

TỔNG CÔNG TY CÔNG NGHIỆP TÀU THỦY
CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY

-----o0o-----

ĐƠN VỊ BÁO CÁO: CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY
TIỀN TỆ BÁO CÁO: ĐỒNG VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2020

Thừa Thiên Huế, tháng 10/2020

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY

Thôn Bình An, xã Lộc Vĩnh, huyện Phú Lộc, tỉnh Thừa Thiên Huế

Số ĐT: 0234.3891841, Fax: 0234.3891838

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 3 năm 2020

TÀI SẢN	Mã số	T minh	Tại ngày 30/09/2020	Tại ngày 31/12/2019
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		126,935,580,537	140,494,101,684
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		74,046,666,529	69,186,448,041
1. Tiền	111		18,046,666,529	19,587,530,545
2. Các khoản tương đương tiền	112		56,000,000,000	49,598,917,496
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		33,930,464,049	49,919,335,331
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		18,358,409,141	24,278,359,940
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		4,244,583,998	8,670,830,391
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		1,500,000,000	1,500,000,000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136		13,048,828,469	18,691,502,559
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó	137		(3,221,357,559)	(3,221,357,559)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		3,848,991,624	4,832,899,616
1. Hàng tồn kho	141		3,848,991,624	4,832,899,616
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		15,109,458,335	16,555,418,696
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		340,289,131	229,531,715
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		14,740,702,007	16,323,881,418
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		28,467,197	2,005,563
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		549,540,176,746	534,627,971,052
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			

II. Tài sản cố định	220		260,856,661,802	278,800,897,778
1. Tài sản cố định hữu hình	221		260,820,504,133	278,747,961,355
- Nguyên giá	222		663,857,519,854	663,805,551,673
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(403,037,015,721)	(385,057,590,318)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227		36,157,669	52,936,423
- Nguyên giá	228		184,609,600	184,609,600
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(148,451,931)	(131,673,177)
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		285,398,254,681	250,831,818,855
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		285,398,254,681	250,831,818,855
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250			
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		3,285,260,263	4,995,254,419
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		3,285,260,263	4,995,254,419
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		676,475,757,283	675,122,072,736

NGUỒN VỐN	Mã số	T minh	Tại ngày 30/09/2020	Tại ngày 31/12/2019
1	2	3	4	5
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		318,753,893,048	311,977,139,729
I. Nợ ngắn hạn	310		85,091,229,759	80,526,499,204
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		2,723,459,717	2,088,653,550
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		41,711,538	44,703,028
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313		840,434,077	2,592,984,106
4. Phải trả người lao động	314		10,026,723,951	10,252,577,496
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		2,556,829,927	2,110,858,156
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		69,862,279	774,854,649
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		60,725,822,201	55,240,871,221
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320			3,070,188,513

11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		5,468,980,525	3,428,785,343
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2,637,405,544	922,023,142
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		233,662,663,289	231,450,640,525
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		67,872,483,570	68,730,649,319
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		165,790,179,719	162,719,991,206
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		357,721,864,235	363,144,933,007
I. Vốn chủ sở hữu	410		357,721,864,235	363,144,933,007
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		324,054,150,000	324,054,150,000
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		22,776,049,155	13,991,192,465
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		10,891,665,080	25,099,590,542
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ	421a		6,628,658,635	
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		4,263,006,445	25,099,590,542
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 +	440		676,475,757,283	675,122,072,736

Lập ngày 20 tháng 10 năm 2020

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Q: Tổng Giám đốc





Bùi Thị Ngọc Linh

Ngô Khánh Toàn

Trần Văn Phong

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN M

Thôn Bình An, xã Lộc Vĩnh, huyện Phú Lộc, tỉnh Thừa Thiên Huế

Số ĐT: 0234.3891841, Fax: 0234.3891838

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 3 năm 2020

Chỉ tiêu	Mã số	T minh	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020	Từ 01/07/2019 đến 30/09/2019	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
1	2	3				
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		37,472,479,337	40,565,529,115	107,934,548,866	126,671,398,908
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		37,472,479,337	40,565,529,115	107,934,548,866	126,671,398,908
4. Giá vốn hàng bán	11		25,487,238,913	28,258,293,511	74,703,164,860	86,385,758,714
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		11,985,240,424	12,307,235,604	33,231,384,006	40,285,640,194
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		453,940,107	346,536,965	1,357,233,116	1,347,944,669
7. Chi phí tài chính	22			3,278,727		3,278,727
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23					
8. Chi phí bán hàng	25		288,836,187	574,503,879	1,053,201,318	1,386,230,277
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		7,192,249,121	6,795,467,992	20,860,627,790	20,361,351,703
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		4,958,095,223	5,280,521,971	12,674,788,014	19,882,724,156
11. Thu nhập khác	31		2,659	24,506	6,108,734	896,413,339
12. Chi phí khác	32		327,733	553,390,657	11,483,243	598,189,783
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(325,074)	(553,366,151)	(5,374,509)	298,223,556
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		4,957,770,149	4,727,155,820	12,669,413,505	20,180,947,712
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		694,763,704	1,764,051,677	1,777,748,425	4,825,278,461
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		4,263,006,445	2,963,104,143	10,891,665,080	15,355,669,251
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Huế, ngày 20 tháng 10 năm 2020

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Q. Tổng giám đốc



Bùi Thị Ngọc Linh

Ngô Khánh Toàn

Trần Văn Phong

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY

Thôn Bình An, xã Lộc Vĩnh, huyện Phú Lộc, tỉnh Thừa Thiên Huế

Số ĐT: 0234.891842, fax: 0234.3833577

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Quý 3 năm 2020

ĐVT: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Kỳ này từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		12,669,413,505	20,180,947,712
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		17,986,276,887	19,048,222,465
- Các khoản dự phòng	03		2,040,195,182	719,916,818
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các	04			682,321
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1,356,142,840)	(2,205,575,220)
- Chi phí lãi vay	06			
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu	08		31,339,742,734	37,744,194,096
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		21,857,094,166	(3,263,356,868)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		983,907,992	649,318,923
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải	11		(19,435,339,571)	(1,756,079,546)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1,599,236,740	(2,043,340,850)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14			
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(3,633,082,763)	(4,999,467,720)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(665,023,000)	(1,651,675,109)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		32,046,536,298	24,679,592,926
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS	21		(34,548,976,204)	(128,860,729,351)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài	22		5,838,851,000	982,000,000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của	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		1,524,897,670	2,414,314,263
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(27,185,227,534)	(125,464,415,088)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33			116,570,390,388
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34			
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40			116,570,390,388
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		4,861,308,764	15,785,568,226
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		69,186,448,041	57,552,675,526
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại	61		(1,090,276)	(682,321)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70		74,046,666,529	73,337,561,431

Huế, ngày 20 tháng 10 năm 2020

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Q. Tổng giám đốc



Bùi Thị Ngọc Linh

Ngô Khánh Toàn

Trần Văn Phong

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01/07/2020 đến hết ngày 30/09/2020

I. Đặc điểm hoạt động

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cảng Chân Mây (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa công ty TNHH một thành viên Cảng Chân Mây. Theo đó năm 2007 công ty TNHH một thành viên Cảng Chân Mây được thành lập trên cơ sở Cảng Chân Mây - thuộc Ban quản lý dự án Khu kinh tế Chân Mây – Lăng Cô Tỉnh Thừa Thiên Huế theo Quyết định số 3128/QĐ-CNT-TCCB-LĐ ngày 28/9/2007 của Tập đoàn Công nghiệp Tàu thủy Việt Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty chính thức trở thành công ty Cổ phần kể từ ngày 26/6/2015, theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3300515171 ngày 26/6/2015 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Thừa Thiên Huế và chứng nhận đăng ký bổ sung chứng khoán số 117/2015/GCNCP -VDS-1 ngày 15/11/2017

Vốn điều lệ : 324.054.150.000 đồng

Mệnh giá cổ phần : 10.000 đồng

Tổng số cổ phần : 23.405.415

2. Lĩnh vực kinh doanh

Dịch vụ cung ứng tàu biển, cảng biển, kinh doanh thương mại, dịch vụ, xây lắp, tổng hợp nhiều lĩnh vực kinh doanh

3. Ngành nghề kinh doanh

- Vận tải hành khách ven biển và viễn dương;
- Sửa chữa thiết bị điện;
- Bốc xếp hàng hóa;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy;
- Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương;
- Đại lý du lịch;
- Điều hành tour du lịch;
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tour du lịch;
- Cho thuê xe có động cơ;

- Sửa chữa các sản phẩm kim loại đúc sẵn;
 - Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải (trừ ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác);
 - Sửa chữa thiết bị khác;
 - Sản xuất, truyền tải, phân phối điện;
 - Khai thác, xử lý và cung cấp nước;
 - Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
 - Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
 - Hoạt động của các câu lạc bộ thể thao;
 - Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
 - Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh;
 - Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt);
 - Bán lẻ nhiên liệu động cơ trong các cửa hàng chuyên doanh;
 - Dịch vụ cung ứng tàu biển;
 - Kho bãi và lưu giữ hàng hóa.
4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường
- Công ty hoạt động cung cấp dịch vụ cung ứng tàu biển, cảng biển theo hợp đồng cung cấp dịch vụ.
5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính.
- Không có yếu tố tác động ảnh hưởng đến kết quả của báo cáo tài chính trong kỳ
6. Cấu trúc doanh nghiệp
- Công ty có 03 đơn vị trực thuộc và văn phòng đại diện:*
- Xí nghiệp Xếp dỡ Cảng Chân Mây;
 - Xí nghiệp Cơ giới Cảng Chân Mây;
 - Xí nghiệp Dịch vụ Cung ứng Tàu biển Cảng Chân Mây
 - Văn phòng đại diện tại Thành phố Huế

II. Năm tài chính, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính này là báo cáo tài chính được lập kỳ kế toán từ 01/07/2020 đến 30/09/2020.

Báo cáo tài chính và các nghiệp vụ kế toán được lập và ghi sổ bằng Đồng Việt Nam (VND).

III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng: Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.
2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Công ty tuân thủ Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và các quy định về sửa đổi, bổ sung có liên quan do Bộ Tài chính ban hành.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng (trong trường hợp doanh nghiệp đáp ứng giả định hoạt động liên tục)

1. Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam (Trường hợp đồng tiền ghi sổ kế toán khác với Đồng Việt Nam).
Tài sản và nợ phải trả được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế cuối kỳ;
Vốn chủ sở hữu (vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác, quyền chọn chuyển đổi trái phiếu) được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày góp vốn;
Chênh lệch tỷ giá và chênh lệch đánh giá lại tài sản được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày đánh giá;
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, các quỹ trích từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phát sinh sau ngày đầu tư được quy đổi ra Đồng Việt Nam bằng cách tính toán theo các khoản mục của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
Lợi nhuận, cổ tức đã trả được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày trả lợi nhuận, cổ tức;
Các khoản mục thuộc Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch/theo tỷ giá bình quân kỳ kế toán.
Chênh lệch tỷ giá phát sinh khi chuyển đổi Báo cáo tài chính được lập bằng đồng ngoại tệ ra Việt Nam Đồng được ghi nhận trên chỉ tiêu “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” – Mã số 417 thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán.
2. Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán
Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi công ty dự kiến giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.
Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi công ty mở tài khoản ngoại tệ.
Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các

khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

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

Tiền bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán và các công cụ tài chính khác (thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi,...) được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm: giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

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

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán nếu giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh thấp hơn giá gốc

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, 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.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Cụ thể, khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có thể không thu hồi được khoản đầu tư này thì xử lý như sau:

- Nếu giá trị tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì phần chênh lệch giữa giá trị có thể thu hồi nhỏ hơn giá trị ghi sổ khoản đầu tư được ghi nhận vào chi phí tài chính.
- Nếu giá trị tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì thuyết minh rõ trên báo cáo tài chính về khả năng thu hồi và không ghi giảm khoản đầu tư

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Các khoản cho vay

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

Các khoản cho vay là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Đầu tư vào công ty con; công ty liên kết, công ty liên doanh và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Công ty con là một công ty chịu sự kiểm soát của Công ty. Mỗi quan hệ là công ty con thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con.

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách và hoạt động của công ty liên kết nhưng không phải kiểm soát hoặc đồng kiểm soát các chính sách này. Mỗi quan hệ là công ty liên kết thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

Công ty liên doanh là công ty được thành lập bởi Công ty và các nhà đầu tư khác. Trong đó, các bên góp vốn có quyền đồng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty liên doanh.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư

Các khoản đầu tư vào công ty con; công ty liên kết, công ty liên doanh và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Thời điểm ghi nhận ban đầu đối với các khoản đầu tư là thời điểm Công ty chính thức có quyền sở hữu. Cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết, các khoản đầu tư dưới hình thức khác được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty con; công ty liên kết, công ty liên doanh được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính.

Riêng khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, việc lập dự phòng được thực hiện 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 thị trường của cổ phiếu
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

5. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng, phải thu khác và phải thu nội bộ:

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua
- Phải thu nội bộ là 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 là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

Các khoản nợ phải thu được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải thu là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên giao dịch.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:
Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	15 - 40
Máy móc, thiết bị	5 - 20
Phương tiện vận tải	10 - 15
Thiết bị dụng cụ quản lý	4 - 10

Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình là phần mềm máy tính được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Khấu hao của tài sản cố định vô hình khác được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm máy tính	5

8. Thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này

không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn 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, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán sao cho 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 TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính 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 đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán với cùng một cơ quan thuế.

9. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty :

- Chi phí trả trước là tiền thuê đất và các chi phí liên quan đã trả trước cho toàn bộ thời gian thuê đất được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất (từ 45 đến 50 năm)
- Chi phí phát hành trái phiếu phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn trái phiếu (5 năm)
- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm
- Lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng, thời gian thực hiện phân bổ là 10 năm kể từ năm 2012;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

10. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán, phải trả nội bộ và phải trả khác:

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty
- Phải trả nội bộ là 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 là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính

Thời điểm ghi nhận nợ phải trả là thời điểm phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán của Công ty hoặc khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải trả là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

11. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Đối với các khoản vay và nợ thuê tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ 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. Thời điểm chấm dứt việc hóa hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

12. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Công ty gồm:

- Phải trả cho các nhà thầu phụ về xây lắp công trình: chi phí phải trả được xác định căn cứ vào tỷ lệ giao thầu phụ

- Phải trả chi phí nguyên vật liệu chưa có hóa đơn tài chính: chi phí phải trả được xác định theo số lượng vật tư nhập kho và đơn giá quy định tại đơn đặt hàng/hợp đồng mua bán
- Chi phí lãi vay phải trả: được xác định theo lãi suất thỏa thuận của từng hợp đồng vay, thời gian vay và nợ gốc vay

13. Dự phòng phải trả

Dự phòng nợ phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

Nếu số dự phòng phải trả cần lập ở kỳ kế toán này lớn hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán này. Trường hợp số dự phòng phải trả lập ở kỳ kế toán này nhỏ hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch phải được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán này.

14. Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện được ghi nhận khi Công ty nhận trước tiền cho một hoặc nhiều kỳ kế toán đối với các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng

Doanh thu chưa thực hiện được phân bổ theo số kỳ mà Công ty đã nhận tiền trước.

15. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh số vốn thực tế đã góp

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán) được trích lập các quỹ và phân phối theo Nghị định 71/2013/NĐ-CP và quyết định của chủ sở hữu.

Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và phân phối không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

16. Ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:

- ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.
- ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính.

- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.

- ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
- ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế

17. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được xem là sự kiện cần điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

18. Giá vốn

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp

Các khoản chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, nhân công trực tiếp, máy thi công vượt trên mức bình thường và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

Các khoản giảm giá vốn trong kỳ bao gồm hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, trị giá hàng bán bị trả lại nhập kho, chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ,...

19. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

20. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ. Khoản điều chỉnh giảm chi phí bán hàng trong kỳ là hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm

Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp. Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi giảm khi Công ty hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng phải trả, ...

21. Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so

với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

22. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, các khoản đầu tư tài chính và tài sản tài chính khác.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

23. Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

• Thuế GTGT:

- ✓ Đối với dịch vụ cung cấp cho vận tải quốc tế: Áp dụng mức thuế suất 0%;
- ✓ Đối với dịch vụ trong nước: Áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành.

• Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 20%.

• Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

24. Các 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 về các chính sách tài chính và hoạt động.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2020	Số đầu năm
Tiền mặt	321.708.631	55.940.250
Tiền gửi ngân hàng	17.724.957.898	19.531.590.295
Các khoản tương đương tiền-tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	56.000.000.000	49.598.917.496
Cộng	74.046.666.529	69.186.448.041

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2020	Số đầu năm
Công ty TNHH MTV Hải Tiến TL	546.952.066	705.024.080
Công ty TNHH MTV khởi An Lộc	229.212.250	202.959.790
Công Ty Cổ Phần Chế Biến Lâm Sản Xuất Khẩu PISICO Huế	2.207.979.072	1.949.133.646
Công ty Cổ phần Đầu tư và Khoáng sản Vico Quảng Trị	935.000.000	1.617.584.067
Công ty TNHH Cung ứng Vật Tư Đồng Lâm	3.771.376.619	4.383.822.532
Công Ty TNHH Đại Lý Tàu Biển SEABORNE	377.346.718	3.220.332
Công ty TNHH MTV Vận tải Phú Gia	612.875.949	503.673.972
Công ty TNHH SHAIYO AA Việt Nam	2.306.123.055	1.499.165.262
DNTN Long Nhung - Phan Thành Lớn	581.992.593	92.099.522
Đại lý Vosa Đà Nẵng	1.201.879.413	1.459.721.150
Khách hàng khác	5.587.671.406	11.861.955.587
Cộng	18.358.409.141	24.278.359.940

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2020	Số đầu năm
Công ty cổ phần tư vấn và xây dựng Phú Xuân	1.239.979.845	6.469.273.427
Công ty Cổ Phần 1-5	1.278.000.000	1.278.000.000
Công ty cổ phần Tư vấn và xây dựng Thịnh Long	258.462.085	158.462.085
Công ty TNHH Kiểm toán AVN Việt Nam	502.500.000	502.500.000
Công ty TNHH Xây dựng Đô thị Hiện Đại	86.278.000	86.278.000
Khách hàng khác	879.364.068	176316879
Cộng	4.244.583.998	8.670.830.391

4. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	30/09/2020	Số đầu năm
Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn Dương Vinashin	1.500.000.000	1.500.000.000
Cộng	1.500.000.000	1.500.000.000

5. Phải thu ngắn hạn khác

	30/09/2020		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Ban quản lý khu kinh tế Chân Mây Lăng cô	951,347,248		951.347.248	
- Công ty TNHH MTV vận tải Viễn dương Vinashin	513,918,664	513.918.664	513.918.664	513.918.664
- Lãi dự thu			167.664.554	
- Thuế thu nhập cá nhân phải thu NLD	370,872,411		300.768.312	
- Tiền tạm ứng của CBCNV	716,675,895		423.285.307	
- Thu về ký quỹ bến số 2	10,000,000,000		10.000.000.000	
- Thu về ký quỹ thuê Văn phòng	20,000,000		20.000.000	
- Thu về ký quỹ KD lữ hành quốc tế	251,164,251		250.787.474	
- Thu về ký quỹ CT mở rộng kho bãi	224,850,000		224.850.000	
- Thu về tiền đền bù			5.838.851.000	
- Thu khác			30.000	
Cộng	13,048,828,469	513.918.664	18.691.502.559	513.918.664

(*) Khoản tiền ký quỹ đối với việc đầu tư xây dựng bến số 02- Cảng chân Mây theo thỏa thuận ký quỹ số 50/QĐ – KKTCN công nghiệp tỉnh Thừa Thiên Huế và chứng nhận ký quỹ KD lữ hành quốc tế ngày 15/11/2017 của NHTMCP Công thương Thừa Thiên Huế
Ký quỹ đầu tư CT mở rộng kho bãi

6. Nợ xấu

	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Công ty TNHH Sơn Tùng	>3 năm	627.329.522	-	>3 năm	627.329.522	-
- Chi nhánh DNTN TM & DV Hoàng Việt	>3 năm	154.849.350	-	>3 năm	154.849.350	-
- Công ty TNHH Viễn dương Vinashin	>3 năm	2.171.369.272	-	>3 năm	2.171.369.272	-
- Công ty CP TMDV và XD Hồng Kim	>3 năm	17.753.300	-	>3 năm	17.753.300	-
- Công ty TNHH khai thác than Đông Bắc	>3 năm	83.858.340	-	>3 năm	83.858.340	-
- Công ty CP vận tải biển và TM Hàng Hải	>3 năm	3.736.256	-	>3 năm	3.736.256	-
- Công ty TNHH TM VTB Hợp Thành	>3 năm	1.136.519	-	>3 năm	1.136.519	-
- Công ty TNHH MTV Xây dựng Khánh Bảo	>3 năm	60.000.000	-	>3 năm	60.000.000	-
Công ty cổ phần nhựa đường Minh Đạt	<3 năm	144.750.000	43.425.000		144.750.000	43.425.000
Cộng		3.264.782.559	43.425.000		3.264.782.559	43.425.000

7. Hàng tồn kho

	30/09/2020		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Nhiên liệu	277.336.934	-	415.765.408	-
- Vật tư	2.570.037.494	-	3.228.048.547	-
- Công cụ, dụng cụ	724.372.690	-	774.673.599	-
- Hàng hóa	277.244.506	-	414.412.062	-
Cộng	3.848.991.624	0	4.832.899.616	0

8. Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/09/2020	Đầu kỳ
Bảo hiểm thân tàu, phí TNDS tàu Chân Mây 01	45.666.666	27.399.998
Bảo hiểm thân tàu, phí TNDS tàu Chân Mây 02	67.674.713	36.542.457
Bảo hiểm cầu Gottwald	63.636.364	44.545.456
Bảo hiểm cầu 100 tấn	9.625.530	4.926.778
Bảo hiểm xe 07988, 10475, 07651, 01616	36.885.858	42.633.690
Chi phí thuê văn phòng	116.800.000	73.000.000
Chi phí CCDC ngắn hạn chờ phân bổ	-	483.336
Cộng	340.289.131	229.531.715

10. Chi phí thuế

	30/09/2020	Đầu kỳ
- Thuế GTGT được khấu trừ	14.740.702.007	16.323.881.418
- Thuế TNCN được khấu trừ		
Cộng	14.740.702.007	16.323.881.418

11. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	527.797.527.768	99.720.081.534	33.590.336.909	2.697.605.462	663.805.551.673
Mua sắm trong kỳ				51.968.181	51.968.181
Đ/tư XD CB h/thành					-
Tăng khác					-
T/lý, nhượng bán					-
Giảm trong năm					-
Số cuối năm	527.797.527.768	99.720.081.534	33.590.336.909	2.749.573.643	663.857.519.854
Khấu hao					
Số đầu năm	286.497.092.743	66.484.499.918	30.083.282.681	1.992.714.976	385.057.590.318
Khấu hao trong kỳ	12.276.336.688	4.628.107.374	839.700.677	235.280.664	17.979.425.403
Tăng khác					
T/lý, nhượng bán					-
Giảm trong năm					
Số cuối năm	298.773.429.431	71.112.607.292	30.922.983.358	2.227.995.640	403.037.015.721
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	241.300.435.025	33.235.581.616	3.507.054.228	704.890.486	278.747.961.355
Số cuối kỳ	229.024.098.337	28.607.474.242	2.667.353.551	521.578.003	260.820.504.133

Nguyên giá

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố các khoản vay : 0 đồng
Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: đồng

12. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
--	-----------------------------	-----------------------------	-------------

Nguyên giá

Số đầu năm	131.969.600	131.969.600
------------	-------------	-------------

Mua trong năm	-	52.640.000	52.640.000
Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp	-		
Tăng do hợp nhất kinh doanh			
Tăng khác			
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	-	184.609.600	184.609.600
Khấu hao			
Số đầu năm	-	131.673.177	131.673.177
Khấu hao trong năm	-	16.778.754	16.778.754
Thanh lý, nhượng bán			
Số cuối kỳ	-	148.451.931	148.451.931
Giá trị còn lại			
Số đầu năm		52.936.423	52.936.423
Số cuối kỳ	-	36.157.669	36.157.669

13. Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển sang TSCĐ/ phân bổ	Số cuối kỳ
Xây dựng cơ bản dở dang				
- Công trình bến số 2	236.939.415.024	30.304.004.591	1.263.000	267.242.156.615
- CT nâng cấp bến 120m	303.605.546	36.363.636		339.969.182
- Công trình mở rộng kho bãi	9.083.362.726	251.694.545		9.335.057.271
Sửa chữa tài sản cố định				
- Chi phí lên đà tàu CM 02		1.496.020.760	1.496.020.760	-
- S.c TX bán mặt cầu dẫn BS 1	144.150.524	230.341.358	321.804.818	52.687.064
- S.c hệ dầm cầu Cảng BS1	253.333.903	4.067.099.514		4.320.433.417
- SC bọc đầu cọc BS 1	4.107.951.132			4.107.951.132
Cộng	250.831.818.855	36.385.524.404	1.819.088.578	285.398.254.681

14. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>30/09/2020</u>	<u>Đầu kỳ</u>
Giá trị công cụ dụng cụ chờ phân bổ	1.045.711.047	1.211.290.270
Chi phí nạo vét vũng đậu tàu		
Chi phí sửa chữa tài sản	2.239.549.216	3.783.964.149
Cộng	<u>3.285.260.263</u>	<u>4.995.254.419</u>

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>30/09/2020</u>	<u>Đầu kỳ</u>
Công ty cổ phần môi trường và công trình đô thị Huế	17.100.000	15.005.000
Công ty TNHH một thành Viên Hào Hưng Huế	272.816.914	250.070.304
Công ty TNHH MTV Vận tải Phú Gia	421.377.157	346.458.160
Công ty TNHH MTV thương mại và dịch vụ Tiến Lộc Phú	688.183.716	661.994.565
Công ty CP giải pháp và dịch vụ công nghệ tiên tiến Quantum	254.679.500	-
Công ty TNHH liên doanh nguyên liệu giấy Huế	749.612.934	-
Công ty Tư Vấn Cảng Đường thủy	93.232.000	93.232.000
Khách hàng khác	226.457.496	721.893.521
	<u>2.723.459.717</u>	<u>2.088.653.550</u>

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>30/09/2020</u>	<u>Đầu kỳ</u>
Công ty TNHH Thương mại & Dịch vụ Khang Quân	5.155.422	5.155.422
Công ty CP Hàng Hải Sunrise	14.184.555	-
Công ty TNHH Bê Tông Minh Đức	9.689.603	35.891.520
Khách hàng khác	12.681.958	3.656.086
Cộng	<u>41.711.538</u>	<u>44.703.028</u>

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT	-	-	1.017.755.211	1.017.755.211	-	-
Thuế Thu nhập DN	2.439.732.639	-	2.033.784.201	3.633.082.763	840.434.077	-
Thuế TN cá nhân	153.251.467	-	284.297.818	464.010.919	-	26.461.634
Thuế tài nguyên	-	-	-	-	-	-
Các loại thuế khác	-	-	6.000.000	6.000.000	-	-
Phí và lệ phí	-	2.005.563	554.579	554.579	-	2.005.563
Cộng	2.592.984.106	2.005.563	3.342.391.809	5.121.403.472	840.434.077	28.467.197

18. Phải trả người lao động

	30/09/2020	Số đầu năm
Tiền lương phải trả người lao động	10.026.723.951	10.252.577.496
Cộng	10.026.723.951	10.252.577.496

19. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	30/09/2020	Số đầu năm
Cty Lec Group	-	263.942.000
Công ty Long An HĐ 40/2015 thuê bãi	20.092.279	13.212.649
Cty An Long thuê kho	49.770.000	497.700.000
Cộng	69.862.279	774.854.649

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2020	Số đầu năm
Phải trả lãi vay DT BS2 30/06/2020	2.556.829.927	2.028.651.156
Phải trả nhà sản xuất, nhà cung cấp	-	82.207.000
Cộng	2.556.829.927	2.110.858.156

21. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>30/09/2020</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tập đoàn Công nghiệp tàu thủy Việt Nam - lãi	16.684.922.964	16.684.922.964
Phải trả nợ ngân sách UBND Tỉnh	-	8.583.259.000
Phải trả BQL khu CN TT Huế - tiền đền bù thừa	4.090.000	-
Trả cổ tức năm 2017+2018+2019	43.735.643.700	29.801.315.250
Trả thù lao, QL Dự án BS2 quý 4	92.814.220	64.403.986
Kinh phí, đoàn phí + TT CĐ 2%	203.320.757	96.346.819
Phải trả khác	5.030.560	10.623.202
Cộng	<u>60.725.822.201</u>	<u>55.240.871.221</u>

22. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tăng do trích lập trong kỳ</u>	<u>Chi trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Dự phòng SC. bảo dưỡng cầu cảng	2.428.785.343		321.804.818	2.106.980.525
Dự phòng sửa chữa tàu lai	1.000.000.000		1.000.000.000	-
Dự phòng lương và các khoản trích theo lương		3.977.000.000	615.000.000	3.362.000.000
	<u>3.428.785.343</u>	<u>3.977.000.000</u>	<u>1.936.804.818</u>	<u>5.468.980.525</u>

23. Quỹ khen thưởng phúc lợi

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tăng do trích lập trong kỳ</u>	<u>Chi quỹ trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Quỹ khen thưởng	913.684.317	501.991.811	14.751.000	1.400.925.128
Quỹ phúc lợi	8.338.825	1.388.525.591	160.384.000	1.236.480.416
Quỹ thưởng BĐH Công ty	-	489.888.000	489.888.000	-
Cộng	<u>922.023.142</u>	<u>2.380.405.402</u>	<u>665.023.000</u>	<u>2.637.405.544</u>

24. Người mua trả tiền trước dài hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tăng trả trước trong kỳ</u>	<u>Số giảm do chi trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Royal Caribbean Cruises LTD	68.730.649.319		858.165.749	67.872.483.570
Cộng	<u>68.730.649.319</u>	<u>0</u>	<u>858.165.749</u>	<u>67.872.483.570</u>

25. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tiền vay tăng trong kỳ</u>	<u>Tiền vay giảm do trả trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Vay DT CT BS 2	165.790.179.719		0	165.790.179.719
Cộng	<u>165.790.179.719</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>165.790.179.719</u>

26. Bảng biến động của vốn chủ sở hữu

	<u>Vốn góp của chủ sở hữu</u>	<u>Quỹ đầu tư phát triển</u>	<u>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</u>	<u>Cộng</u>
Số đầu kỳ trước	324.054.150.000	13.991.192.465	25.099.590.542	353.774.189.273
Tăng trong năm	-	-	-	31.840.524.888
Giảm trong năm	-	-	-	(22.469.781.154)
Số dư cuối kỳ trước	<u>324.054.150.000</u>	<u>13.991.192.465</u>	<u>25.099.590.542</u>	<u>363.144.933.007</u>
Đầu kỳ này	324.054.150.000	13.991.192.465	31.728.249.177	369.773.591.642
Tăng trong kỳ		8.784.856.690	4.263.006.445	13.047.863.135
Giảm trong kỳ	-	-	(25.099.590.542)	(25.099.590.542)
Số dư tại 30/09/2020	<u>324.054.150.000</u>	<u>22.776.049.155</u>	<u>10.891.665.080</u>	<u>357.721.864.235</u>

27. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>30/09/2020</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn góp của SBIC	305.185.000.000	305.185.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	3.438.000.000	3.438.000.000
Vốn góp từ chia cổ tức	15.431.150.000	15.431.150.000
Cộng	<u>324.054.150.000</u>	<u>324.054.150.000</u>

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

	<u>30/09/2020</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	324.054.150.000	324.054.150.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	324.054.150.000	324.054.150.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

29. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán

	<u>30/09/2020</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngoại tệ các loại		
Tiền Dolla Mỹ (USD)	52.336.85	52.346.75

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (đơn vị tính: đồng)**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020)</u>	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/07/2019 đến ngày 30/09/2019)</u>
Doanh thu bán hàng	2.910.281.393	7.973.496.085
Doanh thu cung cấp dịch vụ	34.562.197.944	32.592.033.030
Doanh thu hợp đồng xây dựng		

Cộng	37.472.479.337	40.565.529.115
2. Giá vốn hàng bán		
	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020)	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2019 đến ngày 30/09/2019)
Giá vốn của hàng hóa đã bán	2.436.976.848	7.387.044.499
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	23.050.262.065	20.871.249.012
Cộng	25.487.238.913	28.258.293.511
3. Doanh thu hoạt động tài chính		
	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020)	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2019 đến ngày 30/09/2019)
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	453.940.107	346.536.965
Lãi chênh lệch tỷ giá		
Cộng	453.940.107	346.536.965
4. Chi phí hoạt động tài chính		
	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020)	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2019 đến ngày 30/09/2019)
Lỗ do bán ngoại tệ	-	3.278.727
Cộng		3.278.727
5. Chi phí bán hàng		
	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020)	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2019 đến ngày 30/09/2019)
Tiền lương nhân viên bán hàng	157.186.768	287.858.556
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	24.028.878	24.033.969
Chi phí quảng cáo	16.272.727	54.000.000
Chi phí khác	91.347.814	208.611.354
Cộng	288.836.187	574.503.879

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020)	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2019 đến ngày 30/09/2019)
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ	575.821.335	462.220.985
Tiền lương	4.617.940.373	4.494.325.688
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	493.588.110	506.042.135
Chi phí dịch vụ mua ngoài	583.567.710	595.149.186
Các khoản khác	921.331.593	737.729.998
Cộng	7.192.249.121	6.795.467.992

7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019)
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	6.628.658.635	12.392.565.108
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp kỳ này	4.263.006.445	2.963.104.143
Phân phối lợi nhuận	-	-
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	-	-
Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	10.891.665.080	15.355.669.251

8. Thu nhập khác

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019)
Thu về nhượng bán, thanh lý TSCĐ		
Các khoản khác - công nợ nhỏ lẻ	2.659	24.506
Thu khác- Hồ sơ mời thầu		
Cộng	2.659	24.506

9. Chi phí khác

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019)
Các khoản bị phạt thuế	327.733	31.131.713
Phạt chậm nộp theo QĐ thanh tra tại Tổng cty		522.258.944
Cộng	327.733	553.390.657

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019)
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.120.521.033	4.488.896.469
Chi phí nhân công	12.655.850.177	10.924.649.572
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.172.266.648	5.639.864.694
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.966.460.639	13.470.524.585
Chi phí khác bằng tiền	931.686.811	1.124.251.066
Cộng	32.846.785.308	35.648.186.386

11. Chi phí thuế TNDN hiện hành và lợi nhuận sau thuế TNDN trong kỳ

	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020)	Kỳ này(Từ ngày 01/07/2019 đến ngày 30/09/2019)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	4.957.770.149	4.727.155.820
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế		
Điều chỉnh tăng	4.827.740	586.197.564
- Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		3.278.727
- Chi phí không hợp lệ	4.500.000	29.500.000

- Phạt thuế	327.733	31.131.713
- Phạt chậm nộp LNST về quỹ HTSX theo KL thanh tra tại Tổng Công ty		522.258.944
- Xử lý công nợ nhỏ lẻ	7	28.180
Điều chỉnh giảm	0	0
Tổng thu nhập chịu thuế	4.962.597.889	5.313.353.384
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	694.763.704	1.764.051.677
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	992.519.578	1.062.670.677
- Giảm thuế TNDN NQ Quốc hội 19/6/2020 (30%) kỳ này	297.755.873	
- Thuế TNDN truy thu theo QĐ 835/TTr TT Huế		701.381.000

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

VIII. Những thông tin khác

1. Các cam kết

Theo Thỏa thuận ưu tiên sử dụng bến cập tàu giữa Công ty THHH Một thành viên Cảng Chân Mây (nay là Công ty Cổ phần Cảng Chân Mây) và Hãng Du lịch Tàu biển Royal Caribbean ngày 26/05/2015 về việc thỏa thuận trả trước phí dịch vụ và phí hành khách nhằm hỗ trợ tài chính cho việc thi công dự án mở rộng và nâng cấp bến cập tàu. Giá trị trả trước này sẽ được trừ dần vào phí dịch vụ và phí hành khách thực tế phát sinh từng lần. Theo thỏa thuận này, trừ trường hợp chấm dứt trước thời hạn, thì thỏa thuận này có thời hạn 10 năm kể từ ngày 26/05/2015.

2. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác tại ngày 30/09/2020

3. Báo cáo bộ phận

- Trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Trong kỳ hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu là dịch vụ, hàng hóa cung ứng cho các tàu biển.

Trong kỳ, công ty có 01 đơn vị hạch toán phụ thuộc (Xí nghiệp Cung ứng tàu biển) với doanh thu là: 3.404.942.218đồng; Lợi nhuận trước thuế là: 270.440.354 đồng

- Trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Trong kỳ, toàn bộ hoạt động của Công ty đều được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam.

4. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là số liệu trên báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/07/2019 đến 30/09/2019.

Số liệu so sánh trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2019

5. Khả năng hoạt động kinh doanh liên tục

Không có những yếu tố đưa đến sự nghi ngờ về khả năng hoạt động kinh doanh liên tục của Công ty và các biện pháp cam kết đảm bảo cho sự hoạt động trong thời gian tới của Công ty.

6. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

Thừa Thiên Huế, ngày 20 tháng 10 năm 2020

Người lập biểu



BÙI THỊ NGỌC LINH

Kế toán trưởng



NGÔ KHÁNH TOÀN

Q. Tổng giám đốc



TRẦN VĂN PHONG