

CÔNG TY CỔ PHẦN CONTAINER MIỀN TRUNG



VICONSHIP DANANG (VSM)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II - NĂM 2020

Gồm các biểu mẫu:

1. Bảng cân đối kế toán
2. Báo cáo kết quả kinh doanh
3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
4. Thuyết minh báo cáo tài chính

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | Số cuối quý | Số đầu năm |
|---|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 46.061.365.337 | 40.745.958.158 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.01 | 16.643.543.052 | 11.680.127.940 |
| 1. Tiền | 111 | | 10.643.543.052 | 4.680.127.940 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | 6.000.000.000 | 7.000.000.000 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | V.02 | 2.000.000.000 | |
| 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 | | 2.000.000.000 | |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 25.771.346.156 | 27.354.784.334 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | V.03 | 23.796.361.974 | 25.524.050.058 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | V.04 | 86.192.161 | 684.035.061 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | | |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | | |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | | | |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | V.05 | 2.084.323.622 | 1.342.230.816 |
| 7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137 | V.06 | (195.531.601) | (195.531.601) |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | | |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 1.045.992.960 | 1.192.890.876 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | V.07 | 1.045.992.960 | 1.192.890.876 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*) | 149 | | | |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 600.483.169 | 518.155.008 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | V.08 | 600.483.169 | 253.232.285 |
| 2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 152 | | | 264.922.723 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | | | |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | | |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | | |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 47.287.618.315 | 47.797.292.716 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 1.456.000.000 | 300.000.000 |
| 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 | | 1.456.000.000 | 300.000.000 |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 39.761.475.473 | 42.106.384.818 |

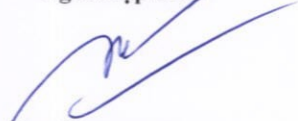


| | | | | |
|---|------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.09 | 39.732.675.473 | 42.073.984.818 |
| - Nguyên giá | 222 | | 87.119.641.427 | 85.418.111.991 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | (47.386.965.954) | (43.344.127.173) |
| 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 | V.09 | 28.800.000 | 32.400.000 |
| - Nguyên giá | 228 | | 36.000.000 | 36.000.000 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | | (7.200.000) | (3.600.000) |
| 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. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | | |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 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 | | 6.070.142.842 | 5.390.907.898 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.08 | 5.841.689.801 | 5.162.454.857 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | | 228.453.041 | 228.453.041 |
| 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 | | 93.348.983.652 | 88.543.250.874 |

| NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| C. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 41.230.671.919 | 38.491.629.639 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 29.599.092.963 | 26.860.050.683 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | V.10 | 18.787.082.717 | 18.539.424.515 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | V.11 | 361.830.268 | 43.506.057 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 313 | V.12 | 1.492.738.313 | 747.369.138 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 2.968.296.748 | 3.604.834.707 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | V.13 | 91.655.516 | 106.165.825 |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | | |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317 | | | |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | | |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | V.14 | 3.537.806.488 | 660.246.478 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | V.15 | 1.684.210.524 | 3.052.631.574 |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | | |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 675.472.389 | 105.872.389 |

| | | | | |
|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 11.631.578.956 | 11.631.578.956 |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | | | |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | | | |
| 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 | V.15 | 11.631.578.956 | 11.631.578.956 |
| 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 | | 52.118.311.733 | 50.051.621.235 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.16 | 52.118.311.733 | 50.051.621.235 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 30.500.000.000 | 30.500.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411A | | 30.500.000.000 | 30.500.000.000 |
| 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 | | 13.941.623.271 | 10.901.837.222 |
| 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 | | 6.699.857.477 | 7.661.519.090 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 3.888.453.041 | |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 2.811.404.436 | 7.661.519.090 |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | | |
| 13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát | 429 | | 976.830.985 | 988.264.923 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400) | 440 | | 93.348.983.652 | 88.543.250.874 |

Người lập biểu



Trần Thị Phước

Kế toán trưởng



Trần Thị Phước



BÁO CÁO KẾT QUẢ SẢN XUẤT KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 2 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| Chỉ tiêu | Mã | Thuyết minh | Quý 2 năm nay | Quý 2 năm trước | Lũy kế đến Quý 2 năm nay | Lũy kế đến Quý 2 năm trước |
|---|------|-------------|----------------|-----------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | [01] | VI.1 | 38.463.654.948 | 39.433.082.222 | 76.535.556.545 | 74.265.989.251 |
| 2. Các khoản giảm trừ | [02] | | | | | |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02) | [10] | VI.2 | 38.463.654.948 | 39.433.082.222 | 76.535.556.545 | 74.265.989.251 |
| 4. Giá vốn hàng bán | [11] | VI.2 | 34.644.484.717 | 35.877.370.663 | 69.255.276.846 | 67.307.587.880 |
| 5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11) | [20] | VI.3 | 3.819.170.231 | 3.555.711.559 | 7.280.279.699 | 6.958.401.371 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | [21] | VI.4 | 144.471.439 | 87.340.538 | 155.134.370 | 113.773.750 |
| 7. Chi phí tài chính | [22] | VI.4 | 260.484.059 | 116.880.409 | 500.484.059 | 224.028.829 |
| - Trong đó: Lãi vay phải trả | [23] | VI.5 | 251.558.937 | 112.223.974 | 491.558.937 | 219.372.394 |
| 8. Chi phí bán hàng | [24] | VI.5 | 446.277.440 | 390.000.000 | 796.438.030 | 728.733.884 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | [25] | VI.5 | 1.309.287.872 | 1.280.530.374 | 2.647.611.959 | 2.486.344.555 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)) | [30] | VI.6 | 1.947.592.299 | 1.855.641.314 | 3.490.880.021 | 3.633.067.853 |
| 11. Thu nhập khác | [31] | VI.6 | 115.028.364 | 60.664.704 | 136.910.182 | 248.201.977 |
| 12. Chi phí khác | [32] | VI.7 | | 19.159.848 | 29.914.550 | 19.159.848 |
| 13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32) | [40] | | 115.028.364 | 41.504.856 | 106.995.632 | 229.042.129 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | [50] | | 2.062.620.663 | 1.897.146.170 | 3.597.875.653 | 3.862.109.982 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | [51] | VI.8 | 414.309.157 | 608.813.563 | 721.360.155 | 1.001.806.325 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | [52] | | | (228.453.041) | | -228.453.041 |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52) | [60] | | 1.648.311.506 | 1.516.785.648 | 2.876.515.498 | 3.088.756.698 |
| - Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ | | | 1.616.417.463 | 1.484.352.604 | 2.811.404.436 | 3.056.323.654 |
| - Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát | | | 31.894.043 | 32.433.044 | 65.111.062 | 32.433.044 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | [70] | | | | 922 | 1.002 |

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Trần Thị Phước



Trần Thị Phước

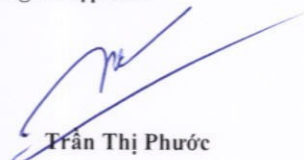


Đặng Trần Gia Thọai

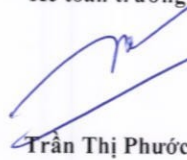
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Theo phương pháp gián tiếp
Quý 2 năm 2020

| CHỈ TIÊU | TM | Đơn vị tính: VND | |
|--|----|--|--|
| | | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý năm nay | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý năm trước |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | | 3.597.875.653 | 3.862.109.982 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | 4.450.011.877 | 3.512.073.057 |
| + Khấu hao tài sản cố định | | 4.217.624.781 | 3.411.130.848 |
| + Các khoản dự phòng | | - | - |
| - (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | | 8.925.122 | (4.656.435) |
| - (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư | | (273.261.328) | (113.773.750) |
| + Chi phí lãi vay | | 496.723.301 | 219.372.394 |
| 3. Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | | 8.047.887.530 | 7.374.183.039 |
| - (Tăng)/giảm các khoản phải thu | | 2.091.560.969 | (4.078.158.885) |
| - (Tăng)/giảm hàng tồn kho | | 146.897.916 | 453.802.702 |
| - Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp) | | 3.048.109.283 | 1.053.652.734 |
| - (Tăng)/giảm chi phí trả trước | | (1.026.485.828) | (3.396.232.251) |
| - Tiền lãi vay đã trả | | (506.069.246) | 219.372.394 |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | | (666.303.163) | (812.371.529) |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | | - | 882.500.000 |
| - Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | | (173.400.000) | (208.328.000) |
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | 10.962.197.460 | 1.488.420.204 |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | |
| Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác | | (1.872.715.436) | (7.228.225.002) |
| Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và sản dài hạn khác | | 113.636.364 | 187.000.000 |
| Tiền chi cho vay và mua các công cụ nợ của khác | | (3.000.000.000) | - |
| Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ đơn vị khác | | - | - |
| Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | | - | - |
| Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | | - | - |
| Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | | 126.082.518 | 113.773.750 |
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | (4.632.996.554) | (6.927.451.252) |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | |
| Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của CSH | | - | - |
| Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | | - | 5.000.000.000 |
| Tiền chi trả nợ gốc vay | | (1.368.421.050) | (1.465.955.264) |
| Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | | - | - |
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | (1.368.421.050) | 3.534.044.736 |
| Lưu chuyển tiền thuần trong năm | | 4.960.779.856 | (1.904.986.312) |
| Tiền và tương đương tiền đầu năm | | 11.680.127.940 | 12.175.704.474 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | | 2.635.256 | - |
| Tiền và tương đương tiền cuối năm | | 16.643.543.052 | 10.270.718.162 |

Người lập biểu


Trần Thị Phước

Kế toán trưởng


Trần Thị Phước

Đà Nẵng, ngày 20 tháng 07 năm 2020



Giám đốc


Đặng Trần Gia Thoại

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Cho giai đoạn quý II năm 2020

(Các thuyết minh là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng Báo cáo tài chính hợp nhất)

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Container Miền Trung (được chuyển đổi từ Công ty TNHH Container Miền Trung) được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0400424349 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 13/06/2002. Công ty được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Container Miền Trung theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 6, ngày 16/03/2020 và cũng là bản điều chỉnh gần đây nhất.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 75 Quang Trung, Phường Hải Châu I, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty là: 30.500.000.000 đồng. (Bằng chữ : Ba mươi tỷ năm trăm triệu đồng); tương đương 3.050.000 cổ phần, mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng.

Lĩnh vực kinh doanh

Các hoạt động chính của Công ty là cung cấp các dịch vụ hỗ trợ liên quan đến vận tải.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải.
- Đại lý, môi giới, đấu giá.
- Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại.
- Vệ sinh nhà cửa và các công trình khác.
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê.
- Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác.
- Cho thuê xe có động cơ
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa
- Đại lý du lịch
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch
- Điều hành tua du lịch
- Vận tải hành khách đường bộ khác.

Cấu trúc doanh nghiệp: Công ty có đơn vị trực thuộc như sau:

| <u>Tên đơn vị</u> | <u>Địa chỉ</u> | <u>Ngành nghề kinh doanh</u> |
|---|--|------------------------------------|
| Chi nhánh tại Quy Nhơn | Số 83 đường Hai Bà Trưng, P. Lê Lợi, TP. Quy Nhơn, Bình Định | Cung cấp dịch vụ vận tải |
| Công ty CP Container Quy Nhơn (Công ty con) | Số 83 đường Hai Bà Trưng, P. Lê Lợi, TP. Quy Nhơn, Bình Định | Cung cấp dịch vụ vận tải, logistic |

II. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

1. Mục đích lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Công ty lập Báo cáo tài chính hợp nhất này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC – hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

2. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

3. Đơn vị tiền tệ

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là 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 ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại.
- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4. Các khoản đầu tư tài chính

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết được xác định theo giá gốc.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư được xác định theo giá gốc nếu là đầu tư bằng tiền hoặc giá đánh giá lại nếu là đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ.

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

Cổ phiếu hoán đổi được xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi. Giá trị hợp lý đối với cổ phiếu của công ty niêm yết là giá đóng cửa niêm yết trên thị trường chứng khoán, đối với cổ phiếu chưa niêm yết giao dịch trên sàn UPCOM là giá giao dịch đóng cửa trên sàn UPCOM, đối với cổ phiếu chưa niêm yết khác là giá thỏa thuận theo hợp đồng hoặc giá trị sổ sách tại thời điểm trao đổi.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính hợp nhất tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được đánh giá khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

5. Các khoản nợ phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo 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 hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp chi phí nguyên vật liệu chính cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

7. Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính và Bất động sản đầu tư

Thực hiện Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ tài chính và Thông tư sửa đổi, bổ sung số 147/2017/TT-BTC ngày 24/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

| | |
|--------------------------|-----------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 05-25 năm |
| - Máy móc, thiết bị | 05-10 năm |
| - Phương tiện, vận tải | 05-10 năm |
| - Thiết bị văn phòng | 03-05 năm |
| - Dụng cụ quản lý | 04-10 năm |

8. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

9. Các khoản nợ phải trả

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

10. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

11. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán

Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay HỢP NHẤT phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Đối với các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong mỗi 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. Tỷ lệ vốn hoá được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay HỢP NHẤT đặc biệt phục vụ cho mục đích có một tài sản dở dang. Tỷ lệ vốn hoá chi phí lãi vay trong kỳ là: 0%.

12. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

13. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

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

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

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

14. Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng

hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ hoặc Doanh thu hoạt động tài chính theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

15. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thưởng... được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Chênh lệch đánh giá lại tài sản được phản ánh trong các trường hợp: khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản, khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước, và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội cổ đông/Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

16. Doanh thu

Doanh thu bán hàng

- Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:
- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

- Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

17. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

18. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ.

19. Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Chi phí lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;
- 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, lãi tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

- a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang năm sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

- b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

21. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó 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. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;

Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;

Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

22. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất :

Báo cáo tài chính được lập và trình bày dựa trên các nguyên tắc và phương pháp kế toán cơ bản: cơ sở dồn tích, hoạt động liên tục, giá gốc, phù hợp, nhất quán, thận trọng, trọng yếu, bù trừ và có thể so sánh. Báo cáo tài chính do Công ty lập không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả

hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán hay các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính từ Công ty mẹ và các Công ty con. Các Công ty được xác định là công ty con của Công ty khi có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các Công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của các Công ty này.

Các chính sách kế toán của các Công ty con có thể được điều chỉnh nhằm đảm bảo chính sách kế toán được áp dụng ở Công ty mẹ và các Công ty con không có sự khác biệt đáng kể.

Tất cả các nghiệp vụ (giao dịch) và số dư chủ yếu giữa các Công ty con trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Giá trị khoản đầu tư của Công ty vào các Công ty liên kết được phản ánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, khoản đầu tư vào Công ty liên kết được trình bày trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào tài sản thuần của Công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư.

Lợi thế thương mại trên Báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của Công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của Công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt, tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của Công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của Công ty con được tính giảm vào lợi ích của Công ty trừ đi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Danh sách các Công ty được hợp nhất của Công ty

| <u>Tên Công ty con</u> | <u>Nơi thành lập và hoạt động</u> | <u>Quyền biểu quyết</u> |
|-------------------------------|--|--|
| Công ty CP Container Quy Nhơn | Số 83 Hai Bà Trưng, P. Lê Lợi, TP. Quy Nhơn, Bình Định | 83,8% |



V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

1. TIỀN

| | Số cuối kỳ VND | Số đầu năm VND |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| - Tiền mặt | 765.884.901 | 469.203.921 |
| - Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 9.877.658.151 | 4.210.924.019 |
| - Tiền và tương đương tiền | 6.000.000.000 | 7.000.000.000 |
| Cộng | 16.643.543.052 | 11.680.127.940 |

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|----------------------|----------------------|----------------------|------------|----------------|
| | Giá gốc | Giá trị ghi sổ | Giá gốc | Giá trị ghi sổ |
| Ngắn hạn | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 | - | - |
| - Tiền gửi có kỳ hạn | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 | - | - |
| Dài hạn | - | - | - | - |
| Cộng | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 | - | - |

3. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

Đơn vị tính: VND

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| a. Ngắn hạn | | | | |
| - Công ty TNHH Bia Carlsberg Việt Nam | 4.474.972.649 | - | 4.685.438.661 | - |
| - IKEA | 1.097.001.609 | - | 1.141.991.089 | - |
| - Công ty CP Frit Huế | 818.782.237 | - | 1.906.066.085 | - |
| - Phải thu khách hàng khác | 17.405.605.479 | (195.531.601) | 17.790.554.223 | (195.531.601) |
| Cộng | 23.796.361.974 | (195.531.601) | 25.524.050.058 | (195.531.601) |

c. Phải thu khách hàng là các bên liên quan

| | | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|---|---------------------------------|----------------------|--------------------|
| - Công ty CP Container Việt Nam | Công ty mẹ | 66.634.782 | 329.000.000 |
| - Công ty CP Cảng Xanh VIP | Cùng công ty mẹ | 31.270.000 | |
| - Chi nhánh Công ty CP Container Việt Nam - XN Cảng Viconship | Cùng công ty mẹ | | 7.980.000 |
| - Công ty CP Logistics Cảng Đà Nẵng | Công ty liên kết của Công ty mẹ | 1.191.006.992 | 111.805.000 |
| Cộng | | 1.288.911.774 | 448.785.000 |

4. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

Đơn vị tính: VND

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|-------------------------------------|-------------------|----------|--------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| a. Ngắn hạn | 86.192.161 | - | 684.035.061 | - |
| - Công ty TNHH Thu phí tự động VETC | | - | 538.200.000 | - |
| - Công ty CP Ân Việt - CN Đà Nẵng | 16.553.161 | - | 11.782.061 | - |
| - Đối tượng khác | 69.639.000 | - | 134.053.000 | - |
| Cộng | 86.192.161 | - | 684.035.061 | - |

5. PHẢI THU KHÁC

Đơn vị tính: VND

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|---------------------------|----------------------|----------|----------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| a. Ngắn hạn | 2.084.323.622 | - | 1.342.230.816 | - |
| - Tạm ứng | 1.378.483.423 | - | 613.483.056 | - |
| - Phải thu khác | 705.840.199 | - | 728.747.760 | - |
| b. Dài hạn | 1.456.000.000 | - | 300.000.000 | - |
| - Ký cược, ký quỹ dài hạn | 1.456.000.000 | - | 300.000.000 | - |
| Cộng | 3.540.323.622 | - | 1.642.230.816 | - |

6. NỢ XẤU

Đơn vị tính: VND

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|--|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi |
| - Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi | 195.531.601 | - | 195.531.601 | - |
| Chi tiết | | | | |
| - DNTN Khánh Huy | 35.705.100 | - | 35.705.100 | - |
| - Công ty TNHH VBL Đà Nẵng | 6.200.000 | - | 6.200.000 | - |
| - Công ty TNHH Hải Hà | 36.500.000 | - | 36.500.000 | - |
| - Công ty TNHH Sản xuất | 30.986.600 | - | 30.986.600 | - |
| - Công ty CP Dịch vụ Thương mại vận tải biển Phương Bắc | 16.247.000 | - | 16.247.000 | - |
| - Các đối tượng khác | 69.892.901 | - | 69.892.901 | - |
| Cộng | 195.531.601 | - | 195.531.601 | - |

7. HÀNG TỒN KHO

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|-------------------------|----------------------|----------|----------------------|----------|
| | VND | VND | VND | VND |
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| - Nguyên liệu, vật liệu | 651.192.960 | - | 798.090.876 | - |
| - Hàng hóa | 394.800.000 | - | 394.800.000 | - |
| Cộng | 1.045.992.960 | - | 1.192.890.876 | - |

* Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: 0 đồng

* Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ: 0 đồng

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| a. Ngắn hạn | 600.483.169 | 253.232.285 |
| Công cụ dụng cụ phân bổ ngắn hạn | 9.490.909 | 14.686.832 |
| Chi phí trả trước ngắn hạn | 590.992.260 | 238.545.453 |
| b. Dài hạn | 5.841.689.801 | 5.162.454.857 |
| - Công cụ dụng cụ | 1.855.673.722 | 1.025.717.357 |
| - Chi phí chờ phân bổ dài hạn | 3.986.016.079 | 4.136.737.500 |
| Cộng | 6.442.172.970 | 5.415.687.142 |

9. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH (Phụ lục 1)

10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|--|-----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | Giá trị ghi sổ | Số có khả năng trả nợ | Giá trị ghi sổ | Số có khả năng trả nợ |
| | VND | VND | VND | VND |
| Phải trả người bán ngắn hạn | 18.787.082.717 | 18.787.082.717 | 18.539.424.515 | 18.539.424.515 |
| - Công Ty Xăng Dầu Khu Vực V- TNHH MTV | 1.982.401.600 | 1.982.401.600 | 1.933.694.400 | 1.933.694.400 |
| - Công ty CP Cảng Đà Nẵng | 1.856.675.724 | 1.856.675.724 | 1.854.728.970 | 1.854.728.970 |
| - Công ty TNHH MTV TM và DV Vận tải Kim Ngọc Tài | 732.780.000 | 732.780.000 | 869.850.000 | 869.850.000 |
| - Công ty TNHH MTV Vận tải Ngôi sao xanh | 936.884.327 | 936.884.327 | 829.510.836 | 829.510.836 |
| - Các đối tượng khác | 13.278.341.066 | 13.278.341.066 | 13.051.640.309 | 13.051.640.309 |
| Cộng | 18.787.082.717 | 18.787.082.717 | 18.539.424.515 | 18.539.424.515 |

| Phải trả người bán là các bên liên quan | Mối quan hệ | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|---|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| | | VND | VND |
| - Công Ty TNHH Một Thành Viên Viconship Hồ Chí Minh | Cùng công ty mẹ | - | 1.202.664.105 |
| - Công ty TNHH MTV Vận tải biển Ngôi sao xanh | Cùng công ty mẹ | 936.884.327 | 838.009.968 |
| - Công ty CP Logistics Cảng Đà Nẵng | Công ty liên kết của Công ty mẹ | 131.586.800 | 99.584.320 |
| Công ty CP Container Việt Nam | Công ty liên kết của Công ty mẹ | 31.629.763 | - |
| Cộng | | 1.100.100.890 | 2.140.258.393 |

11. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

| | Số cuối kỳ | | Số đầu năm | |
|---|--------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| | VND | VND | VND | VND |
| a. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 361.830.268 | 361.830.268 | 43.506.057 | 43.506.057 |
| - Các đối tượng khác | 361.830.268 | 361.830.268 | 43.506.057 | 43.506.057 |
| Cộng | 361.830.268 | 361.830.268 | 43.506.057 | 43.506.057 |

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

a. Phải nộp

Đơn vị tính: VND

| Diễn giải | Số dư đầu năm | Số phải nộp trong năm | Số thực nộp trong năm | Thuế khấu trừ/Miễn giảm bổ sung | Số dư cuối kỳ |
|--|--------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|----------------------|
| Thuế GTGT phải nộp | 123.365.940 | 6.265.447.381 | 353.177.660 | 5.221.957.538 | 813.678.123 |
| Thuế TNDN | 624.003.198 | 721.360.155 | 666.303.163 | | 679.060.190 |
| Thuế thu nhập cá nhân | - | 96.607.883 | 96.607.883 | | - |
| Thuế nhà đất, tiền thuê đất | | 3.764.033 | 3.764.033 | | - |
| Thuế bảo vệ môi trường | | | | | - |
| Thuế khác | | 6.000.000 | 6.000.000 | | - |
| Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác | | - | | | - |
| Cộng | 747.369.138 | 7.093.179.452 | 1.125.852.739 | 5.221.957.538 | 1.492.738.313 |

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

13. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

a. Ngắn hạn

- Trích trước lãi vay phải trả
- Khác

Cộng

| | Số cuối kỳ VND | Số đầu năm VND |
|-------------|-------------------|--------------------|
| | 91.655.516 | 106.165.825 |
| Cộng | 91.655.516 | 106.165.825 |

14. PHẢI TRẢ KHÁC

a. Ngắn hạn

- Kinh phí công đoàn
- Bảo hiểm xã hội
- Nhận ký cược, ký quỹ ngắn hạn
- Phải trả, phải nộp khác
- Dư Có tài khoản phải thu khác

b. Dài hạn

c. Số nợ quá hạn chưa thanh toán

Cộng

| | Số cuối kỳ VND | Số đầu năm VND |
|-------------|----------------------|--------------------|
| | 3.537.806.488 | 660.246.478 |
| | 124.058.237 | 207.393.386 |
| | 29.587.200 | 1.641.600 |
| | 85.084.577 | - |
| | 165.230.716 | 2.204.500 |
| | 3.133.845.758 | 449.006.992 |
| | - | - |
| Cộng | 3.537.806.488 | 660.246.478 |

15. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN (Phụ lục 2)

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu (Phụ lục 3)

| b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu | Số cuối kỳ | Tỷ lệ | Số đầu năm | Tỷ lệ |
|------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | VND | % | VND | % |
| Vốn góp của các đối tượng khác | 30.500.000.000 | 100,00 | 30.500.000.000 | 100,00 |
| Cộng | 30.500.000.000 | 100,00 | 30.500.000.000 | 100,00 |

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

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| | VND | VND |
| - Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | |
| + Vốn góp đầu năm | 30.500.000.000 | 30.500.000.000 |
| + Vốn góp tăng trong năm | | |
| + Vốn góp cuối năm | 30.500.000.000 | 30.500.000.000 |

d. Cổ phiếu

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|---|------------|------------|
| | VND | VND |
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 3.050.000 | 3.050.000 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 3.050.000 | 3.050.000 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 3.050.000 | 3.050.000 |
| Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ) | | |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 3.050.000 | 3.050.000 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 3.050.000 | 3.050.000 |
| * Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND | | |

e. Các quỹ Công ty

| | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Quỹ đầu tư phát triển | 13.941.623.270 | 10.901.837.222 |
| Trong đó: Quỹ đầu tư phát triển sản xuất | 13.941.623.270 | 10.901.837.222 |
| Cộng | 13.941.623.270 | 10.901.837.222 |

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO
KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT

I. DOANH THU

| | Kỳ này | Kỳ trước |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Tổng doanh thu | 38.463.654.948 | 39.433.082.222 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 38.463.654.948 | 39.433.082.222 |
| Các khoản giảm trừ doanh thu | - | - |
| - Hàng bán bị trả lại | - | - |
| Doanh thu thuần | 38.463.654.948 | 39.433.082.222 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 38.463.654.948 | 39.433.082.222 |

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

| | Kỳ này VND | Kỳ trước VND |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp | 34.644.484.717 | 35.877.370.663 |
| Cộng | 34.644.484.717 | 35.877.370.663 |

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

| | Kỳ này VND | Kỳ trước VND |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Lãi tiền gửi, lãi cho vay | 143.797.669 | 87.340.538 |
| Cổ tức, lợi nhuận được chia | | |
| Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | 673.770 | |
| Cộng | 144.471.439 | 87.340.538 |

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

| | Kỳ này VND | Kỳ trước VND |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Chi phí lãi vay | 251.558.937 | 112.223.974 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện | 8.925.122 | |
| Chi phí tài chính khác | | 4.656.435 |
| Cộng | 260.484.059 | 116.880.409 |

5a. CHI PHÍ BÁN HÀNG

| | VND | VND |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| - Chi phí nhân công | 446.277.440 | 390.000.000 |
| Cộng | 446.277.440 | 390.000.000 |

5b. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

| | Kỳ này VND | Kỳ trước VND |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| - Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 3.121.182 | 107.043.771 |
| - Chi phí nhân công | 669.416.160 | 660.800.000 |
| - Chi phí khấu hao tài sản cố định | 128.679.225 | 151.136.670 |
| - Chi phí dự phòng | | |
| - Thuế, phí, lệ phí | 27.470.790 | 66.858.140 |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 240.039.029 | 181.064.550 |
| - Chi phí khác bằng tiền | 240.561.486 | 113.627.243 |
| - Phân bổ lợi thế thương mại | | |
| | 1.309.287.872 | 1.280.530.374 |

6. THU NHẬP KHÁC

| | Kỳ này VND | Kỳ trước VND |
|------------------------------|--------------------|-------------------|
| - Thu lại tiền nhiên liệu | | 60.664.704 |
| - Chênh lệch đánh giá lại TS | | |
| - Thanh lý TSCĐ | 113.636.364 | |
| - Thu nhập khác | 1.392.000 | |
| Cộng | 115.028.364 | 60.664.704 |

7. CHI PHÍ KHÁC

| | Kỳ này VND | Kỳ trước VND |
|---------------------------------------|---------------|-------------------|
| - Giá trị còn lại của tài sản góp vốn | | |
| - Chi phí khác | - | 19.159.848 |
| Cộng | - | 19.159.848 |

8. CHI PHÍ THUẾ TNDN HIỆN HÀNH

| | Kỳ này VND | Kỳ trước VND |
|---|--------------------|--------------------|
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành | 414.309.157 | 608.813.563 |
| Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay | - | - |
| Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 414.309.157 | 608.813.563 |
| | VND | VND |

Người lập biểu

Trần Thị Phước

Kế toán trưởng

Trần Thị Phước

Đà Nẵng, ngày 20 tháng 07 năm 2020

Giám đốc



Đặng Trần Gia Thoại

CÔNG TY CỔ PHẦN CONTAINER MIỀN TRUNG

75 Quang Trung, P. Hải Châu I, Q. Hải Châu, TP. Đà Nẵng

Phụ lục 1:

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ
Quý 2 năm 2020

9. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

| Khoản mục | Nhà cửa vật kiến trúc | Máy móc thiết bị | Phương tiện vận tải | Thiết bị DCQL | Cộng |
|--------------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|
| Nguyên giá TSCĐ | | | | | |
| Số dư đầu năm | 11.820.769.112 | 33.000.000 | 73.445.220.879 | 119.122.000 | 85.418.111.991 |
| Số tăng trong năm | - | - | 1.872.715.436 | - | 1.872.715.436 |
| - Mua trong năm | | | 1.872.715.436 | | 1.872.715.436 |
| - Đầu tư XCDĐ hoàn thành | | | | | - |
| - Tăng khác | | | | | - |
| Số giảm trong năm | - | - | 171.186.000 | - | 171.186.000 |
| - Chuyển sang BDS đầu tư | | | | | - |
| - Thanh lý, nhượng bán | | | 171.186.000 | | 171.186.000 |
| - Điều chuyển sang đơn vị khác | | | | | - |
| - Giảm khác | | | | | - |
| Số dư cuối kỳ | 11.820.769.112 | 33.000.000 | 75.146.750.315 | 119.122.000 | 87.119.641.427 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | |
| Số dư đầu năm | 5.764.739.841 | 33.000.000 | 37.491.658.438 | 54.728.894 | 43.344.127.173 |
| Số tăng trong năm | 262.569.588 | - | 3.941.124.087 | 10.331.106 | 4.214.024.781 |
| - Khấu hao trong năm | 262.569.588 | | 3.941.124.087 | 10.331.106 | 4.214.024.781 |
| - Tăng khác | | | | | - |
| Số giảm trong năm | - | - | 171.186.000 | - | 171.186.000 |
| - Chuyển sang BDS đầu tư | | | 171.186.000 | | 171.186.000 |
| - Thanh lý, nhượng bán | | | | | - |
| - Giảm khác | | | | | - |
| Số dư cuối năm | 6.027.309.429 | 33.000.000 | 41.261.596.525 | 65.060.000 | 47.386.965.954 |
| Giá trị còn lại | | | | | |
| Tại ngày đầu năm | 6.056.029.271 | - | 35.953.562.441 | 64.393.106 | 42.073.984.818 |
| Tại ngày cuối năm | 5.793.459.683 | - | 33.885.153.790 | 54.062.000 | 39.732.675.473 |



9. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

| Khoản mục | Quyền sử dụng đất | Phần mềm kế toán | Bản quyền bằng sáng chế | Đơn vị tính: VND | |
|--|-------------------|------------------|-------------------------|------------------|------------|
| | | | | | Cộng |
| Nguyên giá TSCĐ | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | | 36.000.000 | | | 36.000.000 |
| Số tăng trong kỳ | - | - | - | - | - |
| - Mua trong năm | | | | | |
| - Đầu tư XDCB hoàn thành | | | | | |
| - Tăng do điều chuyển từ các đơn vị khác | | | | | |
| - Kết chuyển từ Bất động sản đầu tư | | | | | |
| - Tăng khác | | | | | |
| Số giảm trong kỳ | - | - | - | - | - |
| - Chuyển sang BDS đầu tư | | | | | |
| - Giảm khác | | | | | |
| Số dư cuối kỳ | | 36.000.000 | | | 36.000.000 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | |
| Số dư đầu kỳ (*) | | 3.600.000 | | | 3.600.000 |
| Số tăng trong kỳ | - | 3.600.000 | - | - | 3.600.000 |
| - Khấu hao trong kỳ | | 3.600.000 | | | 3.600.000 |
| - Tăng do điều chuyển từ đơn vị khác | | | | | |
| - Kết chuyển từ bất động sản đầu tư | | | | | |
| - Tăng khác | | | | | |
| Số giảm trong kỳ | - | - | - | - | - |
| - Thanh lý, nhượng bán | | | | | |
| - Giảm khác | | | | | |
| Số dư cuối kỳ | | 7.200.000 | | | 7.200.000 |
| Giá trị còn lại | | | | | |
| Tại ngày đầu kỳ (*) | - | 32.400.000 | - | - | 32.400.000 |
| Tại ngày cuối kỳ | - | 28.800.000 | - | - | 28.800.000 |

CÔNG TY CỔ PHẦN CONTAINER MIỀN TRUNG

75 Quang Trung, P. Hải Châu I, Q. Hải Châu, TP. Đà Nẵng

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ
Quý 2 năm 2020**Phụ lục 2****15. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH**

| | Số cuối kỳ | | Trong kỳ | | Số đầu năm | | Đơn vị tính: VND |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | |
| | | | | | | | |
| a. Vay ngắn hạn | 1.684.210.524 | 1.684.210.524 | - | 1.368.421.050 | 3.052.631.574 | 3.052.631.574 | |
| Vay ngắn hạn | | | | | | | |
| Nợ ngắn hạn | 1.684.210.524 | 1.684.210.524 | 0 | 1.368.421.050 | 3.052.631.574 | 3.052.631.574 | |
| - Công ty CP Container Việt Nam (**) | 1.684.210.524 | 1.684.210.524 | 0 | 1.368.421.050 | 3.052.631.574 | 3.052.631.574 | |
| b. Vay dài hạn | 11.631.578.956 | 11.631.578.956 | - | - | 11.631.578.956 | 11.631.578.956 | |
| - Công ty CP Container Việt Nam (*) | 11.631.578.956 | 11.631.578.956 | - | 0 | 11.631.578.956 | 11.631.578.956 | |
| Tổng | 13.315.789.480 | 13.315.789.480 | - | 1.368.421.050 | 14.684.210.530 | 14.684.210.530 | |

(*) Hợp đồng tiếp nhận hỗ trợ vốn số 080818 ngày 08/08/2018 giữa Công ty CP Container Miền Trung (bên tiếp nhận vốn) với Công ty CP Container Việt Nam (bên hỗ trợ vốn); Hạn mức hỗ trợ là 5.000.000.000 đồng (Năm tỷ đồng chẵn).

- Thời hạn hỗ trợ là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên.

- Thời hạn ân hạn gốc là 03 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên.

- Thời hạn trả nợ gốc là 57 tháng kể từ ngày kết thúc thời gian ân hạn.

- Nợ gốc được trả theo kỳ là 03 tháng/lần và được trả làm 19 kỳ.

- Lãi của khoản tiền hỗ trợ được trả theo kỳ là 3 tháng/lần.

- Lãi suất được tính bằng lãi suất huy động tiết kiệm VND kỳ hạn 12 tháng do Vietcombank - CN Hải Phòng công bố có hiệu lực vào ngày giải ngân đầu tiên và các ngày đầu tiên của các kỳ trả lãi + 0,5%/năm. Lãi suất được điều chỉnh 3 tháng/lần và áp dụng cho toàn bộ số dư nợ gốc thực tế của Hợp đồng.

- Số dư tại 30/06/2020 là: 3.421.052.636 đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN CONTAINER MIỀN TRUNG

75 Quang Trung, P. Hải Châu I, Q. Hải Châu, TP. Đà Nẵng

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Quý 2 năm 2020

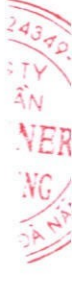
(*) Hợp đồng tiếp nhận hồ trợ vốn số 160419 ngày 16/04/2019 giữa Công ty CP Container Miền Trung (bên tiếp nhận vốn) với Công ty CP Container Việt Nam (bên hỗ trợ vốn); Hạn mức hồ trợ là 5.000.000.000 đồng (Năm tỷ đồng chẵn).

- Thời hạn hồ trợ là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên.
- Thời hạn ân hạn gốc là 03 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên.
- Thời hạn trả nợ gốc là 57 tháng kể từ ngày kết thúc thời gian ân hạn.
- Nợ gốc được trả theo kỳ là 03 tháng/lần và được trả làm 19 kỳ.
- Lãi của khoản tiền hồ trợ được trả theo kỳ là 3 tháng/lần.
- Lãi suất được tính bằng lãi suất huy động tiết kiệm VND kỳ hạn 12 tháng do Vietcombank - CN Hải Phòng công bố có hiệu lực vào ngày giải ngân đầu tiên và các ngày đầu tiên của các kỳ trả lãi + 0,5%/ năm. Lãi suất được điều chỉnh 3 tháng/lần và áp dụng cho toàn bộ số dư nợ gốc thực tế của Hợp đồng.
- Số dư tại 30/06/2020 là: 4.210.526.318 đồng.

(*) Hợp đồng tiếp nhận hồ trợ vốn số 090919 ngày 09/09/2019 giữa Công ty CP Container Miền Trung (bên tiếp nhận vốn) với Công ty CP Container Việt Nam (bên hỗ trợ vốn); Hạn mức hồ trợ là 6.000.000.000 đồng (Sáu tỷ đồng chẵn).

- Thời hạn hồ trợ là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên.
- Thời hạn ân hạn gốc là 03 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên.
- Thời hạn trả nợ gốc là 57 tháng kể từ ngày kết thúc thời gian ân hạn.
- Nợ gốc được trả theo kỳ là 03 tháng/lần và được trả làm 19 kỳ.
- Lãi của khoản tiền hồ trợ được trả theo kỳ là 3 tháng/lần.
- Lãi suất được tính bằng lãi suất huy động tiết kiệm VND kỳ hạn 12 tháng do Vietcombank - CN Hải Phòng công bố có hiệu lực vào ngày giải ngân đầu tiên và các ngày đầu tiên của các kỳ trả lãi + 0,5%/ năm. Lãi suất được điều chỉnh 3 tháng/lần và áp dụng cho toàn bộ số dư nợ gốc thực tế của Hợp đồng.
- Số dư tại 30/06/2020 là: 5.684.210.526 đồng

(**) Nợ ngắn hạn là số tiền nợ dài hạn trả theo lịch trả nợ của Công ty CP Container Việt Nam thông báo với Công ty CP Container Miền Trung, theo hợp đồng tiếp nhận hồ trợ vốn đã nêu tại mục



CÔNG TY CỔ PHẦN CONTAINER MIỀN TRUNG

75 Quang Trung, P. Hải Châu I, Q. Hải Châu, TP. Đà Nẵng

Phụ lục 3**Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ**
Quý 2 năm 2020**16. VỐN CHỦ SỞ HỮU****a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi nhuận chưa phân phối | Lợi ích cổ đông không kiểm soát | Cộng |
|----------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| Số dư đầu năm trước | 30.500.000.000 | 8.496.459.524 | 6.738.377.698 | | 45.734.837.222 |
| - Tăng vốn năm trước | | | | | - |
| - Lãi trong năm trước | | | 7.661.519.090 | - | 7.661.519.090 |
| - Trích lập các quỹ | | 2.405.377.698 | (3.078.377.698) | | (673.000.000) |
| - Tăng do hợp nhất | | | | 988.264.923 | 988.264.923 |
| - Lỗ trong năm | | | | | - |
| - Chi trả cổ tức | | | (3.660.000.000) | | (3.660.000.000) |
| - Giảm khác | | | | | - |
| Số dư đầu năm nay | 30.500.000.000 | 10.901.837.222 | 7.661.519.090 | 988.264.923 | 50.051.621.235 |
| - Tăng vốn trong năm | | | | | - |
| - Lãi trong năm | | | 2.811.404.436 | | 2.811.404.436 |
| - Tăng (giảm) do hợp nhất | | 107.180.839 | (107.180.839) | 65.111.062 | 65.111.062 |
| - Trích lập các quỹ | | 2.932.605.209 | (3.665.885.210) | (9.720.000) | (743.000.001) |
| - Cổ tức | | | | (66.825.000) | (66.825.000) |
| - Giảm khác | | | | | - |
| Số cuối năm | 30.500.000.000 | 13.941.623.270 | 6.699.857.477 | 976.830.985 | 52.118.311.732 |

Đơn vị tính: VND