

TỔNG CÔNG TY CÔNG NGHIỆP TÀU THỦY
CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY
-----o0o-----

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 3 năm 2015

Huế 10/2015

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

(Áp dụng cho doanh nghiệp đáp ứng giả định hoạt động liên tục)

Đơn vị tính: VND

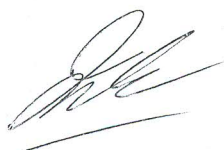
TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		143.362.515.475	
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		81.994.009.163	
1. Tiền	111		12.654.697.503	
2. Các khoản tương đương tiền	112		69.339.311.660	
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		4.423.918.383	
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		4.423.918.383	
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		51.884.479.268	
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		22.803.885.422	
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		25.005.267.354	
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		1.500.000.000	
6. Phải thu ngắn hạn khác	136		2.575.326.492	
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn	137			
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		4.418.181.091	
1. Hàng tồn kho	141		4.418.181.091	
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		641.927.570	
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		109.801.000	
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà	153			
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		532.126.570	

B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200	286.939.461.061
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	281.986.465.711
1. Tài sản cố định hữu hình	221	281.954.538.149
- Nguyên giá	222	584.185.802.472
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223	(302.231.264.323)
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	31.927.562
- Nguyên giá	228	101.169.600
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229	(69.242.038)
III. Bất động sản đầu tư	230	
- Nguyên giá	231	
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232	
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	1.874.144.242
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài	241	
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	1.874.144.242
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	3.078.851.108
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	3.078.851.108
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263	
4. Tài sản dài hạn khác	268	
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 +	270	430.301.976.536

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Đầu kỳ
1	2	3	4	5
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		113.970.873.720	
I. Nợ ngắn hạn	310		34.644.139.113	
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		155.239.542	
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		198.700	
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313		2.648.655.986	
4. Phải trả người lao động	314		2.206.598.612	
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		5.556.863.135	
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		4.242.153.902	
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		18.895.606.599	
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320			
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		938.822.637	
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính	324			
II. Nợ dài hạn	330		79.326.734.607	
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		26.316.726.691	
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		794.375.000	
7. Phải trả dài hạn khác	337		52.215.632.916	
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
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		316.331.102.816	
I. Vốn chủ sở hữu	410		316.331.102.816	
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		308.623.000.000	
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			

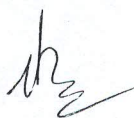
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		7.708.102.816
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối	421a		
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		7.708.102.816
12. 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		430.301.976.536

Người lập biểu



Phan Tuấn Anh

Kế toán trưởng



Hồ Hoàng Thi



Lập ngày 19 tháng 10 năm 2015

Tổng Giám đốc



Huỳnh Văn Toàn

CÔNG TY CỔ PHẦN CĂNG CHÂN MÂY

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

Mẫu số B02-DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Từ ngày 26/06/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2015	Năm trước
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch	01		31.368.516.033	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02			
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		31.368.516.033	
4. Giá vốn hàng bán	11		18.268.663.694	
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		13.099.852.339	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		910.668.749	
7. Chi phí tài chính	22			
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23			
8. Chi phí bán hàng	25		292.492.676	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		3.836.678.263	
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		9.881.350.149	
11. Thu nhập khác	31		2.115.000	
12. Chi phí khác	32		1.000.000	
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1.115.000	
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		9.882.465.149	
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		2.174.362.333	
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		7.708.102.816	
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70			
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71			

Người lập biểu

Phan Tuấn Anh

Kế toán trưởng

Hồ Hoàng Thi

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2015

Tổng Giám đốc



Huyền Văn Toàn

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Từ ngày 26/06/2015 đến ngày 30/09/2015

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2015	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		9.882.465.149	
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		5.713.386.730	
- Các khoản dự phòng	03			
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04			
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(910.668.749)	
- Chi phí lãi vay	06			
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu	08		14.685.183.130	
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(2.185.387.941)	
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(516.835.693)	
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		(7.827.770.665)	
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		160.446.714	
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14			
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(4.538.621.820)	
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(8.144.177.363)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(8.367.163.638)	
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		(753.219.545)	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
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			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2015	Năm trước
1	2	3	4	5
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		910.668.749	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		157.449.204	
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		90.203.723.597	
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33			
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		90.203.723.597	
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		81.994.009.163	
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70		81.994.009.163	

Người lập biểu



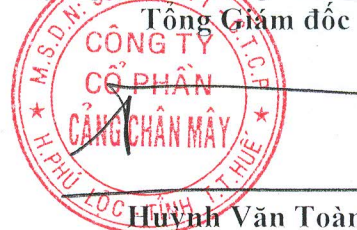
Phan Tuấn Anh

Kế toán trưởng



Hồ Hoàng Thi

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2015



Huyền Văn Toàn

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

Địa chỉ: Thôn Bình An, xã Lộc Vĩnh, huyện
Phú Lộc, tỉnh Thừa thiên Huế

Mẫu số B 09 - DN

(Ban hành theo Thông tư số
200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 26/6/2015 đến hết ngày 30/9/2015

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.

Vốn điều lệ : 308.623.000.000 đồng

Mệnh giá cổ phần : 10.000 đồng

Tổng số cổ phần : 30.862.300

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.**

Trong kỳ Công ty có phát sinh tăng sản lượng xếp dỡ các mặt hàng dăm gỗ, clinker do đó doanh thu tăng so với cùng kỳ năm trước.

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. **Kỳ kế toán, 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. Riêng kỳ tài chính này niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 26/6/2015 kết thúc ngày 31/12/2015 (kể từ ngày doanh nghiệp chính thức chuyển đổi thành công ty cổ phần).

Báo cáo tài chính quý 3 năm 2015 được lập kể từ ngày 26/6/2015 đến hết ngày 30/9/2015.

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</u> (năm)
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	5 - 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 5 năm kể từ 26/6/2015;
- 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 vốn 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 22%.

• 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

	30/9/2015	Đầu kỳ
Tiền mặt	503.688.022	
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	12.151.009.481	
Tiền đang chuyển		
Cộng	12.654.697.503	

2. Các khoản tương đương tiền

	30/9/2015	Đầu kỳ
Tiền gửi kỳ hạn 1 tháng	18.800.000.000	
Tiền gửi kỳ hạn 2 tháng	8.300.000.000	
Tiền gửi kỳ hạn 3 tháng	42.239.311.660	
Cộng	69.339.311.660	

3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - ngắn hạn

	30/9/2015		Đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn	4.423.918.383	4.423.918.383		
Trái phiếu				
Các khoản đầu tư khác				
Cộng	4.423.918.383	4.423.918.383		

Tại ngày 30/9/2015, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty bao gồm tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng. Ban Giám đốc đánh giá rằng các khoản đầu tư này không bị suy giảm, tổn thất về giá trị.

4. Phải thu khách hàng - ngắn hạn

	30/9/2015	Đầu kỳ
Công ty Cổ phần Âu Lạc	505.430.166	
Công ty TNHH KDTH Thu Hằng	139.738.000	
Chi nhánh DNTN TM và DV Hoàng Việt T.T. Huế	154.849.350	
CN Tổng CTy DV KT Dầu Khí VN - CTy Dịch Vụ Dầu Khí Đà Nẵng	28.415.200	
Công Ty Cổ Phần Chế Biến Lâm Sản Xuất Khâu PISICO Huế	666.364.013	
Công ty cổ phần đầu tư phát triển vận tải Quốc Tế	328.160.800	
Công ty Cổ phần nạo vét và xây dựng Thái Bình Dương	48.174.000	
Công ty Cổ phần Thái Lan	16.946.051	
Công Ty Cổ Phần Thép Đà Nẵng	70.495.040	
Công ty Cổ phần thương mại Đức Thọ/SEABORNE	261.756.656	
Công ty cổ phần vận tải Hùng Đạt	171.214.369	
Công ty cổ phần xi măng Đồng Lâm	8.080.193.577	
Công ty CP TMDV và XD Hồng Kim	17.753.300	
Công ty CP Tư Vấn và xây dựng Phú Xuân	8.626.008	
Công ty Hữu Hạn Xi Măng Luks(Việt Nam)	143.165.542	
CÔNG TY TNHH CUNG ỨNG NHỰA ĐƯỜNG(ADCO)	445.018.223	
Công Ty TNHH Đại Lý Tàu Biển SEABORNE	844.478.942	
Công ty TNHH Khai Thác Than Đông Bắc	333.858.340	
Công ty TNHH Luks-An	8.870.251	
Công Ty TNHH Một Thành Viên D50	149.184.000	
Công ty TNHH một thành Viên Hào Hưng Huế	3.445.454.926	
Công ty TNHH MT thương mại dịch vụ và vận tải Tiến Lực	11.340.209	
Công ty TNHH MTV Vận tải Phú Gia	594.975.016	
Công ty TNHH MTV Xây dựng Khánh Bảo	60.044.620	
Công ty TNHH MTV Xi măng Luks Ninh Thuận	450.779.532	
CÔNG TY TNHH NGUYÊN LIỆU GIẤY QUẢNG TRỊ	118.264.426	
Công ty TNHH SHAIYO AA Việt Nam	1.760.828.303	
Công ty TNHH Sơn Tùng	627.329.522	

Công ty TNHH Thương mại & Dịch vụ Khang Quân	168.996.971
Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Vận Tải Tuấn Phát	16.552.195
Công ty TNHH TM Nhu Huỳnh	283.092.676
Công ty TNHH TM và DV Thiên Long Phát	10.192.572
Công ty TNHH Xây dựng Giao Thông Đạt Hùng	14.390.000
Cty TNHH MTV Vận tải Viễn Dương Vinashin	157.450.608
ĐẠI LÝ VOSA DA NANG	345.497.442
DAIO KAIUN CO., LTD	411.320.542
DNTN Hiếu Nguyên	34.652.216
DNTN Lộc Tự	288.459.592
Doanh Nghiệp Tư Nhân Tuyệt Liêm	52.870.757
VIETFRACHT DANANG	1.509.224.451
Khách hàng khác	19.477.018

Cộng 22.803.885.422

5. Trả trước cho người bán - ngắn hạn

	30/9/2015	Đầu kỳ
Công ty Cổ phần Đào tạo và Dịch vụ Du lịch Huế	100.000.000	
Công ty Cổ phần Dịch vụ Khoa học Công nghệ Phú Quý	86.000.000	
Công ty cổ phần tư vấn và xây dựng Phú Xuân	22.000.000.000	
Công ty Cổ phần tư vấn Xây dựng số 1 TT Huế	26.500.000	
Công ty CP ĐT&TM xây dựng Thanh Phương	288.439.000	
Công ty TNHH KDTH Thu Hằng	1.713.325.000	
Tổng Công ty tư vấn thiết kế GTVT	500.000.000	
Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng công trình Hàng Hải	156.000.000	
Công ty Cổ phần Xăng dầu dầu khí Thừa Thiên Huế	9.173.512	
Công ty TNHH dịch vụ kỹ thuật và thương mại An Khang	38.500.000	
Công ty TNHH MTV Phần Mềm TECHLIFE	23.796.000	
Công ty TNHH TM-DV Anh Nghi Sơn	17.050.000	
Trạm Quan Trắc và Phân Tích Môi Trường	19.285.500	
Công ty TNHH MTV Hoàng Quý	20.000.000	
Khách hàng khác	7.198.342	
Cộng	<u><u>25.005.267.354</u></u>	

6. Phải thu về cho vay - Ngắn hạn

	30/9/2015	Đầu kỳ
Vinashinline	1.500.000.000	
Cộng	<u>1.500.000.000</u>	-

7. Phải thu khác - Ngắn hạn

	30/9/2015		Đầu kỳ	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu về cổ phần hóa	500.000.000			
Lãi tiền gửi Ngân hàng	429.930.973			
Thuế thu nhập cá nhân phải thu NLĐ	170.389.936			
Cty TNHH MTV Vận tải Viễn Dương Vinashin	513.918.664			
Ban quản lý khu kinh tế chân mây - Lăng Cô	839.037.248			
Ban QL KKT Chân Mây - Lăng Cô (phí kiểm toán CT Nhà máy nước CM)	69.650.000			
Sở tài chính Tỉnh Thừa Thiên Huế	42.660.000			
Phải thu khác	9.739.671			
Cộng	<u>2.575.326.492</u>			

8. Nợ xấu

30/9/15

	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Tiền phạt, Lãi trả chậm chưa ghi nhận doanh thu	Khả năng thu hồi nợ
Phải thu khách hàng					
- Công ty TNHH Sơn Tùng	627.329.522		>3 năm		Nợ khó thu hồi
- Chi nhánh DNTN TM & DV Hoàng Việt	154.849.350		>3 năm		Nợ khó thu hồi
- Công ty TNHH Viễn dương Vinashin	157.450.608		>3 năm		Nợ khó thu hồi
Phải thu khác					
- Công ty TNHH Viễn dương Vinashin	513.918.663				Nợ khó thu hồi
Cộng	<u>1.453.548.143</u>	<u>0</u>		<u>0</u>	

9. Hàng tồn kho

	30/9/2015		Đầu kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	2.324.141.232			
Công cụ, dụng cụ	1.692.626.082			
Chi phí SX, KD dở dang				
Thành phẩm				
Hàng hóa	401.413.777			
Cộng	<u>4.418.181.091</u>	<u>0</u>		<u>0</u>

10. Chi phí trả trước - ngắn hạn

	30/09/2015	Đầu kỳ
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng		
Chi phí đi vay		
Các khoản khác - Thuê văn phòng tại Huế	109.801.000	
Cộng	109.801.000	

11. Chi phí trả trước - dài hạn

	30/09/2015	Đầu kỳ
Giá trị lợi thế kinh doanh	1.437.608.897	
Chi phí mua bảo hiểm		
Các khoản khác	1.641.242.211	
Cộng	3.078.851.108	

12. Tài sản khác - Ngắn hạn

	30/09/2015	Đầu kỳ
Vàng		
Tài sản khác - Tạm ứng	532.126.570	
Cộng	532.126.570	

13. TSCĐ 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 đầu năm					
Mua sắm trong kỳ				118.765.000	118.765.000
Đ/tư XD CB h/thành					
Tăng khác T/lý, nhượng bán	471.262.567.722	78.477.756.654	32.984.705.481	1.342.007.615	584.067.037.472
Giảm trong năm					
Số cuối năm	471.262.567.722	78.477.756.654	32.984.705.481	1.460.772.615	584.185.802.472
Khấu hao					
Số đầu năm					
Khấu hao trong kỳ	3.810.607.081	1.260.182.698	575.497.950	62.598.028	5.708.885.757
Tăng khác T/lý, nhượng bán	229.480.861.437	42.897.350.274	23.537.079.327	607.087.528	296.522.378.566
Giảm trong năm					
Số cuối năm	233.291.468.518	44.157.532.972	24.112.577.277	669.685.556	302.231.264.323
Giá trị còn lại					
Số đầu năm					
Số cuối kỳ	237.971.099.204	34.320.223.682	8.872.128.204	791.087.059	281.954.538.149

Giá trị còn lại cuối năm 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: 0 đồng

14. TSCĐ Vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số đầu năm			
Mua trong năm	-	-	-
Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp	-	-	-
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-

Tăng khác		101.169.600	101.169.600
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối năm	-	101.169.600	101.169.600
Khấu hao			
Số đầu năm	-		
Khấu hao trong năm Thanh lý, nhượng bán	-	69.242.038	69.242.038
Số cuối năm	-	69.242.038	69.242.038
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	-		
Số cuối năm	-	31.927.562	31.927.562

15. Tài sản dở dang dài hạn - chi phí XD CB

	30/9/2015	Đầu kỳ
Xây dựng cơ bản	1.602.030.304	
- Công trình nâng cấp bến số 1	1.483.066.031	
- Công trình xả thải	118.964.273	
Sửa chữa	272.113.938	
- Công trình nạo vét vùng đậu tàu	272.113.938	
- Sửa chữa cầu dẫn		
Cộng	1.874.144.242	

16. Phải trả người bán - Ngắn hạn

	30/09/2015	Đầu kỳ
Công ty cổ phần môi trường và công trình đô thị Huế	300.000	
Công Ty Cổ Phần UNICO VINA	19.637.420	
Công ty TNHH Quảng Cáo & Thiết kế mỹ thuật	674.850	
Công ty TNHH truyền thông An Hiếu	14.534.850	
DNTN Lộc Tụ	85.933.422	
Nguyễn Xuân Kỹ	34.159.000	
Cộng	155.239.542	

17. Người mua trả tiền trước - Ngắn hạn

30/09/2015

Đầu kỳ

Công ty cổ phần thương mại đại lý vận tải biển
Thanh Phát

198.700

Cộng

198.700

18. Người mua trả tiền trước - Dài hạn

30/09/2015

Đầu kỳ

ROYAL CARIBBEAN CRUISES LTD

26.316.726.691

Cộng

26.316.726.691

0

19. Thuế và các khoản phải nộp ngân sách

	Đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT		3.092.616.707	2.666.946.158	425.670.549
Thuế Thu nhập doanh nghiệp		6.731.669.253	4.538.621.820	2.193.047.433
Thuế thu nhập cá nhân		208.581.065	178.643.061	29.938.004
Thuế tài nguyên				
Các loại thuế khác				
Phí và lệ phí		9.563.381	9.563.381	0
Cộng		<u>10.042.430.406</u>	<u>7.393.774.420</u>	<u>2.648.655.986</u>

20. Chi phí phải trả - Ngắn hạn

30/09/2015

Trích trước tiền lương qui 3	2.247.000.000
Trích trước giá vốn hàng hóa, bất động sản đã bán	
Các khoản trích trước khác	
- Trích trước chi phí SC lớn 2 tàu lai	1.150.000.000
- Chi phí thuê ngoài	530.000.000
- Trích trước CP SC cầu cảng	300.000.000
- Trích trước chi phí CBĐT CT Bến số 2	1.329.863.135

Cộng

5.556.863.135

21. Phải trả khác - ngắn hạn

	30/09/2015	Đầu kỳ
Kinh phí công đoàn	23.790.165	
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	246.802.107	
Phải trả về cổ phần hoá		
Phải trả khác		
Công ty CP ĐT&TM xây dựng Thanh Phương		
Tập đoàn Công nghiệp tàu thủy Việt Nam	18.590.708.342	
Công đoàn Cảng Chân Mây	29.866.985	
Công ty Hữu Hạn Xi Măng Luks(Việt Nam)	2.155.650	
Phai tra khác	2.283.350	
Cộng	18.895.606.599	

22. Phải trả khác - dài hạn

	30/9/2015	Đầu kỳ
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn		
Phải trả khác		
- Hoàn trả vốn ngân sách - UBND tỉnh	35.000.000.000	
- Phải trả về cổ phần hóa	17.215.632.916	
Phải trả khác		
Cộng	52.215.632.916	

23. Doanh thu chưa thực hiện - ngắn hạn

	30/09/2015	Đầu kỳ
Doanh thu nhận trước	4.242.153.902	-
Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống		
Doanh thu chưa thực hiện khác	4.242.153.902	
Cộng	4.242.153.902	-

24. Doanh thu chưa thực hiện - dài hạn

	30/9/2015	Đầu kỳ
Doanh thu nhận trước	794.375.000	
Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống		
Doanh thu chưa thực hiện khác	794.375.000	
Cộng	<u>794.375.000</u>	

25. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/15				
Tăng trong năm				
Giảm trong năm				
Số dư tại 25/06/15	<u>0</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
Số dư tại 25/06/15	0		0	0
Tăng trong năm	308.623.000.000		7.708.102.816	316.331.102.816
Giảm trong năm				
Số dư tại 30/09/15	<u>308.623.000.000</u>		<u>7.708.102.816</u>	<u>316.331.102.816</u>

26. Chi tiết vốn đầu tư của Chủ sở hữu

	30/9/2015	Đầu kỳ
Vốn góp của SBIC	305.185.000.000	
Vốn góp của các cổ đông khác	3.438.000.000	
Cộng	<u>308.623.000.000</u>	

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

30/9/2015

Đầu kỳ

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

- Vốn góp đầu năm	
- Vốn góp tăng trong năm	308.623.000.000
- Vốn góp giảm trong năm	-
- Vốn góp cuối năm	308.623.000.000

Cổ tức, lợi nhuận đã chia

28. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán

c) Ngoại tệ các loại:

30/09/2015

Đầu kỳ

- Tiền gửi USD tại ngân hàng Công thương TT Huế	35.768,34
- Tiền gửi USD tại ngân hàng ĐT&PT TT Huế	734,86
- Tiền gửi USD tại ngân hàng Ngoại thương TT Huế	2.016,76

29. Các thông tin khác do doanh nghiệp tự thuyết minh, giải trình

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

1. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

30/09/2015

Đầu kỳ

Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp kỳ này	7.708.102.816
Phân phối lợi nhuận	
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	
- Thuế TNDN bổ sung quỹ đầu tư phát triển	
- Trích quỹ đầu tư phát triển	
- Trích quỹ dự phòng tài chính	
- Trích quỹ KTQL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	
- Trả cổ tức bằng cổ phiếu	

- Chi khác
- Quyền khen thưởng phúc lợi*
- Bổ sung vốn CSH*
- Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này
- Chia lãi cho các cổ đông

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	7.708.102.816	
--	----------------------	--

2. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Từ ngày 26/06/2015 đến ngày 30/09/2015	Đầu kỳ
--	---	---------------

Doanh thu bán hàng		
Doanh thu cung cấp dịch vụ	31.368.516.033	
Doanh thu hợp đồng xây dựng		
<i>+ Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ</i>		
<i>+ Tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng được ghi nhận đến thời điểm lập báo cáo tài chính</i>		
Cộng	31.368.516.033	

3. Giá vốn hàng bán

	Từ ngày 26/06/2015 đến ngày 30/09/2015	Đầu kỳ
--	---	---------------

Giá vốn của hàng hóa đã bán		
Giá vốn của thành phẩm đã bán (*)		
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	18.268.663.694	
Giá trị còn lại, chi phí nhượng bán bất động sản đầu tư		
Chi phí kinh doanh bất động sản đầu tư		
Giá trị hàng tồn kho mất mát trong kỳ		
Giá trị hàng tồn kho hao hụt ngoài định mức trong kỳ		
Các khoản chi phí vượt mức bình thường khác được tính trực tiếp vào giá vốn		
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		
Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán		
Cộng	18.268.663.694	

4. Doanh thu hoạt động tài chính

Từ ngày
26/06/2015 đến
ngày 30/09/2015

Đầu kỳ

Lãi tiền gửi, tiền cho vay	910.668.749	
Lãi bán các khoản đầu tư		
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Lãi bán ngoại tệ		
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán		
Doanh thu hoạt động tài chính khác		
Cộng	910.668.749	

5. Chi phí tài chính

Từ ngày
26/06/2015 đến
ngày 30/09/2015

Chi phí lãi vay		
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm		
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính		
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tồn thất đầu tư		
Chi phí tài chính khác		
Các khoản ghi giảm chi phí tài chính		
Cộng	-	

6. Thu nhập khác

Từ ngày
26/06/2015 đến
ngày 30/09/2015

Đầu kỳ

Thu nhập thanh lý, nhượng bán tài sản cố định		
Lãi do đánh giá lại tài sản		
Tiền phạt thu được		
Thuế được giảm		

Các khoản khác - Thu den bu va cham cau
cang 2.115.000

Các khoản khác - Thu bán hồ sơ thầu

Cộng

2.115.000

7. Chi phí khác

Từ ngày
26/06/2015 đến
ngày 30/09/2015

Đầu kỳ

Giá trị còn lại, chi phí thanh lý tài sản cố định

Lỗ do đánh giá lại tài sản

Các khoản bị phạt - Phạt thuế

1.000.000

Các khoản khác

Cộng

1.000.000

8. Chi phí bán hàng

Từ ngày
26/06/2015 đến
ngày 30/09/2015

Đầu kỳ

Chi phí nguyên vật liệu, công cụ dùng cho bán
hàng

Tiền lương nhân viên bán hàng

153.698.139

Chi phí khấu hao Tài sản cố định

50.153.327

Chi phí khuyến mãi

Các khoản khác

88.641.210

Cộng

292.492.676

9. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Từ ngày
26/06/2015 đến
ngày 30/09/2015

Đầu kỳ

Chi phí nguyên vật liệu, công cụ

108.689.548

Tiền lương

2.326.953.695

Chi phí khấu hao Tài sản cố định

400.599.206

Chi phí dịch vụ mua ngoài

594.370.491

Các khoản khác

406.074.323

Cộng

3.836.687.263

10. Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Từ ngày 26/06/2015 đến ngày 30/09/2015	Đầu kỳ
Chi phí bán hàng	-	-
- Hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa		
- Hoàn nhập		
Chi phí quản lý doanh nghiệp	-	-
- Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi		
- Các khoản khác		
Cộng	<u>-</u>	<u>-</u>

11. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Từ ngày 26/06/2015 đến ngày 30/09/2015	Đầu kỳ
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	723.493.740	
Chi phí nhân công	8.392.328.770	
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.713.386.730	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.749.087.929	
Chi phí khác bằng tiền	4.820.537.464	
Cộng	<u><u>22.398.834.633</u></u>	

12. Chi phí thuế TNDN hiện hành và lợi nhuận sau thuế TNDN trong năm

	Từ ngày 26/06/2015 đến ngày 30/09/2015	Đầu kỳ
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	9.882.465.149	
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	1.000.000	
Điều chỉnh tăng	1.000.000	
- <i>Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện</i>		
- <i>Chi phí không hợp lệ</i>		

- Phạt thuế	1.000.000
Điều chỉnh giảm	0
- Cổ tức lợi nhuận được chia	
- Thu nhập đã truy thu thuế sau kiểm tra	
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	
Tổng thu nhập chịu thuế	9.883.465.149

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

2.174.362.333

Trong đó:

- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

2.174.362.333

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

III. Những thông tin khác

- Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: 0
- Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:..
- Thông tin về các bên liên quan:
- Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận (theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý) theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 “Báo cáo bộ phận”(1):
 Trong kỳ Công ty có 01 đơn vị hạch toán phụ thuộc (Xí nghiệp cung ứng dịch vụ tàu biển) với doanh thu : 4.991.243.605 đồng ; lợi nhuận trước thuế 435.098.834 đồng
- Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):
- Thông tin về hoạt động liên tục:.....
- Những thông tin khác:

Người lập biểu



Phan Tuấn Anh

Kê toán trưởng



Hồ Hoàng Thi

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2015



Tổng Giám đốc



Huỳnh Văn Toàn