

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



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, Tp.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		322.075.144.029	269.235.092.843
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	96.832.482.740	96.414.163.868
1. Tiền	111		12.332.482.740	12.414.163.868
2. Các khoản tương đương tiền	112		84.500.000.000	84.000.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		1.209.307.800	9.259.302.348
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V.2	4.077.331.370	12.311.864.818
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122	V.3	(2.868.023.570)	(3.052.562.470)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu	130		154.170.704.221	82.911.200.970
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.4	140.804.230.262	77.389.209.804
2. Trả trước cho người bán	132	V.5	12.113.513.997	5.517.083.102
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.6	-	609.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.7	10.981.352.545	6.252.605.081
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.8	(9.728.392.583)	(6.972.558.059)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	115.861.042
IV. Hàng tồn kho	140		65.918.464.073	71.234.724.512
1. Hàng tồn kho	141	V.9	70.019.155.966	76.709.130.679
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	V.10	(4.100.691.893)	(5.474.406.167)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		3.944.185.195	9.415.701.145
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11	604.530.929	235.597.915
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		3.124.345.039	5.365.353.699
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		215.309.227	3.814.749.531
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, Tp.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		103.939.186.932	106.144.515.699
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		500.000.000	310.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu nội bộ dài hạn	213		-	-
4. Phải thu về cho vay dài hạn	214		-	-
5. Phải thu dài hạn khác	215		500.000.000	310.000.000
6. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		28.961.633.990	23.304.571.856
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.12	18.411.926.850	18.567.079.890
<i>Nguyên giá</i>	222		30.389.926.759	30.016.978.951
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(11.977.999.909)	(11.449.899.061)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.13	10.549.707.140	4.737.491.966
<i>Nguyên giá</i>	228		12.192.057.112	5.380.992.840
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(1.642.349.972)	(643.500.874)
			-	-
III. Bất động sản đầu tư	230	V.15	11.916.526.443	25.044.277.077
<i>Nguyên giá</i>	231		13.531.170.316	28.610.873.830
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		(1.614.643.873)	(3.566.596.753)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.14	22.144.511.001	16.910.718.981
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		22.144.511.001	16.910.718.981
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		39.451.475.196	38.873.336.422
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.16	25.658.138.774	25.080.000.000
4. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.17	17.174.710.000	17.174.710.000
5. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	V.18	(3.381.373.578)	(3.381.373.578)
6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		965.040.302	1.701.611.363
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.19	965.040.302	1.701.611.363
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		426.014.330.961	375.379.608.542

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, Tp.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

NGUỒN VỐN	Thuyết minh		
		Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300	170.141.764.129	111.955.441.559
I. Nợ ngắn hạn	310	168.141.764.129	109.955.441.559
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311 V.21	51.272.322.396	22.495.092.032
2. Người mua trả tiền trước	312 V.22	2.851.783.914	311.800.247
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313 V.23	126.310.421	191.319.319
4. Phải trả người lao động	314	67.395.660	529.898.833
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	427.722.170	2.944.577.805
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316	-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317	-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319 V.24	1.290.302.522	4.107.510.121
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320 V.20	112.105.927.046	76.212.534.363
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	-	3.162.708.839
13. Quỹ bình ổn giá	323	-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324	-	-
II. Nợ dài hạn	330	2.000.000.000	2.000.000.000
1. Phải trả người bán dài hạn	331	-	-
2. Chi phí phải trả dài hạn	332	-	-
3. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	333	-	-
4. Phải trả nội bộ dài hạn	334	-	-
5. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	335	-	-
6. Phải trả dài hạn khác	336	-	-
7. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	337	-	-
8. Trái phiếu chuyển đổi	338	-	-
9. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	339	-	-
10. Dự phòng phải trả dài hạn	340	-	-
11. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	341	2.000.000.000	2.000.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, Tp.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	255.872.566.832	263.424.166.983
I. Vốn chủ sở hữu	410	255.872.566.832	263.424.166.983
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411 V.25	95.699.000.000	95.699.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413	-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415	-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418 V.25	147.214.109.765	147.214.109.765
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421 V.25	13.273.092.630	20.627.848.346
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	7.229.988.346	20.627.848.346
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	6.043.104.284	-
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422	-	-
13. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429	(313.635.563)	(116.791.128)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430	-	-
1. Nguồn kinh phí	431	-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432	-	-
		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440	426.014.330.961	375.379.608.542

TP. Hồ Chí Minh, ngày 4 tháng 11 năm 2015

Người lập biểu



Huỳnh Bảo Khánh

Kế toán trưởng



Phạm Thúy Oanh

Tổng giám đốc



 Vũ Quốc Vinh

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, Tp.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	95.339.559.542	78.733.155.092	247.343.298.435	258.131.963.133
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	23.440.905	4.229.398.329	231.228.715	4.825.892.626
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		95.316.118.637	74.503.756.763	247.112.069.720	253.306.070.507
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	93.026.899.992	72.311.435.368	238.629.703.713	242.403.734.381
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		2.289.218.645	2.192.321.395	8.482.366.007	10.902.336.126
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	696.580.296	8.455.655.724	4.556.946.928	32.971.620.010
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	2.527.086.972	1.876.548.728	5.493.143.049	6.593.060.771
Trong đó: chi phí lãi vay	23		1.706.553.992	1.830.508.189	4.301.618.075	5.442.030.689
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh			31.402.671	-	(981.861.226)	-
9. Chi phí bán hàng	24	VI.6	8.988.760.854	7.132.138.026	22.401.964.959	20.652.325.814
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.7	4.823.888.926	4.138.170.102	13.536.109.280	14.447.474.590
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(13.322.535.140)	(2.498.879.737)	(29.373.765.579)	2.181.094.961
12. Thu nhập khác	31	VI.8	25.493.806.024	3.927.886.750	46.990.996.610	6.640.677.544
13. Chi phí khác	32	VI.9	10.650.927.375	4.347.867	11.770.971.182	289.599.494
14. Lợi nhuận khác	40		14.842.878.649	3.923.538.883	35.220.025.428	6.351.078.050
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.520.343.509	1.424.659.146	5.846.259.849	8.532.173.011

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, Tp.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015


CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		-	12.252.456	-	12.252.456
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>1.520.343.509</u>	<u>1.412.406.690</u>	<u>5.846.259.849</u>	<u>8.519.920.555</u>
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ			1.556.856.095	1.391.120.833	6.043.104.285	8.498.634.698
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số			(36.512.586)	21.285.857	(196.844.436)	21.285.857
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		<u>163</u>	<u>145</u>	<u>631</u>	<u>888</u>

TP. Hồ Chí Minh, ngày 4 tháng 11 năm 2015

Người lập biểu


 Huỳnh Bảo Khánh

Kế toán trưởng


 Phạm Thúy Oanh


 Tổng Giám đốc
 Vũ Quốc Vinh

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, Tp.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp trực tiếp)

9 tháng đầu năm 2015

Đơn vị tính: VND

Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		188.506.735.720	259.221.253.957
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(203.208.257.221)	(266.494.624.586)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(13.914.644.316)	(18.369.318.261)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(4.301.960.725)	(5.549.397.656)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		52.772.634.529	7.830.256.791
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(29.532.167.738)	(22.016.634.353)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(9.677.659.751)	(45.378.464.108)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(500.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		(11.902.400.000)	(1.000.000.000)
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		3.074.358.140	40.659.758.083
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(9.328.041.860)	39.659.758.083

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

Địa chỉ: 52 Thành Thái, Phường 12, Quận 10, Tp.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		2.388.100.125	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		162.874.998.518	186.482.846.246
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(129.369.705.960)	(175.721.449.011)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(16.469.372.200)	(2.725.915.500)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		19.424.020.483	8.035.481.735
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		418.318.872	2.316.775.710
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	96.414.163.868	96.932.405.743
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	96.832.482.740	99.249.181.453

TP. Hồ Chí Minh, ngày 4 tháng 11 năm 2015

Người lập biểu



Huỳnh Bảo Khánh

Kế toán trưởng



Phạm Thúy Oanh

Tổng giám đốc



Vũ Quốc Vinh

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2015

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cổ phần TIE bao gồm báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cổ phần TIE (Công ty mẹ) và Báo cáo tài chính của Công ty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn (Công ty con) (gọi chung là Tập đoàn).

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN

1. Hình thức sở hữu vốn của Công

ty mẹ : Công ty Cổ phần

2. Lĩnh vực kinh doanh : Sản xuất -thương mại

3. Ngành nghề kinh doanh : Thiết kế sản xuất, gia công lắp ráp và kinh doanh các mặt hàng điện tử dân dụng; Cho thuê nhà xưởng, kho bãi; Đại lý ký gửi hàng hóa; Tư vấn và thiết kế phần mềm máy tính cũng như mạng máy tính.

4. Tổng số các công ty con: 01

Trong đó:

Số lượng các công ty con được hợp nhất: 01

5. Danh sách các công ty con được hợp nhất:

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn	760 Điện Biên Phủ, Phường 10, Quận 10, Tp.HCM	51%	51%

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

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2015.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán : đồng Việt Nam (VND)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Văn phòng Công ty tại TP. Hồ Chí Minh áp dụng các Chuẩn mực kế toán, Thông tư này và các Thông tư khác hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

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

3. Hình thức kế toán áp dụng

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất:

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cổ phần TIE (Công ty mẹ) và Công ty TNHH Giải Pháp Thông Minh Sài Gòn (Công ty con). Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

3. Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Tiền và tương đương tiền

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

5. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

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

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

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

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

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ và dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên kết. Nếu công ty con, công ty liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất vào công ty con, công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

6. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

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

- Phải thu khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

7. Hàng tồn kho

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

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

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

8. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí trong năm theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 2 năm.

Chi phí thuê

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

Chi phí sửa chữa

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

9. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phân ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

10. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

11. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất thuộc sở hữu của Công ty được sử dụng nhằm mục đích chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

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

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

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá không được trích khấu hao. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá bị giảm giá so với giá trị thị trường và khoản giảm giá được xác định một cách đáng tin cậy thì bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được ghi giảm nguyên giá và tổn thất được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

12. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Phần mềm máy tính

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao trong 10 năm.

Quyền sử dụng đất

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

- Quyền sử dụng thửa đất tại số 249, đường Nguyễn Trung Trực, thị trấn Dương Đông, huyện Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang với tổng diện tích 173,3 m². Quyền sử dụng đất này không xác định thời hạn và không tính khấu hao.
- Quyền sử dụng thửa đất tại Dương Đông - An Thới, khu phố 7 thị trấn Dương Đông, huyện Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang với tổng diện tích 7.825,9 m². Thời gian sử dụng đất là 50 năm kể từ ngày 10 tháng 12 năm 2007 đến ngày 10 tháng 12 năm 2057.

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

14. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá trị hợp nhất kinh doanh bao gồm: giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày nắm giữ quyền kiểm soát.

Đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, giá phí hợp nhất kinh doanh được tính là tổng của giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con. Chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc. Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì phần chênh lệch giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh và phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục " Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối " trên Bảng cân đối kế toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Phần chênh lệch cao hơn giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng được ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con vượt quá giá trị hợp nhất kinh doanh thì phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm. Khi có bằng chứng cho thấy lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ thì số phân bổ trong kỳ là số tổn thất phát sinh.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng được ghi nhận.

15. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hoá và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo các nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hoá, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận uỷ thác.

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

- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hoá dịch vụ.

16. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

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

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

- Hỗ trợ phát triển khoa học và công nghệ:

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

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

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

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

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

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

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

17. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

18. Phân phối lợi nhuận

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

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

19. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá và thành phẩm

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

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

Tiền lãi

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

Cổ tức được chia

Cổ tức được chia được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

20. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ này mới phát sinh giảm giá hàng bán, trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

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

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

21. Chi phí đi vay

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

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

22. Các khoản chi phí

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

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

23. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

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.

24. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

25. Báo cáo theo bộ phận

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

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

26. Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

- 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
V. HỢP NHẤT**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/09/2015	01/01/2015
Tiền mặt	555.786.038	524.746.003
Tiền gửi ngân hàng	11.776.696.702	11.889.417.865
Các khoản tương đương tiền	84.500.000.000	84.000.000.000
Cộng	96.832.482.740	96.414.163.868

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn bao gồm chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn như sau:

2a. Chứng khoán kinh doanh

	30/09/2015		01/01/2015	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Cty CP XD-KD Địa ốc Hòa Bình (HBC)	16	60.000	16	60.000
NH TM CP Sài Gòn Thương Tín (STB)	22.805	443.592.470	22.805	443.592.470
Cty CP CK Đại Việt	20.000	980.000.000	20.000	980.000.000
NH TMCP Xuất nhập khẩu VN	-	-	730.078	8.182.728.448
Cty CP vận chuyển Saigon Tourist	38.312	396.936.100	43.312	448.741.100
Cty CP Văn hóa Tân Bình	43.642	2.256.742.800	39.675	2.256.742.800
Cộng		4.077.331.370		12.311.864.818

Lý do thay đổi chứng khoán kinh doanh:

- Cổ phiếu Cty CP Văn hóa Tân Bình tăng do trong kỳ nhận cổ tức bằng cổ phiếu với số lượng 3.967 CP.
- Cổ phiếu NH TMCP Xuất Nhập Khẩu Việt Nam giảm do trong kỳ bán toàn bộ số Cổ phiếu này.
- Cổ phiếu Cty CP vận chuyển Saigon Tourist giảm do trong kỳ bán 5.000 CP.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh

	30/09/2015	01/01/2015
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	(2.868.023.570)	(3.052.562.470)

2b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	25.658.138.774	25.658.138.774	25.080.000.000	25.080.000.000
Cty CP Đầu Tư TIE-EXIM		-	10.440.000.000	10.440.000.000
Cty TNHH Vĩnh Tiến - TIE	13.658.138.774	13.658.138.774	14.640.000.000	14.640.000.000
Công ty TNHH Mega - TIE	12.000.000.000	12.000.000.000	-	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	17.174.710.000	17.174.710.000	17.174.710.000	17.174.710.000
Cty CP DV Bưu chính VT Sài Gòn	8.674.710.000	8.674.710.000	8.674.710.000	8.674.710.000
Cty CP BĐS Sài Gòn Đông Dương	8.500.000.000	8.500.000.000	8.500.000.000	8.500.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

* Theo giấy chứng nhận số 0801093503 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH Vĩnh Tiến - TIE 14.700.000.000 VNĐ, tương đương 49% vốn điều lệ. Đến thời điểm ngày 30 tháng 09 năm 2015, Công ty đã góp 14.640.000.000 VNĐ.

* Theo giấy chứng nhận số 0313377082 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH Mega - TIE 54.600.000.000 VNĐ, tương đương 26% vốn điều lệ. Đến thời điểm ngày 30 tháng 09 năm 2015, Công ty đã góp 12.000.000.000 VNĐ.

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

	30/09/2015	01/01/2015
Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(3.381.373.578)	(3.381.373.578)

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

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

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Cty CP Đầu Tư TIE-EXIM		
<i>Tiền thuê đất</i>	641.092.000	-
<i>Tiền mượn</i>	1.200.000.000	-
<i>Bán hàng hoá</i>	-	3.636.364
<i>Chuyển tiền cho vay thành vốn góp</i>	609.000.000	
Cty TNHH Vĩnh Tiến - TIE		
<i>Bán hàng hoá</i>	15.690.640.844	8.283.637
<i>Mua hàng hoá</i>	14.917.783.101	-
Công ty TNHH Mega - TIE		
<i>Góp vốn</i>	12.000.000.000	-

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2015	01/01/2015
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	31.255.213.385	10.176.492.519
Cty TNHH Vĩnh Tiến - TIE	6.490.435.011	-
Cty Cổ Phần Vĩnh Tiến	8.178.425.573	10.176.492.519
Cty TNHH Tiến Đạt - TIE	16.500.000.000	-
Tổng Công ty Công nghiệp Sài Gòn - TNHH Một thành viên	86.352.801	-
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	109.549.016.877	67.212.717.285
Công ty Cổ phần giấy Hải Dương	9.416.509.207	-
Công ty TNHH Một thành viên Thương mại Dịch vụ Minh Thái	12.011.136.376	-
Công ty Cổ phần Bao bì Tân Duy Lợi	17.497.302.128	9.488.080.140
Công ty TNHH An Gia An	3.700.270.812	6.400.270.812
Công ty Cổ phần Kết nối Công nghệ Tiên Tiến	7.133.391.013	-
Công ty Cổ phần Người Đồng Hành	4.383.530.400	2.433.628.500
Công ty Cổ phần Bao bì Quang Minh	10.571.467.615	6.600.779.190
Công ty TNHH Một thành viên TM và DV Quảng Cáo Tuổi Trẻ Việt	17.382.938.531	-
Phải thu các khách hàng khác	27.452.470.795	42.289.958.643
Cộng	140.804.230.262	77.389.209.804

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2015	01/01/2015
Công ty Cổ phần Kết nối Công nghệ Tiên Tiến	4.408.677.350	-
Công ty TNHH Tư vấn Giáo Dục và Giải pháp Công Nghệ Vui	1.694.000.000	-
Công ty Cổ phần Người Đồng Hành	1.482.277.100	2.931.459.080
Trả trước cho người bán khác	4.528.559.547	2.585.624.022
Cộng	12.113.513.997	5.517.083.102

6. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	30/09/2015	01/01/2015
Công ty CP Đầu tư TIE-EXIM	-	609.000.000
	-	609.000.000

6. Phải thu ngắn hạn/ dài hạn khác**6a. Phải thu ngắn hạn khác**

	30/09/2015	01/01/2015
Phải thu các bên liên quan	1.861.081.086	1.317.201.398
Cty Cổ Phần Vĩnh Tiến	1.861.081.086	1.317.201.398
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	9.120.271.459	4.935.403.683
Bảo hiểm xã hội phải thu	1.250.020	26.615.590
Công ty chứng khoán Ngân hàng Đông Á	20.167.687	80.052.361
Công ty CP Viễn thông Thế hệ mới (NGT Cor.)(*)	3.210.000.000	3.210.000.000
Công ty TNHH MTV Du lịch Liên Lục Địa	216.282.692	719.882.831
Thù lao Hội đồng quản trị	160.857.108	-
Tạm chi quỹ khen thưởng phúc lợi	1.237.669.007	-
Tạm ứng	639.040.682	514.908.142
Các khoản phải thu khác	3.635.004.263	383.944.759
Cộng	10.981.352.545	6.252.605.081

(*) Khoản phải thu Cty CP Viễn thông Thế hệ mới (NGT Cor.) đã được lập dự phòng từ năm 2008 do khó có khả năng thu hồi.

6b. Phải thu dài hạn khác

	30/09/2015	01/01/2015
Ký cược, ký quỹ	500.000.000	310.000.000
Cộng	500.000.000	310.000.000

7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/09/2015	01/01/2015
Dự phòng nợ phải thu khó có khả năng thu hồi của:		
Khoản phải thu Cty CP thế hệ mới NGT	(3.210.000.000)	(3.210.000.000)
Khoản phải thu các khách hàng khác	(6.518.392.583)	(3.762.558.059)
Cộng	(9.728.392.583)	(6.972.558.059)

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

8. Hàng tồn kho

	<u>30/09/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
Hàng mua đang đi trên đường		130.830.000
Nguyên liệu, vật liệu	972.977.920	553.300.247
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	96.247.050	94.947.050
Thành phẩm	603.517.320	1.215.404.043
Hàng hóa	68.346.413.676	74.714.649.339
Cộng	<u>70.019.155.966</u>	<u>76.709.130.679</u>

9. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

	<u>30/09/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
	(4.100.691.893)	(5.474.406.167)

10. Chi phí trả trước**10a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	<u>30/09/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
Chi phí thuê kho, nhà	207.636.364	-
Chi phí in lịch	38.875.000	-
Chi phí sửa chữa văn phòng	190.685.007	-
Chi phí bảo hành	18.939.393	189.393.939
Chi phí khác	148.395.165	46.203.976
Cộng	<u>604.530.929</u>	<u>235.597.915</u>

10b. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>30/09/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
Chi phí thuê kho, nhà	-	369.465.600
Chi phí công cụ, dụng cụ	560.900.185	950.239.410
Chi phí sửa chữa văn phòng	31.189.249	124.756.998
Chi phí quảng cáo du lịch	32.851.000	55.594.000
Chi phí khai trương, thiết kế, trang trí văn phòng du lịch	60.055.500	105.315.375
Chi phí dự án khu nghỉ dưỡng Phú Quốc	184.000.000	-
Chi phí khác	96.044.368	96.239.980
Cộng	<u>965.040.302</u>	<u>1.701.611.363</u>

11. Tài sản cố định hữu hình

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc và thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải, truyền</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	20.018.470.793	2.093.734.658	6.831.314.587	1.073.458.913	30.016.978.951
Tăng trong kỳ do phân loại từ bất động sản đầu tư	1.410.812.871	-	-	-	1.410.812.871
Giảm do thanh lý	-	228.824.243	415.800.000	393.240.820	1.037.865.063
Số cuối kỳ	<u>21.429.283.664</u>	<u>1.864.910.415</u>	<u>6.415.514.587</u>	<u>680.218.093</u>	<u>30.389.926.759</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<i>Trong đó: Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	1.455.527.339	548.147.166	511.186.807	663.239.929	3.178.101.241
Giá trị hao mòn					
Số đầu kỳ	7.103.184.783	742.800.514	2.802.428.636	801.485.128	11.449.899.061
Khấu hao trong kỳ	555.377.355	167.386.955	460.228.380	57.155.704	1.240.148.394
Tăng trong kỳ do phân loại từ bất động sản đầu tư	105.622.356				105.622.356
Giảm do thanh lý		228.824.243	195.604.839	393.240.820	817.669.902
Số cuối kỳ	7.764.184.494	681.363.226	3.067.052.177	465.400.012	11.977.999.909
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	12.915.286.010	1.350.934.144	4.028.885.951	271.973.785	18.567.079.890
Số cuối kỳ	13.665.099.170	1.183.547.189	3.348.462.410	214.818.081	18.411.926.850

12. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm QTDN	Quyền sử dụng đất	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	858.492.840	4.522.500.000	5.380.992.840
Tăng trong kỳ		1.314.942.926	1.314.942.926
Tăng trong kỳ do phân loại từ bất động sản đầu tư		13.668.890.643	13.668.890.643
Giảm trong kỳ		8.172.769.297	8.172.769.297
Số cuối kỳ	858.492.840	11.333.564.272	12.192.057.112
Giá trị hao mòn			
Số đầu kỳ	643.500.874	-	643.500.874
Tăng trong kỳ	64.386.963	72.727.596	137.114.559
Tăng trong kỳ do phân loại từ bất động sản đầu tư	-	1.983.019.428	1.983.019.428
Giảm trong kỳ	-	1.121.284.889	1.121.284.889
Số cuối kỳ	707.887.837	934.462.135	1.642.349.972
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	214.991.966	4.522.500.000	4.737.491.966
Số cuối kỳ	150.605.003	10.399.102.137	10.549.707.140

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu kỳ 01/01/2015	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển trong kỳ	Số cuối kỳ 30/09/2015
Khu giải trí và hàng lưu niệm CNPQ	11.380.225.841	3.347.136.496	-	14.727.362.337
Showroom tại CN Hà Nội	97.016.000	-	97.016.000	-
TT điều hành du lịch và Văn phòng	5.343.454.546	1.983.671.524	-	7.327.126.070
Các công trình khác	90.022.594	-	-	90.022.594
Cộng	16.910.718.981	5.330.808.020	97.016.000	22.144.511.001

14. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất	Công trình trên đất	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	27.200.060.959	1.410.812.871	28.610.873.830
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	13.668.890.643	1.410.812.871	15.079.703.514
<i>Chuyển sang tài sản cố định hữu hình</i>	-	1.410.812.871	1.410.812.871
<i>Chuyển sang tài sản cố định vô hình</i>	13.668.890.643	-	13.668.890.643
Số cuối kỳ	13.531.170.316	-	13.531.170.316
Giá trị hao mòn			
Số đầu kỳ	3.460.974.397	105.622.356	3.566.596.753
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	1.846.330.524	105.622.356	1.951.952.880
<i>Chuyển sang tài sản cố định hữu hình</i>	-	105.622.356	105.622.356
<i>Chuyển sang tài sản cố định vô hình</i>	1.846.330.524	-	1.846.330.524
Số cuối kỳ	1.614.643.873	-	1.614.643.873
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	23.739.086.562	1.305.190.515	25.044.277.077
Số cuối kỳ	11.916.526.443	-	11.916.526.443
Bất động sản đầu tư gồm:			

- Quyền sử dụng đất đối với 38.887,9 m² đất tại phường Bình Chuẩn, huyện Thuận An, tỉnh Bình Dương với thời gian sử dụng đất là 50 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2015	01/01/2015
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	<i>2.247.185.876</i>	<i>218.322.487</i>
Cty TNHH Vĩnh Tiến - TIE	2.241.520.128	-
Công ty CP Vĩnh Tiến	-	212.656.739
Công ty CP Giấy Vĩnh Tiến	5.665.748	5.665.748
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	<i>49.025.136.520</i>	<i>22.276.769.545</i>
Công ty Điện tử Samsung Vina	278.673.609	13.425.580.675
MMD Singapore Pte Ltd.	9.463.930.500	4.038.439.680
TP Vision Singapore Pte Ltd.	5.934.381.125	-
Công ty TNHH Một thành viên TM và DV Quảng Cáo Tuổi Trẻ Việt	9.954.450.286	-
Công ty TNHH Một thành viên TMDV Minh Thái	17.358.749.727	-
Phải trả các nhà cung cấp khác	6.034.951.273	4.812.749.190
Cộng	51.272.322.396	22.495.092.032

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2015	01/01/2015
Học Viện Kỹ Thuật Quân Sự	1.379.961.000	-
Cty TNHH Thương Mại Dịch vụ CRCVN	150.000.000	-
Khách hàng khác	1.321.822.914	311.800.247
Cộng	2.851.783.914	311.800.247

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ 01/01/2015	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số cuối kỳ 30/09/2015
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	14.932.536	50.153.789	16.187.195	48.899.130
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	3.929.374	9.380.689.394	9.384.616.372	2.396
- Thuế xuất, nhập khẩu	626.876	1.077.753.023	1.078.377.721	2.178
- Thuế TNDN tại công ty mẹ	(3.802.497.075)	3.599.440.304	-	(203.056.771)
- Thuế TNDN tại công ty con	(12.252.456)	-	-	(12.252.456)
- Thuế thu nhập cá nhân	171.830.533	835.866.137	930.289.953	77.406.717
- Các loại thuế khác	-	19.468.429	19.468.429	-
Cộng	(3.623.430.212)	14.963.371.076	11.428.939.670	(88.998.806)

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

18. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>30/09/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
Kinh phí công đoàn	23.991.106	28.666.436
Thù Lao Hội Đồng Quản Trị	-	52.142.892
Chi Cổ Tức Cho Cổ Đông	654.228.857	3.900.511.857
Các khoản phải trả khác	612.082.559	126.188.936
Cộng	<u>1.290.302.522</u>	<u>4.107.510.121</u>

19. Vay và nợ ngắn hạn

	<u>30/09/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
Vay ngắn hạn NHTM cổ phần Công thương VN - CN TPHCM	75.064.895.207	42.727.685.454
Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Phương Đông	37.041.031.839	33.484.848.909
	<u>112.105.927.046</u>	<u>76.212.534.363</u>

Khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh để phục vụ kế hoạch kinh doanh thông qua Hợp đồng tín dụng số 14.1950011/HĐTDHM-TIE ngày 19 tháng 06 năm 2014, Hợp đồng gia hạn số 15.1870003/2015-HĐTDHM/NHCT900-TIE ngày 08 tháng 07 năm 2015 với lãi suất là lãi suất công bố tại thời điểm nhận nợ.

Khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Phương Đông để phục vụ kế hoạch kinh doanh thông qua Hợp đồng cho vay theo hạn mức tín dụng số 002/2015/HĐTDHM ngày 25 tháng 08 năm 2015.

20. Vốn chủ sở hữu

	<u>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</u>	<u>Quỹ đầu tư phát triển</u>	<u>Lợi ích của cổ đông không kiểm soát</u>	<u>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</u>
Số dư đầu kỳ (01/01/2015)	95.699.000.000	147.214.109.765	(116.791.128)	20.627.848.346
Lợi nhuận tăng trong kỳ			(196.844.435)	6.043.104.284
Chia cổ tức năm 2013 (đợt 3)				13.397.860.000
Số dư cuối kỳ (30/09/2015)	<u>95.699.000.000</u>	<u>147.214.109.765</u>	<u>(313.635.563)</u>	<u>13.273.092.630</u>

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

		<u>Tỷ lệ (%)</u>
Vốn đầu tư của Nhà nước	66.990.000.000	70%
Vốn góp của các cổ đông	28.709.000.000	30%
Cộng	<u>95.699.000.000</u>	<u>100%</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

	Kỳ này	Cùng kỳ năm trước
Tổng doanh thu	95.339.559.542	78.733.155.092
Doanh thu Văn phòng Công ty Cổ phần TIE	72.438.667.139	69.594.384.603
- <i>Doanh thu bán hàng hóa</i>	66.629.823.467	67.016.041.601
- <i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	55.972.727	87.257.279
- <i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	5.570.841.885	2.480.951.178
- <i>Doanh thu khác</i>	182.029.060	10.134.545
Doanh thu của Chi nhánh Phú Quốc	5.419.838.219	1.436.354.159
Doanh thu của Chi nhánh Hà Nội	583.563.634	607.626.310
Doanh thu của Chi nhánh Cần Thơ	59.618.273	104.949.014
Doanh thu của Chi nhánh Đà Nẵng	239.200.185	301.284.506
Doanh thu của Công ty TNHH Giải pháp thông minh Sài Gòn	16.598.672.092	6.688.556.500
Các khoản giảm trừ doanh thu	23.440.905	4.229.398.329
- <i>Hàng bán bị trả lại</i>	23.440.905	4.229.398.329
Doanh thu thuần	95.316.118.637	74.503.756.763

2. Giá vốn hàng bán

	Kỳ này	Cùng kỳ năm trước
Giá vốn của Văn phòng Công ty Cổ phần TIE	70.629.440.189	63.616.449.125
- <i>Giá vốn thành phẩm đã cung cấp</i>	130.577.259	124.252.983
- <i>Giá vốn của hàng hóa, dịch vụ đã cung cấp</i>	70.498.862.930	63.492.196.142
Giá vốn Chi nhánh Phú Quốc	5.103.912.930	1.257.137.763
Giá vốn Chi nhánh Hà Nội	523.642.658	519.184.486
Giá vốn Chi nhánh Cần Thơ	55.216.847	98.432.555
Giá vốn Chi nhánh Đà Nẵng	212.846.453	263.589.439
Giá vốn của Công ty TNHH Giải pháp thông minh Sài Gòn	16.501.840.915	6.556.642.000
Cộng	93.026.899.992	72.311.435.368

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ này	Cùng kỳ năm trước
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	646.619.445	1.439.444.446
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	9.368.397	9.760.043
Cổ tức, lợi nhuận được chia	24.000	6.991.050.829
Lãi chênh lệch tỷ giá	40.568.454	15.400.406
Cộng	696.580.296	8.455.655.724

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

4. Chi phí tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Chi phí lãi vay	1.706.553.992	1.830.508.189
Lỗi chênh lệch tỷ giá	816.078.937	44.996.909
Chi phí khác	4.454.043	1.043.630
Cộng	2.527.086.972	1.876.548.728

5. Chi phí bán hàng

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	1.826.654.788	1.996.093.307
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	16.292.381	16.892.848
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	254.753.912	276.450.749
Chi phí khấu hao tài sản cố định	249.403.655	262.578.243
Chi phí bảo hành	79.694.018	96.256.383
Chi phí dịch vụ mua ngoài	974.968.047	936.109.657
Chi phí bằng tiền khác	5.586.994.053	3.547.756.839
Cộng	8.988.760.854	7.132.138.026

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	1.665.077.887	1.756.978.556
Chi phí vật liệu quản lý	4.622.278	40.737.879
Chi phí đồ dùng văn phòng	52.833.036	21.980.813
Chi phí khấu hao tài sản cố định	251.047.412	307.041.441
Thuế, phí và lệ phí	-	10.421.000
Chi phí dự phòng	1.555.310.780	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	610.488.829	816.377.065
Chi phí bằng tiền khác	684.508.704	1.184.633.348
Cộng	4.823.888.926	4.138.170.102

7. Thu nhập khác

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Thu hỗ trợ tiền bán hàng từ nhà sản xuất	401.609.301	3.919.735.176
Thu tiền thuê đất 376 Điện Biên Phủ	392.320.110	-
Thu chuyển nhượng quyền sử dụng đất	24.543.861.587	-
Thu được do nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	25.454.545	-
Thu hỗ trợ khác	130.560.481	8.151.574
Cộng	25.493.806.024	3.927.886.750

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)**8. Chi phí khác**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Thuế TNDN chuyển nhượng bất động sản	3.599.440.304	-
Giá trị còn lại của tài sản nhượng bán, thanh lý	7.051.484.408	-
Chi phí khác	2.663	4.347.867
Cộng	10.650.927.375	4.347.867

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

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>	<u>Chênh lệch</u>	
			<u>Giá trị</u>	<u>Tỷ lệ %</u>
Tổng doanh thu	121.506.504.957	86.887.299.237	34.619.205.720	39,84%
Tổng chi phí	120.017.564.119	85.462.640.091	34.554.924.028	40,43%
Lợi nhuận trước thuế	1.520.343.509	1.424.659.146	95.684.363	6,72%
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	1.556.856.095	1.391.120.833	165.735.262	11,91%

Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ quý 3 năm 2015 tăng so với cùng kỳ năm trước là 165 triệu đồng (11,91%) vì:

- Tổng doanh thu tăng 34.619 triệu đồng, trong đó doanh thu bán hàng tăng 20.812 triệu đồng, doanh thu tài chính giảm 7.759 triệu đồng, thu nhập khác tăng 21.566 triệu đồng.

- Tổng chi phí tăng 34.554 triệu đồng, trong đó giá vốn hàng bán tăng 20.715 triệu đồng, chi phí tài chính tăng 650 triệu đồng, chi phí bán hàng tăng 1.857 triệu đồng, chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 686 triệu đồng, chi phí khác tăng 10.646 triệu đồng.

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

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

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

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Tiền lương	275.370.000	183.120.000
Tiền thù lao	48.000.000	410.000.000
Cộng	323.370.000	593.120.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Giao dịch với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty mẹ gồm:

Bên liên quan

Công ty Cổ phần Đầu tư TIE -EXIM

Công ty TNHH Vĩnh Tiến - TIE

Công ty TNHH Mega -TIE

Tổng công ty Công nghiệp Sài Gòn - TNHH MTV

Mối quan hệ

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

Công ty liên kết

Công ty liên kết

Công ty mẹ

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

	<u>Kỳ này</u>	<u>Cùng kỳ năm trước</u>
Tổng công ty Công nghiệp Sài Gòn - TNHH MTV		
Bán hàng và cung cấp dịch vụ	940.988.021	57.649.983
Lãi vay	-	-
Công ty TNHH Mega -TIE		
Góp vốn	12.000.000.000	-
Công ty TNHH Vĩnh Tiến - TIE		
Mua hàng	10.249.661.847	-
Bán hàng và cung cấp dịch vụ	4.850.909	8.305.455
Công ty Cổ phần Đầu tư TIE -EXIM		
Thu lại tiền thuê đất 376 Điện Biên Phủ	392.320.110	-

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày trong các thuyết minh ở mục V

2. Thông tin bộ phận

Hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu là kinh doanh màn hình vi tính và sản phẩm tập Vĩnh Tiến các loại tại thị trường Việt Nam.

3. Quản lý rủi ro tài chính

Tổng quan

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Rủi ro tín dụng

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

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

Phải thu khách hàng

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

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

Các khoản phải thu khác

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

Tiền gửi ngân hàng

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

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

	Chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá	Đã quá hạn nhưng không giảm giá	Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá	Cộng
Số cuối kỳ				
Tiền và các khoản tương đương tiền	96.832.482.740			96.832.482.740
Phải thu khách hàng	85.808.096.414	48.477.741.265	6.518.392.583	140.804.230.262
Các khoản phải thu khác	8.910.393.227		3.210.000.000	12.120.393.227
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	15.002.644.222		6.249.397.148	21.252.041.370
Cộng	206.553.616.603	48.477.741.265	15.977.789.731	271.009.147.599
Số đầu năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	96.414.163.868	-		96.414.163.868
Phải thu khách hàng	43.029.794.922	29.235.654.906	5.123.759.976	77.389.209.804
Các khoản phải thu khác	3.292.505.349	-	3.210.000.000	6.502.505.349
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	23.052.638.770	-	6.433.936.048	29.486.574.818
Cộng	165.789.102.909	29.235.654.906	14.767.696.024	209.792.453.839

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Rủi ro thanh khoản

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

Rủi ro thanh khoản của Tập đoàn 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.

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

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

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

Rủi ro thị trường

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

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

Các phân tích về độ nhạy, các đánh giá dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 09 năm 2015 và ngày 30 tháng 09 năm 2014 trên cơ sở giá trị nợ thuần. Mức thay đổi tỷ giá, lãi suất, giá chứng khoán sử dụng để phân tích độ nhạy được dựa trên việc đánh giá khả năng có thể xảy ra trong vòng một năm tới với các điều kiện quan sát thị trường tại thời điểm hiện tại.

Rủi ro ngoại tệ

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

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

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.062,78	4.219,09
Phải trả người bán	(794.495,00)	(239.480,00)
(Nợ phải trả) thuần có gốc USD	(792.432,22)	(235.260,91)

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

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 Tập đoàn chủ yếu liên quan đến các khoản vay có lãi suất thả nổi.

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

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015, Tập đoàn có các khoản vay với lãi suất thả nổi là 112.105.927.046 VND (tại ngày 30 tháng 09 năm 2014 là 75.794.031.044 VND).

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

Rủi ro về giá hàng hóa

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

Tài sản đảm bảo

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015 Tập đoàn có tài sản tài chính đảm bảo là các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn tương đương 84,5 tỷ VND tại Ngân hàng TMCP Phương Đông và Ngân hàng Công Thương để đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn tại các Ngân hàng này, Tập đoàn không nhận tài sản thế chấp từ các đơn vị khác tại ngày 30 tháng 09 năm 2015 và tại ngày 30 tháng 09 năm 2014.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	Số cuối kỳ		Số đầu năm		Số cuối kỳ	Số đầu năm
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng		
Tiền và các khoản tương đương tiền	96.832.482.740		96.414.163.868	-	96.832.482.740	96.414.163.868
Phải thu khách hàng	140.804.230.262	(6.518.392.583)	77.389.209.804	(3.762.558.059)	134.285.837.679	73.626.651.745
Các khoản phải thu khác	12.120.393.227	(3.210.000.000)	6.502.505.349	(3.210.000.000)	8.910.393.227	3.292.505.349
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	21.252.041.370	(6.249.397.148)	29.486.574.818	(6.433.936.048)	15.002.644.222	23.052.638.770
Cộng	271.009.147.599	(15.977.789.731)	209.792.453.839	(13.406.494.107)	255.031.357.868	196.385.959.732

Nợ phải trả tài chính

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay và nợ	112.105.927.046	76.212.534.263	112.105.927.046	76.212.534.263
Phải trả người bán	51.272.322.396	22.495.092.032	51.272.322.396	22.495.092.032
Các khoản phải trả khác	1.039.804.729	3.070.766.741	1.039.804.729	3.070.766.741
Cộng	164.418.054.171	101.778.393.036	164.418.054.171	101.778.393.036

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

Tập đoàn sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài

- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác ngắn hạn tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.

- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá giao dịch công bố tại ngày kết thúc năm tài chính. Đối với tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết và không có giá giao dịch của 3 công ty chứng khoán công bố, Ban Tổng Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính này theo giá giao dịch thành công thu thập được.

CÔNG TY CỔ PHẦN TIE

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty chưa thực hiện đánh giá chính thức các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết và không có giá giao dịch của 3 công ty chứng khoán công bố. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 4 tháng 11 năm 2015

Người lập biểu



Huỳnh Bảo Khánh

Kế toán trưởng



Phạm Thúy Oanh

Tổng Giám đốc



Vũ Quốc Vinh

C P