

SAO Y BẢN CHÍNH
Ngày 5 tháng 1 năm 2017



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Phạm Thị Hương

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN CƠ THÔNG NHẤT

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

cho kỳ kế toán từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015
(đã được kiểm toán)



MỤC LỤC

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02-03
Báo cáo kiểm toán	04-05
Báo cáo tài chính đã được kiểm toán	06-25
Bảng cân đối kế toán	06-07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	09
Bản thuyết minh báo cáo tài chính	10-25

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Điện cơ Thống Nhất (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015. Công ty Cổ phần Điện cơ Thống Nhất được cổ phần hóa từ Công ty TNHH Một thành viên Điện cơ thống nhất. Công ty chính thức chuyển sang mô hình Công ty Cổ phần theo Giấy đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 5 ngày 30/09/2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Điện cơ Thống Nhất (được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 0100100449, đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 30/09/2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Trụ sở chính: Số 164 Nguyễn Đức Cảnh, phường Tương Mai, quận Hoàng Mai, TP Hà Nội.

Vốn điều lệ: 143.000.000.000 đồng (Một trăm bốn mươi ba tỷ đồng).

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC, BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng quản trị:

Ông Nguyễn Duy Đức	Chủ tịch
Ông Vũ Đức Tiến	Thành viên
Ông Nguyễn Thành Quang	Thành viên
Ông Nguyễn Mạnh Hùng	Thành viên
Ông Nguyễn Thành Vinh	Thành viên

Các thành viên của Ban kiểm soát

Bà Nguyễn Mai Hoa	Trưởng ban
Ông Vũ Huy Hiệu	Thành viên
Bà Đinh Thanh Huyền	Thành viên

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc:

Ông Nguyễn Duy Đức	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Thành Vinh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Mạnh Hùng	Phó Tổng Giám đốc

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015 của Công ty Cổ phần Điện cơ Thống Nhất đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA) - Đơn vị đủ điều kiện kiểm toán cho các tổ chức phát hành, tổ chức niêm yết và tổ chức kinh doanh chứng khoán theo quy định của Bộ Tài chính và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các Báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2015, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Hà Nội, ngày 26 tháng 02 năm 2016

TM. Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc



Nguyễn Duy Đức



Thành viên Hãng Kiểm toán MGI Quốc tế



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 14 Tòa nhà SUDICO, đường Mỹ Đình 1, Phường Mỹ Đình 1, Quận Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Tel: (+84 4) 38689 566/88 • Fax: (+84 4) 38686 248 • Web: kiemtoanava.com.vn

Số: 1399/BCKT-TC/AVA

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Điện cơ Thống Nhất

Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Điện cơ Thống Nhất, được lập ngày 26/02/2016, từ trang 6 đến trang 25, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc 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 Ban Tổng Giám đốc 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

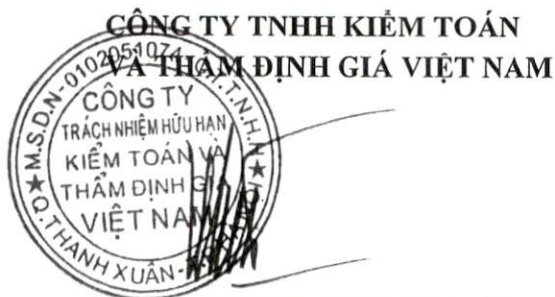
Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc 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 Ban Tổng Giám đốc 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 Điện cơ Thống Nhất tại ngày 31/12/2015, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015, 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.



Ngô Quang Tiên
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNDKHN Kiểm toán số
0448-2014-126-1
Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2016



Phạm Thị Hường
Kiểm toán viên
Giấy CNDKHN Kiểm toán số
0161-2014-126-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	01/10/2015
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		244.449.334.368	201.323.028.908
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	10.248.698.360	40.290.932.859
1. Tiền	111		10.248.698.360	35.290.932.859
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	5.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.117.578.660	3.722.155.790
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	-	581.608.000
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	817.402.500	1.890.598.400
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ HĐXD	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	1.300.176.160	1.249.949.390
IV. Hàng tồn kho	140	V.05	226.345.311.822	156.053.110.154
1. Hàng tồn kho	141		226.345.311.822	156.053.110.154
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		5.737.745.526	1.256.830.105
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.07	-	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		5.737.745.526	1.256.830.105
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		148.622.539.987	153.685.236.980
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		96.856.258.743	94.506.807.454
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.06	96.856.258.743	94.506.807.454
- Nguyên giá	222		190.865.699.613	184.363.529.949
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(94.009.440.870)	(89.856.722.495)
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		51.766.281.244	59.178.429.526
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.07	51.766.281.244	59.178.429.526
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		393.071.874.355	355.008.265.888

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015
(Tiếp theo)

Đơn vị tính: đồng

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	01/10/2015
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		218.823.752.914	184.240.788.206
I. Nợ ngắn hạn	310		208.341.476.833	172.647.512.125
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.08	7.324.100.294	19.601.432.822
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.09	628.303.000	1.508.707.500
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.10	1.046.821.467	9.037.560.289
4. Phải trả người lao động	314		19.493.185.234	36.617.439.485
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.11	61.247.000	146.247.000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.12	1.235.292.565	1.151.153.120
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.13	160.013.030.409	85.482.175.045
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		18.539.496.864	19.102.796.864
II. Nợ dài hạn	330		10.482.276.081	11.593.276.081
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		2.000.000	2.000.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.13	10.480.276.081	11.591.276.081
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		174.248.121.441	170.767.477.682
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	174.248.121.441	170.767.477.682
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		143.000.000.000	143.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		143.000.000.000	143.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
- Vốn góp khác	411c		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		335.653.856	335.653.856
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		27.431.823.826	27.431.823.826
11. Lợi nhuận chưa phân phối	421		3.480.643.759	-
- Lợi nhuận chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	-
- Lợi nhuận chưa PP kỳ này	421b		3.480.643.759	-
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		393.071.874.355	355.008.265.888

Hà nội, ngày 26 tháng 02 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc






Phạm Thị Kim Ngân

Vũ Hữu Bình

Nguyễn Duy Đức

BÁO CÁO
KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Kỳ kế toán từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: đồng	
			3 tháng cuối năm 2015	9 tháng đầu năm 2015
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	65.177.167.985	781.706.890.363
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	113.636.400
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		65.177.167.985	781.593.253.963
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	47.909.294.494	661.467.103.602
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		17.267.873.491	120.126.150.361
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	80.947.810	2.464.157.259
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	2.024.499.725	7.147.240.928
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.024.499.725	7.132.999.377
8. Chi phí bán hàng	24		224.887.342	12.822.275.144
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		10.926.179.739	38.236.756.312
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		4.173.254.495	64.384.035.236
11. Thu nhập khác	31	VI.5	289.109.298	526.171.076
12. Chi phí khác	32	VI.6	-	217.341.436
13. Lợi nhuận khác	40		289.109.298	308.829.640
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		4.462.363.793	64.692.864.876
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.7	981.720.034	14.289.803.389
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		3.480.643.759	50.403.061.487

Hà nội, ngày 26 tháng 02 năm 2016

Người lập biểu



Phạm Thị Kim Ngân

Kế toán trưởng



Vũ Hữu Bình

Tổng Giám đốc




Nguyễn Duy Đức

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Theo phương pháp trực tiếp
Kỳ kế toán từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	3 tháng cuối năm 2015	9 tháng đầu năm 2015
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	71.622.077.171	860.684.256.292
2. Tiền chi trả người cung cấp hàng hóa và	02	(128.913.550.252)	(609.447.836.769)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(24.812.046.000)	(86.206.879.668)
4. Tiền chi trả lãi vay	04	(2.024.499.725)	(7.085.993.928)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(8.915.843.389)	(11.901.159.208)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	985.863.417	238.605.436.156
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(4.795.448.320)	(389.790.097.867)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(96.853.447.098)	(5.142.274.992)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các	21	(6.872.566.485)	(14.040.975.110)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	166.100.910	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	97.822.810	1.833.301.055
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(6.608.642.765)	(12.207.674.055)
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	-	72.850.000.000
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát	32	-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	110.246.870.486	153.809.855.912
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(36.827.015.122)	(188.199.996.490)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	73.419.855.364	38.459.859.422
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(30.042.234.499)	21.109.910.375
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	40.290.932.859	19.167.741.848
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	13.280.636
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	10.248.698.360	40.290.932.859

Hà Nội, ngày 26 tháng 02 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Nguyễn Duy Đức

Phạm Thị Kim Ngân

Vũ Hữu Bình

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kỳ kế toán từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Điện cơ Thống Nhất được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 0100100449, đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 30/09/2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Tên giao dịch: Công ty Cổ phần Điện cơ Thống Nhất

Trụ sở chính của Công ty: Số 164 phố Nguyễn Đức Cảnh, phường Tương Mai, quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty là: 143.000.000.000 đồng (Một trăm bốn mươi ba tỷ đồng).

2. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất đồ điện gia dụng;
- Sản xuất thiết bị khác;
- Sản xuất động cơ tua bin (trừ động cơ máy bay, ô tô, mô tô, và xe máy);
- Sản xuất sản phẩm plastic;
- Đúc kim loại màu;
- Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại;
- Rèn, dập, ép và cán kim loại; luyện bột kim loại;
- Sản xuất sản phẩm điện tử dân dụng;
- Sản xuất đồng hồ;
- Sản xuất dây, cáp điện và điện tử khác;
- Sản xuất máy bơm, máy nén, vòi và van khác;
- Sản xuất dao kéo, dụng cụ cầm tay và đồ kim loại thông dụng;
- Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu, chi tiết: sản xuất đồ dùng bằng kim loại cho nhà bếp, nhà vệ sinh và nhà ăn;
- Sản xuất linh kiện điện tử;
- Sản xuất máy vi tính và thiết bị ngoại vi máy tính;
- Sản xuất thiết bị truyền thông;
- Sản xuất mô tơ, máy phát điện, biến thế điện, thiết bị phân phối và điều khiển điện;
- Sản xuất dây cáp, sợi quang học;
- Sản xuất thiết bị dây dẫn điện các loại;
- Sản xuất thiết bị chiếu sáng;
- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính);
- Sản xuất dụng cụ cầm tay chạy bằng mô tơ hoặc khí nén;
- Sản xuất máy thông dụng khác;
- Sản xuất phụ tùng và bộ phận phụ trợ cho xe có động cơ;
- Sản xuất mô tô, xe máy;
- Sản xuất xe đạp và xe cho người tàn tật;
- Sản xuất phương tiện và thiết bị vận tải khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: sản xuất xe kéo bằng động vật; xe lừa kéo, xe tang; xe cút kít, xe kéo tay, xe đẩy trong siêu thị và tương tự;
- Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế;

- Sửa chữa các sản phẩm kim loại đúc sẵn;
 - Sửa chữa máy móc, thiết bị;
 - Sửa chữa thiết bị điện tử và quang học;
 - Sửa chữa thiết bị điện;
 - Sửa chữa thiết bị khác;
 - Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
 - Sản xuất, phân phối hơi nước, nước nóng, điều hoà không khí và sản xuất nước đá;
 - Lắp đặt hệ thống điện;
 - Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi điều hoà không khí;
 - Bảo dưỡng, sửa chữa xe ô tô và xe có động cơ khác;
 - Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác;
 - Bán ô tô, xe máy;
 - Bảo dưỡng sửa mô tô, xe máy;
 - Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của mô tô, xe máy;
 - Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình, chi tiết: Bán buôn đồ điện gia dụng, đèn và bộ đèn điện;
 - Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm;
 - Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
 - Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp;
 - Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác, chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khai khoáng, xây dựng; Bán buôn máy móc, thiết bị điện, vật liệu điện (máy phát điện, động cơ điện, dây điện và thiết bị khác dùng cho mạch điện);
 - Bán buôn kim loại và quặng kim loại;
 - Bán buôn chuyên kinh doanh khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Bán buôn phế liệu, phế thải kim loại, phi kim loại;
 - Bán lẻ đồ điện gia dụng, giường, tủ, bàn, ghế và đồ nội thất tương tự, đèn và bộ phận đèn, đồ gia đình khác chưa được phân vào đâu trong các cửa hàng chuyên doanh, chi tiết: Bán lẻ đồ điện gia dụng, đèn và bộ đèn trong các cửa hàng chuyên doanh;
 - Vận tải hàng hoá bằng đường bộ;
 - Kho bãi và lưu giữ hàng hoá;
 - Giáo dục nghề nghiệp;
 - Sửa chữa thiết bị nghe nhìn điện tử gia dụng;
 - Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động (không bao gồm kinh doanh vũ trường, quán bar, phòng hát karaoke);
 - Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, chi tiết: Kinh doanh bất động sản;
- (Đối với ngành nghề kinh doanh có điều kiện, doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật).

3. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Trong kỳ hoạt động của doanh nghiệp không có sự kiện gì có ảnh hưởng đến Báo cáo Tài chính.

II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán năm

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ trong kế toán là Đồng Việt Nam (ký hiệu quốc gia là “đ”; ký hiệu quốc tế là “VND”).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp.

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

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty có nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ thực hiện ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính theo một đơn vị tiền tệ thống nhất là Đồng Việt Nam. Việc quy đổi đồng ngoại tệ ra Đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế.

Lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) được xác định như sau:

Là lãi suất ngân hàng thương mại cho vay đang áp dụng phổ biến trên thị trường tại thời điểm giao dịch;

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, vàng tiền tệ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Các khoản tiền do doanh nghiệp khác và cá nhân ký cược, ký quỹ tại Công ty được quản lý và hạch toán như tiền của Công ty.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, ngoại tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo nguyên tắc áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, dư tiền mặt, tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

3. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

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

Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, BĐSĐT, các khoản đầu tư tài chính) giữa Công ty và người mua .

Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, như:

Các khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia;

Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác;

Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn.

- Có thời gian thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

Các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá sử dụng khi đánh giá lại các khoản phải thu có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản 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

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

4.1. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho của Công ty là những tài sản được mua vào để sản xuất hoặc để bán theo hoạt động kinh doanh bình thường.

Đối với sản phẩm dở dang, nếu thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường thì không trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà trình bày là tài sản dài hạn.

Các loại sản phẩm, hàng hóa, vật tư, tài sản nhận giữ hộ, nhận ký gửi, nhận ủy thác xuất nhập khẩu, nhận gia công... không thuộc quyền sở hữu và kiểm soát của Công ty thì không phản ánh là hàng tồn kho.

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

4.2. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo theo chi phí phát sinh thực tế cho từng giai đoạn sản xuất trong dây chuyền.

4.3. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

4.4. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

5. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

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

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc:	5 - 10 năm
Máy móc thiết bị:	5 - 7 năm
Phương tiện vận tải:	6 năm
Thiết bị quản lý:	3 năm

6. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chi liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

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

7. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác ...vv được thực hiện theo nguyên tắc: Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản.

Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ, bao gồm:

Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;

Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.

Nếu có thời hạn dưới 1 năm thì phân loại là ngắn hạn

Nếu có thời hạn trên 1 năm thì phân loại là dài hạn

Các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá tỷ giá mua vào công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

8. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay ngắn hạn.

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá công bố mua vào của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

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, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Tỷ lệ vốn hoá chi phí lãi vay trong kỳ là: 0%

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

Các khoản chi phí phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm Thặng dư vốn cổ phần.

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các cổ đông theo nghị quyết của Đại hội cổ đông và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**12.1. Doanh thu bán hàng**

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

Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;

Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

12.2. Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;

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

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

12.3. Doanh thu hoạt động tài chính

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

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

13. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại, thuế tiêu thụ đặc biệt, Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại, thuế tiêu thụ đặc biệt phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

14. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Khi bán sản phẩm, hàng hóa kèm thiết bị, phụ tùng thay thế thì giá trị thiết bị, phụ tùng thay thế được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

15. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn; Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

16. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm: Các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...)

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

17.1. Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm. Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

17.2. Chi phí Thuế thu nhập hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

18. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

18.1. Công cụ tài chính

(a) Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

(b) Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

18.2. Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

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

Đơn vị tính: đồng

1 . Tiền	31/12/2015		01/10/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tiền mặt tại quỹ	1.840.416.141		669.684.107	
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	8.408.282.219		34.621.248.752	
Các khoản tương đương tiền			5.000.000.000	
Cộng	10.248.698.360		40.290.932.859	
2 . Phải thu khách hàng ngắn hạn	31/12/2015		01/10/2015	
- Cửa hàng Cúc Vân			238.710.000	
- Cửa hàng đồ điện Liên Khôi			225.132.000	
- Các khách hàng khác			117.766.000	
Cộng			581.608.000	
3 . Trả trước người bán ngắn hạn	31/12/2015		01/10/2015	
- Công ty TNHH MTV CNMT Lê Nguyễn			366.524.400	
- Công ty CP Đầu tư Xây dựng & CNMT Việt Nam			1.044.796.500	
- Công ty TNHH Kiều An	432.602.500		432.602.500	
- Công ty TNHH LEXIM	369.950.000			
- CT TNHH cơ khí ô tô số 327	14.850.000			
- Trả trước cho người bán khác			46.675.000	
Cộng	817.402.500		1.890.598.400	
4 . Phải thu ngắn hạn khác	31/12/2015		01/10/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Phải thu khác	1.300.176.160		1.249.949.390	
+ <i>Phải thu BHXH ốm đau thai sản</i>			203.764.821	
+ <i>Lãi dự thu</i>			16.875.000	
+ <i>Phải thu Thuế TNCN của người LĐ</i>	500.506.160		229.639.569	
+ <i>Phải thu cổ phần hóa</i>	799.670.000		799.670.000	
Cộng	1.300.176.160		1.249.949.390	
5 . Hàng tồn kho	31/12/2015		01/10/2015	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường				
Nguyên liệu, vật liệu	37.245.847.292		51.540.321.600	
Công cụ, dụng cụ	68.260.697		688.547.171	
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	171.388.810.224		94.694.564.938	
Thành phẩm	17.642.393.609		9.129.676.445	
Hàng hóa				
Cộng	226.345.311.822		156.053.110.154	

Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ 31/12/2015: 0 đồng;

Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ 31/12/2015: 0 đồng;

6 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị DCQL	Cộng
Nguyên giá TSCĐ					
Số dư đầu kỳ	95.662.091.444	84.278.729.683	3.608.199.653	814.509.169	184.363.529.949
Số tăng trong kỳ	474.500.000	6.048.066.485	350.000.000		6.872.566.485
- Mua trong năm	474.500.000	6.048.066.485	350.000.000		6.872.566.485
- Tăng khác					
Số giảm trong kỳ		164.785.250	205.611.571		370.396.821
- Thanh lý		164.785.250	205.611.571		370.396.821
- Giảm khác					
Số dư cuối kỳ	96.136.591.444	90.162.010.918	3.752.588.082	814.509.169	190.865.699.613
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	32.507.399.015	55.334.485.802	1.814.301.840	200.535.838	89.856.722.495
Số tăng trong kỳ	2.384.167.797	1.902.716.497	118.972.814	19.701.600	4.425.558.708
- Khấu hao trong kỳ	2.384.167.797	1.902.716.497	118.972.814	19.701.600	4.425.558.708
- Tăng khác					
Số giảm trong kỳ		133.262.442	139.577.891		272.840.333
- Thanh lý		133.262.442	139.577.891		272.840.333
- Giảm khác					
Số dư cuối kỳ	34.891.566.812	57.103.939.857	1.793.696.763	220.237.438	94.009.440.870
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	63.154.692.429	28.944.243.881	1.793.897.813	613.973.331	94.506.807.454
Tại ngày cuối kỳ	61.245.024.632	33.058.071.061	1.958.891.319	594.271.731	96.856.258.743

7 . Chi phí trả trước

	31/12/2015	01/10/2015
a) Chi phí trả trước ngắn hạn	-	-
b) Chi phí trả trước dài hạn	51.766.281.244	59.178.429.526
- Chi phí công cụ, dụng cụ	4.080.360.298	5.840.532.450
- Lợi thế kinh doanh	10.865.615.287	16.298.422.931
- Chi phí thuê hạ tầng tại KCN Đồng Văn	36.820.305.659	37.039.474.145
Cộng	51.766.281.244	59.178.429.526

8 . Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2015		01/10/2015	
	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
- Công ty TNHH kỹ thuật CT Hà Nội			1.525.040.000	1.525.040.000
- CN Xí nghiệp TT Thương binh Đoàn Sao vàng			1.715.334.830	1.715.334.830
- Công ty CP Điện cơ Hải Phòng			949.858.085	949.858.085
- CTCP Thương mại và XNK TMB			421.304.950	421.304.950
- Công ty TNHH LPK	475.539.900	475.539.900	898.373.300	898.373.300
- Công ty TNHH Nam Hùng Vinh			418.550.660	418.550.660
- Công ty TNHH Ống thép 190	1.422.705.777	1.422.705.777	200.875.489	200.875.489
- Công ty TNHH Phương Bắc	127.142.330	127.142.330	1.051.252.980	1.051.252.980

- Công ty TNHH SXTM & XNK Lụa Tuyết			2.057.840.950	2.057.840.950
- Công ty TNHH TM & SX dây đồng Thuận Phát			1.431.220.511	1.431.220.511
- CT TNHH Vật liệu điện Duy Tân			2.246.805.000	2.246.805.000
- Công ty TNHH Thương mại và Tư vấn Mai Hương			451.000.000	451.000.000
- Công ty CP CN&TM LIDOVIT - Chi nhánh Hà Nội	772.233.385	772.233.385	603.254.135	603.254.135
- Công ty CP Hanel xốp nhựa	460.184.604	460.184.604	404.575.600	404.575.600
- Công ty TNHH Điện - Điện tử Thành Khang			946.000.000	946.000.000
- Công ty TNHH Tân Thành	746.871.180	746.871.180	308.858.110	308.858.110
- Công ty TNHH Thép và Xử lý nhiệt Hoàng Anh			739.442.000	739.442.000
- Doanh nghiệp tư nhân Xí nghiệp Bao bì Công Minh	1.012.937.981	1.012.937.981	530.539.625	530.539.625
- Công ty TNHH Nhựa Sơn Hà	981.395.706	981.395.706		
- Phải trả các đối tượng khác	1.325.089.431	1.325.089.431	2.701.306.597	2.701.306.597
Cộng	7.324.100.294	7.324.100.294	19.601.432.822	19.601.432.822

9 . Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2015	01/10/2015
- Công ty TNHH TM & Vật liệu điện		140.484.000
- Lê Thị Thanh	99.134.000	134.669.000
- Lê Thị Thúy	174.113.000	205.824.000
- Công ty TNHH Thiết bị điện Dung Quang	37.679.000	763.193.000
- Cửa hàng Ngân Sơn	23.750.000	100.000.000
- CT TNHH TM điện cơ HN	107.785.000	
- CT TNHH MTV KK Điện cơ HN	78.752.000	
- Các đối tượng khác	107.090.000	164.537.500
Cộng	628.303.000	1.508.707.500

10 . Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/10/2015	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2015
Thuế giá trị gia tăng	6.245.455	404.449.797	408.349.797	2.345.455
Thuế thu nhập doanh nghiệp	8.913.422.215	981.720.034	8.915.843.389	979.298.860
Thuế thu nhập cá nhân	113.573.407	305.539.387	358.254.854	60.857.940
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	4.319.212			4.319.212
Cộng	9.037.560.289	1.691.709.218	9.682.448.040	1.046.821.467

11 . Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2015	01/10/2015
Lãi vay phải trả	61.247.000	61.247.000
Chi phí phải trả khác		85.000.000
Cộng	61.247.000	146.247.000

12 . Phải trả ngắn hạn khác	31/12/2015	01/10/2015
- Kinh phí công đoàn	154.165.000	156.411.000
- Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	-	-
- Phải trả về cổ phần hóa	800.072.000	800.072.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	281.055.565	194.670.120
Cộng	1.235.292.565	1.151.153.120

13 . Vay và nợ thuê tài chính	31/12/2015		Trong năm		01/10/2015	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay và nợ ngắn hạn						
Vay và nợ ngắn hạn	160.013.030.409	160.013.030.409	110.246.870.486	35.716.015.122	85.482.175.045	85.482.175.045
Ngân hàng BIDV - CN Nam Hà Nội	60.051.054.561	60.051.054.561	60.051.054.561			
Ngân hàng VCB - CN Nam Hà Nội	99.961.975.848	99.961.975.848	50.195.815.925	35.716.015.122	85.482.175.045	85.482.175.045
Nợ dài hạn đến hạn trả						
Cộng	160.013.030.409	160.013.030.409	110.246.870.486	35.716.015.122	85.482.175.045	85.482.175.045
b) Vay và nợ dài hạn						
Vay dài hạn	10.480.276.081	10.480.276.081		1.111.000.000	11.591.276.081	11.591.276.081
Ngân hàng BIDV - CN Nam Hà Nội	10.480.276.081	10.480.276.081		1.111.000.000	11.591.276.081	11.591.276.081
Cộng	10.480.276.081	10.480.276.081		1.111.000.000	11.591.276.081	11.591.276.081

14 . Vốn chủ sở hữu	a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu			
	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	LN sau thuế chưa phân phối
Số dư 01/10/2015	143.000.000.000	335.653.856	27.431.823.826	
Tăng vốn trong kỳ				
Lãi trong kỳ				3.480.643.759
Tăng khác				
Giảm vốn trong kỳ				
Lỗ trong kỳ				
Giảm khác				
Số dư 31/12/2015	143.000.000.000	335.653.856	27.431.823.826	3.480.643.759

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	31/12/2015	01/10/2015
Vốn góp của Nhà nước	67.070.000.000	67.070.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	75.930.000.000	75.930.000.000
Cộng	143.000.000.000	143.000.000.000

c) Các gia dịch về vốn với các CSH và phân phối cổ tức, lợi nhuận.	3 tháng cuối năm 2015	9 tháng đầu năm 2015
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	143.000.000.000	70.150.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ		72.850.000.000
+ Vốn góp giảm trong kỳ		
+ Vốn góp cuối kỳ	143.000.000.000	143.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

d) Cổ phiếu	31/12/2015	01/10/2015
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	14.300.000	14.300.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra ngoài công chúng	14.300.000	14.300.000
- Cổ phiếu phổ thông	14.300.000	14.300.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông		
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	14.300.000	14.300.000
- Cổ phiếu phổ thông	14.300.000	14.300.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10.000	10.000

Vốn đầu tư của chủ sở hữu của Công ty tại thời điểm 30/9/2015 là theo Quyết định số 2260/QĐ-UBND ngày 20/5/2015 của UBND Thành phố Hà Nội về việc điều chỉnh cơ cấu vốn điều lệ Công ty khi thực hiện cổ phần hóa Công ty TNHH MTV Điện cơ Thống Nhất.

- Vốn điều lệ được phê duyệt là : 143.000.000.000 đồng.

- Giá trị phần vốn góp của Nhà nước đang được ghi nhận trên cơ sở phần vốn Nhà nước được phê duyệt tại Quyết định số 2260/QĐ-UBND ngày 20/5/2015 của UBND Thành phố Hà Nội. Vốn góp của cán bộ CNV và cổ đông khác tại ngày 30/9/2015 là phần vốn thực góp thu được từ phương thức bán cổ phần lần đầu cho nhà đầu tư bên ngoài và cán bộ công nhân viên theo hướng dẫn về việc chào bán cổ phần lần đầu tại Nghị định số 59/2011/NĐ-CP ngày 18/7/2011 của Chính phủ về việc chuyển doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thành công ty cổ phần.

15 . Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán	31/12/2015	01/10/2015
Ngoại tệ các loại		
- USD	12.496,55	199.729,25
- EUR		

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

Đơn vị tính: Đồng

	3 tháng cuối năm 2015	9 tháng đầu năm 2015
1 . Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
- Doanh thu bán hàng	65.177.167.985	781.706.890.363
- Doanh thu cung cấp dịch vụ		
Cộng	65.177.167.985	781.706.890.363
2 . Giá vốn hàng bán		
- Giá vốn của hàng hóa đã bán	47.909.294.494	661.467.103.602
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp		
Cộng	47.909.294.494	661.467.103.602
3 . Doanh thu hoạt động tài chính		
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	70.313.875	2.450.876.623
- Lãi chênh lệch tỷ giá	10.633.935	13.280.636
Cộng	80.947.810	2.464.157.259

	3 tháng cuối năm 2015	9 tháng đầu năm 2015
4 . Chi phí tài chính		
- Lãi tiền vay	2.024.499.725	7.132.999.377
- Lỗ chênh lệch tỷ giá		14.241.551
Cộng	2.024.499.725	7.147.240.928
5 . Thu nhập khác		
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	68.544.422	
- Ngân hàng hỗ trợ lãi suất		428.181.511
- Tiền phạt thu được	7.504.000	43.364.514
- Các khoản khác	213.060.876	54.625.051
Cộng	289.109.298	526.171.076
6 . Chi phí khác		
- Chi phí của TSCĐ thanh lý, nhượng bán		
- Các khoản bị phạt		217.341.436
Cộng	-	217.341.436
7 . Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	981.720.034	14.289.803.389
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay		
Tổng cộng chi phí thuế TNDN hiện hành	981.720.034	14.289.803.389

VII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015 đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính này.

2 . Công cụ tài chính

Các loại công cụ tài chính của Công ty

	31/12/2015		01/10/2015	
	Giá gốc đồng	Dự phòng đồng	Giá gốc đồng	Dự phòng đồng
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	10.248.698.360		40.290.932.859	
Phải thu khách hàng			581.608.000	
Phải thu khác	1.300.176.160		1.249.949.390	
Phải thu về cho vay				
Cộng	11.548.874.520		42.122.490.249	

	Giá trị số kế toán	
	31/12/2015	01/10/2015
	đồng	đồng
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán	7.324.100.294	19.601.432.822
Phải trả khác	1.237.292.565	1.153.153.120
Chi phí phải trả	61.247.000	146.247.000
Các khoản vay	170.493.306.490	97.073.451.126
Cộng	179.115.946.349	117.974.284.068

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra các hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

(a) Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

(b) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm	Cộng
Tại ngày 31/12/2015			
Tiền và các khoản tương đương tiền	10.248.698.360		10.248.698.360
Phải thu khách hàng			
Phải thu khác	1.300.176.160		1.300.176.160
Phải thu về cho vay			
Cộng	11.548.874.520		11.548.874.520

Tại ngày 01/10/2015

Tiền và các khoản tương đương tiền	40.290.932.859	40.290.932.859
Phải thu khách hàng	581.608.000	581.608.000
Phải thu khác	1.249.949.390	1.249.949.390
Phải thu về cho vay		
Cộng	42.122.490.249	42.122.490.249

(c) **Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm	Cộng
Tại ngày 31/12/2015			
Phải trả người bán	7.324.100.294		7.324.100.294
Phải trả khác	1.235.292.565	2.000.000	1.237.292.565
Chi phí phải trả	61.247.000		61.247.000
Các khoản vay	160.013.030.409	10.480.276.081	170.493.306.490
Cộng	168.633.670.268	10.482.276.081	179.115.946.349
Tại ngày 01/10/2015			
Phải trả người bán	19.601.432.822		19.601.432.822
Phải trả khác	1.151.153.120	2.000.000	1.153.153.120
Chi phí phải trả	146.247.000		146.247.000
Các khoản vay	85.482.175.045	11.591.276.081	97.073.451.126
Cộng	106.381.007.987	11.593.276.081	117.974.284.068

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

3. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA).

Người lập biểu



Phạm Thị Kim Ngân

Kế toán trưởng



Vũ Hữu Bình

Hà Nội, ngày 26 tháng 02 năm 2016

Tổng Giám đốc



Nguyễn Duy Đức