



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA
BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP QUÝ III NĂM 2017

I. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

TÀI SẢN		Số cuối kỳ	Số đầu năm
A	Tài sản ngắn hạn	298.899.791.330	271.452.424.001
I	Tiền và các tài khoản tương đương tiền	2.292.970.953	6.430.480.976
II	Đầu tư tài chính ngắn hạn	827.000.000	827.000.000
III	Các khoản phải thu ngắn hạn	132.157.111.047	126.723.526.426
IV	Hàng tồn kho	163.177.016.157	135.211.608.874
V	Tài sản ngắn hạn khác	445.693.173	2.259.807.725
B	Tài sản dài hạn	53.224.387.479	56.194.146.321
I	Các khoản phải thu dài hạn		
II	Tài sản cố định	18.161.716.116	21.596.152.954
1	<i>Tài sản cố định hữu hình</i>	<i>18.161.716.116</i>	<i>21.596.152.954</i>
2	<i>Tài sản cố định thuê tài chính</i>		
3	<i>Tài sản cố định vô hình</i>		
III	Bất động sản đầu tư		
IV	Tài sản dở dang dài hạn		-
V	Đầu tư tài chính dài hạn	33.885.336.292	33.295.336.292
VI	Tài sản dài hạn khác	1.177.335.071	1.302.657.075
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	352.124.178.809	327.646.570.322
	NGUỒN VỐN	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C	Nợ phải trả	176.374.095.803	159.361.712.029
I	Nợ ngắn hạn	176.157.295.803	159.047.442.029
II	Nợ dài hạn	216.800.000	314.270.000
D	Vốn chủ sở hữu	175.750.083.006	168.284.858.293
I	Vốn chủ sở hữu	175.750.083.006	168.284.858.293
1	<i>Vốn góp của chủ sở hữu</i>	<i>148.495.780.000</i>	<i>148.495.780.000</i>
2	<i>Thặng dư vốn cổ phần</i>	<i>5.672.110.000</i>	<i>5.672.110.000</i>
3	<i>Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu</i>		
4	<i>Vốn khác của chủ sở hữu</i>		
5	<i>Cổ phiếu quỹ</i>	<i>(20.000)</i>	<i>(20.000)</i>
6	<i>Chênh lệch đánh giá lại tài sản</i>		
7	<i>Chênh lệch tỷ giá hối đoái</i>		
8	<i>Quỹ đầu tư phát triển</i>	<i>4.552.406.231</i>	<i>3.500.593.946</i>
9	<i>Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
10	<i>Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
11	<i>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</i>	<i>17.029.806.775</i>	<i>10.616.394.347</i>
12	<i>Nguồn vốn đầu tư XDCB</i>		
II	Nguồn kinh phí và quỹ khác		
1	<i>Nguồn kinh phí</i>		
2	<i>Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ</i>		
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	352.124.178.809	327.646.570.322



II. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU		Quý 3 năm nay	Lũy kế từ đầu năm
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	86.707.438.115	351.257.776.606
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	3.560.347.193	5.757.422.209
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	83.147.090.922	345.500.354.397
4	Giá vốn hàng bán	71.025.200.140	274.818.360.837
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	12.121.890.782	70.681.993.560
6	Doanh thu hoạt động tài chính	202.866.042	580.980.024
7	Chi phí tài chính	2.429.686.186	7.585.237.854
	<i>Trong đó chi phí lãi vay</i>	2.429.686.186	7.431.253.666
8	Chi phí bán hàng	7.497.828.303	34.078.409.423
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	2.355.208.661	13.453.859.036
10	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	42.033.674	16.145.467.271
11	Thu nhập khác	1.605.063.334	5.005.001.768
12	Chi phí khác	142.219.920	833.567.273
13	Lợi nhuận khác	1.462.843.414	4.171.434.495
14	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.504.877.088	20.316.901.766
15	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	326.951.418	4.175.859.605
16	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		
17	Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.177.925.671	16.141.042.161
18	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	-	-
19	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	-	-

Ngày 20 tháng 10 năm 2017

Kế toán trưởng


KẾ TOÁN TRƯỞNG
Huy Chi Dung

Tổng giám đốc


PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Thị Huyền Chương





CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
QUÝ III NĂM 2017**

HÀ NỘI, THÁNG 10 NĂM 2017

MỤC LỤC

	Trang
1. Mục lục	1
2. Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 30 tháng 09 năm 2017	2 - 5
3. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp Quý 3 năm 2017	6
4. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp Quý 3 năm 2017	7
5. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp Quý 3 năm 2017	8 - 28

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
QUÝ III NĂM 2017

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		298.899.791.330	271.452.424.001
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	2.292.970.953	6.430.480.976
1. Tiền	111		2.292.970.953	3.157.480.976
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	3.273.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		827.000.000	827.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2	827.000.000	827.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		132.157.111.047	126.723.526.426
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		108.126.015.481	85.031.764.879
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		13.806.889.240	44.601.675.002
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.3	12.300.000.000	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	1.016.114.693	2.795.788.016
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(3.091.908.367)	(5.705.701.471)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.5	163.177.016.157	135.211.608.874
1. Hàng tồn kho	141		166.429.183.027	138.021.779.267
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(3.252.166.870)	(2.810.170.393)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		445.693.173	2.259.807.725
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7	444.871.809	678.096.496
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		821.364	1.406.709.940
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.6	-	175.001.289
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		53.224.387.479	56.194.146.321
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Mẫu số B-01/DN

Địa chỉ: Khu 9, phường Phúc Thắng, thị xã Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		18.161.716.116	21.596.152.954
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	18.161.716.116	21.596.152.954
- Nguyên giá	222		92.001.680.941	93.464.045.516
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(73.839.964.825)	(71.867.892.562)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.9	-	-
- Nguyên giá	228		133.962.600	133.962.600
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(133.962.600)	(133.962.600)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		33.885.336.292	33.295.336.292
1. Đầu tư vào công ty con	251		17.737.000.000	17.147.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		17.040.000.000	17.040.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(891.663.708)	(891.663.708)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.10	-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.177.335.071	1.302.657.075
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11	1.177.335.071	1.302.657.075
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		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		352.124.178.809	327.646.570.322

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Mẫu số B-01/DN

Địa chỉ: Khu 9, phường Phúc Thắng, thị xã Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		176.374.095.803	159.361.712.029
I. Nợ ngắn hạn	310		176.157.295.803	159.047.442.029
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		18.072.149.402	11.858.258.503
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		3.346.556.372	13.878.796.303
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V.13	7.898.271.387	9.194.757.744
4. Phải trả người lao động	314		1.051.452.577	1.020.877.844
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	3.824.007.169	434.196.852
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		15.445.817.273	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	263.197.711	1.406.228.850
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.12	123.255.233.748	118.590.127.129
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.16	2.943.087.131	2.606.675.771
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		57.523.033	57.523.033
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		216.800.000	314.270.000
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	V.17	216.800.000	314.270.000
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.18	-	-
13. Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343		-	-
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		175.750.083.006	168.284.858.293
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.19	175.750.083.006	168.284.858.293
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		148.495.780.000	148.495.780.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		148.495.780.000	148.495.780.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, phường Phúc Thắng, thị xã Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Mẫu số B-01/DN

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		5.672.110.000	5.672.110.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(20.000)	(20.000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		4.552.406.231	3.500.593.946
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		17.029.806.775	10.616.394.347
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		15.851.881.105	
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.177.925.670	10.616.394.347
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		352.124.178.809	327.646.570.322

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu

Nguyễn Lan Phương

Kế toán trưởng

Huy Thị Dung

Tổng Giám đốc



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Thị Huyền Chương

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
 QUÍ III NĂM 2017

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3			6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	86.707.438.115	86.828.614.564	351.257.776.606	296.212.878.652
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	3.560.347.193	2.299.001.707	5.757.422.209	4.785.198.631
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	83.147.090.922	84.529.612.857	345.500.354.397	291.427.680.021
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	71.025.200.140	73.487.118.765	274.818.360.837	245.539.153.060
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		12.121.890.782	11.042.494.092	70.681.993.560	45.888.526.961
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	202.866.042	280.724.986	580.980.024	1.084.370.747
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	2.429.686.186	1.742.686.651	7.585.237.854	4.815.988.656
Trong đó: chi phí lãi vay	23		2.429.686.186	1.742.686.651	7.431.253.666	4.709.596.761
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5	7.497.828.303	4.443.499.426	34.078.409.423	18.161.229.864
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	2.355.208.661	4.101.463.587	13.453.859.036	14.745.948.582
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		42.033.674	1.035.569.414	16.145.467.271	9.249.730.606
11. Thu nhập khác	31	VI.7	1.605.063.334	1.556.226.733	5.005.001.768	4.700.414.709
12. Chi phí khác	32	VI.8	142.219.920	23.051.565	833.567.273	416.010.300
13. Lợi nhuận khác	40		1.462.843.414	1.533.175.168	4.171.434.495	4.284.404.409
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.504.877.088	2.568.744.582	20.316.901.766	13.534.135.015
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	326.951.418	516.986.822	4.175.859.605	2.804.495.979
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		1.177.925.671	2.051.757.760	16.141.042.161	10.729.639.036
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10				
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu



Nguyễn Lan Phương

Kế toán trưởng



Huy Thị Dung

Tổng Giám đốc



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Thị Huyền Thương

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Mẫu số B-03/DN

Địa chỉ: Khu 9, phường Phúc Thắng, thị xã Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp trực tiếp)

QUÍ III NĂM 2017

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU I	Mã số	Thuyết 3	Quý này		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh						
Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và						
1. doanh thu khác	01		104.275.532.121	115.519.513.952	376.646.283.285	340.944.866.434
Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và						
2. dịch vụ	02		(105.180.762.263)	(144.986.383.450)	(335.723.489.955)	(318.214.691.901)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(2.902.899.733)	(2.361.200.884)	(7.891.576.807)	(5.825.314.114)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(2.429.686.186)	(1.742.686.651)	(7.272.027.996)	(4.632.302.781)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		(1.503.000.231)	(1.650.697.613)	(5.851.209.087)	(2.230.264.685)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		50.515.775.372	37.635.840.631	169.726.648.943	182.978.152.943
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(53.850.605.715)	(51.602.709.969)	(185.940.068.936)	(225.199.981.747)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(11.075.646.635)	(49.188.323.984)	3.694.559.447	(32.179.535.851)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư						
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các						
1. tài sản dài hạn khác	21					(755.421.440)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và						
2. các tài sản dài hạn khác	22				277.000.000	
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của						
3. đơn vị khác	23		(10.050.000.000)	(9.000.000.000)	(37.300.000.000)	(21.000.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ						
4. của đơn vị khác	24		3.100.000.000	2.500.000.000	25.000.000.000	9.483.035.050
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		(590.000.000)	(1.538.057.000)	(590.000.000)	(1.538.057.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26					
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận						
7. được chia	27		31.452.639	433.535.449	219.152.351	480.883.138
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(7.508.547.361)	(7.604.521.551)	(12.393.847.649)	(13.329.560.252)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính						
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp						
1. vốn của chủ sở hữu	31					
2. Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32					
3. Tiền thu từ đi vay	33		75.722.935.004	109.214.051.222	236.028.015.102	242.812.744.335
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(59.444.578.010)	(54.239.691.234)	(231.460.478.483)	(198.748.983.249)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35					
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36				(5.758.440)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		16.278.356.994	54.974.359.988	4.561.778.179	44.063.761.086
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(2.305.837.002)	(1.818.485.547)	(4.137.510.023)	(1.445.335.017)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		4.598.807.955	6.719.152.347	6.430.480.976	6.346.001.817
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61					
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		2.292.970.953	4.900.666.800	2.292.970.953	4.900.666.800

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu

Nguyễn Lan Phương

Kế toán trưởng

Huy Thị Dung

Phòng Giám đốc



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Thị Huyền Thương

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý III năm 2017

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
3. **Hoạt động kinh doanh chính trong năm** : Sản xuất đồ điện dân dụng và điều hòa

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

1. **Năm tài chính**
Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
2. **Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (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 Việt Nam được ban hành theo thông tư số 200/2014/TT ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ 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 của Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp.
3. **Hình thức kế toán áp dụng**
Công ty sử dụng hình thức kế toán trên máy vi tính.

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).

Các đơn vị trực thuộc hình thành bộ máy kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp.
2. **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.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

3. 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.

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

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.

4. Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ.

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 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 trên 3 năm.
- 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.

Dự phòng phải thu khó đòi được xem xét và trích lập vào thời điểm kết thúc năm tài chính.

5. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định 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 là chi phí trong năm.

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	10 - 25
Máy móc và thiết bị	6 - 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 8
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3
Tài sản cố định khác	3

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận và trích khấu hao theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài Chính.

6. Tài sản cố định vô hình

Phần mềm kế toán

Phần mềm máy vi 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 vi tính được khấu hao 3 năm và đã hết khấu hao tại thời điểm ngày 31/12/2013.

Website Công ty

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

Website Công ty là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa Website vào sử dụng. Website được khấu hao 3 năm đã hết khấu hao tại thời điểm ngày 31/12/2013.

7. Chi phí đi vay

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

8. Chi phí trả trước

Là chi phí phục vụ cho nhiều kỳ sản xuất kinh doanh, được phân bổ cho kỳ sản xuất kinh doanh đến 12 tháng và trên 12 tháng.

9. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng.

10. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ, được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

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 và người bán là đơn vị độc lập với người mua. Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác). 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.

11. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Phản ánh các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính và tình hình thanh toán các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính của doanh nghiệp.

Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính được 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, được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

12. Các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền chi cho hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ có tính chất kế hoạch và xảy ra thường xuyên. Dự phòng phải trả bao gồm dự phòng bảo hành sản phẩm tiêu thụ và dự phòng cho các công trình xây lắp.

Dự phòng cho bảo hành sản phẩm tiêu thụ được lập cho từng loại sản phẩm tại thời điểm lập báo cáo tài chính, và được ước tính bằng 1% trên doanh thu thuần đối với sản phẩm là điều hòa nhiệt độ, máy làm mát và 0,5% trên doanh thu thuần đối với tủ đông và các hàng gia dụng khác, và được thực hiện trích lập dự phòng tại từng thời điểm lập BCTC.

Dự phòng bảo hành cho các công trình xây lắp được trích lập cho từng khách hàng, có cam kết bảo hành với mức trích lập theo tỷ lệ quy định trong Hợp đồng kinh tế với từng khách hàng.

13. Nguồn vốn kinh doanh - quỹ

Nguồn vốn kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.
- Thặng dư vốn cổ phần: chênh lệch do phát hành cổ phiếu cao hơn mệnh giá.

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

14. Cổ phiếu quỹ

Khi cổ phần trong vốn chủ sở hữu được mua lại, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu.

15. Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả trong năm cổ tức được công bố.

16. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển. Công ty nộp thuế TNDN với thuế suất là 20%.

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.

17. Nguyên tắc chuyển đổi ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được quy đổi theo tỷ giá tại ngày cuối năm.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trong kỳ. Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư có gốc ngoại tệ cuối kỳ được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.

18. Doanh thu và thu nhập

Khi bán hàng hóa, thành phẩm doanh thu được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu hàng hóa đó được chuyển giao cho người mua và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Khi cung cấp dịch vụ, doanh thu được ghi nhận khi không còn những yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền hoặc chi phí kèm theo.

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

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

19. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh giá trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

20. 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, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái....

21. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh 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...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp 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...).

22. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. 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.

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
Tài sản tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phát sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

23. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Nợ phải trả tài chính

Tập đoàn phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. 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 được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được phát hành hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

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

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, 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 tài chính đó.

Công cụ vốn chủ sở hữu

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

24. Báo cáo theo bộ phận

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.

25. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	712.168.065	1.071.876.374
Tiền gửi ngân hàng	1.580.802.888	2.085.604.602
Các khoản tương đương tiền	0	3.273.000.000
Cộng	<u>2.292.970.953</u>	<u>6.430.480.976</u>

2. Đầu tư tài chính ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	827.000.000	827.000.000
<i>Tiền gửi có kỳ hạn 3-12 tháng</i>	<i>827.000.000</i>	<i>827.000.000</i>
Cộng	<u>827.000.000</u>	<u>827.000.000</u>

3. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu tiền cho vay	12.300.000.000	0
Cộng	<u>12.300.000.000</u>	<u>0</u>

4. Phải thu ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tạm ứng	554.872.900	902.646.855
Cầm cố, ký cược, ký quỹ ngắn hạn	250.236.361	627.649.024
Phải thu khác	211.005.432	1.265.492.137
Cộng	<u>1.016.114.693</u>	<u>2.795.788.016</u>

5. Hàng tồn kho

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Nguyên liệu, vật liệu	27.608.472.878	32.461.650.603
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	16.005.984.788	1.799.184.788
Thành phẩm	18.287.794.407	12.590.136.980
Hàng hóa	104.526.930.954	91.170.806.896
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(3.252.166.870)	(2.810.170.393)
Cộng	<u>163.177.016.157</u>	<u>135.211.608.874</u>

6. Thuế và các khoản phải thu nhà nước

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Thuế nhập khẩu	0	96.987.669
Thuế Tiêu thụ đặc biệt	0	78.013.620
Cộng	<u>0</u>	<u>175.001.289</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

7 Chi phí trả trước ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền thuê văn phòng, thuê kho	30.000.000	56.000.000
CCDC xuất dùng	42.968.548	38.632.596
Tiền thuê đất, thuê đất phi NN	126.364.237	0
Chi phí bảo hiểm tài sản	34.090.908	35.905.862
Biển hiệu quảng cáo	172.534.418	474.251.785
Phần mềm văn phòng, kế toán, Hải quan	16.491.833	5.250.001
Kệ trung bày hội nghị	11.662.510	64.143.751
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	10.759.355	3.912.501
Cộng	<u>444.871.809</u>	<u>678.096.496</u>

8 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc và thiết bị</u>	<u>PTVT, truyền dẫn</u>	<u>TB, DC quản lý</u>	<u>Tài sản cố định khác</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá						
Số đầu năm	27.370.479.602	60.003.262.562	5.506.942.996	156.607.280	426.753.076	93.464.045.516
Tăng do mua sắm mới trong kỳ						0
Giảm trong kỳ			1.462.364.575			1.462.364.575
Số cuối kỳ	<u>27.370.479.602</u>	<u>60.003.262.562</u>	<u>4.044.578.421</u>	<u>156.607.280</u>	<u>426.753.076</u>	<u>92.001.680.941</u>
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	13.761.918.165	54.073.532.667	3.832.255.813	156.607.280	43.578.637	71.867.892.562
Tăng do trích khấu hao	1.081.969.218	1.649.115.720	205.294.290		57.476.178	2.993.855.406
Giảm trong kỳ			1.021.783.143			1.021.783.143
Số cuối kỳ	<u>14.843.887.383</u>	<u>55.722.648.387</u>	<u>3.015.766.960</u>	<u>156.607.280</u>	<u>101.054.815</u>	<u>73.839.964.825</u>
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	<u>13.608.561.437</u>	<u>5.929.729.895</u>	<u>1.674.687.183</u>	<u>0</u>	<u>383.174.439</u>	<u>21.596.152.954</u>
Số cuối kỳ	<u>12.526.592.219</u>	<u>4.280.614.175</u>	<u>1.028.811.461</u>	<u>0</u>	<u>325.698.261</u>	<u>18.161.716.116</u>

9 Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	<u>Website Công ty</u>	<u>Phần mềm kế toán</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá			
Số đầu năm		133.962.600	133.962.600
Tăng do mua sắm mới trong kỳ			
Số cuối kỳ	-	<u>133.962.600</u>	<u>133.962.600</u>
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm		133.962.600	133.962.600
Tăng do trích khấu hao			
Số cuối kỳ	-	<u>133.962.600</u>	<u>133.962.600</u>
Giá trị còn lại			
Số đầu năm			
Số cuối kỳ			

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

11 Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
CCDC xuất dùng	323.471.315	280.384.250
Chi phí sửa chữa xe ô tô	24.541.454	52.700.207
Phí thiết kế thi công hạng mục nội thất VP, nhà xưởng	120.195.448	0
Biển hiệu quảng cáo	3.239.576	14.085.796
Chi phí cải tạo, sửa chữa văn phòng, nhà máy	121.660.321	246.125.642
Chi phí đo thử nghiệm EMC và hiệu suất năng lượng điều hòa và tủ đông	458.256.942	490.249.997
CP đánh giá chứng nhận sản phẩm hợp quy EMC	36.825.000	202.111.112
Chi phí mua phần mềm Win bản quyền, PM khai báo hải quan	78.845.640	
Chi phí trả trước dài hạn khác	10.299.375	17.000.071
Cộng	1.177.335.071	1.302.657.075

12 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các khoản đi vay ngắn hạn	123.125.273.748	118.460.167.129
<i>Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Phúc Yên(a)</i>	0	1.790.340.640
<i>Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt nam - CN Thăng Long(b)</i>	78.994.330.568	89.179.755.823
<i>NH TMCP Quân Đội - CN Thăng Long- PGD Lê Trọng Tấn(c)</i>	9.742.789.760	8.116.392.900
<i>Ngân hàng TMCP Viettinbank - CN Bắc Thăng Long(d)</i>	24.390.571.219	19.373.677.766
<i>NH TMCP Tiên phong bank -CN Ba Đình(e)</i>	9.997.582.201	
Vay dài hạn đến hạn trả	129.960.000	129.960.000
<i>Ngân hàng TMCP Viettinbank - CN Bắc Thăng Long</i>	129.960.000	129.960.000
Cộng	123.255.233.748	118.590.127.129

Các khoản đi vay ngắn hạn:

(a) Là khoản vay Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Phúc Yên theo hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 2890LAV201402733 ngày 30 tháng 12 năm 2014. Tổng mức cấp tín dụng tối đa là 1,8 tỷ, thời hạn hiệu lực của hạn mức tín dụng là 12 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng. Mục đích của khoản vay là để thanh toán tiền mua nguyên vật liệu phục vụ sản xuất máy điều hòa. Thời hạn vay là 10 tháng kể từ ngày 30 tháng 12 năm 2014, lãi suất tại thời điểm ký hợp đồng là 10%/năm, lãi quá hạn bằng 150% lãi trong hạn, tiền lãi vay được trả định kỳ 03 tháng/lần. Khoản vay không có bảo đảm bằng tài sản.

(b) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long theo hợp đồng hạn mức tín dụng số 07/2016/HMTD/PVBTL-Nagakawa ký ngày 06/06/2016, tổng hạn mức tín dụng tại mọi thời điểm không vượt quá 120 tỷ đồng. Trong đó dư nợ cho vay, phát hành LC và bảo lãnh thanh toán tối đa là 100 tỷ đồng, số tiền cấp bảo lãnh tối đa là 20 tỷ đồng, hạn mức tín dụng trên bao gồm toàn bộ dư nợ Hợp đồng hạn mức tín dụng số 14/2015/HMTD/PVBTL-Nagakawa ngày 19/06/2015. Thời hạn cấp hạn mức là 12 tháng kể từ ngày 05/06/2015, thời hạn cho vay tối đa 06 tháng, lãi suất cho vay được ghi cụ thể trong mỗi khế ước nhận nợ, lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất trong hạn. Gốc vay được trả hết vào ngày kết thúc thời hạn vay theo từng khế ước nhận nợ và lãi vay được trả định kỳ vào ngày 26 hàng tháng. Khoản vay này có bảo đảm bằng tài sản.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

(c) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Quân đội – Chi nhánh Thăng Long theo hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 24827.16.068.879737.TD ngày 28 tháng 6 năm 2016 với hạn mức cho vay, bảo lãnh thanh toán, phát hành L/C: 30 tỷ, hạn mức bảo lãnh 10 tỷ, thời hạn hiệu lực của hạn mức tín dụng là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, thời hạn cho vay được ghi trên giấy nhận nợ nhưng tối đa không quá tám tháng. Mục đích vay nhằm bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất các mặt hàng điện lạnh của khách hàng năm 2016 - 2017. Lãi suất, ngày điều chỉnh lãi suất, kỳ điều chỉnh lãi suất theo văn bản nhận nợ của Ngân hàng. Tài sản đảm bảo là các mặt hàng thành phẩm do khách hàng sản xuất có thời hạn tối đa không quá 1 năm tính đến thời điểm nhận thế chấp, được để tại kho riêng, có khóa riêng và có bảo vệ do Ngân hàng chỉ định, được thế chấp và đăng ký giao dịch đảm bảo theo đúng quy định, không bị trùng với các tổ chức tín dụng khác.

(d) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Bắc Thăng Long theo hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 80/2016-HĐTDHM/NHCT145-PGDBH-NAGAKAWA ngày 06 tháng 4 năm 2016 với tổng mức cấp tín dụng tối đa là 20 tỷ đồng, thời hạn hiệu lực của hạn mức tín dụng là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, thời hạn cho vay được ghi trên giấy nhận nợ nhưng tối đa không quá tám tháng. Mục đích vay nhằm thanh toán các chi phí phục vụ hoạt động kinh doanh. Lãi suất cho vay được ghi trên từng giấy nhận nợ, được xác định điều chỉnh một tháng một lần. Khoản vay không có tài sản đảm bảo.

(e) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Tiên phong – Chi nhánh Ba Đình theo hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 27/2017/HDTD/BD1/01 ngày 23 tháng 03 năm 2017 với tổng mức cấp tín dụng 30.000.000.000 VND, thời hạn hiệu lực của hạn mức tín dụng là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, thời hạn cho vay được ghi trên giấy nhận nợ nhưng tối đa không quá 08 tháng. Mục đích vay nhằm thanh toán các chi phí phục vụ hoạt động kinh doanh. Lãi suất cho vay được ghi trên từng giấy nhận nợ.

Vay dài hạn đến hạn trả:

Là khoản tiền gốc vay mua xe ô tô đến hạn trả trong năm 2017 và 2018.

13 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuế GTGT hàng bán nội địa	831.320.277	410.908.141
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	0	0
Thuế tiêu thụ đặc biệt	10.307.396	100.588.224
Thuế nhập khẩu	0	0
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.672.859.374	4.348.208.856
Thuế thu nhập cá nhân	301.012.143	6.964.178
Tiền thuê đất, thuế đất	235.587.887	0
Thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế khác	0	0
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	3.847.184.310	4.328.088.345
Cộng	7.898.271.387	9.194.757.744

Thuế giá trị gia tăng

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

Thuế nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Thuế tiêu thụ đặc biệt

Công ty phải nộp thuế tiêu thụ đặc biệt cho hoạt động kinh doanh bán máy điều hòa không khí công suất từ 90.000 BTU trở xuống với thuế suất là 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

Công ty nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất là 20%

14 Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí lãi vay	0	202.846.579
Chi phí khuyến mại bán hàng	1.269.268.169	0
Chiết khấu bán hàng	2.554.739.000	0
Chi phí quà tết tặng khách hàng	0	103.623.000
Chi phí kiểm toán BCTC	0	127.727.273
Cộng	3.824.007.169	434.196.852

15 Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bảo hiểm xã hội	84.716.452	7.319.445
Bảo hiểm y tế	13.910.517	0
Bảo hiểm thất nghiệp	6.182.452	0
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	158.388.290	
Chiết khấu bán hàng phải trả	0	1.398.909.405
Cộng	263.197.711	1.406.228.850

16 Dự phòng phải trả ngắn hạn

Là dự phòng phải trả cho hoạt động bảo hành sản phẩm đã tiêu thụ và bảo hành công trình xây lắp có thời hạn không quá 12 tháng.

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa	2.943.087.131	2.584.266.465
Dự phòng bảo hành công trình xây dựng ngắn hạn	0	22.409.306
Cộng	2.943.087.131	2.606.675.771

17 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các khoản đi vay dài hạn	216.800.000	314.270.000
<i>Ngân hàng Thương Mại cổ phần Viettinbank - CN Bắc Thăng Long (a)</i>	<i>216.800.000</i>	<i>314.270.000</i>
Cộng	216.800.000	314.270.000

(a) Là khoản vay mua xe ô tô của Ngân hàng Thương Mại cổ phần Viettinbank-CN Bắc Thăng Long theo hợp đồng tín dụng số 59/2015-HĐTD-NHCT145-PGDBH-NAGAKAWA ngày 11 tháng 05 năm 2015. Thời gian vay là 05 năm, lãi suất 8,5%/năm, , lãi suất quá hạn bằng 150% lãi trong hạn.

18 Dự phòng phải trả dài hạn

Là dự phòng phải trả cho hoạt động bảo hành sản phẩm đã tiêu thụ và bảo hành công trình xây lắp có thời hạn trên 12 tháng.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**19 Vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm	148.495.780.000	5.672.110.000	(20.000)	3.500.593.946	3.203.843.952	160.872.307.898
Lợi nhuận trong năm trước					10.616.394.347	10.616.394.347
Phân phối lợi nhuận trong năm trước					(3.203.843.952)	(3.203.843.952)
Số dư cuối năm trước	148.495.780.000	5.672.110.000	(20.000)	3.500.593.946	10.616.394.347	168.284.858.293
Số dư đầu năm nay	148.495.780.000	5.672.110.000	(20.000)	3.500.593.946	10.616.394.347	168.284.858.293
Lợi nhuận trong kỳ					16.141.042.161	16.141.042.161
Trích lập quỹ đầu tư phát triển				1.051.812.285	(1.051.812.285)	0
Cổ tức phải trả					(8.675.817.448)	(8.675.817.448)
Số dư cuối kỳ	148.495.780.000	5.672.110.000	(20.000)	4.552.406.231	17.029.806.775	175.750.083.006

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	148.495.780.000	148.495.780.000
Thặng dư vốn cổ phần	5.672.110.000	5.672.110.000
Cổ phiếu quỹ	(20.000)	(20.000)
Cộng	<u>154.167.870.000</u>	<u>154.167.870.000</u>

Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	14.849.578	14.849.578
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	14.849.578	14.849.578
- Cổ phiếu phổ thông	14.849.578	14.849.578
Số lượng cổ phiếu được mua lại	(2)	(2)
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	14.849.576	14.849.576
- Cổ phiếu phổ thông	14.849.576	14.849.576

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/Cổ phần.

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP**1. Doanh thu**

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>
Tổng doanh thu	86.707.438.115	86.828.614.564
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa và CCDV	86.743.905.088	87.132.455.170
Thuế tiêu thụ đặc biệt	(36.466.973)	(303.840.606)
Các khoản giảm trừ doanh thu:	3.560.347.193	2.299.001.707
Chiết khấu thương mại	2.554.739.000	514.459.732
Giảm giá hàng bán	0	7.272.727
Hàng bán bị trả lại	1.005.608.193	1.777.269.248
Doanh thu thuần	<u>83.147.090.922</u>	<u>84.529.612.857</u>

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>
Giá vốn của thành phẩm, hàng hóa và dịch vụ đã cung cấp	71.025.200.140	73.487.118.765
Cộng	<u>71.025.200.140</u>	<u>73.487.118.765</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>
Lãi tiền gửi, tiền vay	202.866.042	280.724.986
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	0	0
Cộng	<u>202.866.042</u>	<u>280.724.986</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

4. Chi phí tài chính

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>
Lãi tiền vay	2.429.686.186	1.742.686.651
Lỗi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	0	0
Cộng	2.429.686.186	1.742.686.651

5. Chi phí bán hàng

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>
Chi phí nhân viên	1.447.744.900	962.754.774
Chi phí nguyên vật liệu, bao bì	636.364	10.280.454
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	26.636.038	26.275.299
Chi phí khấu hao TSCĐ, CCDC	59.596.221	75.077.013
Chi phí bảo hành	522.036.216	521.376.063
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.818.389.203	2.078.390.965
Chi phí bằng tiền khác	3.622.789.361	769.344.858
Cộng	7.497.828.303	4.443.499.426

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>
Chi phí nhân viên quản lý	1.088.038.502	1.100.501.132
Chi phí vật liệu quản lý	21.333.608	14.392.742
Chi phí đồ dùng văn phòng	131.062.106	40.597.879
Chi phí khấu hao TSCĐ	394.220.175	305.326.272
Thuế, phí và lệ phí	126.364.239	129.637.094
Chi phí dự phòng	(2.613.793.104)	0
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.165.835.508	1.981.736.725
Chi phí bằng tiền khác	1.042.147.627	529.271.743
Cộng	2.355.208.661	4.101.463.587

7. Thu nhập khác

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>
Thu cho thuê văn phòng, kho	1.567.636.362	1.551.272.724
Lãi từ bán TSCĐ	9.900.000	
Hoàn nhập DP bảo hành công trình	8.749.385	4.950.406
Thu nhập khác	18.777.587	3.603
Cộng	1.605.063.334	1.556.226.733

8. Chi phí khác

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>
Các khoản truy thu và phạt	103.080.000	15.060.315
Chi phí khác	39.139.920	7.991.250
Cộng	142.219.920	23.051.565

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.504.877.088	2.568.744.582
- Các khoản chi phí không hợp lý điều chỉnh tăng lợi nhuận	129.880.000	16.189.530
- Các khoản điều chỉnh giảm lợi nhuận	0	0
Tổng thu nhập chịu thuế TNDN	1.634.757.088	2.584.934.112
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	326.951.418	516.986.822

10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Công ty không tính chỉ tiêu này trên Báo cáo tài chính tổng hợp vì theo quy định tại chuẩn mực kế toán số 30 về “Lãi trên cổ phiếu” yêu cầu trường hợp Công ty phải lập cả Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất thì chỉ phải trình bày thông tin về lãi trên cổ phiếu theo qui định của chuẩn mực này trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch với các bên liên quan

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Kỹ thuật Nagakawa	Công ty con
Công ty Cổ phần Nagakawa Đà Nẵng	Công ty con
Công ty Cổ phần Nagakawa Thành phố Hồ Chí Minh	Công ty con
Công ty Cổ phần điện tử Nagakawa	Công ty con
Công ty TNHH Phát triển Kinh tế Quốc tế Anh Vũ	Cổ đông chính
Công ty Cổ phần Xây dựng và Phát triển Hạ tầng Nagakawa	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần may KLV Việt Nam	Công ty liên kết

Các nghiệp vụ chính phát sinh trong năm giữa Công ty với các bên liên quan khác như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>
Công ty TNHH Phát triển kinh tế Quốc tế Anh Vũ		
Doanh thu bán hàng hoá	40.844.411.113	28.195.797.450
Doanh thu cho thuê kho	67.500.000	49.090.908
Doanh thu mua hàng hoá	27.525.926.451	0
Trả tiền mua hàng hóa	34.470.467.202	45.524.030.426
Thu tiền hợp tác đầu tư	0	1.600.000.000
Thu tiền bán hàng và cho thuê kho	38.520.000.000	16.530.000.000
Bù trừ tiền hàng	0	1.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Kỹ thuật Nagakawa		
Doanh thu bán hàng hoá	5.281.881.180	6.325.535.536
Doanh thu cho thuê văn phòng	50.400.000	45.818.181
Thu tiền bán hàng và cho thuê văn phòng	4.750.000.000	6.430.000.000
Ứng trước tiền mua hàng	300.000.000	0
Công ty Cổ Phần Nagakawa Đà Nẵng		
Doanh thu bán hàng hoá	10.508.614.790	
Thu tiền bán hàng	10.650.000.000	
Công ty Cổ Phần Nagakawa TP Hồ Chí Minh		
Doanh thu bán hàng hoá	4.282.378.100	
Thu tiền bán hàng	5.020.000.000	
Trả lại tiền ứng trước	514.299.559	
Công ty Cổ Phần may KLV Việt Nam		
Doanh thu bán hàng và cho thuê kho	1.584.000.000	5.484.000.000
Thu tiền bán hàng và cho thuê kho	3.168.000.000	7.785.000.000
Cho vay ngắn hạn	5.750.000.000	

Tại ngày kết thúc quý tài chính, công nợ với Công ty với với các bên liên quan khác như sau:

Cộng nợ phải thu	<u>Số cuối quý</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH Phát triển Kinh tế Quốc tế Anh Vũ		
Phải thu tiền bán hàng và cho thuê kho	30.523.018.183	22.236.157.873
Phải thu tiền ứng trước	15.000.000.000	16.264.945.590
Công ty Đầu tư và Phát triển kỹ thuật Nagakawa		
Phải thu tiền bán hàng, cho thuê văn phòng và kho	25.906.170.020	25.970.411.661
Phải thu tiền ứng trước	801.260.000	7.813.740.000
Công ty Cổ Phần Nagakawa Đà Nẵng		
	4.087.599.885	1.818.136.398



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

Cộng nợ phải thu	Số cuối quý	Số đầu năm
Phải thu tiền bán hàng	4.087.599.885	1.818.136.398
<i>Công ty Cổ Phần Nagakawa TP Hồ Chí Minh</i>	6.938.182.136	7.650.735.526
Phải thu tiền bán hàng	6.938.182.136	7.650.735.526
<i>Công ty Cổ Phần may KLV Việt Nam</i>	11.100.000.000	558.682.960
Phải thu tiền bán hàng và cho thuê kho	0	558.682.960
Phải thu tiền cho vay	11.100.000.000	
Tổng cộng nợ phải thu	94.356.230.224	82.312.810.008

Cộng nợ phải trả

<i>Công ty TNHH Phát triển Kinh tế Quốc tế Anh Vũ</i>	12.806.582.367	4.044.521.269
Phải trả tiền mua hàng hoá	12.806.582.367	4.044.521.269
<i>Công ty Đầu tư và Phát triển kỹ thuật Nagakawa</i>	0	28.761.600
Phải trả tiền mua hàng hóa, Dịch vụ	0	28.761.600
<i>Công ty Cổ Phần Nagakawa Đà Nẵng</i>	451.220.000	932.200.000
Phải trả tiền ứng trước	451.220.000	932.200.000
<i>Công ty Cổ Phần Nagakawa TP Hồ Chí Minh</i>	0	2.990.496.630
Phải trả tiền ứng trước	0	2.990.496.630
<i>Công ty Cổ Phần may KLV Việt Nam</i>	957.928.840	1.081.282.440
Phải trả tiền ứng trước	957.928.840	1.081.282.440
Tổng cộng nợ phải trả	14.215.731.207	9.077.261.939

Giá hàng hóa và dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan là giá thị trường. Việc mua hàng hóa và dịch vụ từ các bên liên quan được thực hiện theo giá thị trường.

Các khoản công nợ phải thu không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu từ các bên liên quan.

2. Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo khu vực địa lý dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty.

Khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty được phân bố chủ yếu ở khu vực Miền Bắc, khu vực Miền Trung và khu vực Miền Nam.

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng của Công ty như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

	Khu vực Miền Bắc	Khu vực Miền Trung	Khu vực Miền Nam	Các khoản loại trừ	Cộng
Quý này năm nay					
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	83.155.304.558	(8.213.636)	0	0	83.147.090.922
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận	27.050.889.744	0	0	(27.050.889.744)	0
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	110.206.194.302	(8.213.636)	0	(27.050.889.744)	83.147.090.922
Chi phí bộ phận	99.876.089.884	0	0	(28.850.889.744)	71.025.200.140
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	10.330.104.418	(8.213.636)	0	1.800.000.000	12.121.890.782
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận					(9.853.036.964)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh					2.268.853.818
Doanh thu tài chính					202.866.042
Chi phí tài chính					(2.429.686.186)
Thu nhập khác					1.605.063.334
Chi phí khác					(142.219.920)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành					(326.951.418)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp					1.177.925.671
Tổng chi phí phát sinh để mua TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	515.165.364	0	0	0	515.165.364
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn	2.539.472.366	0	2.366.323	0	2.541.838.689

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng của Công ty như sau:

	Khu vực Miền Bắc	Khu vực Miền Trung	Khu vực Miền Nam	Các khoản loại trừ	Cộng
Số cuối kỳ					
Tài sản trực tiếp của bộ phận	452.436.605.146	223.509.784	0	(100.535.936.121)	352.124.178.809
Tổng tài sản					352.124.178.809
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	269.599.819.514	451.220.000	0	(92.625.131.426)	177.425.908.088
Tổng nợ phải trả					177.425.908.088

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

3. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối quý	Số đầu năm	Số cuối quý	Số đầu năm
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản trương đương tiền	2.292.970.953	6.430.480.976	2.292.970.953	6.430.480.976
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	827.000.000	827.000.000	827.000.000	827.000.000
Phải thu khách hàng	107.683.414.539	83.199.447.537	107.683.414.539	83.199.447.537
Các khoản cho vay	12.300.000.000	0	12.300.000.000	0
Các khoản phải thu khác	1.016.114.693	2.795.788.016	1.016.114.693	2.795.788.016
Cộng	124.119.500.185	93.252.716.529	124.119.500.185	93.252.716.529
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	123.472.033.748	118.904.397.129	123.472.033.748	118.904.397.129
Phải trả người bán	18.072.149.402	11.858.258.503	18.072.149.402	11.858.258.503
Các khoản phải trả khác	8.081.744.588	5.467.979.317	8.081.744.588	5.467.979.317
Cộng	149.625.927.738	136.230.634.949	149.625.927.738	136.230.634.949

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.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý:

- Giá trị hợp lý của tiền mặt, tiền gửi ngân hàng ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải trả cho người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương giá trị sổ sách của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu và cho vay có lãi suất cố định hoặc thay đổi được đánh giá dựa trên các thông tin như lãi suất, rủi ro, khả năng trả nợ và tính chất rủi ro liên quan đến khoản nợ. Trên cơ sở đánh giá này Công ty ước tính dự phòng cho phần có khả năng không thu hồi được.
- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá công bố giao dịch tại ngày kết thúc năm tài chính. Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết được ước tính bằng các phương pháp định giá phù hợp.

4. Rủi ro tín dụng

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

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, yêu cầu mở thư tín dụng đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

5. **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.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. 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 dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng chưa được chiết khấu như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Số cuối kỳ				
Vay và nợ	123.255.233.748	216.800.000		123.472.033.748
Phải trả người bán	18.072.149.402			18.072.149.402
Các khoản phải trả khác	8.081.744.588	0		8.081.744.588
Cộng	149.409.127.738	216.800.000		149.625.927.738
Số đầu năm				
Vay và nợ	118.590.127.129	314.270.000		118.904.397.129
Phải trả người bán	11.858.258.503			11.858.258.503
Các khoản phải trả khác	5.467.979.317			5.467.979.317
Cộng	135.916.364.949	314.270.000		136.230.634.949

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.

6. **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 bao gồm 3 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

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.

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 tiền và các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN NAGAKAWA

Địa chỉ: Khu 9, Phường Phúc Thắng, Thị xã Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

Rủi ro về giá khác

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

Lập, ngày 20 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu

Kê toán trưởng

Tổng Giám đốc



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Thị Huyền Chương

Nguyễn Lan Phương

Huy Thị Dung

