hải Thượng Lãn Ông, phường 10, quận 5, thành phố Hồ Chí Minh	38,77%	38,77%	38,77%
Công ty Cổ phần Ong Trung Ương	19 Trúc Khê, phường Láng Hạ, quận Đống Đa, Hà Nội	47,59%	47,59%	47,59%
Công ty Cổ phần Dược Phẩm ECO ^(iv)	148 Hoàng Hoa Thám, phường 12, quận Tân Bình, Tp.HCM	20%	20%	20%
Công ty Cổ phần Du Lịch - Dịch Vụ Hội An ^(v)	10 Trần Hưng Đạo, Tp Hội An, Tỉnh Quảng Nam	20,01%	20,01%	20,01%

(i) Khoản đầu tư gián tiếp thông qua Công ty TNHH MTV Tài Chính IPA.

(ii) Khoản đầu tư gián tiếp thông qua Công ty TNHH MTV Tài Chính IPA. Tập đoàn phân loại đây là khoản đầu tư vào Công ty liên kết do sẽ không nắm giữ quyền kiểm soát trong thời gian dài.

(iii) Khoản đầu tư gián tiếp thông qua Công ty Cổ phần Dịch Vụ Homedirect.

(iv) Bao gồm khoản đầu tư trực tiếp và khoản đầu tư gián tiếp thông qua Công ty TNHH MTV Tài Chính IPA với tổng tỷ lệ vốn góp là 20% vốn điều lệ.

(v) Bao gồm khoản đầu tư trực tiếp và khoản đầu tư gián tiếp thông qua Công ty TNHH MTV Tài Chính IPA với tổng tỷ lệ vốn góp là 20,01% vốn điều lệ.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Như đã trình bày tại thuyết minh số III.1, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Công ty đã trình bày lại các thông tin so sánh do vậy các số liệu trình bày trong Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 so sánh được với số liệu tương ứng của năm trước.

7. Nhân viên

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 Công ty 11 nhân viên đang làm việc (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 11 nhân viên).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2015.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính và có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Công ty đã áp dụng Thông tư này trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

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

Hội đồng quản trị Công ty 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 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán doanh nghiệp của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0).
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo qui định của pháp luật.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Cổ phiếu hoán đổi được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi. Giá trị hợp lý của cổ phiếu được xác định như sau:

- Đối với cổ phiếu của công ty niêm yết, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa niêm yết trên thị trường chứng khoán tại ngày trao đổi. Trường hợp tại ngày trao đổi thị trường chứng khoán không giao dịch thì giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày trao đổi.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết được giao dịch trên sàn UPCOM, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá giao dịch đóng cửa trên sàn UPCOM tại ngày trao đổi. Trường hợp ngày trao đổi sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày trao đổi.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết khác, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá do các bên thỏa thuận theo hợp đồng hoặc giá trị sổ sách tại thời điểm trao đổi.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá thị trường thấp hơn giá gốc. Việc xác định giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc được giao dịch trên sàn UPCOM, giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa tại ngày kết thúc năm tài chính. Trường hợp tại ngày kết thúc năm tài chính thị trường chứng khoán hay sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày kết thúc năm tài chính.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên kết. Nếu công ty con, công ty liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

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, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

5. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 02 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 02 năm

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

6. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

7. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty 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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình 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 hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	03 – 09
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06
Thiết bị, dụng cụ quản lý	04 – 10

8. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất, nhà, một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Công ty được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. 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 lãi, lỗ nào phát sinh được hạch toán vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá không được trích khấu hao. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá bị giảm giá so với giá trị thị trường và khoản giảm giá được xác định một cách đáng tin cậy thì bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được ghi giảm nguyên giá và tổn thất được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

9. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là chương trình phần mềm.

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của 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 tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 04 năm.

10. 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 các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

11. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

12. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp 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, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào chỉ tiêu Thặng dư vốn cổ phần.

13. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được chia cho các cổ đông và trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty và các qui định của pháp luật sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

14. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

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

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

15. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản 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

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. 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.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

16. 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 lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. 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 và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa 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 vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó 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 được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

17. Bên liên quan

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

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

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7.377.538.859	13.053.344.526
Các khoản tương đương tiền	5.300.000.000	7.300.000.000
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng	5.300.000.000	7.300.000.000
Cộng	12.677.538.859	20.353.344.526

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty bao gồm chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

2.a. Chứng khoán kinh doanh

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Cổ phiếu	-	-	-	633.235.330		(206.684.100)
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội	-	-	-	371.860.004	225.900.900	(145.959.104)
- Công ty Cổ phần Colusa Miliket	-	-	-	234.224.998	173.500.002	(60.724.996)
- Công ty Cổ phần Du Lịch Bình Định				27.150.328		-
Cộng	-	-	-	633.235.330		(206.684.100)

Lý do thay đổi chứng khoán kinh doanh: Công ty chuyển nhượng cổ phiếu Công ty Cổ phần Du Lịch Bình Định cho Công ty TNHH MTV Tài Chính IPA (bên liên quan) và các cổ phiếu khác ra bên ngoài.

Tình hình biến động dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	(206.684.100)	(238.294.502)
Trích lập dự phòng bổ sung	-	(44.622.400)
Hoàn nhập dự phòng	206.684.100	76.232.802
Số cuối năm	-	(206.684.100)

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BẢO CAO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

2.b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con	1.027.277.246.717	(15.433.672.678)	1.031.141.218.393	(44.916.208.451)
Công ty TNHH MTV Tài chính IPA ^(a)	568.298.850.000	-	568.298.850.000	(36.036.900.497)
Công ty TNHH MTV Quản Lý Quỹ Đầu Tư Chứng Khoán IPA ^(b)	50.000.000.000	-	50.000.000.000	-
Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie ^(c)	712.489.251	-	361.160.000	-
Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu ^(d)	163.384.752.200	-	168.028.310.000	-
Công ty Cổ phần Năng Lượng Bắc Hà ^(e)	224.358.875.266	-	224.358.875.266	-
Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Lũng Xuân ^(f)	-	-	8.185.833.730	-
Công ty Cổ phần Tư Vấn Quản Trị Tài Chính IPA ^(g)	2.550.000.000	(2.087.013.042)	2.550.000.000	(2.179.057.746)
Công ty Cổ phần Thực Phẩm Homefood ^(h)	17.972.280.000	(13.346.659.636)	9.358.189.397	(6.700.250.208)
Đầu tư vào công ty liên kết	50.387.103.217	(12.283.806.774)	40.963.103.217	(6.880.704.214)
Công ty Cổ phần Ong Trung Ương ⁽ⁱ⁾	42.281.200.000	(2.616.495.764)	32.857.200.000	(1.476.261.163)
Công ty Cổ phần Cơ Khí Ngành In ^(j)	8.105.903.217	(5.478.283.698)	8.105.903.217	(5.404.443.051)
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	53.972.363.203	-	53.972.363.203	-
Công ty Cổ phần Du Lịch - Dịch Vụ Hội An ^(k)	38.876.032.500	-35.346.350.000	38.876.032.500	-
Công ty Cổ phần Dược Phẩm ECO ^(l)	7.500.000.000	(4.189.027.312)	7.500.000.000	-
Công ty Cổ phần Điện Nông Thôn Trà Vinh ^(m)	7.596.330.703	-	7.596.330.703	-
Cộng	1.131.636.713.137	(27.717.479.452)	1.126.076.684.813	(51.796.912.665)

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- (a) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102009425 thay đổi lần thứ 3 ngày 09 tháng 5 năm 2012 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH Một thành viên Tài chính IPA 500.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã đầu tư 100% vốn điều lệ với giá trị đầu tư là 568.298.850.000 VND.
- (b) Theo Giấy phép số 30/UBCK-GP ngày 04 tháng 3 năm 2009 do Chủ tịch Ủy Ban Chứng Khoán Nhà nước cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán IPA 50.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ.
- (c) Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie được chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH MTV Bất Động Sản Anvie theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0104005776 thay đổi lần 2 ngày 18 tháng 01 năm 2016 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hà Nội cấp.

Trước đó, Công ty TNHH MTV Bất Động Sản Anvie được đổi tên từ Công ty TNHH MTV Học Viện Tài Chính IPA (hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0104005776 ngày 20 tháng 3 năm 2009 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hà Nội cấp).

Công ty đăng ký đầu tư vào Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie 142.000.000.000 VND, tương đương 71% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã đầu tư 712.489.251 VND, tương đương 1,21% vốn điều lệ. Vốn điều lệ còn phải đầu tư vào Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie là 141.287.510.749 VND.

- (d) Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0400563536 đăng ký thay đổi lần 7 ngày 06 tháng 06 năm 2014 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng, Công ty đăng ký đầu tư vào Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu 10.866.921 cổ phiếu, tương ứng 108.669.210.000 VND (tương đương 51,86% vốn điều lệ). Tại ngày đầu năm, Công ty đã góp là 11.616.831 cổ phiếu. Trong năm, Công ty đã chuyển nhượng 180.000 cổ phiếu cho cổ đông khác và điều chỉnh phần vốn góp giảm 2.040.000.000 VND (204.000 cổ phiếu) tương ứng giảm khoản vay phải trả Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã góp 11.232.831 cổ phiếu, tương ứng 112.328.310.000 VND, với giá trị đầu tư là 163.384.752.200 VND, chiếm tỷ lệ 54,66% vốn điều lệ đã góp của Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu.
- (e) Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1203000116 thay đổi lần thứ 2 ngày 30 tháng 7 năm 2009 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư tỉnh Lào Cai cấp, Công ty đăng ký sở hữu 23,14% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Năng Lượng Bắc Hà, tương đương 64.800.000.000 VND. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã đầu tư 223.219.034.834 VND (tương đương 73,86% vốn điều lệ đã đầu tư) với giá trị đầu tư là 224.358.875.266 VND.
- (f) Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 251031000075 ngày 29 tháng 02 năm 2008 do Ủy Ban Nhân Dân Tỉnh Hòa Bình cấp, Công ty đăng ký đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Lũng Xuân 36.200.000.000 VND, tương đương 40,22% vốn điều lệ. Tại ngày đầu năm, Công ty đã đầu tư 8.185.833.730 VND, tương đương 100% vốn điều lệ đã góp của Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Lũng Xuân, số còn phải đầu tư là 28.014.166.270 VND. Trong năm, Công ty đã chuyển nhượng toàn bộ cổ phiếu Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Lũng Xuân cho Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie để góp vốn vào Công ty này.
- (g) Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 0104368486 ngày 04 tháng 5 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Tư vấn Quản trị Tài chính IPA 2.550.000.000 VND, tương đương 51% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đang thực hiện thủ tục giải thể Công ty này.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- (h) Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0104288054 thay đổi lần thứ 5 ngày 27 tháng 3 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, Công ty đăng ký đầu tư vào Công ty Cổ phần Thực Phẩm Homefood 89,86% vốn điều lệ, tương ứng 17.972.228.000 VND. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ đăng ký.
- (i) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100104757 thay đổi lần thứ 4 ngày 18 tháng 10 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, Công ty đăng ký đầu tư vào Công ty Cổ phần Ong Trung Ương 429.200 cổ phiếu tương ứng quyền biểu quyết là 39,02%. Trong năm, Công ty nhận chuyển nhượng thêm 94.240 cổ phiếu với giá trị đầu tư là 9.424.000.000 VND. Tại ngày kết thúc năm tài chính Công ty đang nắm giữ 523.440 cổ phiếu, chiếm tỷ lệ 47,59% vốn điều lệ.
- (j) Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần số 4103005788 thay đổi lần thứ 5 ngày 18 tháng 10 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp, Tập đoàn đăng ký đầu tư vào Công ty Cổ phần Cơ Khí Ngành In là 419.511 cổ phiếu tương ứng 23,31% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đang nắm giữ 697.826 cổ phiếu tương ứng 38,77% vốn điều lệ với giá trị đầu tư là 8.105.903.217 VND.
- (k) Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty nắm giữ 1.359.475 cổ phiếu, tương đương 17% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Du Lịch - Dịch Vụ Hội An (số đầu năm là 1.359.475 cổ phiếu, tương đương 17% vốn điều lệ).
- (l) Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty nắm giữ 600.000 cổ phiếu, tương đương 10% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Dược Phẩm ECO (số đầu năm là 600.000 cổ phiếu, tương đương 10% vốn điều lệ).
- (m) Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty nắm giữ 1.075.258 cổ phiếu (số đầu năm là 1.075.258 cổ phiếu).

Giá trị hợp lý

Đối với các khoản đầu tư có giá niêm yết, giá trị hợp lý được xác định theo giá niêm yết tại ngày kết thúc năm tài chính. Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư không có giá niêm yết do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Tình hình hoạt động của các công ty con và công ty liên kết

- Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu, Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie đang trong quá trình đầu tư xây dựng các dự án bất động sản, chưa đi vào hoạt động.
- Công ty Cổ phần Tư Vấn Quản Trị Tài Chính IPA đang thực hiện thủ tục giải thể.
- Các công ty con và công ty liên kết khác đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với năm trước.

Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	51.796.912.665	53.361.118.422
Trích lập dự phòng bổ sung	12.049.511.988	32.857.559.303
Hoàn nhập dự phòng	(36.128.945.201)	(34.421.765.060)
Số cuối năm	<u>27.717.479.452</u>	<u>51.796.912.665</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Giao dịch với các công ty con và công ty liên kết

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với Công ty con và công ty liên kết như sau:

	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH MTV Tài Chính IPA		
Công ty chuyển nhượng cổ phiếu	27.150.328	-
Công ty thanh toán nợ gốc vay bằng căn trừ nợ phải thu từ giao dịch chuyển nhượng vốn, cổ phiếu	-	157.670.000.000
Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán IPA (IPAAM)		
Công ty chuyển nhượng 350.000 cổ phiếu Công ty Cổ phần Du Lịch Bình Định, đã nhận tiền	-	7.000.000.000
Công ty IPAAM thông báo chi trả lợi nhuận	-	13.000.000.000
Công ty IPAAM chi trả lợi nhuận	13.000.000.000	-
Công ty cung cấp dịch vụ (bao gồm VAT)	5.361.650	-
Các khoản IPA chi hộ và phân bổ chi phí	231.000	91.741.512
IPAAM trả nợ	4.947.500	101.143.588
Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie		
Các khoản IPA chi hộ và phân bổ chi phí	7.830.000	2.011.000
Anvie thanh toán tiền cho IPA	2.000.000	-
Công ty góp vốn điều lệ bằng tài sản	58.351.329.251	-
Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu		
Công ty góp bổ sung vốn điều lệ	-	13.842.210.000
Điều chỉnh giảm vốn điều lệ đã góp tương ứng giảm khoản nợ gốc vay phải trả Hòn Ngọc Á Châu	2.040.000.000	-
Công ty trả nợ gốc vay	1.530.000.000	-
Công ty cung cấp dịch vụ (bao gồm VAT)	6.211.950	-
Công ty thanh toán hộ chi phí	-	15.445.720
Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu thanh toán	4.136.250	25.538.170
Công ty Cổ phần Năng Lượng Bắc Hà		
Công ty thu hồi khoản cho vay	11.581.923.233	19.400.000.000
Lãi cho vay được nhận, đã nhận bằng tiền	338.619.876	3.312.829.286
Công ty cho thuê máy đào thủy lực, cho thuê nhà	382.355.000	244.200.000
Công ty thanh toán hộ, phân bổ chi phí	-	282.385.260
Công ty Cổ phần Năng Lượng Bắc Hà trả tiền	382.355.000	553.934.324
Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Lũng Xuân		
Công ty góp vốn điều lệ	50.000.000	50.000.000
Chuyển công nợ thành góp vốn điều lệ	1.552.193.209	-
Công ty Cổ phần Tư vấn Quản trị Tài chính IPA		
Công ty thanh toán hộ chi phí	-	2.011.000
Công ty Cổ phần Tư vấn Quản trị Tài chính IPA trả tiền	-	7.511.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty Cổ phần Thực Phẩm Homefood		
Công ty góp bổ sung vốn điều lệ bằng tiền	8.614.090.603	-
Công ty góp vốn điều lệ bằng căn trừ nợ gốc vay, lãi vay phải thu	-	6.385.911.111
Công ty cho vay	-	3.500.000.000
Lãi vay được nhận	-	536.319.444
Công ty mua hàng	4.631.000	-
Công ty thanh toán tiền mua hàng	4.611.073	-
Công ty thanh toán hộ chi phí, phân bổ chi phí	21.240.353	192.874.034
Homefood thanh toán	30.679.073	204.680.155
Công ty Cổ phần Ong Trung Ương		
Công ty thuê văn phòng	-	109.200.000
Công ty thanh toán tiền thuê	-	229.320.000
Công ty cho vay	2.500.000.000	-
Lãi vay được nhận	230.208.333	-
Công ty nhận lãi cho vay	165.208.334	-
Chi phí thuê nhà, đã thanh toán	570.000.000	-
Công ty Cổ phần Du Lịch Dịch Vụ Hội An		
Công ty nhận cổ tức	999.214.125	2.531.342.450
Công ty Cổ phần Dược Phẩm ECO		
Công ty nhận cổ tức	1.800.000.000	4.800.000.000

Cam kết góp vốn

Công ty đăng ký đầu tư vào Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie 142.000.000.000 VND, tương đương 71% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã đầu tư 712.489.251 VND, tương đương 1,21% vốn điều lệ. Vốn điều lệ còn phải đầu tư vào Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie là 141.287.511.000 VND

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu các bên liên quan	959.087.554	-
Công ty Cổ phần Chứng Khoán Vndirect	929.216.704	-
Công ty TNHH MTV Tài Chính IPA	27.150.000	-
Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu	2.075.700	-
Công ty TNHH MTV Quản Lý Quỹ Đầu Tư Chứng Khoán IPA	645.150	-
Cộng	959.087.554	-

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Trả trước cho các bên liên quan	1.800.000.000	1.800.000.000
Công ty Cổ phần Cơ Khí Ngành In	1.800.000.000	1.800.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Trả trước cho người bán khác</i>	<i>1.266.445.319</i>	<i>978.605.049</i>
Trung Tâm Nghiên Cứu và Quy Hoạch Môi Trường và Đô Thị	560.000.000	560.000.000
Các nhà cung cấp khác	706.445.319	418.605.049
Cộng	3.066.445.319	2.778.605.049

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn/dài hạn

5. a Phải thu về cho vay ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	<i>2.500.000.000</i>	<i>106.857.151.233</i>
Cho Công ty Cổ phần Ong Trung Ương vay với lãi suất 13%/năm	2.500.000.000	-
Cho Công ty Cổ phần Khoáng Sản và Gang Thép Kim Sơn vay	-	95.275.228.000
Cho Công ty Cổ phần Năng Lượng Bắc Hà vay với lãi suất 13%/năm	-	11.581.923.233
<i>Phải thu các đơn vị, cá nhân khác</i>	<i>4.025.408.513</i>	<i>783.448.513</i>
Cho Ông Nguyễn Tổng Giang vay với lãi suất 0%	1.845.980.000	-
Cho Bà Nguyễn Thị Minh Hạnh vay với lãi suất 0%	1.845.980.000	-
Cho Công ty Cổ phần An Viên Hội An vay	-	450.000.000
Cho nhân viên vay	333.448.513	333.448.513
Cộng	6.525.408.513	107.640.599.746

5. b Phải thu về cho vay dài hạn

Khoản cho Công ty Cổ phần Đầu Tư Hải Phòng (bên liên quan) vay với lãi suất 13%/năm, thời hạn vay 36 tháng.

6. Phải thu ngắn hạn khác

	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	<i>257.260.556</i>	<i>15.282.638.985</i>
Công ty TNHH MTV Quản Lý Quỹ Đầu Tư Chứng Khoán IPA - Phải thu lợi nhuận	-	13.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Lũng Xuân	-	1.502.193.209
Công ty Cổ phần Đầu Tư Hải Phòng	183.555.556	-
Công ty Cổ phần Ong Trung Ương	64.999.999	-
Công ty TNHH Bất Động Sản Anvie	5.830.000	-
Công ty Cổ phần Chứng Khoán Vndirect	2.875.001	771.300.056
Công ty Cổ phần Thực Phẩm Homefood	-	9.145.720
<i>Phải thu các đơn vị và cá nhân khác</i>	<i>316.749.368</i>	<i>39.890.045.403</i>
Tạm ứng cho người lao động trong Công ty	312.740.568	245.204.162
Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật - phải thu tiền đặc cọc mua cổ phiếu	-	32.500.000.000
Công ty Cổ phần Việt An - khoản ký quỹ mua cổ phiếu	-	7.000.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Số cuối năm	Số đầu năm
Các khoản phải thu khác	4.008.800	144.841.241
Cộng	574.009.924	55.172.684.388

7. Nợ xấu

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Các bên liên quan			-		95.275.228.000	3.611.000.000
Công ty Cổ phần Khoáng Sản và Gang Thép Kim Sơn - phải thu tiền cho vay				2 đến 3 năm	95.275.228.000	3.611.000.000
Các đơn vị và cá nhân khác		333.448.513	-		40.351.603.513	-
Công ty Cổ phần Dương Việt Nhật - phải thu tiền đặc cộc mua cổ phiếu		-	-	trên 3 năm	32.500.000.000	-
Công ty Cổ phần Việt An - khoản ký quỹ mua cổ phiếu		-	-	trên 3 năm	7.000.000.000	-
Tổ chức, cá nhân khác	trên 3 năm	333.448.513	-	trên 3 năm	333.448.513	-
Cộng		333.448.513	-		135.108.676.513	3.611.000.000

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu và cho vay ngắn hạn khó đòi như sau:

	Nợ phải thu và cho vay ngắn hạn
Số đầu năm	131.497.676.513
Trích lập dự phòng bổ sung	4.200.437.841
Xử lý nợ phải thu khó đòi	(135.364.665.841)
Số cuối năm	333.448.513

8. Chi phí trả trước ngắn hạn/dài hạn**8. a Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí bảo hiểm	24.736.407	19.304.940
Chi phí thuê văn phòng	43.181.811	43.181.821
Cộng	67.918.218	62.486.761

8. b Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí công cụ dụng cụ	-	7.152.600
Chi phí cải tạo văn phòng	347.670.581	477.835.441
Cộng	347.670.581	484.988.041

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

9. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	7.101.610.448	1.930.000.000	1.799.136.460	1.010.324.279	11.841.071.187
Số cuối năm	7.101.610.448	1.930.000.000	1.799.136.460	1.010.324.279	11.841.071.187
<i>Trong đó:</i>					
Đã khấu hao hết vẫn còn sử dụng	-	-	1.383.681.915	1.010.324.279	2.394.006.194
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	4.497.686.612	241.249.795	1.435.613.730	1.010.324.279	7.184.874.416
Khấu hao trong năm	710.161.044	192.999.996	41.545.452	-	944.706.492
Số cuối năm	5.207.847.656	434.249.791	1.477.159.182	1.010.324.279	8.129.580.908
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	2.603.923.836	1.688.750.205	363.522.730	-	4.656.196.771
Số cuối năm	1.893.762.792	1.495.750.209	321.977.278	-	3.711.490.279
<i>Trong đó:</i>					
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-

10. Tài sản cố định vô hình

Là chương trình phần mềm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng.

11. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá

	Quyền sử dụng đất không thời hạn	Nhà	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	43.847.055.000	4.766.274.251	48.613.329.251
Góp vốn vào Công ty con	(43.847.055.000)	(4.766.274.251)	(48.613.329.251)
Số cuối năm	-	-	-
Giá trị hao mòn đã trích theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC			
Số đầu năm	-	1.300.445.179	1.300.445.179
Góp vốn vào Công ty con	-	(1.300.445.179)	(1.300.445.179)
Số cuối năm	-	-	-
Tồn thất do suy giảm giá trị			
Số đầu năm	-	-	-
Số cuối năm	-	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Quyền sử dụng đất không thời hạn	Nhà	Cộng
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	43.847.055.000	4.766.274.251	48.613.329.251
Số cuối năm	-	-	-

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong năm	Kết chuyển giảm khác	Số cuối năm
Dự án Khu sinh thái Lũng Xuân	5.518.545.455	-	-	5.518.545.455
Dự án Tòa nhà văn phòng tại Tp.HCM	5.564.717.571	-	-	5.564.717.571
Chi phí cải tạo văn phòng 19 Trúc Khê	-	70.335.000	(70.335.000)	-
Cộng	11.083.263.026	70.335.000	(70.335.000)	11.083.263.026

13. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	<i>83.073.176</i>	<i>83.073.175</i>
Trung Tâm Tư Vấn và Triển Khai Công Nghệ Năng Lượng	72.470.100	72.470.100
Công ty Luật TNHH VESA	10.000.000	10.000.000
Các nhà cung cấp khác	603.076	603.075
Cộng	83.073.176	83.073.175

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phát sinh trong năm			Số cuối năm	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã thực nộp	Điều chỉnh khác	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	-	14.705.887	(14.705.887)	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	57.285.419	-	-	(57.285.419)	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	223.566.361	-	1.026.478.178	(1.210.067.622)	-	39.976.917	-
Thuế sử dụng đất phi NN	-	-	19.197.482	(19.197.482)	-	-	-
Thuế môn bài	-	-	5.000.000	(5.000.000)	-	-	-
Các khoản phải nộp khác	-	-	469.498.306	-	(40.516.499)	428.981.807	-
Cộng	223.566.361	57.285.419	1.534.879.853	(1.248.970.991)	(97.801.918)	468.958.724	-

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 10%.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 22%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	19.579.940.658	2.126.330.966
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	1.439.244.445	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	(4.466.519.125)	(22.733.053.765)
Thu nhập chịu thuế	16.552.665.978	(20.606.722.799)
Lỗ được chuyển	(16.552.665.978)	-
Thu nhập tính thuế	-	-
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	22%	22%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	-	-

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Theo Luật số 32/2013/QH13 về sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XIII kỳ họp thứ 5 thông qua ngày 19 tháng 6 năm 2013, thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp phổ thông giảm từ 22% xuống còn 20% từ ngày 01 tháng 01 năm 2016.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo qui định.

15. Chi phí phải trả ngắn hạn

Chi phí lãi vay phải trả Cổ phần Đầu Tư và Vận Tải Dầu Khí Vinashin.

16. Phải trả ngắn hạn/dài hạn khác

16.1. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	53.310.300.000	68.301.690.441
Công ty TNHH Quản Lý Đầu Tư H&H – cổ tức phải trả	41.510.300.000	41.510.300.000
Công ty Cổ phần Đầu Tư Hải Phòng – cổ tức phải trả	11.700.000.000	11.700.000.000
Ông Vũ Hiền	100.000.000	15.091.390.441
- Lãi vay phải trả	-	14.991.390.441
- Phải trả khác	100.000.000	100.000.000
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	9.119.918.300	10.944.564.982
Kinh phí công đoàn	48.194.930	40.134.930
Cổ tức phải trả cổ đông khác	7.981.350.600	7.981.350.600

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Số cuối năm	Số đầu năm
Ông Nguyễn Thạc Dũng	-	2.714.079.452
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	1.090.372.770	209.000.000
Cộng	62.430.218.300	79.246.255.423

16.2. Phải trả dài hạn khác

Lãi vay phải trả Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu (bên liên quan).

16.3. Nợ quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

17. Vay ngắn hạn/dài hạn

17.a. Vay ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Vay ngắn hạn phải trả các bên liên quan</i>	<i>57.600.681.528</i>	<i>107.273.630.576</i>
Vay Công ty TNHH MTV Tài Chính IPA	56.000.681.528	56.000.681.528
Vay Công ty TNHH MTV Bất Động Sản Anvie	1.600.000.000	1.600.000.000
Vay Ông Vũ Hiền	-	49.672.949.048
Cộng	57.600.681.528	107.273.630.576

Các khoản vay nêu trên để bổ sung vốn lưu động với lãi suất 0%, thời hạn vay 12 tháng.

Công ty có khả năng trả được các khoản vay ngắn hạn.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong năm như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	107.273.630.576	267.843.630.576
Số tiền vay đã trả	(8.000.000.000)	(5.000.000.000)
Giảm do cần trừ nợ phải thu	(41.672.949.048)	(155.570.000.000)
Số cuối năm	57.600.681.528	107.273.630.576

17.b. Vay dài hạn

Khoản vay dài hạn Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu – bên liên quan. Khoản vay này không có tài sản đảm bảo để bổ sung vốn lưu động với lãi suất 0%, thời hạn vay 24 tháng.

Khoản vay dài hạn này có kỳ hạn từ trên 1 năm đến 5 năm.

Chi tiết số phát sinh về khoản vay dài hạn trong năm như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	36.776.100.000	36.776.100.000
Số tiền vay đã trả	(1.530.000.000)	-
Giảm nợ gốc vay tương ứng giảm vốn điều lệ đã góp vào Công ty Cổ phần Hòn Ngọc Á Châu	(2.040.000.000)	-
Số cuối năm	33.206.100.000	36.776.100.000

17.c. Vay quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có các khoản vay quá hạn chưa thanh toán

18. Vốn chủ sở hữu

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**18.a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	600.000.000.000	370.867.003.490	(35.861.096.800)	61.308.089.989	996.313.996.679
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	2.126.330.966	2.126.330.966
Cổ tức năm 2013 phải trả	-	-	-	(29.098.250.000)	(29.098.250.000)
Tăng khác	-	-	-	4.800.000	4.800.000
Số dư cuối năm trước	600.000.000.000	370.867.003.490	(35.861.096.800)	34.340.970.955	969.346.877.645
Số dư đầu năm nay	600.000.000.000	370.867.003.490	(35.861.096.800)	34.340.970.955	969.346.877.645
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	19.579.940.658	19.579.940.658
Tăng khác	-	-	-	311.508.169	311.508.169
Số dư cuối năm nay	600.000.000.000	370.867.003.490	(35.861.096.800)	54.232.419.782	989.238.326.472

18.b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH Quản Lý Đầu Tư H&H	319.310.000.000	319.310.000.000
Công ty Cổ phần Đầu Tư Hải Phòng	28.000.000.000	28.000.000.000
Các cổ đông khác	252.690.000.000	252.690.000.000
Cộng	600.000.000.000	600.000.000.000

Đến ngày 31 tháng 12 năm 2015 Công ty đã góp đủ vốn điều lệ là 600.000.000.000 VND theo qui định tại Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

18.c. Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	60.000.000	60.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	60.000.000	60.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	60.000.000	60.000.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	(1.803.500)	(1.803.500)
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	(1.803.500)	(1.803.500)
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	58.196.500	58.196.500
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	58.196.500	58.196.500
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1.a. Tổng doanh thu

Doanh thu của dịch vụ đã cung cấp.

1.b. Doanh thu cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Ngoài các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các công ty con, công ty liên kết được trình bày ở thuyết minh số V.2c, không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan không phải là công ty con và công ty liên kết.

2. Giá vốn hàng bán

Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp.

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	310.701.437	599.342.478
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	36.155.094	44.604.558
Lãi tiền cho vay	752.383.765	4.883.332.063
Thu nhập từ được miễn lãi vay trong các năm trước	14.091.390.441	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	4.466.519.125	22.733.053.765
Lãi chuyển nhượng công ty con	123.217.200	10.944.150.530
Thu nhập khác	-	1.875.272.727
Cộng	19.780.367.062	41.079.756.121

4. Chi phí tài chính

	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	-	6.873.976.201
Lỗ chuyển nhượng Công ty con	16.327.077.891	-
Lỗ chuyển nhượng cổ phiếu	186.847.169	1.351.800.360
Dự phòng/(Hoàn nhập) dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	(20.225.117.313)	26.161.689.339
Chi phí khác	25.879.430	17.407.524
Cộng	(3.685.312.823)	34.404.873.424

5. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	2.369.922.183	2.219.095.927
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	15.758.272	46.775.190
Chi phí khấu hao tài sản cố định	16.611.875	705.328.175
Thuế, phí, lệ phí	33.363.127	30.907.482
Dự phòng/(Hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi	139.437.841	-
Chi phí thuê văn phòng	518.181.828	760.863.516
Chi phí khác	1.100.488.033	1.293.541.242
Cộng	4.193.763.159	5.056.511.532

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

6. Thu nhập khác

	Năm nay	Năm trước
Lãi do đánh giá lại bất động sản đầu tư góp vốn	1.300.445.179	-
Thu nhập khác	2	243
Cộng	1.300.445.181	243

7. Chi phí khác

	Năm nay	Năm trước
Thuế bị phạt, bị truy thu, điều chỉnh khác	1.367.639.996	-
Chi phí khác	3.321.608	5.281.533
Cộng	1.370.961.604	5.281.533

8. Lãi trên cổ phiếu

Thông tin về lãi trên cổ phiếu được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	15.758.272	46.775.190
Chi phí nhân công	2.369.922.183	2.219.095.927
Chi phí khấu hao tài sản cố định	961.318.367	705.328.175
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.836.723.501	760.863.516
Chi phí khác	1.273.289.001	1.326.116.724
Cộng	13.457.011.324	5.058.179.532

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Giám đốc tài chính, Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và chỉ phát sinh các giao dịch sau với các thành viên Hội đồng quản trị như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Chợ năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Năm nay	Năm trước
Các thành viên Hội đồng quản trị		
Công ty thanh toán nợ gốc vay bằng cần trừ nợ phải thu từ giao dịch chuyển nhượng vốn và nợ phải thu khác	41.672.949.048	-
Công ty thanh toán nợ gốc vay bằng tiền	8.000.000.000	5.000.000.000
Công ty phải trả lãi tiền vay phải trả	2.811.540.253	6.873.976.201
Công ty được miễn lãi tiền vay từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/6/2015	16.902.930.694	-
Công ty nộp hộ thuế thu nhập các nhân	900.000.000	-
Công ty chi tạm ứng	584.064.448	514.784.812
Công ty thu hồi tạm ứng	584.064.448	514.784.812
Cổ tức ông Vũ Hiền được nhận	-	14.000

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày tại các thuyết minh số V.17a và V.18a.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt chỉ có thù lao của Hội đồng quản trị là 300.000.000 VND (năm trước là 300.000.000 VND).

1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Ngoài các Công ty con, Công ty liên kết (xem thuyết minh V.2c), các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Chứng Khoán Vndirect	Công ty không nắm giữ trực tiếp vốn điều lệ nhưng toàn tập đoàn IPA nắm giữ 25,29% vốn điều lệ
Công ty Cổ phần Giải Pháp Phần Mềm Tài Chính	Công ty không nắm giữ trực tiếp vốn điều lệ nhưng toàn tập đoàn IPA nắm giữ 28,29% vốn điều lệ
Công ty Cổ phần Khoáng Sản và Gang Thép Kim Sơn	Công ty không nắm giữ trực tiếp vốn điều lệ nhưng toàn tập đoàn IPA nắm giữ 76,13% vốn điều lệ
Công ty TNHH Quản Lý Đầu Tư H&H	Cổ đông nắm giữ 31.931.000 cổ phiếu, chiếm tỷ lệ 53,21% vốn điều lệ của Công ty
Công ty Cổ phần Đầu Tư Hải Phòng	Cổ đông nắm giữ 2.800.000 cổ phiếu, chiếm tỷ lệ 5% vốn điều lệ của Công ty

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch phát sinh với các công ty con và công ty liên kết đã được trình bày ở thuyết minh số V.2c, Công ty còn phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan khác như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Năm nay	Năm trước
Công ty Cổ phần Chứng Khoán Vndirect (VNDS)		
IPA phải thu phí thuê nhà, chi phí văn phòng, chi phí điện nước và tiền vận chuyển (bao gồm VAT)	10.009.971.260	8.500.472.120
IPA thu phí thuê nhà, chi phí văn phòng, chi phí điện nước và tiền vận chuyển	9.849.054.611	8.372.270.121
IPA gửi tiền hỗ trợ lãi suất tại VNDS	12.300.000.000	22.500.000.000
IPA thu lại khoản tiền gửi	10.000.000.000	20.000.000.000
IPA nhận lãi tiền gửi có kỳ hạn từ VNDS	107.740.556	2.661.110
Công ty Cổ phần Khoáng Sản và Gang Thép Kim Sơn		
Công ty nhận lại tiền cho vay bằng tiền	-	92.500.000
Công ty TNHH Quản Lý Đầu Tư H&H		
Cho mượn tiền, đã thanh toán	898.170.000	-
Cổ tức Công ty TNHH Quản Lý Đầu Tư H&H được nhận	-	14.965.500.000
Công ty Cổ phần Đầu Tư Hải Phòng		
Công ty cho vay	-	5.823.725.000
Công ty nhận lại tiền gốc vay	-	4.823.725.000
Lãi cho vay được nhận	183.555.556	174.183.333
Công ty chuyển nhượng cổ phiếu	234.224.000	-

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.3, V.4, V.5, V.6, V.17a,b và V.18a,b.

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Ngoại trừ khoản phải thu cho Công ty Cổ phần Khoáng Sản và Gang Thép Kim Sơn đã được xử lý nợ, không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào khác được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác

2. Áp dụng chuẩn mực/Chế độ/quy định kế toán mới

2a. Áp dụng chuẩn mực/chế độ/quy định kế toán mới

Như đã trình bày tại thuyết minh số III.1, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Các số liệu so sánh trong Báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được trình bày lại theo qui định của Chế độ kế toán doanh nghiệp mới này.

2b. Ảnh hưởng của việc áp dụng chuẩn mực/chế độ/quy định kế toán mới

Ảnh hưởng của việc áp dụng chuẩn mực/chế độ/quy định kế toán mới đến số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ IPA

Địa chỉ: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

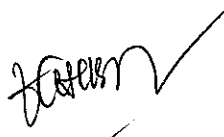
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Mã số	Số liệu trước điều chỉnh	Các điều chỉnh	Số liệu sau điều chỉnh
Bảng cân đối kế toán				
Chứng khoán kinh doanh	121	109.273.835.076	(108.640.599.746)	633.235.330
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	(92.204.360.613)	91.997.676.513	(206.684.100)
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	-	107.640.599.746	107.640.599.746
Phải thu về cho vay dài hạn	215	-	1.000.000.000	1.000.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	136	54.927.480.226	245.204.162	55.172.684.388
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	(39.500.000.000)	(91.997.676.513)	(131.497.676.513)
Tài sản ngắn hạn khác	155	245.204.162	(245.204.162)	-
Phải trả ngắn hạn khác	317	78.398.205.344	(848.050.079)	79.246.255.423
Phải trả dài hạn khác	317	-	848.050.079	848.050.079
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	70.497.530.576	(36.776.100.000)	107.273.630.576
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	318	-	36.776.100.000	36.776.100.000

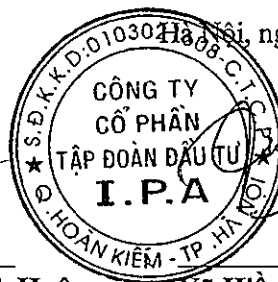
3. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính.


Phan Thị Mến
Người lập biểu


Phạm Thị Thanh Huệ
Kế toán trưởng


Vũ Hiền
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Người đại diện theo pháp luật



Hà Nội, ngày 26 tháng 3 năm 2016