

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE
VĂN PHÒNG CÔNG TY
52 THÀNH THÁI - Q.10 - TP.HCM



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
VĂN PHÒNG CÔNG TY**

Quý 3 năm 2016

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		136.555.803.088	257.763.646.841
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	45.302.021.724	103.062.248.235
1. Tiền	111		5.302.021.724	16.562.248.235
2. Các khoản tương đương tiền	112		40.000.000.000	86.500.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		1.330.347.400	1.184.679.900
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V.2	4.077.271.370	4.077.271.370
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122	V.2	(2.746.923.970)	(2.892.591.470)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		48.010.601.756	95.917.571.128
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	39.581.657.059	79.407.633.620
2. Trả trước cho người bán	132	V.4	1.042.357.653	2.464.051.614
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		7.781.787.207	9.428.345.438
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	9.288.123.606	13.376.190.366
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.6	(9.683.323.769)	(8.758.649.910)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		40.366.161.672	52.875.344.170
1. Hàng tồn kho	141	V.7	45.653.828.682	59.423.854.542
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149	V.8	(5.287.667.010)	(6.548.510.372)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.546.670.536	4.723.803.408
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9	314.609.094	277.920.922
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		542.030.672	643.385.411
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.16	690.030.770	3.802.497.075
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN TIE -VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		136.869.097.732	138.488.346.968
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		693.253.400	500.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.5	693.253.400	500.000.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		44.712.338.190	28.204.258.795
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	34.425.565.468	17.750.933.144
<i>Nguyên giá</i>	222		45.883.871.181	27.875.997.034
<i>Giá trị hao mòn lũy kế (*)</i>	223		(11.458.305.713)	(10.125.063.890)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế (*)</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	10.286.772.722	10.453.325.651
<i>Nguyên giá</i>	228		12.192.057.112	12.192.057.112
<i>Giá trị hao mòn lũy kế (*)</i>	229		(1.905.284.390)	(1.738.731.461)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.13	11.916.526.443	11.916.526.443
<i>Nguyên giá</i>	231		13.531.170.316	13.531.170.316
<i>Giá trị hao mòn lũy kế (*)</i>	232		(1.614.643.873)	(1.614.643.873)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		90.022.594	15.085.566.749
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.12	90.022.594	15.085.566.749
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		79.357.476.250	82.483.336.422
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.2	29.590.000.000	24.290.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2	44.400.000.000	44.400.000.000
4. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2	8.674.710.000	17.174.710.000
5. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	V.2	(3.307.233.750)	(3.381.373.578)
6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		99.480.855	298.658.559
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9	99.480.855	298.658.559
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		273.424.900.820	396.251.993.809

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C- NỢ PHẢI TRẢ	300		36.123.388.603	138.671.853.936
I. Nợ ngắn hạn	310		36.123.388.603	136.671.853.936
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	21.851.507.936	13.614.391.445
2. Người mua trả tiền trước	312	V.15	1.271.662.087	90.984.772
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	159.236.014	3.758.806.929
4. Phải trả người lao động	314		991.071.384	1.669.483.738
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		67.311.260	473.844.075
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		3.122.529.409	3.670.571.390
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		504.127.741	635.070.000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	8.155.942.772	1.349.260.111
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	-	111.409.441.476
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		-	2.000.000.000
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		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
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		-	2.000.000.000

3011
ÔNG
Ổ PH
TIE
TP. H

Handwritten signature

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE - VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		237.301.512.217	257.580.139.873
I. Vốn chủ sở hữu	410		237.301.512.217	257.580.139.873
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.19	95.699.000.000	95.699.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		95.699.000.000	95.699.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.19	147.820.799.944	147.214.109.765
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.19	(6.218.287.727)	14.667.030.108
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		11.026.889.036	14.667.030.108
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(17.245.176.763)	
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	433		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		273.424.900.820	396.251.993.809

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 10 năm 2016

Người lập biểu



Huỳnh Bảo Khánh

Kế toán trưởng



Phạm Thúy Oanh

Tổng giám đốc



Đỗ Thị Kim Oanh

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE -VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 3 năm 2016

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	15.264.911.721	73.131.697.967	88.752.474.913	213.792.982.816
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	412.433.957	18.378.699	5.186.073.291	602.383.094
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		14.852.477.764	73.113.319.268	83.566.401.622	213.190.599.722
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	17.711.043.272	71.304.092.318	84.146.920.555	206.668.217.718
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		(2.858.565.508)	1.809.226.950	(580.518.933)	6.522.382.004
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	1.108.135.278	694.797.692	3.099.402.906	4.574.145.991
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	241.701.898	2.527.086.972	2.790.236.695	5.493.143.049
Trong đó: chi phí lãi vay	23		217.271.056	1.706.553.992	2.878.350.301	4.301.618.075
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5	6.383.912.224	8.304.501.752	17.544.015.749	20.387.591.487
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	3.652.255.222	4.187.524.075	9.188.878.374	11.520.620.209
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(12.028.299.574)	(12.515.088.157)	(27.004.246.845)	(26.304.826.750)
11. Thu nhập khác	31	VI.7	2.012.541.603	18.435.048.884	10.239.926.975	39.932.149.479
12. Chi phí khác	32	VI.8	6.987	3.599.442.362	465.118.135	4.692.485.708
13. Lợi nhuận khác	40		2.012.534.616	14.835.606.522	9.774.808.840	35.239.663.771
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(10.015.764.958)	2.320.518.365	(17.229.438.005)	8.934.837.021



CÔNG TY CỔ PHẦN TIE -VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51					
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>(10.015.764.958)</u>	<u>2.320.518.365</u>	<u>(17.229.438.005)</u>	<u>8.934.837.021</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 10 năm 2016

Người lập biểu



Huỳnh Bảo Khánh

Kế toán trưởng



Phạm Thúy Oanh

Tổng giám đốc



Đỗ Thị Kim Oanh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 3 năm 2016

Đơn vị tính: VND

Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		108.231.828.758	166.680.555.564
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(53.033.788.123)	(183.802.895.946)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(11.024.053.725)	(12.829.986.105)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(2.878.350.301)	(4.301.960.725)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		34.164.229.200	45.552.848.058
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(24.512.308.395)	(21.410.699.180)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		50.947.557.414	(10.112.138.334)
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		-	(500.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	1.000.000.000
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(11.902.400.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.738.544.141	3.093.171.650
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		2.738.544.141	(8.309.228.350)

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE -VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY


Quý 3 năm 2016

Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này


CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	2.388.100.125
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		26.917.832.030	162.874.998.518
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(138.327.273.506)	(129.369.705.960)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(33.687.000)	(16.469.372.200)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(111.443.128.476)	19.424.020.483
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(57.757.026.921)	1.002.653.799
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	103.062.248.235	94.627.556.761
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(3.199.590)	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	45.302.021.724	95.630.210.560

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 10 năm 2016

Người lập biểu


Huỳnh Bảo Khánh

Kế toán trưởng


Phạm Thúy Oanh

Tổng giám đốc




Đỗ Thị Kim Oanh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. **Hình thức sở hữu vốn** : Công ty Cổ phần
2. **Lĩnh vực kinh doanh** : Sản xuất -thương mại - dịch vụ
3. **Ngành nghề kinh doanh** : Thiết kế sản xuất, gia công lắp ráp và kinh doanh các mặt hàng điện tử dân dụng; Đại lý ký gửi hàng hóa; mua bán hàng hoá liên quan đến các sản phẩm về giấy,...

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

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 07 và kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2016.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán : đồng Việt Nam (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 03 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. Thông tư này có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Văn phòng Công ty tại TP. Hồ Chí Minh áp dụng các Chuẩn mực kế toán, Thông tư này và các Thông tư khác hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính 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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán chứng từ ghi sổ.

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. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.

- Nếu hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán:

Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn.

Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát

Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hồ Chí Minh (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).

- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hồ Chí Minh (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).

3. Tiền và tương đương tiền

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

4. 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.

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 .

- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của

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 tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc được giao dịch trên sàn UPCOM là giá đóng cửa tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Trường hợp tại ngày kết thúc kỳ kế toán 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 kỳ kế toán.

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

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 và 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 có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. 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 doanh, 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 vào công ty con, công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

01173
ING T
PH
TIE
P. HỒ

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.

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 kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

5. 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 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.
- 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:

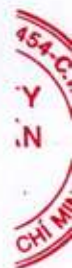
- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản 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 dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và phương pháp tính giá hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.



Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận khi giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

7. 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 kỳ kế toán. Chi phí trả trước 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 trong năm theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 2 năm.

Chi phí thuê

Chi phí thuê kho, mặt bằng đặt bảng quảng cáo và thuê khác được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ theo thời hạn thuê.

Chi phí sửa chữa

Chi phí sửa chữa được ghi nhận theo thực tế phát sinh và phân bổ dần vào chi phí trong thời gian tối đa là 3 năm.

8. 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.

9. 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 không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.

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

Tài sản cố định 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>
Nhà cửa, vật kiến trúc	08-50
Máy móc và thiết bị	5 - 8
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3-5

10. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất thuộc sở hữu của Công ty được sử dụng nhằm mục đích 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.

C.P. H.

S.Đ.K. QUẢN

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh đều được hạch toán vào thu nhập hay chi phí.

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.

11. 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 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 kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Phần mềm máy tính

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì 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 trong 10 năm.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng thửa đất tại số 249, đường Nguyễn Trung Trực, thị trấn Dương Đông, huyện Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang với tổng diện tích 173,3 m². Quyền sử dụng đất này không xác định thời hạn và không tính khấu hao.

- Quyền sử dụng thửa đất tại Dương Đông - An Thới, khu phố 7 thị trấn Dương Đông, huyện Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang với tổng diện tích 7.825,9 m². Thời gian sử dụng đất là 50 năm kể từ ngày 10 tháng 12 năm 2007 đến ngày 10 tháng 12 năm 2057.

12. 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.

13. 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 hoá 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, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo các 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 hoá, 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 uỷ thác.

- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hoá, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hoá đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.

- 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 hoá dịch vụ.

13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được thành lập nhằm tạo nguồn tài chính đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty như sau:

- Cấp kinh phí để thực hiện các đề tài, dự án khoa học và công nghệ.

- Hỗ trợ phát triển khoa học và công nghệ:

Trang bị cơ sở vật chất - kỹ thuật cho hoạt động khoa học và công nghệ.

Mua máy móc, thiết bị để đổi mới công nghệ trực tiếp sử dụng vào việc sản xuất sản phẩm.

Mua bản quyền công nghệ, quyền sử dụng, quyền sở hữu sáng chế, giải pháp hữu ích, kiểu dáng công nghiệp, thông tin khoa học và công nghệ, các tài liệu, sản phẩm có liên quan để phục vụ cho hoạt động khoa học và công nghệ.

Trả lương, chi thuê chuyên gia hoặc hợp đồng với tổ chức khoa học và công nghệ để thực hiện các hoạt động khoa học và công nghệ.

Chi phí cho đào tạo nhân lực khoa học và công nghệ theo qui định của pháp luật về khoa học và công nghệ.

Chi cho các hoạt động sáng kiến cải tiến kỹ thuật, hợp lý hoá sản xuất.

Chi phí cho các hoạt động hợp tác nghiên cứu, triển khai về khoa học và công nghệ với các tổ chức, doanh nghiệp Việt Nam.

Tài sản cố định hình thành từ quỹ phát triển khoa học và công nghệ được ghi giảm quỹ tương ứng và không phải trích khấu hao.

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được trích từ năm 2013 theo Công văn của Tổng Công ty Công Nghiệp Sài Gòn - TNHH Một thành viên. Nếu trong năm, chi cho hoạt động khoa học công nghệ vượt số dư hiện có tại quỹ thì khoản chi vượt được tính vào chi phí hoặc phân bổ cho các năm sau.

1173
NG T
PH
TIE
HỒ

15. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

16. Phân phối lợi nhuận

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

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông 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.

17. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá và thành phẩm

Doanh thu bán hàng hoá và thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thoả mãn các điều kiện:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá cho người
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hoá như người sở hữu hàng hoá hoặc quyền kiểm soát hàng hoá.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hoá dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hoá, dịch vụ khác).
- Công ty đã 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.

Tiền lãi

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

Cổ tức được chia

Cổ tức 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.

18. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hoá, 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 này mới phát sinh giảm giá hàng bán, trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản giảm giá, trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ này.
- Nếu khoản giảm giá, trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau.

19. Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh.



Thanh

20. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và qui định của các Chuẩn mực kế toán để phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

21. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính 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 trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

22. 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.

23. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.



24. Công cụ tài chính***Tài sản tài chính***

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Công ty gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Công ty gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các khoản nợ phải trả tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

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**

	30/09/2016	01/01/2016
Tiền mặt	357.505.100	296.423.118
Tiền gửi ngân hàng	4.944.516.624	16.265.825.117
Các khoản tương đương tiền	40.000.000.000	86.500.000.000
Cộng	45.302.021.724	103.062.248.235

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Văn phòng Công ty tại TP. Hồ Chí Minh 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 Văn phòng Công ty tại TP. Hồ Chí Minh như sau:

2a. Chứng khoán kinh doanh

	30/09/2016		01/01/2016	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
NH TM CP Sài Gòn Thương Tín (STB)	31.641	443.592.470	31.641	443.592.470
Cty CP CK Đại Việt	20.000	980.000.000	20.000	980.000.000
Cty CP vận chuyển Saigon Tourist	38.312	396.936.100	38.312	396.936.100
Cty CP Văn hóa Tân Bình	46.260	2.256.742.800	43.642	2.256.742.800
Cộng		4.077.271.370		4.077.271.370

Lý do thay đổi chứng khoán kinh doanh:

- Cổ phiếu Cty CP Văn hóa Tân Bình tăng do trong kỳ nhận cổ tức bằng cổ phiếu với số lượng 2.618 CP.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE - VẠN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VẠN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính vạn phòng (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh

	<u>30/09/2016</u>	<u>01/01/2016</u>
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	(2.746.923.970)	(2.892.591.470)

2b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	<u>30/09/2016</u>		<u>01/01/2016</u>	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Đầu tư vào công ty con	29.590.000.000	29.590.000.000	24.290.000.000	24.290.000.000
Cty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn	2.590.000.000	2.590.000.000	2.590.000.000	2.590.000.000
Cty TNHH Vạn phòng phẩm TIE Miền Bắc	27.000.000.000	27.000.000.000	21.700.000.000	21.700.000.000
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	44.400.000.000	44.400.000.000	44.400.000.000	44.400.000.000
Cty TNHH Tiến Đạt - TIE	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000	8.400.000.000
Công ty TNHH Mega - TIE	36.000.000.000	36.000.000.000	36.000.000.000	36.000.000.000
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	8.674.710.000	8.674.710.000	17.174.710.000	17.174.710.000
Cty CP DV Bưu chính VT Sài Gòn	8.674.710.000	8.674.710.000	8.674.710.000	8.674.710.000
Cty CP BĐS Sài Gòn Đông Dương	-	-	8.500.000.000	8.500.000.000

* Đầu tư vào Công ty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0312554596 ngày 19 tháng 11 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp với số tiền 4.590.000.000 VNĐ, chiếm 51% vốn điều lệ. Công ty đã thực góp 2.590.000.000 VNĐ, số vốn còn phải góp là 2 tỷ VNĐ.

* Theo giấy chứng nhận số 0801093503 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp, đến ngày 30 tháng 09 năm 2016 Công ty đã đầu tư vào Công ty TNHH Vạn phòng phẩm TIE Miền Bắc (tên cũ là Công ty TNHH Vĩnh Tiến - TIE) 27 tỷ VNĐ, tương đương 90% vốn điều lệ. Trong kỳ, Công ty đã mua thêm 5,3 tỷ vốn góp tại Công ty TNHH Vạn phòng phẩm TIE Miền Bắc.

* Theo giấy chứng nhận số 0313377082 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH Mega - TIE 54,6 tỷ VNĐ, tương đương 26% vốn điều lệ. Đến thời điểm ngày 30 tháng 09 năm 2016, Công ty đã góp 36 tỷ VNĐ.

* Theo giấy chứng nhận số 0313435866 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH Tiến Đạt - TIE 8,4 tỷ VNĐ, tương đương 20% vốn điều lệ. Đến thời điểm ngày 30 tháng 09 năm 2016, Công ty đã góp 8,4 tỷ VNĐ.

* Trong kỳ Công ty đã chuyển nhượng toàn bộ phần vốn đầu tư vào Công ty Cổ phần Bất Động Sản Sài Gòn Đông Dương.

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

	<u>30/09/2016</u>	<u>01/01/2016</u>
Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(3.307.233.750)	(3.381.373.578)

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE - VÂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính vân phòng (tiếp theo)

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

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

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Cty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn		
<i>Tiền cho vay</i>	-	1.000.000.000
<i>Lãi tiền cho vay</i>	-	24.444.443
<i>Tiền mượn</i>	1.400.000.000	-
<i>Bán hàng hoá</i>	267.863.475	-
<i>Ứng trước tiền mua hàng</i>	-	443.520.000
Cty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc		
<i>Bán hàng hoá</i>	325.463.610	15.691.024.480
<i>Mua hàng hoá</i>	1.035.920.000	14.917.783.099
<i>Góp vốn</i>	5.300.000.000	-

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2016	01/01/2016
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	19.155.072.866	24.907.218.545
Cty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc	4.648.643.608	5.107.055.933
Cty Cổ Phần Vĩnh Tiến	779.801.553	-
Cty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn	321.255.537	612.446.000
Cty TNHH Tiến Đạt - TIE	-	3.000.000.000
Công ty Cổ phần Bao bì Tân Duy Lợi	13.405.372.168	15.922.236.811
Tổng Công ty Công nghiệp Sài Gòn - TNHH Một thành viên	-	265.479.801
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	20.426.584.193	54.500.415.075
Công ty Cổ phần giấy Hải Dương	113.743.878	2.416.509.207
Công ty TNHH Một thành viên Thương mại Dịch vụ Minh Thái	-	1.598.900.055
Công ty TNHH An Gia An	-	3.700.270.812
Học viện Kỹ thuật Quân sự	-	3.682.140.000
Công ty Cổ phần Kết nối Công nghệ Tiên Tiến	1.270.023.375	9.136.428.523
Công ty Cổ phần Bao bì Quang Minh	3.289.190.814	7.195.744.460
Phải thu các khách hàng khác	15.753.626.126	26.770.422.018
Cộng	39.581.657.059	79.407.633.620

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2016	01/01/2016
<i>Trả trước cho bên liên quan</i>	453.471.370	453.471.370
Cty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn	453.471.370	453.471.370
<i>Trả trước cho người bán khác</i>	588.886.283	2.010.580.244
Trả trước cho người bán khác	588.886.283	2.010.580.244
Cộng	1.042.357.653	2.464.051.614

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE - VÂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính vân phòng (tiếp theo)

5. Phải thu ngắn hạn/ dài hạn khác**Sa. Phải thu ngắn hạn khác**

	30/09/2016	01/01/2016
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	4.575.797.920	7.521.704.973
Cty Cổ Phần Vĩnh Tiến (*)	-	2.279.801.553
Cty Cổ Phần DV Bất động sản EXIMLAND	-	1.250.000.000
Cty TNHH Vân phòng phẩm TIE Miền Bắc (Các khoản chi hộ)	537.389.000	-
Cty TNHH Mega TIE - Thuế TNDN từ giao dịch bán công trình trên đất nộp hộ	3.553.803.420	3.553.803.420
Cty TNHH Mega TIE - các khoản chi hộ khác	484.605.500	438.100.000
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	4.712.325.686	5.854.485.393
Công ty chứng khoán Ngân hàng Đông Á	20.265.954	20.463.766
Công ty CP Viễn thông Thế hệ mới (NGT Cor.)(**)	3.210.000.000	3.210.000.000
Tạm chi quỹ thù lao Hội đồng quản trị	-	277.857.108
Tạm chi quỹ khen thưởng phúc lợi	787.470.136	1.329.813.931
Tạm ứng	302.904.337	740.302.328
Các khoản phải thu khác	391.685.259	276.048.260
Cộng	9.288.123.606	13.376.190.366

(*)Khoản phải thu Công ty Cổ phần Vĩnh Tiến giảm do trình bày sang khoản phải thu ngắn hạn khách hàng.

(**)Khoản phải thu Công ty Cổ phần Viễn thông thế hệ mới NGT đã được lập dự phòng từ năm 2008 do khó có khả năng thu hồi.

Sb. Phải thu dài hạn khác

	30/09/2016	01/01/2016
Kỳ cược, kỳ quỹ	693.253.400	500.000.000
Cộng	693.253.400	500.000.000

6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/09/2016	01/01/2016
<i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán</i>		
Khoản phải thu Cty CP thế hệ mới NGT	(3.210.000.000)	(3.210.000.000)
Các khách hàng khác	(6.473.323.769)	(5.548.649.910)
Cộng	(9.683.323.769)	(8.758.649.910)

7. Hàng tồn kho

	30/09/2016	01/01/2016
Nguyên liệu, vật liệu	771.468.768	545.061.489
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	53.404.870	94.947.050
Thành phẩm	266.875.713	564.891.998
Hàng hóa	44.562.079.331	58.218.954.005
Cộng	45.653.828.682	59.423.854.542

8. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

	30/09/2016	01/01/2016
	(5.287.667.010)	(6.548.510.372)

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE -VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính văn phòng (tiếp theo)

9. Chi phí trả trước**9a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

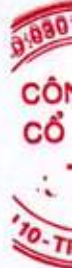
	30/09/2016	01/01/2016
Chi phí thuê kho, nhà	182.616.364	119.229.091
Chi phí in lịch	33.475.000	-
Chi phí sửa chữa văn phòng	25.274.500	121.040.732
Chi phí công cụ, dụng cụ	73.243.230	-
Chi phí khác	-	37.651.099
Cộng	314.609.094	277.920.922

9b. Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2016	01/01/2016
Chi phí công cụ, dụng cụ	3.035.605	48.373.107
Chi phí quảng cáo du lịch	2.527.000	25.270.000
Chi phí khai trương, thiết kế, trang trí văn phòng du lịch	5.918.250	44.968.874
Chi phí dự án khu nghỉ dưỡng Phú Quốc	88.000.000	160.000.000
Chi phí khác	-	20.046.578
Cộng	99.480.855	298.658.559

10. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền thông	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	19.113.047.939	1.781.037.039	6.415.514.587	566.397.469	27.875.997.034
Tăng trong kỳ	15.923.813.364	-	2.060.163.637	67.796.365	18.051.773.366
Tăng do mua mới	-	-	2.060.163.637	67.796.365	2.127.960.002
Tăng do kết chuyển từ XD CB	15.923.813.364	-	-	-	15.923.813.364
Giảm do thanh lý	-	43.899.219	-	-	43.899.219
Số cuối kỳ	35.036.861.303	1.737.137.820	8.475.678.224	634.193.834	45.883.871.181
Giá trị hao mòn					
Số đầu kỳ	5.861.311.571	687.962.448	3.205.158.585	370.631.286	10.125.063.890
Khấu hao trong kỳ	662.210.388	163.327.216	488.798.040	62.805.398	1.377.141.042
Giảm do thanh lý	-	43.899.219	-	-	43.899.219
Số cuối kỳ	6.523.521.959	807.390.445	3.693.956.625	433.436.684	11.458.305.713
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	13.251.736.368	1.093.074.591	3.210.356.002	195.766.183	17.750.933.144
Số cuối kỳ	28.513.339.344	929.747.375	4.781.721.599	200.757.150	34.425.565.468



CÔNG TY CỔ PHẦN TIE - VẠN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VẠN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính vạn phòng (tiếp theo)

11. Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá	Phần mềm QTDN	Quyền sử dụng đất	Cộng
Số đầu kỳ	858.492.840	11.333.564.272	12.192.057.112
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	858.492.840	11.333.564.272	12.192.057.112
Giá trị hao mòn			
Số đầu kỳ	729.350.158	1.009.381.303	1.738.731.461
Tăng trong kỳ	64.386.963	102.165.966	166.552.929
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	793.737.121	1.111.547.269	1.905.284.390
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	129.142.682	10.324.182.969	10.453.325.651
Số cuối kỳ	64.755.719	10.222.017.003	10.286.772.722

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu kỳ 01/01/2016	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển trong kỳ	Số cuối kỳ 30/09/2016
Khu giải trí và hàng lưu niệm CNPQ	14.995.544.155	947.374.662	15.942.918.817	-
Khác	90.022.594	-	-	90.022.594
Cộng	15.085.566.749	947.374.662	15.942.918.817	90.022.594

13. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

Nguyên giá	Quyền sử dụng đất	Công trình trên đất	Cộng
Số đầu kỳ	13.531.170.316	-	13.531.170.316
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	13.531.170.316	-	13.531.170.316
Giá trị hao mòn			
Số đầu kỳ	1.614.643.873	-	1.614.643.873
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	1.614.643.873	-	1.614.643.873
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	11.916.526.443	-	11.916.526.443
Số cuối kỳ	11.916.526.443	-	11.916.526.443

Bất động sản đầu tư chờ tăng giá của Công ty là khu đất có diện tích 38.887,9 m² tại phường Bình Chuẩn, huyện Thuận An, tỉnh Bình Dương.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE - VÂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính vân phòng (tiếp theo)

14. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2016	01/01/2016
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	5.665.748	1.692.680.958
Cty TNHH Vân phòng phẩm TIE Miền Bắc	-	1.687.015.210
Công ty CP Giấy Vĩnh Tiến	5.665.748	5.665.748
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	21.845.842.188	11.921.710.487
Công ty Điện tử Samsung Vina	843.453.590	1.319.994.859
MMD Singapore Pte Ltd.	-	1.492.898.000
TP Vision Singapore Pte Ltd.	7.747.754.545	-
Công ty Cổ phần Kết nối Công nghệ Tiên Tiến	-	5.698.896.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Kinh doanh Thương Mại Hanel	8.934.468.099	-
Logitech Asia Pacific LTD	3.391.009.251	-
Phải trả các nhà cung cấp khác	929.156.703	3.409.921.628
Cộng	21.851.507.936	13.614.391.445

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2016	01/01/2016
Học Viện Kỹ Thuật Quân Sự	473.000.000	-
Công ty TNHH Một thành viên Thương mại Dịch vụ Minh Thái	491.200.746	-
Khách hàng khác	307.461.341	90.984.772
Cộng	1.271.662.087	90.984.772

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ 01/01/2016	Số phải nộp/ Số được hoàn trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số cuối kỳ 30/09/2016
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	1.880.202	3.957.498.915	3.959.379.117	-
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	631.966.619	631.966.619	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	(3.802.497.075)	3.112.466.305		(690.030.770)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp chuyển nhượng bất động sản	3.553.803.420	-	3.553.803.420	-
- Thuế thu nhập cá nhân	203.123.307	417.147.985	461.035.278	159.236.014
- Tiền thuế đất, thuế nhà đất	-	1.802.498.500	1.802.498.500	-
- Các loại thuế khác	-	5.000.000	5.000.000	-
Cộng	(43.690.146)	9.926.578.324	10.413.682.934	(530.794.756)




CÔNG TY CỔ PHẦN TIE - VÂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính vân phòng (tiếp theo)

17. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>30/09/2016</u>	<u>01/01/2016</u>
Kinh phí công đoàn	27.386.700	23.197.799
Chi Cổ Tức Cho Cổ Đông	656.992.857	692.452.857
Bảo hiểm xã hội	17.068.890	14.648.890
Phải trả Cty Cổ phần Bao Bì Tân Duy Lợi (mua lại vốn góp của Tân Duy Lợi tại Vĩnh Tiến - TIE)	5.300.000.000	-
Cty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn - Tiền	1.300.000.000	-
Cty Cổ phần ngôi nhà Mega - Các khoản vay	529.184.697	-
Thù lao của Hội đồng quản trị	18.656.999	-
Các khoản phải trả khác	306.652.629	618.960.565
Cộng	<u>8.155.942.772</u>	<u>1.349.260.111</u>

18. Vay và nợ ngắn hạn

	<u>30/09/2016</u>	<u>01/01/2016</u>
Vay ngắn hạn NHTM cổ phần Công thương VN - CN TPHCM	-	77.106.097.760
Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Phương Đông	-	34.303.343.716
	<u>-</u>	<u>111.409.441.476</u>

19. Vốn chủ sở hữu

	<u>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</u>	<u>Quỹ đầu tư phát triển</u>	<u>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</u>
Số dư đầu kỳ (01/01/2016)	95.699.000.000	147.214.109.765	14.667.030.108
Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	(17.229.438.005)
Lãi/Lỗ chi nhánh chuyển về công ty			(15.738.758)
Trích lập các quỹ trong năm		606.690.179	3.640.141.072
Số dư cuối kỳ (30/09/2016)	<u>95.699.000.000</u>	<u>147.820.799.944</u>	<u>(6.218.287.727)</u>

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>30/09/2016</u>		<u>01/01/2016</u>	
	Số dư	Tỷ lệ (%)	Số dư	Tỷ lệ (%)
Vốn đầu tư của Nhà nước	19.140.000.000	20%	66.990.000.000	70%
Vốn góp của các cổ đông	76.559.000.000	80%	28.709.000.000	30%
Cộng	<u>95.699.000.000</u>	<u>100%</u>	<u>95.699.000.000</u>	<u>100%</u>

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

1. Doanh thu

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Doanh thu bán ra bên ngoài	15.264.911.721	73.131.697.967
- Doanh thu bán hàng hóa	14.553.930.617	67.322.854.295
- Doanh thu bán thành phẩm	43.045.461	55.972.727
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	579.517.002	5.570.841.885
- Doanh thu khác	88.418.641	182.029.060
Các khoản giảm trừ doanh thu	412.433.957	18.378.699
- Chiết khấu thương mại		
- Hàng bán bị trả lại	412.433.957	18.378.699
Doanh thu thuần	14.852.477.764	73.113.319.268

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Giá vốn thành phẩm đã cung cấp	62.279.570	130.577.259
Giá vốn của hàng hóa, dịch vụ đã cung cấp	17.648.763.702	71.173.515.059
Cộng	17.711.043.272	71.304.092.318

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	1.091.590.278	646.619.445
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	16.545.000	7.585.793
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	24.000
Lãi chênh lệch tỷ giá	-	40.568.454
Cộng	1.108.135.278	694.797.692

4. Chi phí tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Chi phí lãi vay	217.271.056	1.706.553.992
Lỗ chênh lệch tỷ giá	24.430.842	816.078.937
Khác	-	4.454.043
Cộng	241.701.898	2.527.086.972

5. Chi phí bán hàng

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	1.686.017.218	1.648.664.589
Chi phí công cụ, dụng cụ	25.572.667	11.754.943
Chi phí dụng cụ bán hàng	17.667.234	41.164.174
Chi phí khấu hao tài sản cố định	352.851.724	105.491.791
Chi phí bảo hành	17.741.470	79.694.018
Chi phí dịch vụ mua ngoài	402.697.788	908.418.639
Chi phí khác	3.881.364.123	5.509.313.598
Cộng	6.383.912.224	8.304.501.752



Handwritten signature

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE -VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính văn phòng (tiếp theo)

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ này	Cùng kỳ năm trước
Chi phí cho nhân viên	1.882.391.901	1.332.532.945
Chi phí vật liệu quản lý	24.865.597	20.879.775
Chi phí đồ dùng văn phòng	86.807.461	45.277.467
Chi phí khấu hao tài sản cố định	219.007.337	210.550.519
Chi phí dự phòng	-	1.555.310.780
Chi phí dịch vụ mua ngoài	312.333.536	467.051.775
Chi phí khác	1.126.849.390	555.920.814
Cộng	3.652.255.222	4.187.524.075

7. Thu nhập khác

	Kỳ này	Cùng kỳ năm trước
Thu hỗ trợ tiền bán hàng từ nhà sản xuất	926.805.452	401.609.301
Tiền hợp tác kinh doanh	831.996.945	-
Chuyển nhượng quyền sử dụng đất	-	17.492.377.179
Thu được do nhượng bán, thanh lý tài sản	-	25.454.545
Thu tiền thuê đất 376 Điện Biên Phủ	-	392.320.110
Thu khác	253.739.206	123.287.749
Cộng	2.012.541.603	18.435.048.884

8. Chi phí khác

	Kỳ này	Cùng kỳ năm trước
Thuế TNDN chuyển nhượng bất động sản	-	3.599.440.304
Chi phí khác	6.987	2.058
Cộng	6.987	3.599.442.362

9. Giải trình lợi nhuận sau thuế của Báo cáo tài chính

	Năm nay	Năm trước	Chênh lệch	
			Giá trị	Tỷ lệ %
Tổng doanh thu	17.973.154.645	92.243.165.844	(74.270.011.199)	-80,52%
Tổng chi phí	27.988.919.603	89.922.647.479	(61.933.727.876)	-68,87%
Lợi nhuận trước thuế	(10.015.764.958)	2.320.518.365	(12.336.283.323)	-531,62%
Lợi nhuận sau thuế	(10.015.764.958)	2.320.518.365	(12.336.283.323)	-531,62%

Lợi nhuận sau thuế quý 3 năm 2016 giảm so với cùng kỳ năm trước là 12.336 triệu đồng (531,62%) vì:

- Tổng doanh thu giảm 74.270 triệu đồng, trong đó doanh thu bán hàng giảm 58.261 triệu đồng, doanh thu tài chính tăng 413 triệu đồng, thu nhập khác giảm 16.422 triệu đồng.

- Tổng chi phí giảm 61.934 triệu đồng, trong đó giá vốn hàng bán giảm 53.593 triệu đồng, chi phí tài chính giảm 2.285 triệu đồng, chi phí bán hàng giảm 1.921 triệu đồng, chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 535 triệu đồng, chi phí khác giảm 3.600 triệu đồng.

Thanh

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE -VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính văn phòng (tiếp theo)

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Giao dịch với các bên liên quan****Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt**

Các thành viên quản lý chủ chốt có liên quan gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc và kế toán trưởng.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Tiền lương	757.500.000	275.370.000
Tiền thưởng	4.000.000	-
Tiền thù lao	-	48.000.000
Cộng	761.500.000	323.370.000

Giao dịch với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm :

Bên liên quan**Mối quan hệ**

Tổng Công ty Công nghiệp Sài Gòn - TNHH Một thành viên

Công ty mẹ (Đã thoái 50% vốn Nhà nước tại TIE trong quý 1/2016)

Công ty TNHH Giai Pháp Thông Minh Sài Gòn

Công ty con

Công ty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc

Công ty con

Công ty Cổ phần Đầu tư TIE -EXIM

Công ty liên kết (TIE đã chuyển nhượng toàn bộ vốn góp từ ngày 30 tháng 06 năm 2015)

Công ty TNHH Mega -TIE

Công ty liên kết

Công ty TNHH Tiến Đạt -TIE

Công ty liên kết

Công ty Cổ phần Bất động sản Sài Gòn Đông Dương

Công ty đầu tư

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bưu chính viễn thông Sài Gòn

Công ty đầu tư

Công ty Cổ phần Vĩnh Tiến

Công ty cùng đầu tư vào Công ty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc (đã chuyển nhượng toàn bộ vốn góp tại ngày 31/12/2015)

Công ty Cổ phần Giấy Vĩnh Tiến

Công ty có liên quan với Công ty cùng đầu tư vào Công ty TNHH Vĩnh Tiến - TIE

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản EXIMLAND

Công ty con của Công ty Cổ phần bất động sản EXIM là Công ty cùng đầu tư vào Công ty Cổ phần đầu tư TIE - EXIM.

Công ty Cổ phần Bao Bì Tân Duy Lợi

Công ty cùng đầu tư vào Công ty TNHH Vĩnh Tiến - TIE (đã chuyển nhượng toàn bộ vốn đầu tư tại ngày 19/05/2016)

Bà Nguyễn Thị Chinh

Tổng Giám đốc Công ty TNHH Tiến Đạt - TIE

Ông Bùi Cao Nhật Quân

Chủ tịch Hội đồng thành viên Công ty TNHH Mega - TIE



Handwritten signature

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE -VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính văn phòng (tiếp theo)

Giao dịch với các bên liên quan khác :

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tổng công ty Công nghiệp Sài Gòn - TNHH MTV		
<i>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</i>	481.971.817	1.918.397.791
<i>Cổ tức</i>	-	12.728.100.000
Cty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn		
<i>Tiền cho vay</i>	-	1.000.000.000
<i>Lãi tiền cho vay</i>	-	24.444.443
<i>Tiền mượn</i>	1.400.000.000	-
<i>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</i>	267.863.476	-
<i>Ứng trước tiền mua hàng</i>	-	443.520.000
	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Cty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc		
<i>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</i>	325.463.610	15.691.024.480
<i>Mua hàng hoá</i>	1.035.920.000	14.917.783.099
<i>Góp vốn</i>	5.300.000.000	-
Cty CP Đầu Tư TIE-EXIM		
<i>Tiền thuê đất</i>	320.546.000	641.092.000
<i>Tiền mượn</i>	-	1.200.000.000
<i>Chuyển tiền cho vay thành vốn góp</i>	-	609.000.000
Cty CP Vinh Tiên		
<i>Chiết khấu mua hàng</i>	-	543.879.688
<i>Mua hàng hoá</i>	-	1.710.059.008
Cty CP Dịch vụ Bất động sản EXIMLAND		
<i>Đặt cọc hợp tác</i>	-	2.500.000.000
<i>Nhận lại tiền đặt cọc hợp tác</i>	1.250.000.000	-
<i>Hoa hồng hợp tác</i>	831.996.945	-
Công ty Cổ phần Bao bì Tân Duy Lợi		
<i>Mua lại vốn góp của Cty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc</i>	5.300.000.000	-
Ông Bùi Cao Nhật Quân		
<i>Chuyển tiền chờ góp vốn</i>	-	1.560.000.000
Bà Nguyễn Thị Chinh		
<i>Chuyển nhượng phần vốn góp tại Công ty CP Đầu tư TIE-EXIM</i>	-	13.500.000.000



CÔNG TY CỔ PHẦN TIE -VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính văn phòng (tiếp theo)

Công nợ với các bên liên quan khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tổng công ty Công nghiệp Sài Gòn - TNHH MTV		
<i>Tiền hàng</i>	-	265.479.801
Cty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn		
<i>Tiền hàng</i>	321.255.537	612.446.000
Cty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc		
<i>Tiền hàng</i>	4.648.643.608	5.107.055.933
<i>Các khoản chi hộ khác</i>	537.389.000	-
Cty CP Vinh Tiến		
<i>Tiền hàng</i>	779.801.553	-
<i>Tiền chiết khấu, hỗ trợ</i>	-	2.279.801.553
Công ty Cổ phần Bao bì Tân Duy Lợi		
<i>Tiền hàng</i>	13.405.372.168	15.922.236.811
Công ty TNHH Mega - TIE		
<i>Thuế TNDN từ giao dịch bán công trình trên đất nộp hộ</i>	3.553.803.420	3.553.803.420
<i>Các khoản chi hộ khác</i>	484.605.500	438.100.000
Công ty TNHH Tiến Đạt -TIE		
<i>Tiền bán đất</i>	-	3.000.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản EXIMLAND		
<i>Tiền cọc hợp tác</i>	-	1.250.000.000
Cộng nợ phải thu	23.730.870.786	32.428.923.518
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn		
<i>Tiền mượn</i>	1.300.000.000	-
<i>Tiền bảo đảm thực hiện hợp đồng</i>	10.000.000	10.000.000
Công ty Cổ phần Bao bì Tân Duy Lợi		
<i>Mua lại vốn góp của Cty CP Bao bì Tân Duy Lợi tại Cty TNHH Vinh Tiến - TIE</i>	5.300.000.000	-
Cty TNHH Văn phòng phẩm TIE Miền Bắc		
<i>Phải trả tiền mua hàng</i>	-	1.687.015.210

CÔNG TY CỔ PHẦN GIẤY VĨNH TIẾN - VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính văn phòng (tiếp theo)

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần Giấy Vĩnh Tiến		
<i>Phải trả tiền mua hàng</i>	5.665.748	5.665.748
Cộng nợ phải trả	6.615.665.748	1.702.680.958

2. Thông tin bộ phận

Công ty chỉ hoạt động trong một lĩnh vực kinh doanh là kinh doanh thương mại (chủ yếu là lĩnh kiện điện tử và văn phòng phẩm) và trong một khu vực địa lý chủ yếu là lãnh thổ Việt Nam.

3. Quản lý rủi ro tài chính**Tổng quan**

Hoạt động của Công ty phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban Tổng giám đốc chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập. Việc quản lý rủi ro được thực hiện chủ yếu bởi Phòng Kế toán - Tài chính theo chính sách và các thủ tục đã được Ban Tổng Giám đốc phê duyệt.

Rủi ro tín dụng

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

Công ty có các rủi ro tín dụng chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác và tiền gửi ngân hàng.

Phải thu khách hàng

Tập đoàn giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt hoặc có tài sản đảm bảo đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính. Ngoài ra, nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

Khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều đơn vị và cá nhân nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

Các khoản phải thu khác

Các khoản phải thu khác của Công ty không đáng kể do đã được lập dự phòng gần hết. Ban Tổng giám đốc đánh giá rủi ro đối với khoản phải thu này là thấp.

Tiền gửi ngân hàng

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Công ty được gửi tại các ngân hàng có uy tín do vậy rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE -VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính văn phòng (tiếp theo)

Bảng phân tích về thời gian quá hạn và giảm giá các tài sản tài chính như sau:

	Chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá	Đã quá hạn nhưng không giảm giá	Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá	Cộng
Số cuối kỳ				
Tiền và các khoản tương đương tiền	45.302.021.724	-	-	45.302.021.724
Chứng khoán kinh doanh	-	-	4.077.271.370	4.077.271.370
Phải thu khách hàng	3.028.457.200	20.423.406.793	16.129.793.066	39.581.657.059
Các khoản phải thu khác	5.681.002.533	-	3.210.000.000	8.891.002.533
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	-	8.674.710.000	8.674.710.000
Cộng	54.011.481.457	20.423.406.793	32.091.774.436	106.526.662.686
Số đầu năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	103.062.248.235	-	-	103.062.248.235
Chứng khoán kinh doanh	-	-	4.077.271.370	4.077.271.370
Phải thu khách hàng	38.537.300.507	31.971.574.534	8.898.758.579	79.407.633.620
Các khoản phải thu khác	8.596.074.107	-	3.210.000.000	11.806.074.107
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	-	17.174.710.000	17.174.710.000
Cộng	150.195.622.849	31.971.574.534	33.360.739.949	215.527.937.332

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

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

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh (bao gồm cả lãi phải trả) trong vòng một năm.

Ban Tổng Giám đốc cho rằng mức độ rủi ro đối với việc trả nợ thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh.

Rủi ro thị trường

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

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Công ty gồm rủi ro về giá chứng khoán, rủi ro ngoại tệ, rủi ro về lãi suất và rủi ro về hàng hóa.

Rủi ro ngoại tệ

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

Tài sản/(Nợ phải trả) thuần có gốc USD của Công ty như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.012,72	2.012,72
Phải trả người bán	(500.691,04)	(116.016,75)
(Nợ phải trả) thuần có gốc USD	<u>(498.678,32)</u>	<u>(114.004,03)</u>

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động tỷ giá hối đoái đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể.

Rủi ro lãi suất

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

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản vay có lãi suất thả nổi.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường, đàm phán để có được các lãi suất có lợi nhất.

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động lãi suất đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể.

Rủi ro về giá hàng hóa

Công ty có rủi ro về sự biến động của giá hàng hóa. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hoá thông qua việc theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm mua hàng và mức hàng tồn kho một cách hợp lý. Công ty chưa sử dụng các công cụ phái sinh để phòng ngừa rủi ro về giá hàng hóa.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE - VĂN PHÒNG TP.HCM

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH VĂN PHÒNG CÔNG TY

Quý 3 năm 2016

Bản thuyết minh báo cáo tài chính văn phòng (tiếp theo)

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

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	45.302.021.724	-	103.062.248.235	-
Chứng khoán kinh doanh	4.077.271.370	(2.746.923.970)	4.077.271.370	(2.892.591.470)
Phải thu khách hàng	39.581.657.059	(6.473.323.769)	79.407.633.620	(5.548.649.910)
Các khoản phải thu khác	8.891.002.533	(3.210.000.000)	11.806.074.107	(3.210.000.000)
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	8.674.710.000	(3.307.233.750)	17.174.710.000	(3.381.373.578)
Cộng	106.526.662.686	(15.737.481.489)	215.527.937.332	(15.032.614.958)

Nợ phải trả tài chính

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay và nợ	-	111.409.441.476
Phải trả người bán	21.851.507.936	13.614.391.445
Các khoản phải trả khác	8.160.141.443	5.455.828.887
Cộng	30.011.649.379	130.479.661.808

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 10 năm 2016

Người lập biểu



Huỳnh Bảo Khánh

Kế toán trưởng



Phạm Thúy Oanh

Tổng Giám đốc




Đỗ Thị Kim Oanh