

**CÔNG TY CỔ PHẦN DÂY CÁP ĐIỆN VIỆT NAM
VÀ CÔNG TY CON**

---©---

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ 1 NĂM 2017**
(Chưa soát xét)

Kính gửi: Sở GD&ĐT Tp Hồ Chí Minh

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.894.095.126.556	1.475.925.575.850
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	6.1	111.298.755.733	112.369.980.938
1. Tiền	111		96.298.755.733	95.369.980.938
2. Các khoản tương đương tiền	112		15.000.000.000	17.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		130.647.794.267	30.047.794.267
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6.2.1	130.647.794.267	30.047.794.267
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		703.998.588.737	662.429.633.428
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6.3	665.922.383.758	652.908.428.676
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6.4	53.654.004.742	30.532.014.678
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	6.5.1	8.514.425.479	6.297.928.304
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(27.308.738.230)	(27.308.738.230)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		3.216.512.988	-
IV. Hàng tồn kho	140	6.7	919.065.826.646	660.104.622.216
1. Hàng tồn kho	141		926.429.911.004	663.182.209.423
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(7.364.084.358)	(3.077.587.207)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	6.8	29.084.161.173	10.973.545.001
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	6.8.1	6.880.815.536	3.277.427.989
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		21.756.818.341	7.696.117.012
3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	153		446.527.296	0
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		716.973.835.033	711.810.574.495
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		595.000.000	405.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	6.5.2	595.000.000	405.000.000
II. Tài sản cố định	220		350.023.859.387	337.977.218.376
1. Tài sản cố định hữu hình	221	6.9	305.020.849.412	292.719.251.970
- Nguyên giá	222		726.891.385.568	701.801.446.841
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(421.870.536.156)	(409.082.194.871)
2. Tài sản cố định vô hình	227	6.10	45.003.009.975	45.257.966.406
- Nguyên giá	228		55.241.062.899	55.241.062.899
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(10.238.052.924)	(9.983.096.493)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		222.762.304.706	228.370.721.035
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	6.11	222.762.304.706	228.370.721.035
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	6.2.2	4.826.167.212	5.352.882.762
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		5.139.874.312	5.139.874.312
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(313.707.100)	(386.991.550)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	600.000.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		138.766.503.728	139.704.752.322
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	6.8.2	137.642.118.989	138.109.243.520
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	6.12	1.124.384.739	1.595.508.802
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		2.611.068.961.589	2.187.736.150.345

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.223.117.605.869	1.439.519.171.337
I. Nợ ngắn hạn	310		1.119.977.793.237	1.338.354.363.937
1. Phải trả cho người bán	311	6.13	384.925.301.531	352.990.135.540
2. Người mua trả tiền trước	312	6.14	32.136.586.753	23.797.729.490
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	6.15	20.983.965.916	18.072.358.129
4. Phải trả công nhân viên	314		24.789.534.552	48.164.443.574
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	6.16	17.882.802.417	22.813.387.603
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	6.17	248.132.493.245	284.137.483.434
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	6.18	336.043.772.688	530.867.473.797
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	6.20	36.163.463.023	36.163.463.023
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		18.919.873.112	21.347.889.347
II. Nợ dài hạn	330		103.139.812.632	101.164.807.400
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	3.750.000.000
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	6.18	102.479.596.236	96.754.591.005
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	6.19	660.216.396	660.216.395
D. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.387.951.355.720	748.216.979.008
I. Vốn chủ sở hữu	410	6.21	1.387.951.355.720	748.216.979.008
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		576.000.000.000	288.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		576.000.000.000	288.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		330.908.090.000	43.234.340.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		108.113.062.534	108.113.062.534
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		372.930.203.186	308.869.576.474
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		300.545.527.513	84.697.771.090
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		72.384.675.673	224.171.805.384
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		2.611.068.961.589	2.187.736.150.345

Tp. Hồ Chí Minh, ngày tháng năm 2017

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

NGUYỄN CHÍ ĐỨC

DƯƠNG LIỄU MAI KHANH

LE QUANG ĐỊNH



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 1 - Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4			5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	7.1	1.362.078.351.876	1.258.293.644.346	1.362.078.351.876	1.258.293.644.346
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	7.2	22.086.842.127	22.354.163.890	22.086.842.127	22.354.163.890
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		1.339.991.509.749	1.235.939.480.456	1.339.991.509.749	1.235.939.480.456
4. Giá vốn hàng bán	11	7.3	1.197.015.289.391	1.115.508.583.817	1.197.015.289.391	1.115.508.583.817
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		142.976.220.358	120.430.896.639	142.976.220.358	120.430.896.639
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	7.4	1.826.733.649	1.162.909.156	1.826.733.649	1.162.909.156
7. Chi phí tài chính	22	7.5	12.405.431.015	10.560.718.268	12.405.431.015	10.560.718.268
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		6.557.965.891	4.714.040.146	6.557.965.891	4.714.040.146
9. Chi phí bán hàng	25	7.6	12.681.955.606	21.944.754.969	12.681.955.606	21.944.754.969
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	7.7	29.883.635.447	28.114.813.259	29.883.635.447	28.114.813.259
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		89.831.931.939	60.973.519.299	89.831.931.939	60.973.519.299
12. Thu nhập khác	31	7.8	418.022.599	311.130.947	418.022.599	311.130.947
13. Chi phí khác	32	7.9	3.567.980	228.120.377	3.567.980	228.120.377
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		414.454.619	83.010.570	414.454.619	83.010.570
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		90.246.386.558	61.056.529.869	90.246.386.558	61.056.529.869
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	7.11	17.390.586.823	12.471.850.353	17.390.586.823	12.471.850.353
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	7.11	471.124.062	(19.823.189)	471.124.062	(19.823.189)
18. Lợi nhuận sau thuế (60=50-51-52)	60		72.384.675.673	48.604.502.705	72.384.675.673	48.604.502.705
- Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		72.384.675.673	48.604.502.705	72.384.675.673	48.604.502.705
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	-
19. Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu	70		2.262	1.688	2.262	1.688
20. Lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu	71		2.262	1.688	2.262	1.688

Người lập biểu

NGUYỄN CHÍ ĐỨC

Kế toán trưởng

DƯƠNG LIÊU MAI KHANH

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 1 tháng 3 năm 2017

Tổng Giám đốc



LÊ QUANG ĐỊNH

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 1 - Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		90.246.386.558	61.056.529.869
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	02		12.552.285.342	11.385.375.571
- Các khoản dự phòng	03		4.213.212.701	6.075.584.246
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04			(111.468.331)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		-	4.040.485.186
- Chi phí lãi vay	06		6.557.965.891	4.714.040.146
- Các khoản điều chỉnh khác	07			-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		113.569.850.492	87.160.546.687
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(55.795.059.871)	30.922.424.553
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(263.247.701.581)	(24.675.202.149)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(31.550.428.404)	(197.503.312.004)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(3.136.263.016)	(17.986.993.787)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(7.535.725.530)	(6.464.503.601)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(16.656.868.301)	(16.747.923.507)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		9.181.402.778	3.300.239.233
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(79.323.239.524)	(5.140.602.566)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(334.494.032.957)	(147.135.327.141)
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		(22.205.679.218)	(22.962.236.888)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(10.000.000.000)	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
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		325.104.406	429.592.296
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(31.880.574.812)	(22.532.644.592)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
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		574.526.040.000	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		660.668.720.404	268.983.088.213
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(869.767.416.282)	(234.698.544.026)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(116.558.350)	(379.648.200)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		365.310.785.772	33.904.895.987
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(1.063.821.997)	(135.763.075.746)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	6.1	112.369.980.938	258.121.948.784
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(7.403.208)	(7.933.534)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	6.1	111.298.755.733	122.350.939.504

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tp. Hồ Chí Minh, ngày tháng năm 2017

Tổng Giám đốc



NGUYỄN CHÍ ĐỨC



DƯƠNG LIỄU MAI KHANH




LÊ QUANG ĐỊNH

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

1. Đặc điểm hoạt động của Công ty**Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Dây Cáp Điện Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") được hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, mã số doanh nghiệp 0300381564 đăng ký thay đổi lần 5 ngày 28 tháng 11 năm 2016 do Phòng đăng ký kinh doanh – Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 31/12/2016: 288.000.000.000 đồng.

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 31/03/2017: 576.000.000.000 đồng.

Ngành, nghề kinh doanh:

- Sản xuất mua bán dây cáp điện, khí cụ điện, vật liệu kỹ thuật điện, sản phẩm từ kim loại màu, thiết bị phụ tùng máy móc và vật tư các loại;
- Kinh doanh nhà ở;
- Đầu tư, xây dựng văn phòng cho thuê.

Hình thức sở hữu vốn: Công ty Cổ Phần.

Cấu trúc tập đoàn:

- Công ty có 01 công ty mẹ: Tổng Công ty cổ phần thiết bị điện Việt Nam
- Công ty có 02 công ty con: Công ty TNHH MTV CADIVI Đồng Nai
Công ty TNHH MTV CADIVI Miền Bắc
- Công ty không có bất kỳ công ty liên doanh, liên kết nào
- Số lượng công ty con được hợp nhất : 02 Công ty
- Số lượng công ty con không được hợp nhất : 0 Công ty

Công ty con được hợp nhất khi lập báo cáo tài chính hợp nhất quý 1/2017:**1) Công ty TNHH MTV CADIVI Đồng Nai (Gọi tắt là CADIVI Đồng Nai)**

- Địa chỉ: Đường số 01, Khu Công nghiệp Long Thành, Xã Tam An, Huyện Long Thành, Tỉnh Đồng Nai
- Vốn điều lệ tại ngày 31/12/2016: 100.000.000.000 đồng do Công ty đầu tư 100% vốn.
- Vốn điều lệ tại ngày 31/03/2017: 150.000.000.000 đồng do Công ty đầu tư 100% vốn.

2) Công ty TNHH MTV CADIVI Miền Bắc (Gọi tắt là CADIVI Miền Bắc)

- Địa chỉ: Số 52, phố Lê Đại Hành, Phường Lê Đại Hành, Quận Hai Bà Trưng, Tp. Hà Nội
- Vốn điều lệ tại ngày 31/12/2016: 5.000.000.000 đồng do Công ty đầu tư 100% vốn.
- Vốn điều lệ tại ngày 31/03/2017: 100.000.000.000 đồng do Công ty đầu tư 100% vốn.

2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**2.1 Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của CADIVI Việt Nam bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Niên độ kế toán đầu tiên của CADIVI Đồng Nai bắt đầu từ ngày 11/06/2013 và kết thúc vào ngày 31/12/2013. Các niên độ kế toán tiếp theo bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Niên độ kế toán đầu tiên của CADIVI Miền Bắc bắt đầu từ ngày 22/04/2016 và kết thúc vào ngày 31/12/2016. Các niên độ kế toán tiếp theo bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

2.2 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).

3. Chế độ kế toán áp dụng**Chế độ kế toán áp dụng:**

Công ty đã áp dụng chế độ kế toán Việt Nam được ban hành theo Thông tư 200 và Thông tư 202 để lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2016.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và các quy định có liên quan

Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty đã áp dụng các chuẩn mực kế toán sau:

- Chuẩn mực kế toán số 07 – Đầu tư vào công ty liên kết;
- Chuẩn mực kế toán số 08 – Thông tin về những khoản góp vốn liên doanh;
- Chuẩn mực kế toán số 11 – Hợp nhất kinh doanh;
- Chuẩn mực kế toán số 25 – Báo cáo tài chính hợp nhất và các khoản đầu tư vào công ty con;
- Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ tài chính hướng dẫn về trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính.
- Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2012 của Bộ tài chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

4. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ Phần Dây Cáp Điện Việt Nam và 02 công ty con tại ngày 31 tháng 03 năm 2017.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát Công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với Công ty con.

Các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Công ty, các khoản thu nhập, chi phí, các khoản lãi lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, lỗ và trong tài sản thuần của Công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của Công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

5. Các chính sách kế toán áp dụng**5.1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền: các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền: là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

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.

Cuối kỳ kế toán, các khoản tiền gửi ngân hàng, phải thu bằng ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá mua và các khoản phải trả bằng ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá bán của ngân hàng nơi công ty mở tài khoản giao dịch.

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

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác.

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên 3 tháng, tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

5.3. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận: 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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

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 gốc của hàng tồn kho mua ngoài bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

Giá gốc của hàng tồn kho do đơn vị tự sản xuất bao gồm chi phí nguyên liệu vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung cố định và chi phí sản xuất chung biến đổi phát sinh trong quá trình chuyển hoá nguyên liệu vật liệu thành thành phẩm.

Những chi phí không được tính vào giá gốc của hàng tồn kho:

- Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất.
- Chi phí nguyên vật liệu, chi phí nhân công và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác phát sinh trên mức bình thường.
- Chi phí bảo quản hàng tồn kho trừ các chi phí bảo quản hàng tồn kho cần thiết cho quá trình sản xuất tiếp theo và chi phí bảo quản hàng tồn kho phát sinh trong quá trình mua hàng.
- Chi phí bán hàng.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường (trên 12 tháng);
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ: Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5.4. Nguyên tắc ghi nhận khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán giữa Công ty và người mua như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý / nhượng bán tài

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

- Phải thu nội bộ: 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: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua-bán.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

5.5. Ghi nhận và khấu hao tài sản cố định:**Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình**

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá TSCĐ thuê tài chính được ghi nhận bằng giá trị hợp lý của tài sản thuê hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính.

Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí SXKD đối với TSCĐ có liên quan đến SXKD. Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chỉ tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn.

Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ thuê tài chính: Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng.

Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc

06-25 năm

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Máy móc, thiết bị	08	năm
Thiết bị văn phòng	05	năm
Phương tiện vận tải	06	năm
Quyền sử dụng đất	50	năm

5.6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

5.7. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính, vốn hóa các khoản chi phí đi vay và chi phí khác

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng kế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản vay, nợ thuê tài chính có gốc ngoại tệ theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Nguyên tắc vốn hóa các khoản chi phí đi vay: Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ được tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó sẽ được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

Các khoản thu nhập phát sinh do đầu tư tạm thời các khoản vay riêng biệt trong khi chờ sử dụng vào mục đích có được tài sản dở dang thì phải ghi giảm trừ (-) vào chi phí đi vay phát sinh khi vốn hoá.

Chi phí đi vay được vốn hoá trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ. Các khoản lãi tiền vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hoá trong từng kỳ không được vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ đó.

Nguyên tắc vốn hoá các khoản chi phí khác:

- **Chi phí trả trước:** Chi phí trả trước phân bổ cho hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản, cải tạo, nâng cấp TSCĐ trong kỳ được vốn hoá vào TSCĐ đang được đầu tư hoặc cải tạo nâng cấp đó.
- **Chi phí khác:** Chi phí khác phục vụ cho hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản, cải tạo, nâng cấp TSCĐ trong kỳ được vốn hoá vào TSCĐ đang được đầu tư hoặc cải tạo nâng cấp đó.
- **Phương pháp phân bổ chi phí trả trước:**

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.

5.8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại trên 12 tháng hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Tài sản thiếu chờ xử lý được phân loại là nợ ngắn hạn.

Thuế thu nhập hoãn lại được phân loại là nợ dài hạn.

5.9. Ghi nhận chi phí phải trả, trích trước chi phí sửa chữa lớn

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.

5.10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Một khoản dự phòng cho các khoản chi phí tái cơ cấu doanh nghiệp chỉ được ghi nhận khi có đủ các điều kiện ghi nhận đối với các khoản dự phòng theo quy định tại Chuẩn mực kế toán "Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng".

Các khoản dự phòng phải trả được trích lập hay hoàn nhập tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật. Các khoản dự phòng phải trả khi trích lập ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp. Riêng đối với khoản dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm, hàng hóa được ghi nhận vào chi phí bán hàng; khoản dự phòng phải trả về chi phí bảo hành công trình xây lắp được ghi nhận vào chi phí SX chung và hoàn nhập vào thu nhập khác.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

5.11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án ... chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu phát hành cổ phiếu phát sinh khi công ty phát hành loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành. Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi là chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn đầu tư của chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, kế toán quyền chọn này sang thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

Nguyên tắc ghi nhận cổ tức : Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

Nguyên tắc trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế:

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau khi được Hội đồng Quản trị phê duyệt được trích các quỹ theo Điều lệ Công ty, nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và các quy định pháp lý hiện hành.

5.12. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

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 hoạt động tài chính: Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, 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.

5.13. 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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

được chuyển lỗ.

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. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại 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 chưa được khấu trừ này. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chưa chịu thuế.

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.

5.14. 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 trong hình thức pháp lý.

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

Theo Thông tư 210, 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 là một tài sản tài chính 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;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái 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 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 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 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

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 nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

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.

Theo Thông tư 210, Công ty 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 là nợ phải trả 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;
- Các khoản 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.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản nợ và vay.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH): 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.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

6. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

6.1. Tiền và các khoản tương đương tiền	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt tại quỹ	556,009,979	909,977,472
Tiền gửi ngân hàng	95,742,745,754	94,460,003,466
Các khoản tương đương tiền (*)	15,000,000,000	17,000,000,000
Cộng	111,298,755,733	112,369,980,938

6.2. Các khoản đầu tư tài chính

6.2.1 Đầu tư tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Ngắn hạn	130,647,794,267	30,047,794,267
Cộng	130,647,794,267	30,047,794,267
- Dài hạn	-	600,000,000
	-	600,000,000

6.2.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	Số lượng CP	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Số đầu năm				
Vietcombank	50,541	2,178,670,000	386,991,550	1,791,678,450
Công ty CP Công nghệ cao	77,500	1,057,011,301		1,057,011,301
Công ty Cổ phần XNK Dịch vụ và Đầu tư VN	26,000	260,000,000		260,000,000
Công ty Cổ phần Điện Cơ TP HCM	10,000	124,193,011		124,193,011
Công ty Cổ phần Chế tạo Điện cơ HN	114,195	1,020,000,000		1,020,000,000
Trường Cao đẳng Công nghệ Hà Nội		500,000,000		500,000,000
Cộng		5,139,874,312	386,991,550	4,752,882,762

	Số lượng CP	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Số cuối kỳ				
Vietcombank	50,541	2,178,670,000	313,707,100	1,864,962,900
Công ty CP Công nghệ cao	77,500	1,057,011,301		1,057,011,301
Công ty Cổ phần XNK Dịch vụ và Đầu tư VN	26,000	260,000,000		260,000,000
Công ty Cổ phần Điện Cơ TP HCM	10,000	124,193,011		124,193,011
Công ty Cổ phần Chế tạo Điện cơ HN	114,195	1,020,000,000		1,020,000,000
Trường Cao đẳng Công nghệ Hà Nội		500,000,000		500,000,000
Cộng		5,139,874,312	313,707,100	4,826,167,212

Dự phòng giảm giá chứng khoán Vietcombank căn cứ giá thị trường mã VCB ngày 31/03/2017.

Ngoài VCB đã niêm yết trên thị trường chứng khoán, các công ty còn lại đều chưa niêm yết. Tại ngày lập Báo cáo tài chính này, Công ty chưa có thông tin kết quả hoạt động SXKD của các công ty đó

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

6.3. Phải thu của khách hàng

Phải thu ngắn hạn của khách hàng	Số cuối kỳ	Số đầu năm
CÔNG TY CP ĐIỆN MÁY TP.HCM	45,567,311,960	49,378,466,548
CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ ĐIỆN QUÝ DẦN	57,218,325,187	95,321,690,364
CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐỨC TUỜNG	69,174,467,361	88,333,399,058
TỔNG CÔNG TY ĐIỆN LỰC MIỀN NAM TNHH	74,037,991,688	4,347,566,603
CÁC CÔNG TY KHÁC	419,924,287,562	415,527,306,103
Cộng	665,922,383,758	652,908,428,676

6.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI - HK	777,153,503	5,564,535,848
RMM METALLHANDEL GMBH	6,871,886,896	6,871,886,896
CÔNG TY TNHH TMSX DÂY VÀ CÁP ĐIỆN ĐẠI LONG	13,555,019,363	884,474,738
Upcast Oy Co., LTD	11,050,119,208	11,050,119,208
CÁC CÔNG TY KHÁC	21,399,825,772	6,160,997,988
Cộng	53,654,004,742	30,532,014,678

6.5. Phải thu khác**6.5.1 Phải thu ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu cổ tức	118,500,000	118,500,000
Phải thu BHXH, BHYT, BHTN	121,479,421	50,789,789
Ký quỹ, ký cược	3,331,603,600	4,848,289,913
Tạm ứng	4,312,487,927	673,894,278
Chi phí phát hành cổ phiếu	-	228,350,000
Phải thu khác	630,354,531	378,104,324
Cộng	8,514,425,479	6,297,928,304

6.5.2 Phải thu dài hạn

Ký quỹ tiền điện	595,000,000	405,000,000
Tài sản thiếu chờ xử lý	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Hàng tồn kho	3,216,512,988	-

6.6. Nợ xấu

Các khoản nợ tại Công ty Tân Miền Nam và Công ty Thanh Vân, công ty đã kiện bên nợ ra toà án và đã có bản án buộc bên nợ phải trả cho CADIVI theo số tiền nợ ghi nhận. Việc thực hiện bản án đang tiến hành. Khi có các thông tin khác về việc thi hành án, Công ty sẽ công bố thông tin. Các khoản nợ xấu này đã được Công ty trích lập dự phòng phải thu khó đòi 100%.

Khoản nợ tại Công ty RMM do CADIVI đặt tiền cọc mua hàng, hiện CADIVI đang chờ phía Tòa án Liên bang Đức xử phá sản đối với RMM. Theo yêu cầu của Cơ quan thuế khi thanh tra thuế, Công ty trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo mức 70%.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Công ty TNHH TMDV Điện Tân Miến Nam	185,237,370	chưa đánh giá được	185,237,370	chưa đánh giá được
Công ty CP sản xuất Thanh Vân	19,260,526,417	chưa đánh giá được	19,260,526,417	chưa đánh giá được
RMM Metallhandel GMBH	6,871,886,896	chưa đánh giá được	6,871,886,896	chưa đánh giá được
Cộng	26,317,650,683	-	26,317,650,683	-

Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dự phòng phải thu quá hạn thanh toán dưới 1 năm	(55,686,906)	(55,686,906)
Dự phòng phải thu quá hạn thanh toán từ 1 năm đến dưới 2 năm	(686,955,495)	(686,955,495)
Dự phòng phải thu quá hạn thanh toán từ 2 năm đến dưới 3 năm	(5,139,320,827)	(5,139,320,827)
Dự phòng phải thu quá hạn thanh toán trên 3 năm	(21,426,775,002)	(21,426,775,002)
Cộng	(27,308,738,230)	(27,308,738,230)

6.7. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đi đường	-	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	253,550,608,080	-	167,379,994,608	-
Công cụ dụng cụ	1,438,848,937	-	735,837,576	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	149,452,869,394	-	94,070,955,154	-
Thành phẩm	461,063,623,877	-7,364,084,358	367,107,071,361	-3,077,587,207
Hàng hóa	43,948,822,904	-	33,888,350,724	-
Hàng gửi đi bán	16,975,137,812	-	-	-
Cộng	926,429,911,004	-7,364,084,358	663,182,209,423	-3,077,587,207

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ;

- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho: dây cáp lẻ mét, ngắn đoạn, chậm tiêu thụ.

6.8 Tài sản ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
6.8.1 Chi phí trả trước Ngắn hạn	6,880,815,536	3,277,427,989
Công cụ dụng cụ	997,693,395	1,094,142,272
Chi phí thuê mặt bằng, cửa hàng	1,257,937,744	0
Chi phí làm pano quảng cáo	1,649,821,822	1,653,324,400
Chi phí hòa mạng cáp quang, internet	34,604,283	28,557,140
Bảo hiểm cháy nổ	50,767,922	61,089,667
Chi phí quản lý khu CN	2,335,086,557	-
Chi phí khác	554,903,813	440,314,510

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

6.8.2 Chi phí trả trước Dài hạn	137,642,118,989	138,109,243,520
Thuê đất tại khu CN Hòa Cẩm Đà Nẵng	7,791,233,184	7,843,523,340
Thuê đất tại khu CN Tân Phú Trung Củ Chi GĐ 1	33,153,654,383	33,366,614,882
Thuê đất tại khu CN Tân Phú Trung Củ Chi GĐ 2	32,296,739,538	32,510,625,231
Thuê đất tại khu CN Long Thành-NMMĐ	18,964,403,376	19,094,000,667
Thuê đất tại khu CN Long Thành-CDVĐN	36,646,188,075	36,902,037,700
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	2,031,981,754	4,110,910,044
Chi phí sửa chữa thiết bị	6,057,686,138	4,155,617,479
Dịch vụ tra cứu giá đồng	46,055,580	63,326,420
Chi phí khác	654,176,961	62,587,757
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuế GTGT được khấu trừ	21,756,818,341	7,698,408,071
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	446,527,296	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

6.9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện Vận tải	Thiết bị quản lý	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
Số dư đầu năm	164,784,513,565	481,467,790,676	46,102,890,714	9,446,251,886	701,801,446,841
Số tăng trong kỳ	0	24,007,843,123	1,840,000,000	193,588,182	26,041,431,305
Số giảm trong kỳ	-	951,492,578	0	0	951,492,578
Số dư cuối kỳ	164,784,513,565	504,524,141,221	47,942,890,714	9,639,840,068	726,891,385,568
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	71,691,683,231	305,520,207,491	27,906,457,203	3,963,846,946	409,082,194,871
Số tăng trong kỳ	1,947,577,838	10,211,620,125	1,243,068,118	121,935,504	13,524,201,585
Số giảm trong kỳ	-	735,860,300	0	0	735,860,300
Số dư cuối kỳ	73,639,261,069	314,995,967,316	29,149,525,321	4,085,782,450	421,870,536,156
III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
Tại ngày đầu năm	93,092,830,334	175,947,583,185	18,196,433,511	5,482,404,940	292,719,251,970
Tại ngày cuối kỳ	91,145,252,496	189,528,173,905	18,793,365,393	5,554,057,618	305,020,849,412

Số cuối kỳ Số đầu năm

Nguyên giá TSCĐ đã hết khấu hao vẫn còn sử dụng

251,159,173,235 251,641,148,535

Không có tài sản cố định nào đang chờ thanh lý vào thời điểm cuối kỳ và đầu kỳ

Các cam kết nào về việc mua bán tài sản cố định hữu hình có giá trị lớn vào thời điểm cuối kỳ:

- Hợp đồng 18/2016/HR giữa CADIVI và Henrich Maschinefabrik GMBH về việc mua máy kéo 8 đường, tổng giá trị hợp đồng 475.000 EUR.

- Hợp đồng No.P5776/16 giữa CADIVI Đồng Nai và Upcast OY về việc mua lò nấu đồng, tổng giá trị hợp đồng 2.326.146 EUR.

6.10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất lâu dài (*)	Quyền sử dụng đất có thời hạn (**)	Phần mềm	Khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu năm	3,125,000,000	50,991,285,959	1,124,776,940	-	55,241,062,899
Số dư cuối kỳ	3,125,000,000	50,991,285,959	1,124,776,940	-	55,241,062,899
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	-	8,858,319,553	1,124,776,940	-	9,983,096,493
Số tăng trong kỳ	-	254,956,431	-	-	254,956,431
Số dư cuối kỳ	-	9,113,275,984	1,124,776,940	-	10,238,052,924
III. Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
Tại ngày đầu năm	3,125,000,000	42,132,966,406	-	-	45,257,966,406
Tại ngày cuối kỳ	3,125,000,000	41,878,009,975	-	-	45,003,009,975

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

(*) Quyền sử dụng đất Lô số 4B1 và 5B1 đường 2/9 phường Hòa Cường Bắc quận Hải Châu Thành phố Đà

(**) Quyền sử dụng đất tại 70-72 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, thời hạn sử dụng 50 năm bắt đầu từ ngày 19/10/2007. Theo Hợp đồng vay số 08/2010/HĐTD-DTTC-TD ngày 20/5/2010 giữa Công ty và Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước, Công ty đảm bảo khoản vay của hợp đồng này bằng quyền sử dụng đất tại 70-72 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

6.11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**- Mua sắm tài sản**

Máy kéo trung WG17D (LB)

Tiền sử dụng đất 799 Kinh Dương Vương (***)

03 máy đèn 75

Máy bọc 70+ cp lắp đặt

Máy xoắn cao tốc BM630-DR +1 dàn xả SV630DM (NMMĐ)

03 dàn tích lũy thu (2b NMSG+1b NMMĐ)

Máy photo Ricoh MP2001L

Xe Mercedes-Benz GLS400 4MATIC

Chế tạo máy tra bột tan (Trụ sở NM & Cơ sở 1)

Lắp đặt máy giáp băng

Hệ thống phần mềm ERP

Mua sắm thiết bị khác

- Xây dựng cơ bản

Nhà máy cáp điện Tân Phú Trung

Nhà xưởng mở rộng C2-4 KCN TPT

- Sửa chữa lớn TSCĐ

Chi phí sửa chữa lớn, lắp đặt

Cộng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	143,712,973,183	137,921,082,899
Máy kéo trung WG17D (LB)	2,390,683,118	2,390,683,118
Tiền sử dụng đất 799 Kinh Dương Vương (***)	127,243,482,364	127,243,482,364
03 máy đèn 75	1,844,057,143	1,844,057,143
Máy bọc 70+ cp lắp đặt	-	853,470,909
Máy xoắn cao tốc BM630-DR +1 dàn xả SV630DM (NMMĐ)	1,493,921,142	-
03 dàn tích lũy thu (2b NMSG+1b NMMĐ)	1,071,003,000	-
Máy photo Ricoh MP2001L	-	54,988,182
Xe Mercedes-Benz GLS400 4MATIC	4,042,727,273	-
Chế tạo máy tra bột tan (Trụ sở NM & Cơ sở 1)	46,100,000	-
Lắp đặt máy giáp băng	1,396,282,067	1,335,077,400
Hệ thống phần mềm ERP	3,356,624,504	3,356,624,504
Mua sắm thiết bị khác	828,092,572	842,699,279
- Xây dựng cơ bản	76,327,622,682	87,341,965,142
Nhà máy cáp điện Tân Phú Trung	71,866,986,318	86,606,056,051
Nhà xưởng mở rộng C2-4 KCN TPT	4,460,636,364	735,909,091
- Sửa chữa lớn TSCĐ	2,721,708,841	3,107,672,994
Chi phí sửa chữa lớn, lắp đặt	2,721,708,841	3,107,672,994
Cộng	222,762,304,706	228,370,721,035

(***) : Tạm nộp theo thông báo tạm nộp tiền sử dụng đất số 3021/TB-CT của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh ngày 18/3/2016

6.12. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**Chênh lệch tạm thời:**

+ Chi phí khuyến mãi theo quy chế đại lý

+ Lợi nhuận chưa thực hiện của TSCĐ

+ Lợi nhuận chưa thực hiện của hàng tồn kho

+ Trích trước tiền thuê đất

+ Trích trước chi phí lãi vay

Thuế suất thuế TNDN

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại tương ứng:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	5,621,923,697	7,977,544,010
Chi phí khuyến mãi theo quy chế đại lý	3,055,579,281	3,055,579,281
Lợi nhuận chưa thực hiện của TSCĐ	178,531,567	178,531,567
Lợi nhuận chưa thực hiện của hàng tồn kho	2,265,812,849	4,600,724,830
Trích trước tiền thuê đất	122,000,000	122,000,000
Trích trước chi phí lãi vay	-	20,708,332
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại tương ứng:	1,124,384,739	1,595,508,802

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

6.13 Phải trả người bán**Phải trả người bán ngắn hạn**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
CÔNG TY DÂY ĐỒNG VN -CFT	2,916,713,646	2,916,713,646	18,663,078,132	18,663,078,132
TỔNG CTY CP THIẾT BỊ ĐIỆN VN	58,748,785,789	58,748,785,789	81,305,811,033	81,305,811,033
CÔNG TY TNHH SX-TM TÂN NGHỆ NAM	42,566,137,141	42,566,137,141	46,820,082,286	46,820,082,286
LS NIKKO COPPER INC.	33,307,332,790	33,307,332,790	123,177,248,825	123,177,248,825
Công ty khác	247,386,332,165	247,386,332,165	83,023,915,264	83,023,915,264
Cộng	384,925,301,531	384,925,301,531	352,990,135,540	352,990,135,540

6.14 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
CÔNG TY CP ĐẦU TƯ MAI TIẾN PHÁT	1,070,000,000	3,070,000,000
CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI ĐIỆN MÁY KIM BIÊN	2,985,000,000	-
CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ ĐIỆN QUÝ DẪN	1,920,454,005	6,299,600,000
CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐỨC TƯỜNG	2,800,000,000	1,340,000,000
BQLDA CÁC CTRÌNH ĐIỆN MIỀN BẮC-CN TCTY TRUYỀN TẢI ĐIỆN QUỐC GIA	3,258,942,646	-
BQLDA CÁC CTRÌNH ĐIỆN MIỀN NAM – CN TCTY TRUYỀN TẢI ĐIỆN QUỐC GIA	8,820,677,122	8,820,677,122
CÁC CÔNG TY KHÁC	11,281,512,980	4,267,452,368
Cộng	32,136,586,753	23,797,729,490

6.15 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuế thu nhập doanh nghiệp	17,403,748,652	16,670,030,130
Thuế thu nhập cá nhân	1,658,966,939	1,251,931,180
Thuế nhà thầu nước ngoài	-	150,396,819
Tiền thuê đất	1,921,250,325	-
Cộng	20,983,965,916	18,072,358,129

6.16 Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí vận chuyển	1,185,340,184	1,416,085,052
Tiền thuê đất lô C3-4	-	122,000,000
Lãi ký quỹ và chiết khấu thanh toán	2,320,965,788	2,518,087,420
Chiết khấu thương mại	8,760,795,190	11,887,647,865
Chi phí quản lý khác	1,887,744,036	-
Chi phí khuyến mãi theo quy chế đại lý	3,055,579,281	4,039,765,125
Chi phí lãi vay	173,616,708	757,966,003
Chi phí khác	498,761,230	2,071,836,138
Cộng	17,882,802,417	22,813,387,603

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

6.17 Phải trả khác	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Ngắn hạn		
Tài sản thừa chờ giải quyết	3,269,969,720	-
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	238,121,163,301	278,266,876,965
Kinh phí công đoàn	101,883,754	340,129,775
Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp	3,730,245	59,984,760
Các khoản khác		
- Phải trả cổ tức cho cổ đông	2,533,612,450	2,765,385,450
- Phải trả lãi vay	-	617,961,637
- Phải trả TCTy CP Thiết Bị Điện VN	-	125,000,000
- Tiền thu do phát hành cổ phiếu tăng vốn(*)	-	1,473,960,000
- Các khoản khác	4,102,133,775	488,184,847
Cộng	248,132,493,245	284,137,483,434

(*)Tiền thu do phát hành cổ phiếu tăng vốn từ ngày 22/12/2016 đến 31/12/2016. Công ty đã hoàn tất tăng vốn ngày 23/2/2017 theo Báo cáo kết quả chào bán cổ phiếu ra công chúng số 580/CV-NSHC ngày 23/02/2017.

- Dài hạn		
- Nhận ký cược ký quỹ dài hạn	-	3,750,000,000
Cộng	-	3,750,000,000

6.18 Vay và nợ tài chính

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay và nợ tài chính ngắn hạn	336,043,772,688	530,867,473,797
Vay và nợ tài chính dài hạn	102,479,596,236	96,754,591,005
Cộng	438,523,368,924	627,622,064,802

Chi tiết số dư cuối kỳ

	Lãi suất	
Ngân hàng VietinBank	5.0%	116,056,209,009
Ngân hàng ANZ	4,8%	52,721,703,889
Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN chi nhánh TP Hồ chí Minh - Vay ngắn hạn	4.9%	22,085,497,750
Ngân hàng Eximbank	5.0%	62,296,914,480
Ngân hàng Agribank	4,8%	62,237,758,560
Công ty đầu tư tài chính Nhà nước	9.150%	10,645,689,000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN	5.0%	10,000,000,000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN chi nhánh TP Hồ chí Minh - Vay dài hạn TPT gđ 2	7.00%	86,479,596,236
Ngân hàng CTBC - vay dài hạn , đất Sam Phú	6.65%	16,000,000,000

6.19 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Chênh lệch tạm thời:	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả tương ứng:	3,301,081,978	3,301,081,978
	660,216,396	660,216,395
Cộng	660,216,396	660,216,395

6.20 Dự phòng phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dự phòng bảo hành sản phẩm	36,163,463,023	36,163,463,023
Cộng	36,163,463,023	36,163,463,023

CÔNG TY CỔ PHẦN DÂY CÁP ĐIỆN VIỆT NAM VÀ CÔNG TY CON

70-72 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**Báo cáo tài chính hợp nhất**

Cho Quý 1 kết thúc ngày 31/03/2017

6.21 Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Chỉ tiêu	Vốn góp	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Tổng cộng
Năm trước							
Số dư đầu năm	288,000,000,000	43,234,340,000	-	-	82,602,015,668	225,951,401,546	639,787,757,214
- Tăng vốn			-	-	-	-	-
- Lợi nhuận sau thuế tăng trong năm	-	-	-	-	-	239,371,805,384	239,371,805,384
- Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-156,453,630,456	-156,453,630,456
+ Phân phối cho quỹ CSH	-	-	-	-	25,511,046,866	-25,511,046,866	-
+ Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-86,400,000,000	-86,400,000,000
+ Phân phối cho quỹ K.thưởng,	-	-	-	-	-	-34,701,539,277	-34,701,539,277
+ Thưởng ban điều hành	-	-	-	-	-	-9,841,044,313	-9,841,044,313
- Tăng khác					-		-
- Giảm khác	-		-	-			-
Số dư cuối năm	288,000,000,000	43,234,340,000	-	-	108,113,062,534	308,869,576,474	748,216,979,008

CÔNG TY CỔ PHẦN DÂY CÁP ĐIỆN VIỆT NAM VÀ CÔNG TY CON

70-72 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**Báo cáo tài chính hợp nhất**

Cho Quý 1 kết thúc ngày 31/03/2017

Chỉ tiêu	Vốn góp	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Tổng cộng
Năm nay							
Số dư đầu năm	288,000,000,000	43,234,340,000	-	-	108,113,062,534	308,869,576,474	748,216,979,008
- Tăng vốn	288,000,000,000	287,673,750,000	-	-	-	-	575,673,750,000
- Lợi nhuận sau thuế tăng trong năm	-	-	-	-	-	72,384,675,673	72,384,675,673
- Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-8,324,048,961	(8,324,048,961)
+ Phân phối cho quỹ CSH	-	-	-	-	-	-	-
+ Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	-
+ Phân phối cho quỹ K.thưởng,	-	-	-	-	-	-7,103,374,131	(7,103,374,131)
+ Thưởng ban điều hành	-	-	-	-	-	-1,220,674,830	(1,220,674,830)
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	576,000,000,000	330,908,090,000	-	-	108,113,062,534	372,930,203,186	1,387,951,355,720

Công ty trích lập quỹ Đầu tư và phát triển, quỹ Khen thưởng phúc lợi, thưởng cơ quan quản lý điều hành công ty, cổ tức theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Tổng số	Vốn cổ phần	Tổng số	Vốn cổ phần
-Vốn đầu tư của Công ty mẹ	430,436,480,000	430,436,480,000	215,218,240,000	215,218,240,000
-Vốn góp của cổ đông khác	145,563,520,000	145,563,520,000	72,781,760,000	72,781,760,000
-Cổ phiếu quỹ (theo mệnh giá)	-	-	-	-
Cộng	576,000,000,000	576,000,000,000	288,000,000,000	288,000,000,000

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

Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Năm nay	Năm trước
Vốn góp đầu kỳ	288,000,000,000	288,000,000,000
Vốn góp tăng trong kỳ	288,000,000,000	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	576,000,000,000	288,000,000,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	86,400,000,000

d. Cổ phiếu :

	Cuối kỳ	Đầu năm
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	57,600,000	28,800,000
Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy	57,600,000	28,800,000
+ Cổ phiếu thường	57,600,000	28,800,000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu mua lại		
+ Cổ phiếu thường		
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	57,600,000	28,800,000
+ Cổ phiếu thường	57,600,000	28,800,000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành : 10.000 đ/cổ phiếu		

7. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

7.1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Quý 1/2017	Quý 1/2016
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa	1,326,631,135,937	1,172,973,376,044
Doanh thu bán vật tư, phế liệu	31,870,409,540	78,930,036,321
Doanh thu gia công sản xuất	2,793,054,700	5,821,322,890
Doanh thu dịch vụ	783,751,699	568,909,091
Cộng	1,362,078,351,876	1,258,293,644,346

7.2 Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 1/2017	Quý 1/2016
Chiết khấu thương mại	21,760,556,548	21,862,693,485
Hàng bán bị trả lại	326,285,579	491,470,405
	22,086,842,127	22,354,163,890

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

7.3 Giá vốn hàng bán	Quý I/2017	Quý I/2016
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa	1,163,262,557,908	1,023,803,681,976
Giá vốn bán vật tư, phế liệu	31,616,506,532	87,068,888,996
Giá vốn gia công sản xuất	1,648,357,958	4,148,145,852
Giá vốn dịch vụ và giá vốn khác	487,866,993	487,866,993
Cộng	1,197,015,289,391	1,115,508,583,817
7.4 Doanh thu hoạt động tài chính	Quý I/2017	Quý I/2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1,130,392,068	516,327,960
Lãi cổ tức, lợi nhuận được chia	-	245,000,000
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	696,341,581	401,581,196
Cộng	1,826,733,649	1,162,909,156
7.5 Chi phí tài chính	Quý I/2017	Quý I/2016
Chi phí lãi vay	6,557,965,891	4,714,040,146
Chi phí trả lãi tiền nhận ký quỹ	5,098,347,603	5,583,180,002
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	852,206,024	300,207,847
Dự phòng/ (Hoàn nhập) giảm giá chứng khoán ngắn hạn	-73,284,450	108,570,200
Khác	-29,804,053	-145,279,927
Cộng	12,405,431,015	10,560,718,268
7.6 Chi phí bán hàng	Quý I/2017	Quý I/2016
Chi phí nhân viên	4,898,965,998	2,134,469,615
Chi phí vật liệu	33,644,289	64,829,153
Chi phí công cụ dụng cụ	9,310,910	7,574,988
Chi phí khấu hao TSCĐ	29,888,091	-
Chi phí bảo hành	83,980,549	6,017,841,731
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6,957,616,230	9,115,290,969
Chi phí bằng tiền khác	668,549,539	4,604,748,513
Cộng	12,681,955,606	21,944,754,969
7.7 Chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý I/2017	Quý I/2016
Chi phí nhân viên	13,347,218,788	14,973,307,116
Chi phí vật liệu	145,821,026	191,897,078
Chi phí dụng cụ đồ dùng văn phòng	1,123,496,752	573,216,291
Chi phí khấu hao TSCĐ, sửa chữa TSCĐ	826,654,782	1,002,596,048
Thuế, phí, lệ phí	49,455,455	549,837,472
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3,900,173,834	2,534,068,917
Chi phí bằng tiền khác	10,490,814,810	8,289,890,337
Cộng	29,883,635,447	28,114,813,259

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

7.8 Thu nhập khác	Quý 1/2017	Quý 1/2016
Thu lãi nợ quá hạn, phạt hợp đồng	121,916,664	-
Lãi vay được hỗ trợ bởi UBND TPHCM	235,682,340	-
Các khoản thuế được hoàn lại	-	16,870,771
Thu nhập khác	60,423,595	294,260,176
Cộng	418,022,599	311,130,947
7.9 Chi phí khác	Quý 1/2017	Quý 1/2016
Các khoản phạt	510,750	300,000
Khác	3,057,230	227,820,377
Cộng	3,567,980	228,120,377
7.10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	Quý 1/2017	Quý 1/2016
Chi phí nguyên liệu vật liệu	1,295,796,786,903	828,861,214,285
Chi phí nhân công	50,963,530,655	47,746,562,541
Chi phí khấu hao tài sản cố định	13,932,309,254	12,993,110,944
Chi phí dịch vụ mua ngoài	16,650,001,352	15,357,480,131
Chi phí khác bằng tiền	14,045,066,593	21,410,184,216
Cộng	1,391,387,694,757	926,368,552,117

7.11 Chi phí Thuế TNDN hiện hành

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan Thuế.

	Quý 1/2017	Quý 1/2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	90,246,386,558	61,056,529,869
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế	(3,293,452,543)	1,302,721,896
<i>Chênh lệch vĩnh viễn: Tăng (+), Giảm (-)</i>	<i>(961,685,844)</i>	
<i>Chênh lệch tạm thời: Tăng (+), Giảm (-)</i>	<i>(2,331,766,699)</i>	<i>1,302,721,896</i>
Tổng thu nhập chịu thuế ước tính	86,952,934,115	62,359,251,765
Thu nhập miễn thuế	-	-
Thu nhập tính thuế	86,952,934,115	62,359,251,765
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	17,390,586,823	12,471,850,353
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm ước tính	471,124,062	(19,823,189)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	17,861,710,885	12,452,027,164

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

8. Thông tin về công cụ tài chính**8.1. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính**

Tài sản tài chính	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền và các khoản tương đương tiền	111,298,755,733	112,369,980,938
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	130,647,794,267	-
Các khoản đầu tư sẵn sàng để bán	4,826,167,212	4,752,882,762
Phải thu khách hàng	665,922,383,758	652,908,428,676
Các khoản phải thu khác	8,514,425,479	6,297,928,304
Cộng	921,209,526,449	776,329,220,680
Nợ phải trả tài chính	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả cho người bán	384,925,301,531	352,990,135,540
Vay và nợ ngắn hạn, dài hạn	438,523,368,924	627,622,064,802
Phải trả người lao động	24,789,534,552	48,164,443,574
Chi phí phải trả	17,882,802,417	22,813,387,603
Các khoản phải trả khác	248,132,493,245	284,137,483,434
Cộng	1,114,253,500,669	1,335,727,514,953

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, mong muốn giao dịch, trong một giao dịch trao đổi ngang giá.

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có những hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210/2009/TT-BTC yêu cầu áp dụng chuẩn mực Báo cáo tài chính quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với chuẩn mực Báo cáo tài chính quốc tế.

8.2. Tài sản đảm bảo***Tài sản thế chấp cho đơn vị khác***

Tại thời điểm 31/03/2017, Công ty có các tài sản cầm cố, thế chấp là các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn (Xem thêm thuyết minh 5.17)

Tài sản nhận thế chấp của đơn vị khác

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác vào ngày 31 tháng 03 năm 2017.

8.3. 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

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).

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng nhiều biện pháp khác nhau tùy theo nhóm đối tượng khách hàng. Cụ thể:

+ Đối với khách hàng là các đại lý, công ty yêu cầu đại lý thực hiện ký quỹ tương ứng với giá trị hàng chưa thanh toán (các đại lý sẽ hưởng lãi ký quỹ thanh toán) hoặc được ngân hàng có uy tín bảo lãnh thanh toán. Mặt khác, công ty cũng xây dựng được mạng lưới khách hàng là các đại lý trên cả nước nên rủi ro tín dụng không tập trung vào khách hàng nhất định.

+ Đối với các khách hàng nước ngoài, công ty chủ yếu bán hàng theo phương thức thanh toán L/C nên sẽ giảm thiểu đến mức thấp nhất rủi ro tín dụng.

+ Một số trường hợp khác sẽ do Ban Tổng Giám đốc của công ty xem xét, đánh giá khả năng thanh toán từng khách hàng cụ thể để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

8.4 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.

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 mà 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.

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.

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 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Cộng
Số cuối kỳ				
Phải trả cho người bán	384,925,301,531	-	-	384,925,301,531
Vay và nợ	336,043,772,688	16,000,000,000	86,479,596,236	438,523,368,924
Phải trả cho người lao động	24,789,534,552	-	-	24,789,534,552
Chi phí phải trả	17,882,802,417	-	-	17,882,802,417
Các khoản phải trả khác	248,132,493,245	-	-	248,132,493,245
Cộng	1,011,773,904,433	16,000,000,000	86,479,596,236	1,114,253,500,669
Số đầu kỳ				
Phải trả cho người bán	352,990,135,540	-	-	352,990,135,540
Vay và nợ	530,867,473,797	20,000,000,000	76,754,591,005	627,622,064,802
Phải trả cho người lao động	48,164,443,574	-	-	48,164,443,574

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

Chi phí phải trả	22,813,387,603			22,813,387,603
Các khoản phải trả khác	284,137,483,434	-	-	284,137,483,434
Cộng	1,238,972,923,948	20,000,000,000	76,754,591,005	1,335,727,514,953

8.5 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.

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. Trong kỳ, Công ty không phát sinh các nghiệp vụ bằng ngoại tệ.

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, các khoản tiền gửi ngắn hạn.

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.

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. Vấn đề này không ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính của Công ty.

9. Những thông tin khác**9.1 Giao dịch với các bên liên quan****Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan:**

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Kế toán trưởng và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt như sau	Quý I/2017	Quý I/2016
Tiền lương Ban Giám đốc, Kế toán trưởng	2,662,186,452	2,343,431,437
Thù lao, tiền thưởng HĐQT, Ban kiểm soát, Ban Giám đốc, Kế toán trưởng	5,341,900,000	448,285,000
Cộng	8,004,086,452	2,791,716,437

Giao dịch với các bên liên quan khác

Bên liên quan	Mối quan hệ
Tổng công ty CP Thiết bị điện Việt Nam	Công ty mẹ
Công ty Dây đồng Việt Nam - CFT	Công ty liên doanh của công ty mẹ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

Trong năm, Công ty có các giao dịch với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Nội dung giao dịch	Quý I/2017	Quý I/2016
Tổng công ty CP Thiết bị điện Việt Nam	Mua nguyên vật liệu;	417,963,471,895	126,584,928,128
	Thanh toán tiền mua NVL	440,520,497,139	128,132,538,856
	Lãi vay phát sinh trong k	-	1,425,000,000
	Trả lãi vay;	-	2,850,000,000
	Trả khác	125,000,000	-
Công ty Dây đồng Việt Nam - CFT	Mua NVL; gia công kéo đồng	9,370,084,336	39,806,977,753
	Thanh toán tiền mua NVL; gia công kéo đồng	25,116,448,822	44,720,800,991

Tại ngày kết thúc quý I/2017 (31/03/2017), công nợ với Bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Nội dung công nợ	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tổng công ty cổ phần Thiết bị điện Việt Nam	Phải trả tiền mua NVL	58,748,785,789	81,305,811,033
	Phải trả tiền vay	-	-
	Phải trả lãi vay	-	-
	Phải trả khác	-	125,000,000
Công ty Dây đồng Việt Nam - CFT	Phải trả tiền mua NVL; gia công kéo đồng	2,916,713,646	18,663,078,132

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thể hiện bằng tiền đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác).

9.2 Các sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán quý I năm 2017:

Sau ngày kết thúc kỳ kế toán quý I năm 2017 (31/03/2017) đến ngày lập Báo cáo tài chính, Công ty tổ chức

Đại hội cổ đông ngày 11/4/2017, thông qua việc phân phối lợi nhuận năm 2016.

9.3 Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán là số liệu cho quý I/2016 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2016.

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là số liệu quý I/2016, kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2016.

9.4. Giải thích nguyên nhân tăng lợi nhuận:

Báo cáo tài chính hợp nhất quý I năm 2017 có kết quả lợi nhuận kế toán trước thuế là 90,246 tỷ đồng, so với cùng kỳ năm 2016 là 61,056 tỷ đồng, biến động tăng 29,189 tỷ (tương ứng tăng 47,81 %). Theo quy định của Bộ Tài Chính tại thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/4/2012 về việc Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty xin giải trình nguyên nhân tăng lợi nhuận như sau:

+ Doanh thu thuần Q1/2017 tăng 104 tỷ đồng so với Q1/2016 (tương ứng tăng 8,42%). Tỷ trọng giá vốn hàng bán trên doanh thu thuần Q1/2017 là 89,33%, giảm so với thực hiện Q1/2016 là 90,26%.

Người lập biểu

**Nguyễn Thị Thu Thủy**Kế toán trưởng **Dương Liễu Mai Khanh**

TP HCM, ngày tháng năm 2017

Tổng giám đốc

**Lê Quang Định**