

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 2 năm 2021

TÀI SẢN	Mã số	T minh	Tại ngày 30/06/2021	Tại ngày 31/12/2020
1	2	3	4	4
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		114,620,436,850	110,722,456,394
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		67,011,191,410	67,093,516,368
1. Tiền	111		10,011,191,410	19,093,516,368
2. Các khoản tương đương tiền	112		57,000,000,000	48,000,000,000
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		30,104,484,034	22,305,878,718
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		16,665,225,603	10,052,355,692
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1,788,673,361	876,508,525
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		13,415,367,629	13,141,797,060
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó	137		(3,264,782,559)	(3,264,782,559)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		3,252,227,866	3,456,933,147
1. Hàng tồn kho	141		3,252,227,866	3,456,933,147
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		14,252,533,540	17,866,128,161
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		313,646,586	225,993,394
2. Thuê giá trị gia tăng được khấu trừ	152		13,936,881,391	17,624,167,570
3. Thuê và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		2,005,563	15,967,197
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		579,301,107,849	578,961,549,379
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		256,898,717,261	268,824,420,953
1. Tài sản cố định hữu hình	221		256,879,338,352	268,793,856,203
- Nguyên giá	222		677,770,092,329	677,670,058,944
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(420,890,753,977)	(408,876,202,741)
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		19,378,909	30,564,750
- Nguyên giá	228		184,609,600	184,609,600
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(165,230,691)	(154,044,850)
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		317,675,316,726	304,990,632,808
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		317,675,316,726	304,990,632,808
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		4,727,073,862	5,146,495,618
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		4,727,073,862	5,146,495,618
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		693,921,544,699	689,684,005,773

NGUỒN VỐN	Mã số	T minh	Tại ngày 30/06/2021	Tại ngày 31/12/2020
1	2	3	4	4
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		336,637,992,638	329,143,617,379
I. Nợ ngắn hạn	310		89,898,388,133	75,249,328,037
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		5,600,209,175	7,337,781,350
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		213,721,078	134,105,061
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313		1,615,536,663	466,449,042
4. Phải trả người lao động	314		4,505,178,388	10,962,610,171
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		4,350,048,732	2,685,560,460
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		238,764,572	497,699,989
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		52,233,678,921	44,463,900,583
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		14,309,369,674	7,154,684,837

11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	4,250,000,000	
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	2,581,880,930	1,546,536,544
13. Quỹ bình ổn giá	323		
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		
II. Nợ dài hạn	330	246,739,604,505	253,894,289,342
1. Phải trả người bán dài hạn	331		
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	67,872,483,570	67,872,483,570
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	178,867,120,935	186,021,805,772
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	357,283,552,061	360,540,388,394
I. Vốn chủ sở hữu	410	357,283,552,061	360,540,388,394
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	26,889,105,927	22,776,049,155
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	6,340,296,134	13,710,189,239
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ	421a	4,101,751,651	13,710,189,239
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	2,238,544,483	13,710,189,239
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	693,921,544,699	689,684,005,773

Lập ngày tháng 07 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc






Bùi Thị Ngọc Linh

Ngô Khánh Toàn

Huỳnh Văn Toàn

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 2 năm 2021

Chỉ tiêu	Mã số	T minh	Từ 01/04/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/04/2020 đến 30/06/2020	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
1	2	3				
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		35,767,632,165	27,090,459,981	87,747,124,855	70,462,069,529
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		35,767,632,165	27,090,459,981	87,747,124,855	70,462,069,529
4. Giá vốn hàng bán	11		26,381,437,383	20,653,824,722	65,074,299,264	49,215,925,947
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		9,386,194,782	6,436,635,259	22,672,825,591	21,246,143,582
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		552,174,329	613,882,271	799,106,291	903,293,009
7. Chi phí tài chính	22		4,609,083		4,609,083	
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23					
8. Chi phí bán hàng	25		311,307,018	222,974,955	902,455,562	764,365,131
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		6,822,282,722	5,801,080,082	14,636,694,570	13,668,378,669
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		2,800,170,288	1,026,462,493	7,928,172,667	7,716,692,791
11. Thu nhập khác	31		5,455,559	6,100,035	7,174,881	6,106,075
12. Chi phí khác	32		425,437	218,489	425,437	11,155,510
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		5,030,122	5,881,546	6,749,444	(5,049,435)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		2,805,200,410	1,032,344,039	7,934,922,111	7,711,643,356
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		566,655,927	-256,035,776	1,594,625,977	1,082,984,721
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		2,238,544,483	1,288,379,815	6,340,296,134	6,628,658,635
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

TT Huế, ngày tháng 07 năm 2021

Người lập biểu



Bùi Thị Ngọc Linh

Kế toán trưởng



Ngô Khánh Toàn

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

Số ĐT: 0234.891842, fax: 0234.3833577

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 2 năm 2021

ĐVT: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Kỳ này từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Kỳ này từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
1	2	3	4	4
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		7,934,922,111	7,711,643,356
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		12,019,118,894	12,121,649,711
- Các khoản dự phòng	03		4,250,000,000	3,050,195,182
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các	04		4,609,083	(1,090,276)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(799,106,291)	(902,202,733)
- Chi phí lãi vay	06			
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu	08		23,409,543,797	21,980,195,240
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(3,539,963,861)	13,668,643,721
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		204,705,281	709,326,159
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải	11		(5,926,432,158)	(8,324,232,137)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		331,768,564	1,709,022,160
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14			
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(466,449,042)	(2,439,732,639)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		51,230,500	
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(1,162,414,500)	(489,888,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		12,901,988,581	26,813,334,504
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS	21		(13,674,892,939)	(27,347,387,217)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài	22			5,838,851,000
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		695,188,483	963,196,054
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(12,979,704,456)	(20,545,340,163)
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			
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			
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(77,715,875)	6,267,994,341
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		67,093,516,368	69,186,448,041
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại	61		(4,609,083)	1,090,276
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70		67,011,191,410	75,455,532,658

Huế, ngày 05 tháng 07 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc





Bùi Thị Ngọc Linh

Ngô Khánh Toàn

Huỳnh Văn Toàn

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01/04/2021 đến hết ngày 30/06/2021

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 : 32.405.415

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 toán 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 cho kỳ kế toán từ 01/04/2021 đến 30/06/2021.

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. Mối 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. Mối 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 kế 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 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.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>30/06/2021</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	474.953.869	35.008.771
Tiền gửi ngân hàng	9.536.237.541	19.058.507.597
Các khoản tương đương tiền-tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	57.000.000.000	48.000.000.000
Cộng	<u>67.011.191.410</u>	<u>67.093.516.368</u>

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>30/06/2021</u>	<u>Số đầu năm</u>
CÔNG TY TNHH MTV HẢI TIẾN TL	336.952.066	386.952.066
Công ty TNHH Chế Biến Gỗ Xuất Khẩu Phúc Thịnh	2.185.908.127	39.108.789
Công ty TNHH Cung ứng Vật Tư Đồng Lâm	602.826.542	1.988.501.764
Công ty TNHH liên doanh nguyên liệu giấy Huế	1.810.389.406	
Công ty TNHH SHAIYO AA Việt Nam	3.185.055.639	
ĐẠI LÝ VOSA DA NANG	886.458.060	
Công ty TNHH TMVT Trust Marine	569.605.558	156.750.594
NYK Line - Forest Products Group (seaborne)	574.467.339	
Good Fortune oceanrn Shipping Limited (Seaborne)	208.979.463	
RATU SHIPPING CO.. SA (xn)	561.284.020	561.284.020
Công ty TNHH TM và TH Dịch vụ Vân hà	120.181.980	120.181.980
Khách hàng khác	5.623.117.403	6.799.576.479
Cộng	<u>16.665.225.603</u>	<u>10.052.355.692</u>

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>30/06/2021</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH Kỹ thuật cơ điện AK	212.052.000	
CN công ty CP TVXD CT HH tại thành phố Hải Phòng	227.259.450	

Công ty cổ phần Tư vấn và xây dựng Thịnh Long	258.462.085	258.462.085
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	502.121.826	29.268.440

Cộng	1.788.673.361	876.508.525
-------------	----------------------	--------------------

4. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	<u>30/06/2021</u>	<u>Số đầu năm</u>
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

	<u>30/06/2021</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
- 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	103.917.808		107.835.616	
- Thuế thu nhập cá nhân phải thu NLD	270.877.378		375.283.448	
- Tiền tạm ứng của CBCNV	1.059.374.752		549.816.197	
- 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	251.540.215		251.290.887	
- Thu về ký quỹ CT mở rộng kho bãi	224.850.000		224.850.000	
- Thu về tiền đền bù	14.011.564			
- Thu tiền CBCNV đăng ký DL	5.520.000		147.455.000	
- Thu khác	10.000			
Cộng	13.415.367.629	513.918.664	13.141.797.060	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	-
	<3 năm					
Công ty cổ phần nhựa đường Minh Đạt		144.750.000	-		144.750.000	-
Cộng		3.264.782.559	-		3.264.782.559	-

7. Hàng tồn kho

	30/06/2021		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Nhiên liệu	339.061.416	-	253.710.725	-
- Vật tư	2.057.735.947	-	2.148.013.363	-
- Công cụ, dụng cụ	409.922.567	-	618.952.500	-
- Hàng hóa	445.507.936	-	436.256.559	-
Cộng	3.252.227.866	0	3.456.933.147	0

8. Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/06/2021	Đầu kỳ
Bảo hiểm thân tàu, phí TNDS tàu Chân Mây 01	58.965.198	31.966.665
Bảo hiểm thân tàu, phí TNDS tàu Chân Mây 02	12.304.490	49.217.972
Bảo hiểm cầu Gottwald	6.363.640	44.545.456
Bảo hiểm cầu 100 tấn	14.139.395	3.732.348
Bảo hiểm xe 07988. 10475. 07651. 01616	47.636.500	23.530.953
Chi phí thuê văn phòng	174.237.363	73.000.000
Chi phí CCDC ngắn hạn chờ phân bổ		

Cộng	313.646.586	225.993.394
-------------	--------------------	--------------------

10. Chi phí thuế

	30/06/2021	Đầu kỳ
- Thuế GTGT được khấu trừ	13.936.881.391	2.677.789.628
- Thuế GTGT chờ hoàn		14.946.377.942
Cộng	13.936.881.391	17.624.167.570

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	541.610.066.858	99.720.081.534	33.590.336.909	2.749.573.643	677.670.058.944
Mua sắm trong kỳ Đ/tư XDCB h/thành				100.033.385	100.033.385
Tăng khác					
T/lý, nhượng bán	-				
Giảm trong năm					
Số cuối năm	541.610.066.858	99.720.081.534	33.590.336.909	2.749.573.643	677.770.092.324
Khấu hao					
Số đầu năm	302.865.541.663	72.631.931.199	31.082.276.103	2.296.453.776	408.876.202.741
Khấu hao trong kỳ	8.523.863.030	3.041.930.545	317.977.203	130.780.458	12.014.551.236
Tăng khác					
T/lý, nhượng bán					
Giảm trong năm					
Số cuối năm	311.389.404.693	75.673.861.744	31.400.253.306	2.427.234.234	420.890.753.977
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	238.744.525.195	27.088.150.335	2.508.060.806	453.119.867	268.793.856.203
Số cuối kỳ	230.220.662.165	24.046.219.790	2.190.083.603	322.339.409	256.879.338.355

Nguyên giá

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố các khoản vay : 0 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	-		
Tặng do hợp nhất kinh doanh			
Tặng khác			
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	-	184.609.600	184.609.600
Khấu hao			
Số đầu năm	-	154.044.850	131.673.177
Khấu hao trong năm	-	11.185.841	11.185.841
Thanh lý, nhượng bán			
Số cuối kỳ	-	165.230.691	142.859.018
Giá trị còn lại	-	-	-
Số đầu năm	-	30.564.750	30.564.750
Số cuối kỳ	-	19.378.909	19.378.909

13. Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Chi phí phát sinh trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển sang TSCĐ/ phân bổ/ giảm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Xây dựng cơ bản dở dang				
- Công trình bến số 2 (*)	300.260.133.829	10.406.924.826	105.263.636	310.561.795.019
- Công trình nâng cấp bến 120m	339.969.182			339.969.182
- Công trình NC Bến Số 1 tiếp nhận tàu 50.000DWT				
- Công trình mở rộng kho bãi				
- Công trình nhà kho 2.500m2	20.909.090			20.909.090
- Thi công trụ đèn 30m, 15m		42.206.385	42.206.385	
- Thi công làm trụ đèn 15m		27.198.635	27.198.635	
Chi phí sửa chữa tài sản cố định				
- Chi phí lên đà tàu CM 01		947.553.037	947.553.037	
- Sửa chữa TX bản mặt cầu dẫn BS 1	177.124.575	54.363.637		231.488.212
- Sửa chữa hệ dầm cầu Cảng BS1				
- Công trình SC bọc đầu cọc BS 1 GD3	4.107.951.132			4.107.951.132
- Công trình SC bọc đầu cọc BS 1 GD4	84.545.000	2.328.659.091		2.413.204.091
Cộng	<u><u>304.990.632.808</u></u>	<u><u>13.806.905.611</u></u>	<u><u>1.122.221.693</u></u>	<u><u>317.675.316.726</u></u>

14. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>30/06/2021</u>	<u>Đầu kỳ</u>
Giá trị công cụ dụng cụ chờ phân bổ	909.476.965	922.349.949
Chi phí sửa chữa tài sản	3.817.596.897	4.224.145.669
Cộng	<u><u>4.727.073.862</u></u>	<u><u>5.146.495.618</u></u>

15. Phải trả người bán ngắn hạn

<u>30/06/2021</u>	<u>Đầu kỳ</u>
-------------------	---------------

Công ty TNHH MTV Thương mại dịch vụ Nguyễn Minh Phương		40.214.524
Công ty TNHH MTV thương mại và dịch vụ Tiến Lộc Phú	399.080.066	457.200.594
Công ty Cổ Phần 1-5	708.000.000	708.000.000
Công ty cổ phần tư vấn và xây dựng Phú Xuân	3.180.698.970	3.180.698.970
Cty CP Tư Vấn Xây Dựng Cảng - Đường Thủy	93.232.000	93.232.000
Công ty TNHH MTV Vận tải Phú Gia	26.611.357	
Công ty TNHH liên doanh nguyên liệu giấy Huế	703.623.863	186.178.089
Công ty TNHH Phú Gia Nguyên		976.600.820
Khách hàng khác	488.962.919	1.695.656.353
	5.600.209.175	7.337.781.350

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>30/06/2021</u>	<u>Đầu kỳ</u>
Công ty TNHH Thương mại & Dịch vụ Khang Quân	5.155.422	5.155.422
Công ty Cổ phần thương vận Hải Phát	19.133.948	-
DNTN Long Nhung	21.211.406	103.137.046
Công ty TNHH Tuấn Hoàng	77.354.555	9.689.603
Công ty TNHH MTV Khoáng sản Việt Phương Huế	63.739.632	16.122.990
Công ty TNHH Xây dựng Bê tông Minh Đức	9.689.603	-
Khách hàng khác	17.436.512	-
Cộng	213.721.078	134.105.061

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>Số đầu năm</u>		<u>Số phát sinh trong kỳ</u>		<u>Số cuối kỳ</u>	
	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>	<u>Số phải nộp</u>	<u>Số đã nộp</u>	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>
Thuế GTGT	0		0	0	0	
Thuế TN DN	466.449.042		1.594.625.977	466.449.042	1.594.625.977	
Thuế TN cá nhân		13.961.634	317.006.538	282.134.218	20.910.686	
Thuế tài nguyên	0				0	
Các loại thuế khác	0	0	6.000.000	6.000.000	0	
Phí và lệ phí		2.005.563	425.437	425.437		2.005.563

Cộng	<u>466.449.042</u>	<u>15.967.197</u>	<u>1.918.057.952</u>	<u>755.008.697</u>	<u>1.615.536.663</u>	<u>2.005.563</u>
------	--------------------	-------------------	----------------------	--------------------	----------------------	------------------

18. Phải trả người lao động

	<u>30/06/2021</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền lương phải trả người lao động	4.505.178.388	10.962.610.171
Cộng	<u>4.505.178.388</u>	<u>10.962.610.171</u>

19. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	<u>30/06/2021</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Long An HĐ 40/2015 thuê bãi	39.684.572	
Cty An Long thuê kho	199.080.000	497.699.989
Cộng	<u>238.764.572</u>	<u>497.699.989</u>

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>30/06/2021</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả lãi vay ĐT BS2 31/03/2021	4.296.205.012	2.605.913.926
Phải trả nhà sản xuất, nhà cung cấp		79.646.534
Cộng	<u>4.296.205.012</u>	<u>2.685.560.460</u>

21. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>30/06/2021</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 BQL khu CN TT Huế - tiền đền bù thừa	4.090.000	4.090.000
Phải trả tiền tài khoản BQL dự án chuyển sang	89.643.376	
Trả cổ tức năm 2017+2018+2019	35.098.809.581	27.558.205.500
Trả thù lao. QL Dự án BS2 quý 1-2021	99.277.484	85.415.265
Kinh phí CD 2%	253.399.866	35.790.195
Phai tra khác	3.535.650	95.476.659
Cộng	<u>52.233.678.921</u>	<u>44.463.900.583</u>

22. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tăng do trích lập trong kỳ</u>	<u>Số giảm do phân bổ trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Dự phòng lương	0	3.550.000.000		3.550.000.000
	<u>0</u>	<u>3.550.000.000</u>	<u>0</u>	<u>3.550.000.000</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	1.400.925.128	342.754.731	0	1.743.679.859
Quỹ phúc lợi	145.611.416	1.316.189.655	623.600.000	838.201.071
Quỹ thưởng BDH Công ty	-	397.584.000	397.584.000	-
Cộng	<u>1.546.536.544</u>	<u>2.056.528.386</u>	<u>1.021.184.000</u>	<u>2.581.880.930</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	67.872.483.570			67.872.483.570
Cộng	<u>67.872.483.570</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>67.872.483.570</u>

25. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tiền vay tăng trong kỳ/ tăng đến hạn trả</u>	<u>Tiền vay giảm do trả trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Vay ĐT CT BS 2 đến hạn trả	7.154.684.837	7.154.684.837	0	14.309.369.674
Cộng	<u>7.154.684.837</u>	<u>7.154.684.837</u>	<u>0</u>	<u>14.309.369.674</u>

26. 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/ chuyển sang ngắn hạn</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Vay ĐT CT BS 2	186.021.805.772		7.154.684.837	178.867.120.935
Cộng	<u>186.021.805.772</u>	<u>0</u>	<u>7.154.684.837</u>	<u>178.867.120.935</u>

27. Dự phòng phải trả dài hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tăng do trích lập trong kỳ</u>	<u>Số giảm do phân bổ trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Dự phòng se tàu lai	0	700.000.000		700.000.000
	<u>0</u>	<u>700.000.000</u>	<u>0</u>	<u>700.000.000</u>

27. 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	363.144.933.007
Tăng trong năm		8.784.856.690	17.811.940.890	26.596.797.580
Giảm trong năm	-	-	(25.099.590.542)	(25.099.590.542)
Số dư cuối kỳ trước	<u>324.054.150.000</u>	<u>22.776.049.155</u>	<u>17.811.940.890</u>	<u>364.642.140.045</u>
Đầu kỳ này	324.054.150.000	22.776.049.155	17.811.940.890	364.642.140.045
Tăng trong kỳ	-	4.113.056.772	2.238.544.483	6.351.601.255
Giảm trong kỳ	-	-	(13.710.189.239)	(13.710.189.239)
Số dư tại 30/06/2021	<u>324.054.150.000</u>	<u>26.889.105.927</u>	<u>6.340.296.134</u>	<u>357.283.552.061</u>

28. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>30/06/2021</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>

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

	<u>30/06/2021</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>30/06/2021</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngoại tệ các loại		
Tiền Dolla Mỹ (USD)	52.326.95	52.333.55

**V. 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

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)
Doanh thu bán hàng	9.629.215.528	7.516.314.217
Doanh thu cung cấp dịch vụ	26.138.416.637	19.574.145.764
Doanh thu hợp đồng xây dựng		
Cộng	35.767.632.165	27.090.459.981

2. Giá vốn hàng bán

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)
Giá vốn của hàng hóa đã bán	8.472.171.933	6.619.729.691
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	17.909.265.450	14.034.095.031
Cộng	26.381.437.383	20.653.824.722

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	552.174.329	612.791.995
Lãi chênh lệch tỷ giá		1.090.276
Cộng	552.174.329	613.882.271

4. Chi phí hoạt động tài chính

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)</u>	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)</u>
Lỗ do bán ngoại tệ	4.609.083	
Cộng	<u>4.609.083</u>	<u>0</u>

5. Chi phí bán hàng

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)</u>	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)</u>
Tiền lương nhân viên bán hàng	152.959.958	140.505.169
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	24.028.878	24.028.878
Chi phí quảng cáo	51.972.728	24.872.727
Chi phí khác	82.345.454	33.568.181
Cộng	<u>311.307.018</u>	<u>222.974.955</u>

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)</u>	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)</u>
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ	563.266.926	651.604.563
Tiền lương	2.756.399.037	2.151.343.937
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	484.520.214	504.103.722
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.207.305.468	802.000.126
Các khoản khác	1.810.791.077	1.692.027.734
Cộng	<u>6.822.282.722</u>	<u>5.801.080.082</u>

7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	17.811.940.890	30.439.869.362
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp kỳ này	2.238.544.483	1.288.379.815
Phân phối lợi nhuận	13.710.189.239	25.099.590.542
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	6.340.296.134	6.628.658.635

8. Thu nhập khác

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)
Các khoản khác - công nợ nhỏ lẻ	100	6.100.035
Thu khác- Hồ sơ mời thầu	5.455.459	
Cộng	5.455.559	6.100.035

9. Chi phí khác

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)
Các khoản bị phạt thuế. chậm nộp tiền lãi vay	425.437	218.489
Cộng	425.437	218.489

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.716.508.722	4.120.162.914
Chi phí nhân công	9.253.653.256	6.457.500.437
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.169.938.609	5.308.777.033
Chi phí dịch vụ mua ngoài	13.343.105.243	8.960.322.969
Chi phí khác bằng tiền	2.006.686.076	1.569.982.627

Cộng	33.489.891.906	26.416.745.980
-------------	-----------------------	-----------------------

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

	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/06/2021)	Kỳ này(Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.805.200.410	1.032.344.039
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế		
Điều chỉnh tăng	28.079.224	9.248.902
- Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	4.609.083	
- Chi phí không hợp lệ	23.043.273	9.000.000
- Phạt thuế	425.437	
- Phạt chậm nộp lãi vay BS 2		
- Xử lý công nợ nhỏ lẻ	1.431	248.902
Điều chỉnh giảm		1.090.276
- Cổ tức lợi nhuận được chia		
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		1.090.276
Tổng thu nhập chịu thuế	2.833.279.634	1.040.502.665
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	566.655.927	-256.035.776
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	566.655.927	208.100.533
-Giảm thuế TNDN NQ Quốc hội 19/6/2020 (30%) kỳ này		62.430.160
-Giảm thuế TNDN theo NQ Quốc hội 19/6/2020 quý 1-2020		401.706.149

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 30/06/2021

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: 5.595.125.378 đồng; Lợi nhuận trước thuế là: 341.789.763 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 31/12/2020.

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 01/04/2020 đến 30/06/2020.

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 30/06/2020

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 tháng 07 năm 2021

Người lập biểu

BÙI THỊ NGỌC LINH

Kế toán trưởng

NGÔ KHÁNH TOÀN

Tổng Giám đốc



HUYNH VĂN TOÀN