

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A . TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		788,983,805,966	756,819,520,319
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	17,224,708,422	18,760,648,085
1. Tiền	111		17,224,708,422	18,760,648,085
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		48,433,160,447	31,433,160,447
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V.2a	9,433,160,447	9,433,160,447
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	V.2d	-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2b	39,000,000,000	22,000,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	V.3	553,146,045,978	426,106,868,573
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		409,723,177,915	306,873,989,652
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		109,355,020,779	109,552,199,842
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
4. Phải thu ngắn hạn khác	136		34,207,931,600	9,680,679,079
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(140,084,316)	-
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.4	142,165,241,711	257,513,977,962
1. Hàng tồn kho	141		158,260,287,787	284,589,201,464
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(16,095,046,076)	(27,075,223,502)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		28,014,649,408	23,004,865,252
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		11,796,981,783	6,896,819,910
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.12b	16,217,667,625	16,108,045,342
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		415,469,176,768	423,510,418,642
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2,477,417,338	1,027,929,940
1. Phải thu dài hạn khác	216		2,477,417,338	1,027,929,940
II. Tài sản cố định	220		141,100,964,446	154,568,170,335
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	60,381,316,526	72,916,398,548
- Nguyên giá	222		159,619,644,527	182,173,037,198
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(99,238,328,001)	(109,256,638,650)



CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	80,719,647,920	81,651,771,787
- Nguyên giá	228		94,132,756,099	94,132,756,099
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(13,413,108,179)	(12,480,984,312)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1,167,280,852	2,185,462,796
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	1,167,280,852	2,185,462,796
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		270,723,514,132	265,728,855,571
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.2c	217,632,555,571	208,632,555,571
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		15,305,000,000	15,305,000,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2c	50,007,000,000	50,007,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	V.2d	(12,221,041,439)	(8,215,700,000)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		-	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		-	-
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.10	-	-
3. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,204,452,982,734	1,180,329,938,961

38 / 48
 QU
 H

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		329,076,849,910	306,499,417,266
I. Nợ ngắn hạn	310		329,076,849,910	306,499,417,266
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	41,658,558,926	82,507,619,465
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2,461,944,548	7,342,813,289
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12a	2,634,135,142	4,835,828,350
4. Phải trả người lao động	314		4,595,408,500	9,382,637,023
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	23,210,715,767	7,699,198,434
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	26,235,651,412	30,133,880,524
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	146,321,413,331	80,373,118,456
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.16	2,866,160,903	2,970,887,344
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		79,092,861,381	81,253,434,381
II. Nợ dài hạn	330		-	-
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.17	-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		875,376,132,824	873,830,521,695
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	870,287,602,358	868,741,991,229
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		343,594,160,000	343,594,160,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		343,594,160,000	343,594,160,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		344,394,675,475	344,394,675,475
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(167,011,563,046)	(167,011,563,046)
4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
5. Quỹ đầu tư phát triển	418		323,963,243,487	323,963,243,487
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		25,347,086,442	23,801,475,313
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trư	421a		23,801,475,313	13,966,374,066
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1,545,611,129	9,835,101,247
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		5,088,530,466	5,088,530,466
1. Nguồn kinh phí	431		5,088,530,466	5,088,530,466
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1,204,452,982,734	1,180,329,938,961

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2024

Người lập biểu



Nguyễn Thị Bích Ái

Kế Toán Trưởng



Lê Thị Kim Chi

Chu Tịch HĐQT



Hồ Quỳnh Hưng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
(Dạng đầy đủ)
Quý 04 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 4		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	167,001,552,559	240,799,580,267	736,909,782,711	872,733,206,667
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	4,322,330,700	3,785,458,159	12,381,779,772	11,399,533,325
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		162,679,221,859	237,014,122,108	724,528,002,939	861,333,673,342
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	111,216,679,252	168,762,079,149	514,120,441,163	609,097,944,147
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		51,462,542,607	68,252,042,959	210,407,561,776	252,235,729,195
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	22,028,873,183	12,134,792,098	49,358,514,235	26,706,920,755
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	9,402,709,315	7,266,922,254	15,924,889,160	9,859,368,509
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>2,443,758,388</i>	<i>1,669,083,409</i>	<i>9,117,594,187</i>	<i>4,212,316,150</i>
8. Chi phí bán hàng	25	V.6a	51,290,667,662	56,382,723,432	187,900,312,638	196,211,566,779
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	V.6b	15,207,653,985	17,125,947,224	60,408,973,509	65,045,982,845
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(2,409,615,172)	(388,757,853)	(4,468,099,296)	7,825,731,817
11. Thu nhập khác	31	VI.7	3,103,497,309	1,639,462,529	12,565,294,412	2,016,742,739
12. Chi phí khác	32	VI.8	-	732,578,600	6,551,583,987	7,373,309
13. Lợi nhuận khác	40		3,103,497,309	906,883,929	6,013,710,425	2,009,369,430
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		693,882,137	518,126,076	1,545,611,129	9,835,101,247
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.9		(376,947,041)	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		693,882,137	895,073,117	1,545,611,129	9,835,101,247

Người lập biểu



Nguyễn Thị Bích Ái

Kế Toán Trưởng



Lê Thị Kim Chi

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2024

Chủ tịch HĐQT



Hồ Quỳnh Hương

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 04 Năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh	01			
1. Lợi nhuận trước thuế			1,545,611,129	9,835,101,247
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	02		7,555,096,118	6,569,417,083
- Các khoản dự phòng	03		(6,939,478,112)	(13,773,508,580)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04			(826,903,055)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(48,025,785,371)	(25,375,231,529)
- Chi phí lãi vay	06		9,117,594,187	4,212,316,150
- Các khoản điều chỉnh khác	07			-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(36,746,962,049)	(19,358,808,684)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	9		(105,137,626,049)	(4,367,433,429)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		126,328,913,677	(59,763,696,196)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(44,094,624,577)	29,164,597,388
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(4,900,161,873)	(1,119,705,516)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(8,928,532,400)	(4,011,152,590)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	(749,672,797)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(2,160,573,000)	(3,017,099,688)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(75,639,566,271)	(63,222,971,512)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		415,274,453	(5,510,864,005)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		7,138,181,819	1,658,066,565
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(39,000,000,000)	(22,000,000,000)
4. Tiền thu cho vay, bán các công cụ nợ của đơn vị khác	24		22,000,000,000	36,000,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(6,200,000,000)	(3,570,000,000)
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		23,801,875,461	22,327,872,362
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		8,155,331,733	28,905,074,922

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
Quý 04 Năm 2023

Đơn vị tính: VND

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	293,911,488,917	158,389,852,614
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(227,963,194,042)	(130,055,346,690)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(26,988,643,400)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	65,948,294,875	1,345,862,524
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(1,535,939,663)	(32,972,034,066)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	18,760,648,085	51,841,600,869
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	17,224,708,422	18,869,566,803

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2024

Người lập biểu

Nguyễn Thị Bích Ái

Kế Toán Trưởng

Lê Thị Kim Chi

Chủ tịch HĐQT

Hồ Quỳnh Hương

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý 04 năm 2023



I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Bóng đèn Điện Quang là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ doanh nghiệp Nhà Nước – Công ty Bóng đèn Điện Quang theo Quyết định số 127/QĐ-BCN ngày 10 tháng 11 năm 2004 của Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương).

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0300363808 đăng ký lần đầu ngày 03/02/2005, đăng ký thay đổi lần thứ 18 ngày 11/05/2023 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, đổi tên thành Công ty cổ phần Tập Đoàn Điện Quang

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số 121-123-125 Hàm Nghi, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 01, Thành phố Hồ Chí Minh.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là Sản xuất, thương mại, dịch vụ

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động của Công ty là:

- Sản xuất, mua bán các loại bóng đèn, ballast, starte, dây điện, trang thiết bị chiếu sáng: ống thủy tinh và sản phẩm thủy tinh các loại;
- Mua bán nguyên liệu, vật tư, phụ tùng thiết bị chiếu sáng, thiết bị dân dụng và công nghiệp, hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh);
- Môi giới thương mại;
- Kinh doanh lẻ hành nội địa và quốc tế;
- Tư vấn, xây lắp, bảo trì hệ thống điện, hệ thống điện chiếu sáng trong các công trình công nghiệp và dân dụng;
- Tư vấn, xây lắp, bảo trì hệ thống điện trung - hạ thế, hệ thống chiếu sáng công cộng, công nghiệp, dân dụng, hệ thống điện lạnh, phòng cháy chữa cháy và cấp thoát nước, hệ thống điện tự động hóa, hệ thống điện thông tin;
- Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp và cơ sở hạ tầng;
- Đào tạo nghề.

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

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép 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 ban hành theo Thông tư 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính.

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

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

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Thay đổi chính sách kế toán

Ngày 22/12/2014, 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 20/03/2006 và có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01/01/2015.

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối kỳ các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối kỳ được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

3. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải thu

Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán;

Phải thu nội bộ gồm các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;

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

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

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

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

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 35 năm
- Máy móc thiết bị	05 – 10 năm
- Phương tiện vận tải	10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	05 năm
- Quyền sử dụng đất	45 năm
- Phần mềm máy tính	03 – 10 năm

6. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Khoản đầu tư vào công ty con được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là " tương đương tiền";

- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;

- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn;

Dự phòng giảm giá đầu tư là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

7. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

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

8. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Phản ánh tình hình thanh toán về các khoản nợ phải trả của doanh nghiệp cho người bán vật tư, hàng hóa, người cung cấp dịch vụ, người bán TSCĐ, BĐSĐT, các khoản đầu tư tài chính theo hợp đồng kinh tế đã ký kết

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối Kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy.

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

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

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

Doanh thu hoạt động tài chính

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

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;

- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
1.1- Tiền mặt	409,408,579	1,081,161,492
1.2- Tiền gửi ngân hàng	16,815,299,843	17,679,486,593
1.3- Các khoản tương đương tiền	-	0
Cộng tiền và các khoản tương đương tiền -	<u>17,224,708,422</u>	<u>18,760,648,085</u>

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
2.a- Chứng khoán kinh doanh	9,433,160,447	9,433,160,447
2.d- Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	-	-
2.b- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	39,000,000,000	22,000,000,000
Cộng các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn -	<u>48,433,160,447</u>	<u>31,433,160,447</u>

3. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu khách hàng	409,723,177,915	306,873,989,652
Trả trước cho người bán	109,355,020,779	109,552,199,842
Phải thu nội bộ		
Phải thu về cho vay ngắn hạn		
Phải thu ngắn hạn khác	34,207,931,600	9,680,679,079
Dự phòng phải thu khó đòi	(140,084,316)	-
Cộng -	<u>553,146,045,978</u>	<u>426,106,868,573</u>

4. HÀNG TỒN KHO

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
4.1- Giá gốc của hàng tồn kho	<u>158,260,287,787</u>	<u>284,589,201,464</u>
Hàng mua đang đi đường	484,405,969	11,489,301,652
Nguyên liệu, vật liệu	25,356,536,955	36,196,321,786
Công cụ, dụng cụ	21,152,178	89,371,808
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	10,514,450,367	8,658,694,008
Thành phẩm	50,800,886,890	95,023,710,152
Hàng hóa	71,082,855,428	133,131,802,058
4.2- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	<u>(16,095,046,076)</u>	<u>(27,075,223,502)</u>
Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng t -	<u>142,165,241,711</u>	<u>257,513,977,962</u>

5. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN

Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ

Cộng chi phí trả trước ngắn hạn**Số cuối kỳ**

11,796,981,783

11,796,981,783**Số đầu năm**

6,896,819,910

6,896,819,910**6. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI THU NHÀ NƯỚC**

Xem thuyết minh Báo cáo tài chính phần V.12

. CÁC KHOẢN PHẢI THU DÀI HẠN

Phải thu dài hạn khác

Cộng chi phí trả trước ngắn hạn**Số cuối kỳ**

2,477,417,338

2,477,417,338**Số đầu năm**

1,027,929,940

1,027,929,940

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Dụng cụ, thiết bị quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng Cộng
Số dư đầu năm	58,426,635,926	25,122,781,415	37,390,965,841	6,796,319,966	54,436,334,050	182,173,037,198
Số tăng trong kỳ	-	54,800,000	297,309,091	-	250,798,400	602,907,491
- <i>Mua trong kỳ</i>	-	54,800,000	297,309,091	-	250,798,400	602,907,491
Số giảm trong kỳ	8,607,028,737	5,428,457,143	9,120,814,282	-	-	23,156,300,162
- Thanh lý, nhượng bán	8,607,028,737	5,428,457,143	9,120,814,282	-	-	23,156,300,162
Số dư cuối kỳ	49,819,607,189	19,749,124,272	28,567,460,650	6,796,319,966	54,687,132,450	159,619,644,527
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	37,313,718,314	25,066,992,169	32,623,886,842	6,751,633,101	7,500,408,224	109,256,638,650
Số tăng trong kỳ	952,091,655	28,460,189	1,695,430,817	44,686,865	3,902,302,725	6,622,972,251
Số giảm trong kỳ	2,092,011,475	5,428,457,143	9,120,814,282	-	-	16,641,282,900
Số dư cuối kỳ	36,173,798,494	19,666,995,215	25,198,503,377	6,796,319,966	11,402,710,949	99,238,328,001
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	21,112,917,612	55,789,246	4,767,078,999	44,686,865	46,935,925,826	72,916,398,548
Tại ngày cuối kỳ	13,645,808,695	82,129,057	3,368,957,273	-	43,284,421,501	60,381,316,526

8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Bản quyền phần mềm	Phần mềm vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	80,979,877,737	4,450,697,400	8,702,180,962	94,132,756,099
Số tăng trong kỳ				-
Số giảm trong kỳ		-	-	-
Số dư cuối kỳ	80,979,877,737	4,450,697,400	8,702,180,962	94,132,756,099
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	3,234,502,034	585,897,400	8,660,584,878	12,480,984,312
Số tăng trong kỳ	111,323,867	820,800,000	-	932,123,867
- Khấu hao trong kỳ/năm	111,323,867	820,800,000	-	932,123,867
- Tăng khác				-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	3,345,825,901	1,406,697,400	8,660,584,878	13,413,108,179
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu năm	77,745,375,703	3,864,800,000	41,596,084	81,651,771,787
Tại ngày cuối kỳ	77,634,051,836	3,044,000,000	41,596,084	80,719,647,920

9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công trình XD CB khác chưa hoàn thành	1,167,280,852	2,185,462,796
Cộng	1,167,280,852	2,185,462,796

10. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu	14%	14%
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	-	-
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	-

11. Phải trả người bán

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả người bán	41,658,558,926	82,507,619,465
Người mua trả tiền trước	2,461,944,548	7,342,813,289
	44,120,503,474	89,850,432,754

12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số phải nộp</u>	<u>Số đã nộp</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
a) Phải nộp	4,835,828,350	36,393,150,363	38,594,843,571	2,634,135,142
- Thuế giá trị gia tăng đầu ra	4,835,828,350	26,202,793,385	28,404,486,593	2,634,135,142
- Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	9,780,099,502	9,780,099,502	-
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	-	-	-
- Các loại thuế khác	-	271,127,740	271,127,740	-
b) Phải thu	16,108,045,342	3,065,541,047	3,175,163,330	16,217,667,625
- Thuế xuất, nhập khẩu	72,943,575	319,376,907	414,908,124	168,474,792
- Thuế thu nhập cá nhân	4,280,642,017	2,729,664,140	2,743,755,206	4,294,733,083
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	11,754,459,750	-	-	11,754,459,750
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	16,500,000	16,500,000	-

13. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Hoa hồng môi giới hàng xuất khẩu Cuba		
- Chi phí tư vấn quản lý Chi phí lãi vay phải trả	478,491,114	289,429,327
- Chi phí hỗ trợ bảo hành, chi phí chiết khấu	11,939,619,550	4,259,396,683
- Chi phí phải trả khác	10,792,605,103	3,150,372,424
Cộng	23,210,715,767	7,699,198,434

14. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Kinh phí công đoàn	2,290,479,053	4,179,876,496
- Bảo hiểm xã hội	899,032,227	748,367,031
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	23,046,140,132	25,205,636,997
Cộng	26,235,651,412	30,133,880,524

15. Vay ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Tăng trong kỳ</u>	<u>Giảm trong kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay ngắn hạn	146,321,413,331	293,911,488,919	227,963,194,044	80,373,118,456
Cộng	146,321,413,331	293,911,488,919	227,963,194,044	80,373,118,456

16. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa	2,866,160,903	2,970,887,344
Cộng	2,866,160,903	2,970,887,344

17. Vốn đầu tư của chủ sở hữu**Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	%	<u>Số cuối kỳ</u>	%	<u>Số đầu năm</u>
Vốn góp của các cổ đông	100	343,594,160,000	100	343,594,160,000
Cộng	100	<u>343,594,160,000</u>	100	<u>343,594,160,000</u>

Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	343,594,160,000	343,594,160,000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	343,594,160,000	343,594,160,000

Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	34,359,416	34,359,416
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	34,359,416	34,359,416
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	34,359,416	34,359,416
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	6,801,350	6,801,350
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	6,801,350	6,801,350
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	27,558,066	27,558,066
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	27,558,066	27,558,066
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng

18. Nguồn kinh phí

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Nguồn kinh phí còn lại đầu năm	5,088,530,466	5,088,530,466
Nguồn kinh phí được cấp trong năm	-	-
Chi sự nghiệp	-	-
Nguồn kinh phí còn lại cuối năm	5,088,530,466	5,088,530,466

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

1. Tổng doanh thu

	<u>Kỳ này</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng doanh thu	167,001,552,559	872,733,206,667
2 Các khoản giảm trừ doanh thu:	4,322,330,700	11,399,533,325
- Giảm giá hàng bán		-
- Hàng bán bị trả lại	4,322,330,700	11,399,533,325
Doanh thu thuần	<u>162,679,221,859</u>	<u>861,333,673,342</u>

3 Giá vốn hàng bán

	<u>Kỳ này</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn hàng bán	111,216,679,252	609,097,944,147
Cộng giá vốn hàng bán	<u>111,216,679,252</u>	<u>609,097,944,147</u>

4 Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi	611,771,903	1,915,134,036
Doanh thu hoạt động tài chính	20,262,157,592	22,532,609,527
Lãi chênh lệch tỷ giá	1,154,943,688	2,259,177,192
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	<u>22,028,873,183</u>	<u>26,706,920,755</u>

5 Chi phí tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	2,796,635,100	4,212,316,150
Dự phòng giảm giá đầu tư	4,279,752,996	4,880,700,000
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2,326,321,219	766,352,359
CP tài chính khác	-	-
Cộng chi phí tài chính	<u>9,402,709,315</u>	<u>9,859,368,509</u>

6 Chi phí bán hàng

	<u>Kỳ này</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nhân viên bán hàng	12,135,993,157	75,304,928,750
Chi phí đồ dùng văn phòng	92,024,537	566,253,835
Chi phí khấu hao	39,181,295	500,507,419
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6,773,308,453	35,163,844,765
Chi phí khác	32,250,160,220	84,676,032,010
Cộng chi phí bán hàng	<u>51,290,667,662</u>	<u>196,211,566,779</u>

7 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Kỳ này</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nhân viên quản lý	5,627,245,750	26,919,070,250
Chi phí vật liệu	479,070,680	1,708,849,427
Chi phí khấu hao	1,598,837,771	14,171,258,296
Thuế phí, lệ phí	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,354,092,208	4,168,542,923
Chi phí khác	5,148,407,576	18,078,261,949
Cộng chi phí quản lý doanh nghiệp	<u>15,207,653,985</u>	<u>65,045,982,845</u>

8 Thu nhập khác

	<u>Kỳ này</u>	<u>Năm trước</u>
Thanh lý tài sản cố định	-	925,487,965
Thu nhập khác	3,103,497,309	1,091,254,774
Cộng thu nhập khác	<u>3,103,497,309</u>	<u>2,016,742,739</u>

9 Chi phí khác

	Kỳ này	Năm trước
Giá trị còn lại tài sản cố định thanh lý	-	-
Chi phí khác	-	7,373,309
Cộng chi phí khác	-	7,373,309

VII. Thông tin về các bên liên quan

Trong kỳ, Công ty phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan. Các nghiệp vụ chủ yếu như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (VND)
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Điện Quang	Công ty con	Mua hàng hóa, dịch vụ	-
		Bán hàng hóa, dịch vụ	15,900,000
Công ty TNHH Một thành viên Công Nghệ Cao Điện Quang	Công ty con	Bán hàng hóa, dịch vụ	2,062,976,828
		Mua hàng hóa	37,749,902,730
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Điện Quang	Công ty con	Mua hàng hóa, dịch vụ	424,736,900
		Bán hàng hóa, dịch vụ	9,000,000
Công ty TNHH Một Thành Viên Quasarlum	Công ty con	Mua hàng hóa, dịch vụ	-
		Bán hàng hóa, dịch vụ	243,007,891
Công ty TNHH MTV Điện Quang Thông Minh	Công ty con	Mua hàng hóa, dịch vụ	-
		Bán hàng hóa, dịch vụ	1,236,788,102

Cho đến ngày 31/12/2023, các khoản chưa được thanh toán với các bên liên quan như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị khoản phải thu, (phải trả) (VND)
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Điện Quang	Công ty con	Phải trả khách hàng	37,411,893
Công ty TNHH Một thành viên Công Nghệ Cao Điện Quang	Công ty con	Phải thu khách hàng	29,374,240,734
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Điện Quang	Công ty con	Phải thu khách hàng	1,006,297,497
Công ty TNHH Một thành viên Bóng Đèn Điện Quang	Công ty con	Phải thu khách hàng	4,092,241,160
Công ty TNHH MTV Điện Quang Thông Minh	Công ty con	Phải thu khách hàng	2,633,262,830
Công ty TNHH Một Thành Viên Quasarlum	Công ty con	Phải thu khách hàng	3,006,340,647

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2024

Người lập biểu

Nguyễn Thị Bích Ái

Kế Toán Trưởng

Lê Thị Kim Chi

13

Chủ tịch HĐQT

Hồ Quỳnh Hưng

