



Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam  
AFC Vietnam Auditing Co., Ltd.  
Thành viên tập đoàn PKF Quốc tế  
Member firm of PKF International

**PKF**  
Accountants &  
business advisers

**CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH  
TỈNH BÀ RỊA – VŨNG TÀU**

Báo cáo tài chính tổng hợp đã được kiểm toán  
cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019

**CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH  
TỈNH BÀ RỊA – VŨNG TÀU**

Báo cáo tài chính tổng hợp đã được kiểm toán  
cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019



## MỤC LỤC

	Trang
<b>BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC</b>	1 – 3
<b>BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP</b>	4 – 5
<b>BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN</b>	
Bảng cân đối kế toán tổng hợp	6 – 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp	9
Thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp	10 – 38



CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TỈNH BÀ RỊA – VŨNG TÀU  
Số 207 Võ Thị Sáu, Phường Thắng Tam, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu  
**BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu trình bày báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019.

**1. Thông tin chung**

Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu (“Công ty”) là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ công ty Nhà nước Công ty Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu theo Quyết định số 5078/QĐ-UBND ngày 28 tháng 12 năm 2005 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3500101812 đăng ký lần đầu ngày 05 tháng 01 năm 2007 và đăng ký thay đổi lần thứ 14 ngày 19 tháng 4 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp.

Trụ sở chính: Số 207 Võ Thị Sáu, Phường Thắng Tam, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu  
Điện thoại: (0254) 385 6445  
Fax: (0254) 385 6444  
Website: <http://www.vungtautourist.com.vn>  
Email: [info@vungtautourist.com](mailto:info@vungtautourist.com)

Vốn điều lệ: 186.445.000.000 đồng.  
Mệnh giá cổ phần: 10.000 đồng.  
Tổng số cổ phần: 18.644.500 cổ phần.

**Các đơn vị trực thuộc**

**Địa chỉ**

Khu du lịch Biển Đông	Số 08 Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Khách sạn Vũng Tàu - Sammy	Số 157 Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Khách sạn Thùy Vân	Số 115 Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Chi nhánh Đà Nẵng	Số 101 Nguyễn Du, Phường Thạch Thang, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng
Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	Số 275 F Phạm Ngũ Lão, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Chi nhánh Vũng Tàu	Số 207 Võ Thị Sáu, Phường Thắng Tam, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

Hội đồng quản trị đã ban hành Quyết định tạm ngưng hoạt động của Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh trong năm 2018 và Chi nhánh Vũng Tàu trong năm 2019 do kinh doanh hiệu quả thấp, lỗ liên tiếp nhiều năm.

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Kinh doanh dịch vụ ăn uống đầy đủ, đồ uống có cồn (rượu, bia), đồ uống không cồn (nước hoa quả, nước khoáng, nước tinh khiết, cà phê, trà), thuốc lá điếu sản xuất trong nước, dịch vụ nhà khách, nhà nghỉ, phòng hát karaoke, massage, vũ trường, tắm quất, xông hơi, xoa bóp, vật lý trị liệu, dịch vụ du lịch lữ hành trong và ngoài nước, dịch vụ bãi tắm, bãi biển (đi du thuyền), đưa thuyền, leo núi, cưỡi thuyền bay; Kinh doanh dịch vụ quảng cáo; Kinh doanh bãi tắm, bãi biển; Hoạt động thể thao dưới nước, ...

## 2. Ban điều hành

Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Ban Giám đốc của Công ty trong năm tài chính và cho đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

### Hội đồng quản trị

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/ tái bổ nhiệm</u>	<u>Ngày miễn nhiệm/ ngày từ nhiệm</u>
Ông Thái Hoàng Thân	Chủ tịch	18/04/2019	
Ông Lê Chí Toàn	Chủ tịch	01/06/2018	18/04/2019
Ông Nguyễn Hồng Ân	Thành viên/ Tổng Giám đốc	01/06/2018	
Bà Nguyễn Thị Bảo Ngọc	Thành viên/ Kế toán trưởng	20/10/2017	
Ông Lê Văn Chiến	Thành viên	20/10/2017	
Ông Nguyễn Tiến Mạnh	Thành viên	18/04/2019	
Ông Lê Chí Toàn	Thành viên	20/10/2017	01/06/2018
Ông Tống Thành Nguyên	Thành viên	20/10/2017	18/04/2019

### Ban kiểm soát

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/ tái bổ nhiệm</u>
Bà Nguyễn Thị Lý	Trưởng ban	20/10/2017
Bà Nguyễn Thị Thành	Thành viên	20/10/2017
Bà Vũ Ngọc Linh	Thành viên	20/10/2017

### Ban Giám đốc

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Ông Nguyễn Hồng Ân	Tổng Giám đốc	01/06/2018
Ông Lê Chí Toàn	Phó Tổng Giám đốc	08/03/2018

### Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này là:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Ông Nguyễn Hồng Ân	Tổng Giám đốc	01/06/2018

## 3. Đánh giá tình hình kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và tình hình tài chính vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính tổng hợp đính kèm.

## 4. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam được chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019.

## 5. Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc đối với Báo cáo tài chính tổng hợp

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính tổng hợp để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Để lập Báo cáo tài chính tổng hợp này, Ban Giám đốc được yêu cầu:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng;

## **BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

### **Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc đối với Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**

- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính tổng hợp;
- Lập Báo cáo tài chính tổng hợp trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục; và
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp.

Ban Giám đốc đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

### **6. Công bố các báo cáo tài chính tổng hợp**

Chúng tôi công bố Báo cáo tài chính tổng hợp đính kèm. Báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp.



**NGUYỄN HỒNG AN**  
Tổng Giám đốc

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 07 tháng 4 năm 2020



Số: 24/2020/BCKT-HCM.00768

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Quý cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc  
Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo của Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu (“Công ty”) được lập ngày 07 tháng 4 năm 2020, từ trang 6 đến trang 38, bao gồm Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp.

### **Trách nhiệm của Ban Giám đốc**

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính tổng hợp theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### **Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính tổng hợp dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Tuy nhiên, do vấn đề mô tả tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán.

### **Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến**

Như được nêu tại Thuyết minh 8.2 – Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp, Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu chưa ghi nhận các khoản tiền thuê đất, tiền thuê cơ sở hạ tầng do Ngân sách Tỉnh đầu tư mà theo chúng tôi là cần được ghi nhận cho phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp, cụ thể:

- Theo Kết luận Thanh tra số 261/KL-TTr ngày 17/09/2018, Quyết định số 172/QĐ-TTr và Quyết định số 182/QĐ-TTr ngày 05/10/2018 của Thanh tra Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Công ty chưa ghi nhận chi phí thuê đất từ năm 2006 đến năm 2017 với số tiền là 91.099.278.151 VND và tiền thuê cơ sở hạ tầng do Ngân sách Tỉnh đầu tư với số tiền là 3.658.061.609 VND cho diện tích sử dụng kinh doanh là 54.171,10 m<sup>2</sup> tại Khu vực Bãi tắm Thùy Vân.
- Đồng thời, Công ty cũng chưa ghi nhận chi phí thuê đất theo các Thông báo tạm nộp của Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu cho năm tài chính 2018 là 12.069.442.486 VND và năm tài chính 2019 là 18.075.466.984 VND.

Cho đến thời điểm lập báo cáo này, Công ty vẫn chưa được Cơ quan có thẩm quyền của Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu ký kết các hợp đồng thuê đất, thuê cơ sở hạ tầng liên quan đến diện tích đất tại Khu vực bãi tắm Thùy Vân (diện tích 54.171,1m<sup>2</sup>) cũng như chưa nhận được các văn bản phản hồi có liên quan đến các kiến nghị của Công ty từ các Cơ quan có thẩm quyền của Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu. Theo đó, chúng tôi không có cơ sở xác định giá trị tiền thuê đất đã bị ghi thiếu từ các năm tài chính 2006 cho đến năm tài chính 2019 của Công ty, cũng như các điều chỉnh hồi tố liên quan đến Báo cáo tài chính tổng hợp các năm trước của Công ty.

Báo cáo tài chính tổng hợp chưa phản ánh các khoản tiền thuê đất, tiền thuê cơ sở hạ tầng với số tiền là 124.902.249.230 VND. Nếu phản ánh đầy đủ các khoản này vào Báo cáo tài chính tổng hợp thì chỉ tiêu “Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước” và chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán sẽ tăng và giảm tương ứng.

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (tiếp theo)

Như được nêu tại Thuyết minh 5.11 – Khoản đầu tư vào công ty con - Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong đang kiến nghị khoản truy thu tiền thuê đất theo Kết luận Thanh tra số 261/KL-TTr ngày 17 tháng 9 năm 2018, Thanh tra Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu và các Quyết định số 173/QĐ-TTr và 177/QĐ-TTr cùng ngày 05 tháng 10 năm 2018 tại Khu du lịch Nghinh Phong – Khu vực bãi tắm Thủy Vân là 28.397.591.059 VND và tiền thuê cơ sở hạ tầng do Ngân sách Tỉnh đầu tư đối với các công trình hạ tầng kỹ thuật (đoạn Ngã 3 Đài liệt sỹ đến Tôm Càng Xanh) mà Công ty đang quản lý và sử dụng là 3.582.625.227 VND và khoản tiền thuê đất năm 2018 và năm 2019 chưa được ghi nhận lần lượt là 7.680.290.652 VND và 11.302.351.944 VND. Theo đó, chúng tôi không có cơ sở đánh giá ảnh hưởng của vấn đề này đến việc trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn đối với khoản đầu tư vào công ty con cũng như ảnh hưởng đến các chỉ tiêu có liên quan trình bày trên báo cáo tài chính tổng hợp kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2019.

### **Từ chối đưa ra ý kiến**

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu tại ngày 31 tháng 12 năm 2019.

### **Vấn đề khác**

Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đã từ chối đưa ra ý kiến đối với báo cáo tài chính này tại ngày 10 tháng 4 năm 2019. Vấn đề này tiếp tục ảnh hưởng đến báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 như trên.



**BUI TUYẾT VÂN**

**Phó Tổng Giám đốc**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0071-2018-009-1

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM**

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 07 tháng 4 năm 2020

**NGUYỄN NGỌC THỦY DUNG**

**Kiểm toán viên**

Số Giấy CNDKHN Kiểm toán: 2782-2019-009-1



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP**

Ngày 31 tháng 12 năm 2019

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>59.293.227.335</b>	<b>58.679.856.770</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	5.1	<b>17.230.887.405</b>	<b>15.578.297.407</b>
Tiền	111		7.980.887.405	12.378.297.407
Các khoản tương đương tiền	112		9.250.000.000	3.200.000.000
<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>26.000.000.000</b>	<b>19.190.004.400</b>
Chứng khoán kinh doanh	121	5.2.1	2.452.372.777	18.821.032.777
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	5.2.1	(2.452.372.777)	(8.731.028.377)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2.2	26.000.000.000	9.100.000.000
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>635</b>		<b>13.687.783.760</b>	<b>18.998.331.489</b>
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	18.944.199.770	18.273.541.185
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	1.366.997.225	1.490.053.589
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.5	2.550.000.000	8.350.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.6.1	10.432.617.250	8.946.338.426
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.7	(19.606.030.485)	(18.095.131.594)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	33.529.883
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	5.8	<b>1.306.432.444</b>	<b>1.282.021.439</b>
Hàng tồn kho	141		1.306.432.444	1.282.021.439
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>1.068.123.726</b>	<b>3.631.202.035</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.9.1	759.977.639	735.173.679
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.15	308.146.087	2.896.028.356
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>167.498.577.503</b>	<b>172.185.339.050</b>
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>500.000.000</b>	<b>500.000.000</b>
Phải thu dài hạn khác	216	5.6.2	500.000.000	500.000.000
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
Tài sản cố định hữu hình	221	5.10	50.956.374.285	57.953.905.862
Nguyên giá	222		133.981.806.316	134.053.694.157
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(83.025.432.031)	(76.099.788.295)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
Tài sản cố định vô hình	227		-	-
<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	5.11	<b>111.838.358.904</b>	<b>108.427.377.805</b>
Đầu tư vào công ty con	251		47.664.335.615	47.664.335.615
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		10.550.832.918	10.550.832.918
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		63.852.176.741	63.852.176.741
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(10.228.986.370)	(13.639.967.469)
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>4.203.844.314</b>	<b>5.304.055.383</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261	5.9.2	4.203.844.314	5.304.055.383
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>226.791.804.838</b>	<b>230.865.195.820</b>


CÔNG TY CỔ PHẦN DU DỊCH TỈNH BÀ RỊA - VŨNG TÀU


Số 207 Võ Thị Sáu, Phường Thắng Tam, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP**


Ngày 31 tháng 12 năm 2019

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>54.714.542.046</b>	<b>64.376.038.045</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>38.813.771.783</b>	<b>48.507.267.782</b>
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	1.811.866.761	3.725.941.584
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	306.955.306	287.539.296
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.15	17.918.138.700	17.632.336.485
Phải trả người lao động	314		263.099.153	271.164.320
Chi phí phải trả ngắn hạn	315		231.484.404	380.779.338
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		38.181.819	27.272.727
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.14.1	12.382.146.336	19.905.394.335
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.16.1	5.641.968.593	5.733.610.986
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322		219.930.711	543.228.711
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>15.900.770.263</b>	<b>15.868.770.263</b>
Phải trả dài hạn khác	337	5.14.2	1.848.427.650	1.816.427.650
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.16.2	14.052.342.613	14.052.342.613
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>172.077.262.792</b>	<b>166.489.157.775</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	5.17	<b>172.077.262.792</b>	<b>166.489.157.775</b>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		186.445.000.000	186.445.000.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		186.445.000.000	186.445.000.000
Quỹ đầu tư phát triển	418		11.238.309.719	11.238.309.719
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(25.606.046.927)	(31.194.151.944)
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(31.194.151.944)	(37.173.605.286)
LNST chưa phân phối năm nay	421b		5.588.105.017	5.979.453.342
<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>226.791.804.838</b>	<b>230.865.195.820</b>

  
**NGUYỄN THỊ BẢO NGỌC**  
 Người lập biểu

  
**NGUYỄN THỊ BẢO NGỌC**  
 Kế toán trưởng



  
**NGUYỄN HỒNG ÂN**  
 Tổng Giám đốc  
 Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 07 tháng 4 năm 2020


CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TỈNH BÀ RỊA - VŨNG TÀU


Số 207 Võ Thị Sáu, Phường Thắng Tam, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu


## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019

	Mã số	Thuyết minh	2019 VND	2018 VND
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>	6.1	<b>102.900.945.774</b>	<b>111.703.724.452</b>
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>10</b>		<b>102.900.945.774</b>	<b>111.703.724.452</b>
<b>Giá vốn hàng bán</b>	<b>11</b>	6.2	<b>52.090.605.662</b>	<b>56.676.753.502</b>
<b>Lợi nhuận gộp</b>	<b>20</b>		<b>50.810.340.112</b>	<b>55.026.970.950</b>
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	7.299.268.907	4.847.837.378
Chi phí tài chính	22	6.4	(9.679.613.713)	97.570.744
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		10.022.986	97.428.752
Chi phí bán hàng	25	6.5	25.916.629.739	26.795.043.245
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	33.350.851.701	30.352.713.702
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>8.521.741.292</b>	<b>2.629.480.637</b>
Thu nhập khác	31	6.7	42.619.105	3.928.125.168
Chi phí khác	32	6.8	413.535.556	578.152.463
<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>(370.916.451)</b>	<b>3.349.972.705</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>8.150.824.841</b>	<b>5.979.453.342</b>
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	5.15	2.562.719.824	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>		<b>5.588.105.017</b>	<b>5.979.453.342</b>

  
NGUYỄN THỊ BẢO NGỌC  
Người lập biểu

  
NGUYỄN THỊ BẢO NGỌC  
Kế toán trưởng

  
NGUYỄN HỒNG ÂN  
Tổng Giám đốc

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 07 tháng 4 năm 2020



300  
C  
ACH  
KI  
AFC

CÔNG TY CỔ PHẦN DU DỊCH TỈNH BÀ RỊA - VŨNG TÀU

Số 207 Võ Thị Sáu, Phường Thắng Tam, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019

	Mã số	2019 VND	2018 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>8.150.824.841</b>	<b>5.979.453.342</b>
<i>Điều chỉnh cho các khoản</i>			
Khấu hao tài sản cố định	02	7.087.258.850	7.583.117.237
Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)	03	(8.178.737.808)	(732.883.137)
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	-
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(7.268.694.607)	(4.851.616.203)
Chi phí lãi vay	06	10.022.986	97.428.752
Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
<b>Lợi nhuận KD trước những thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>	<b>(199.325.738)</b>	<b>8.075.499.991</b>
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(1.412.181.184)	716.669.225
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(24.411.005)	(57.020.770)
Tăng/ (giảm) các khoản phải trả	11	(9.117.752.807)	(5.740.064.639)
(Tăng)/ giảm chi phí trả trước	12	1.075.407.109	386.859.595
(Tăng)/ giảm chứng khoán kinh doanh	13	16.368.660.000	-
Tiền lãi vay đã trả	14	(10.022.986)	(97.428.752)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	(3.118.116.538)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(323.298.000)	(488.460.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>6.357.075.389</b>	<b>(322.061.888)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(89.727.273)	(1.242.165.454)
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(23.500.000.000)	(6.000.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24	12.400.000.000	1.600.000.000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(2.653.000.000)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	1.444.440.895	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	5.132.443.380	5.881.185.169
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(4.612.842.998)</b>	<b>(2.413.980.285)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
Tiền thu từ đi vay	33	226.065.607	199.329.066
Tiền trả nợ gốc vay	34	(317.708.000)	(1.226.105.026)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(91.642.393)</b>	<b>(1.026.775.960)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>	<b>50</b>	<b>1.652.589.998</b>	<b>(3.762.818.133)</b>
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ</b>	<b>60</b>	<b>15.578.297.407</b>	<b>19.341.115.540</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ</b>	<b>70</b>	<b>17.230.887.405</b>	<b>15.578.297.407</b>

NGUYỄN THỊ BẢO NGỌC  
Người lập biểu

NGUYỄN THỊ BẢO NGỌC  
Kế toán trưởng



NGUYỄN HỒNG AN  
Tổng Giám đốc

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 07 tháng 4 năm 2020

## **1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY**

### **1.1 Thông tin về Công ty**

Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu (“Công ty”) là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ công ty Nhà nước Công ty Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu theo Quyết định số 5078/QĐ-UBND ngày 28 tháng 12 năm 2005 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3500101812 đăng ký lần đầu ngày 05 tháng 01 năm 2007 và đăng ký thay đổi lần thứ 14 ngày 19 tháng 4 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp.

Vốn điều lệ:	186.445.000.000 VND
Mệnh giá cổ phần:	10.000 VND
Tổng số cổ phần:	18.644.500 cổ phần
Vốn thực góp tại ngày 31/12/2019:	186.445.000.000 VND
Mã chứng khoán:	VTG

### **1.2 Lĩnh vực kinh doanh**

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là dịch vụ.

### **1.3 Ngành nghề kinh doanh**

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- Bán buôn gạo;
- Mua bán cá và thủy sản, mua bán lương thực;
- Bán buôn vali, cặp, túi, ví, hàng da và giả da khác; bán buôn dụng cụ y tế; bán buôn nước hoa, hàng mỹ phẩm và phế phẩm vệ sinh; bán buôn hàng gốm, sứ, thủy tinh; bán buôn đồ điện gia dụng, đèn và bộ đèn điện; bán buôn giường, tủ, bàn, ghế và đồ nội thất tương tự; bán buôn sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm; bán buôn dụng cụ thể dục, thể thao;
- Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm;
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khai khoáng, xây dựng, thiết bị điện, máy phát điện, động cơ điện, dây điện và thiết bị khác dùng trong mạch điện; Mua bán thiết bị - dụng cụ hệ thống điện (máy biến thế, mô tơ điện, ổn áp, máy phát, dây chì, vật lưu dẫn, bóng đèn, bảng điện, công tắc, cầu chì, aptômat), máy nông ngư cơ, thiết bị máy công nghiệp, khai khoáng, lâm nghiệp và xây dựng;
- Bán buôn phân bón và hóa chất khác sử dụng trong nông nghiệp, bán buôn hóa chất dạng nguyên sinh (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh và cấm lưu thông); bán buôn cao su, bán buôn tơ, xơ, sợi dệt; bán buôn phụ liệu may mặc và giày dép; bán buôn phế liệu, phế thải kim loại, phi kim loại;
- Bán buôn hợp nhất;
- Chở khách du lịch bằng xe xích lô;
- Đại lý vé máy bay, tàu hỏa, tàu thủy, ô tô; Đại lý khai thuế hải quan;
- Môi giới thương mại, ủy thác mua bán hàng hóa; Đại lý mua bán, ký gửi hàng hóa;
- Cho thuê xe ô tô;
- Kinh doanh dịch vụ ăn uống đầy đủ (trừ kinh doanh quầy bar, quán giải khát có khiêu vũ);
- Kinh doanh dịch vụ lữ hành trong và ngoài nước;
- Dịch vụ kinh doanh massage, tắm quất, xông hơi, xoa bóp, vật lý trị liệu;
- Dịch vụ phòng hát karaoke, kinh doanh vũ trường; Dịch vụ bãi tắm, bãi biển;
- Dịch vụ nhà khách, nhà nghỉ;
- Mua bán thuốc lá điều sản xuất trong nước;
- Mua bán đồ uống không cồn (nước hoa quả, nước ngọt, nước khoáng, nước tinh khiết, cà phê, trà); Mua bán đồ uống có cồn (rượu, bia);
- Dịch vụ bãi biển (đi du thuyền);
- Kinh doanh dịch vụ quảng cáo;
- Hoạt động thể thao dưới nước, đua thuyền, leo núi, cưỡi thuyền bay;
- Dịch vụ giặt là;
- Dịch vụ trang trí phong cảnh;
- Dịch vụ chống mối mọt;
- Dịch vụ sửa chữa – bảo dưỡng trang thiết bị gia dụng, điều hòa không khí;

**Ngành nghề kinh doanh (tiếp theo)**

- In lụa, in Offset, in khắc gỗ, in ống đồng;
- Mua bán vải, hàng may sẵn, Mua bán giày dép; rèm, màn, ga trải giường, đồ thuê dệt;
- Mua bán xe ô tô (cũ và mới), Mua bán xe tải, rơ moóc, xe đặc chủng, xe địa hình, xe thể thao;
- Mua bán vật liệu xây dựng: cát, đá, sỏi, gạch ngói, xi măng;
- Mua bán các chất bôi trơn làm sạch động cơ;
- Mua bán xăm lốp xe có động cơ, các bộ phận phụ trợ của xe có động cơ (ắc quy);
- Hoạt động dịch vụ phục vụ cá nhân khác còn lại chưa được phân vào đâu; Kinh doanh thiết bị chụp ảnh, tráng phim, tấm kính ảnh, máy quay camera cá nhân;
- Mua bán nông sản thô chưa chế biến (lông động vật, da chưa thuộc, tơ, len thô), nông sản sơ chế (trừ hạt điều, bông vải);
- Mua bán sắt thép xây dựng, tôn và thép lá, khung nhôm, khung đồng;
- Cho thuê áo cưới, phòng cưới, quay phim, chụp ảnh, nhạc cụ;
- Trang trí các buổi biểu diễn, tổ chức sự kiện và hội chợ;
- Cắt tóc, trang điểm;
- Dịch vụ các hoạt động nhiếp ảnh;
- Hoạt động thu gom rác thải sinh hoạt;
- Dịch vụ quảng cáo bất động sản, quản lý bất động sản;
- Sản xuất các loại khăn lạnh, khăn giấy;
- Đầu tư tạo lập nhà, công trình xây dựng để bán, cho thuê, cho thuê mua; Mua nhà, công trình xây dựng để bán, cho thuê, cho thuê mua; Thuê nhà, công trình xây dựng để cho thuê lại; Đầu tư cải tạo đất và công trình hạ tầng trên đất để cho thuê lại; Đầu tư cải tạo đất và công trình hạ tầng trên đất để cho thuê, thuê quyền sử dụng đất có hạ tầng để cho thuê lại;
- Dịch vụ vệ sinh nhà ở, công sở, nhà hàng, khách sạn, biệt thự, hồ bơi, cống rãnh;
- Vận tải hành khách và khách du lịch bằng ô tô; và
- Đại lý thu đổi ngoại tệ (chỉ áp dụng loại hình dịch vụ này cho: Chi nhánh Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu – Khu du lịch Biển Đông, địa chỉ: 08 Thùy Vân, Phường Thắng Tam, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu; Khách sạn Vũng Tàu – Sammy, địa chỉ: 157 Thùy Vân, Phường Thắng Tam, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu).

**1.4 Nhân viên**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, tổng số nhân viên của Công ty là 329 người (tại ngày 31/12/2018 là 373 người).

**1.5 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính tổng hợp**

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập các Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được áp dụng để lập các Báo cáo tài chính tổng hợp của năm trước.

**1.6 Cấu trúc Công ty**

Công ty có các công ty con và công ty liên kết như sau:

Tên Công ty	Địa chỉ	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Ngành nghề kinh doanh
			%	%	
<b>Công ty con</b>					
Công ty cổ phần Du lịch Thùy Vân	Số 115 Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	Số 49003000221 đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 30/06/2017	50,07	50,07	Kinh doanh dịch vụ khách sạn; Ăn uống; Lữ hành nội địa và quốc tế; Kinh doanh bãi biển, đi du thuyền; Hoạt động giải trí ca nô, trượt nước, ca nô kéo dù; Mua bán đồ dùng cá nhân, đồ trang sức; Mua bán quần áo may sẵn, đồ thể thao; Đại lý bán vé máy bay, tàu thủy, tàu hỏa cho khách du lịch.

**Công ty con (tiếp theo)**

Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong	Số 06 Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	Số 3502213663 đăng ký thay đổi lần thứ 4 ngày 19/09/2019	96,18	96,18	Hoạt động vui chơi, giải trí; Dịch vụ du lịch ngắn ngày; Nhà hàng ăn uống, phục vụ lưu động; Cho thuê thiết bị thể thao, vui chơi giải trí.
Công ty TNHH Lữ hành Vũng Tàu ("VTTour")	29 Trần Hưng Đạo, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu		100,00	100,00	Kinh doanh dịch vụ lữ hành trong nước và quốc tế.

Hội đồng quản trị Công ty đã ban hành Quyết định giải thể Công ty TNHH Lữ hành Vũng Tàu trong năm 2016. Toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty TNHH Lữ hành Vũng Tàu được chuyển giao cho Công ty. Công ty TNHH Lữ hành Vũng Tàu đang tiến hành các thủ tục giải thể có liên quan.

**Công ty liên kết**

Công ty cổ phần Đầu tư Khách sạn Biển Đông	Số 65 Huyện Trần Công Chúa, Phường 8, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	Số 3500770108, đăng ký thay đổi lần thứ 2 ngày 26/09/2015	26,53	26,53	Kinh doanh cơ sở lưu trú du lịch. Khách sạn, biệt thự, căn hộ du lịch.
Công ty cổ phần Giải trí Thể thao Minh Đạm	Số 207 Võ Thị Sáu, phường Thắng Tam, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	Số 3501454916 ngày 28/08/2009	35,00	35,00	Kinh doanh cơ sở lưu trú du lịch: Khách sạn, biệt thự có kinh doanh du lịch, căn hộ du lịch; Kinh doanh dịch vụ ăn uống đầy đủ; Kinh doanh vận chuyển khách du lịch.

Các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân, hạch toán phụ thuộc:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Khu du lịch Biển Đông	Số 08 Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Khách sạn Vũng Tàu - Sammy	Số 157 Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Khách sạn Thùy Vân	Số 115 Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Chi nhánh Vũng Tàu	Số 207 Võ Thị Sáu, Phường Thắng Tam, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Chi nhánh Đà Nẵng	Số 101 Nguyễn Du, Phường Thạch Thang, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng
Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	Số 275 F Phạm Ngũ Lão, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
	Hội đồng quản trị đã ban hành Quyết định tạm ngưng hoạt động của Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh trong năm 2018 và Chi nhánh Vũng Tàu trong năm 2019 do kinh doanh hiệu quả thấp, lỗ liên tiếp nhiều năm.

**2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

**2.1 Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 hàng năm.

**2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Đơn vị tiền tệ được sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

**3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

**3.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

### **3.2 Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán**

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

## **4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

### **4.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính**

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

Các đơn vị trực thuộc hình thành bộ máy kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính tổng hợp của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

### **4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ**

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

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

### **4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

### **4.4 Các khoản đầu tư tài chính**

#### **Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. 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 một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng năm 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 ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.



### **Chứng khoán kinh doanh**

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

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

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

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

### **Các khoản cho vay**

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

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

#### **Công ty con**

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

#### **Công ty liên kết**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **4.5 Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác**

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

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

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập Bảng cân đối kế toán. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

#### **4.6 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 trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá gốc của hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

#### **4.7 Chi phí trả trước**

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

##### ***Lợi thế thương mại***

Lợi thế thương mại phát sinh trong trường hợp mua lại công ty khác có giá mua cao hơn giá trị sổ sách. Lợi thế thương mại được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm.

##### ***Chi phí sửa chữa, đầu tư cải tạo***

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

##### ***Công cụ, dụng cụ***

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

##### ***Các chi phí khác***

Các chi phí khác bao gồm: chi phí bảo hiểm, internet được ghi nhận theo thực tế phát sinh và phân bổ dần vào chi phí theo thời gian hiệu lực còn lại của các hợp đồng đã ký kết.

#### **4.8 Tài sản cố định hữu hình**

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

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

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

- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 50 năm
- Máy móc và thiết bị	04 - 08 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 06 năm
- Tài sản cố định khác	03 - 05 năm

#### **4.9 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 doanh nghiệp.

#### **4.10 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả**

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

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

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả nội bộ phản ánh 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 phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

#### **4.11 Vốn chủ sở hữu**

##### ***Vốn góp của chủ sở hữu***

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

##### ***Thặng dư vốn cổ phần***

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

#### **4.12 Phân phối lợi nhuận**

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

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

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

#### **4.13 Nguyên tắc ghi nhận doanh thu**

##### ***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả 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 kết thúc năm tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

***Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia***

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch và được xác định tương đối chắc chắn. 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.

**4.14 Thuế thu nhập doanh nghiệp**

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

***Thuế thu nhập hiện hành***

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

***Thuế thu nhập hoãn lại***

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

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
  - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
  - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Theo đó, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính tổng hợp này có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

#### **4.15 Công cụ tài chính**

##### ***Tài sản tài chính***

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

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

##### ***Nợ phải trả tài chính***

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

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, trừ nợ phải trả liên quan đến thuê mua tài chính và trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận theo giá phân bổ, các khoản nợ phải trả tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

##### ***Công cụ vốn chủ sở hữu***

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

##### ***Bù trừ các công cụ tài chính***

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

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

#### **4.16 Báo cáo theo bộ phận**

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

**4.17 Bên liên quan**

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

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

Các đối tượng sau đây được xem là các bên có liên quan:

<b>Bên liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>
Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong	Công ty con
Công ty cổ phần Du lịch Thùy Vân	Công ty con
Công ty TNHH Lữ hành Vũng Tàu	Công ty con
Công ty cổ phần Giải trí Thể thao Minh Đạm	Công ty liên kết
Công ty cổ phần Đầu tư Khách sạn Biển Đông	Công ty liên kết
Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Giám đốc và Kế toán trưởng	Thành viên chủ chốt

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP**

**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<b>31/12/2019</b>	<b>01/01/2019</b>
	VND	VND
Tiền mặt tồn quỹ - VND	1.201.711.890	1.503.473.182
Tiền mặt tồn quỹ - USD	4.362.120	2.334.615
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn - VND	6.769.540.133	10.867.216.348
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn - USD	5.273.262	5.273.262
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn không quá 03 tháng - VND	9.250.000.000	3.200.000.000
	<b>17.230.887.405</b>	<b>15.578.297.407</b>

Chi tiết số dư tiền và các khoản tương đương tiền có gốc ngoại tệ:

	<b>31/12/2019</b>	<b>01/01/2019</b>
Gốc ngoại tệ - USD	421,20	333,20
Tương đương - VND	9.635.382	7.607.877

**5.2 Đầu tư tài chính ngắn hạn**

**5.2.1 Chứng khoán kinh doanh**

	<b>Giá gốc</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Giá trị</b>	<b>Giá gốc</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>Giá trị</b>
	VND	Dự phòng	hợp lý	VND	Dự phòng	hợp lý
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Cổ phiếu</b>						
Công ty cổ phần Dịch vụ Thể thao Thi đấu Giải trí (1)	-	-	(*) 16.368.660.000	(6.278.655.600)	(*)	(*)
Công ty cổ phần Điều dưỡng Du lịch Vũng Tàu	2.452.372.777	(2.452.372.777)	(*) 2.452.372.777	(2.452.372.777)	(*)	(*)
	<b>2.452.372.777</b>	<b>(2.452.372.777)</b>	<b>18.821.032.777</b>	<b>(8.731.028.377)</b>		

**Chứng khoán kinh doanh (tiếp theo)**

- (1) Theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ngày 05/07/2014, Công ty chuyển nhượng 2.411.640 cổ phần tại Công ty cổ phần Dịch vụ Thể thao Thi đấu Giải trí (S.E.S) cho ông Nguyễn Ngọc Mỹ với giá chuyển nhượng là 6.800 VND/ cổ phần. Đến ngày 31/12/2019, ông Nguyễn Ngọc Mỹ đã thanh toán đủ số tiền là 16.399.152.000 VND.
- (\*) Tại ngày lập báo cáo, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này do không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam chưa có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý.

*Tình hình biến động dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh như sau:*

	2019 VND	2018 VND
Số dư đầu năm	8.731.028.377	8.731.028.377
Trích lập/ (Hoàn nhập) trong năm	(6.278.655.600)	-
Số dư cuối năm	<b>2.452.372.777</b>	<b>8.731.028.377</b>

**5.2.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>Tiền gửi tiết kiệm từ 03 tháng đến dưới 1 năm</b>		
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Bà Rịa - Vũng Tàu	10.000.000.000	5.100.000.000
Ngân hàng TMCP Phát triển TP. Hồ Chí Minh - CN Bà Rịa - Vũng Tàu	5.500.000.000	1.500.000.000
Ngân hàng TMCP Á Châu	10.500.000.000	2.500.000.000
	<b>26.000.000.000</b>	<b>9.100.000.000</b>

**5.3 Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>Phải thu các bên liên quan</b>		
Công ty cổ phần Giải trí Thể thao Minh Đạm	107.732.930	107.732.930
<b>Phải thu các khách hàng khác</b>		
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Kỹ thuật điện Thành Công	3.878.297.384	3.878.297.384
Công ty TNHH Hoàng Trung	2.466.577.510	2.466.577.510
Công ty TNHH Tiểu Hưng Long	1.825.472.115	1.825.472.115
Phải thu khách hàng khác	10.666.119.831	9.995.461.246
	<b>18.944.199.770</b>	<b>18.273.541.185</b>

**5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>Các đối tượng khác</b>		
Doanh nghiệp tư nhân Minh Tuấn	964.454.130	964.454.130
Công ty TNHH TMDV Chinh Phong	176.542.459	176.542.459
Công ty TNHH XD - DV - TM - DL Long Thái Hà	168.181.818	168.181.818
Các nhà cung cấp khác	57.818.818	180.875.182
	<b>1.366.997.225</b>	<b>1.490.053.589</b>



**5.5 Phải thu về cho vay ngắn hạn**

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<b><i>Bên liên quan</i></b>		
Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong	2.550.000.000	8.350.000.000
	<b>2.550.000.000</b>	<b>8.350.000.000</b>

Khoản cho vay ngắn hạn – Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong là khoản cho vay không có tài sản đảm bảo với lãi suất 5% - 7%/năm, thời hạn vay 12 tháng. Các khoản cho vay đều đã quá hạn thanh toán theo thời hạn trên hợp đồng vay.

**5.6 Phải thu ngắn hạn, dài hạn khác**

**5.6.1 Phải thu ngắn hạn khác**

	Giá trị VND	31/12/2019 Dự phòng VND	Giá trị VND	01/01/2019 Dự phòng VND
<b><i>Phải thu bên liên quan</i></b>				
Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong - Lãi cho vay	340.270.550	-	546.488.118	-
Công ty cổ phần Giải trí Thể thao Minh Đạm - ứng trước tiền góp vốn	10.425.000	-	10.425.000	-
<b><i>Phải thu các đối tượng khác</i></b>				
Tạm ứng cho nhân viên	1.997.171.685	(1.210.566.685)	2.153.189.685	(806.491.185)
Lãi dự thu	612.000.000	-	-	-
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	100.545.973	-	120.345.099	-
BHXH nộp thừa	28.565.022	-	4.536.026	-
Công ty cổ phần Du lịch Sài Gòn - Bình Châu - Cổ tức	2.574.251.100	-	2.288.223.200	-
Công ty cổ phần TM Du lịch Vũng Tàu - Sài Gòn	115.769.425	-	115.769.425	-
Phải thu khác	4.653.618.495	(2.901.661.531)	3.707.361.873	(2.790.417.140)
	<b>10.432.617.250</b>	<b>(4.112.228.216)</b>	<b>8.946.338.426</b>	<b>(3.596.908.325)</b>

**5.6.2 Phải thu dài hạn khác**

	Giá trị VND	31/12/2019 Dự phòng VND	Giá trị VND	01/01/2019 Dự phòng VND
Ký cược, ký quỹ dài hạn	500.000.000	-	500.000.000	-
	<b>500.000.000</b>	<b>-</b>	<b>500.000.000</b>	<b>-</b>

**5.7 Nợ xấu**

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Dự phòng cho phải thu khách hàng khó đòi	14.294.986.862	13.299.407.862
Dự phòng cho phải thu ngắn hạn khác	4.112.228.216	3.596.908.325
Dự phòng cho các khoản trả trước người bán	1.198.815.407	1.198.815.407
	<b>19.606.030.485</b>	<b>18.095.131.594</b>

**Nợ xấu (tiếp theo)**

	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	31/12/2019 Dự phòng VND	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	01/01/2019 Dự phòng VND
<i>Phải thu khách hàng</i>		14.347.486.862	(14.294.986.862)		13.568.470.007	(13.299.407.862)
<i>Bên liên quan</i>						
Công ty cổ phần Giải trí Thể thao Minh Đạm	Trên 3 năm	107.732.930	(107.732.930)	Trên 3 năm	107.732.930	(107.732.930)
<i>Các đối tượng khác</i>						
Công ty TNHH TM DV KT Điện Thành Công	Trên 3 năm	3.878.297.384	(3.878.297.384)	Trên 3 năm	3.878.297.384	(3.878.297.384)
Công ty TNHH Hoàng Trung	Trên 3 năm	2.466.577.510	(2.466.577.510)	Trên 3 năm	2.466.577.510	(2.466.577.510)
Công ty TNHH Tiểu Hưng Long	Trên 3 năm	1.825.472.115	(1.825.472.115)	Trên 3 năm	1.825.472.115	(1.825.472.115)
Công ty TNHH Thiện Trân	Trên 3 năm	1.438.306.242	(1.438.306.242)	Trên 3 năm	1.438.306.242	(1.438.306.242)
Khách hàng khác		4.631.100.681	(4.578.600.681)		3.852.083.826	(3.583.021.681)
<i>Phải thu khác</i>		4.112.228.216	(4.112.228.216)		4.076.908.325	(3.596.908.325)
<i>Trả trước cho người bán</i>		1.198.815.407	(1.198.815.407)		1.198.815.407	(1.198.815.407)
		<b>19.658.530.485</b>	<b>(19.606.030.485)</b>		<b>18.844.193.739</b>	<b>(18.095.131.594)</b>

**Tình hình biến động dự phòng phải thu khó đòi**

	2019 VND	2018 VND
Số dư đầu năm	18.095.131.594	18.810.304.239
Trích lập trong năm	1.531.208.383	-
Hoàn nhập trong năm	(20.309.492)	(715.172.645)
Số dư cuối năm	<b>19.606.030.485</b>	<b>18.095.131.594</b>

**5.8 Hàng tồn kho**

	Giá trị VND	31/12/2019 Dự phòng VND	Giá trị VND	01/01/2019 Dự phòng VND
Nguyên vật liệu	583.320.656	-	464.946.433	-
Công cụ, dụng cụ	141.587.743	-	218.809.759	-
Hàng hóa	581.524.045	-	598.265.247	-
	<b>1.306.432.444</b>	<b>-</b>	<b>1.282.021.439</b>	<b>-</b>

**5.9 Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn**

**5.9.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Chi phí công cụ, dụng cụ	174.316.382	220.068.084
Chi phí khác	585.661.257	515.105.595
	<b>759.977.639</b>	<b>735.173.679</b>

**5.9.2 Chi phí trả trước dài hạn**

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Chi phí sửa chữa, đầu tư cải tạo	2.568.300.669	2.842.341.887
Chi phí công cụ, dụng cụ	1.350.103.506	1.788.776.749
Chi phí khác	285.440.139	672.936.747
	<b>4.203.844.314</b>	<b>5.304.055.383</b>

5.10 Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Dụng cụ quản lý VND	Tài sản có định khác VND	Tổng cộng VND
<b>Nguyên giá</b>						
Tại ngày 01/01/2019	116.625.679.746	5.305.861.915	9.396.193.521	399.228.660	2.326.730.315	134.053.694.157
Phân loại lại	-	3.895.834.539	(2.978.415.909)	321.440.377	(1.238.859.007)	-
Mua sắm trong năm	-	36.272.727	-	53.454.546	-	89.727.273
Thanh lý trong năm	-	(61.886.364)	-	(99.728.750)	-	(161.615.114)
<b>Tại ngày 31/12/2019</b>	<b>116.625.679.746</b>	<b>9.176.082.817</b>	<b>6.417.777.612</b>	<b>674.394.833</b>	<b>1.087.871.308</b>	<b>133.981.806.316</b>
<b>Hao mòn lũy kế</b>						
Tại ngày 01/01/2019	63.550.654.565	3.714.785.947	6.216.622.086	399.228.660	2.218.497.037	76.099.788.295
Phân loại lại	-	2.648.450.849	(1.827.573.817)	321.440.377	(1.142.317.409)	-
Khấu hao trong năm	5.897.602.452	687.838.466	485.716.764	10.001.172	6.099.996	7.087.258.850
Thanh lý trong năm	-	(61.886.364)	-	(99.728.750)	-	(161.615.114)
<b>Tại ngày 31/12/2019</b>	<b>69.448.257.017</b>	<b>6.989.188.898</b>	<b>4.874.765.033</b>	<b>630.941.459</b>	<b>1.082.279.624</b>	<b>83.025.432.031</b>
<b>Giá trị còn lại</b>						
Tại ngày 01/01/2019	53.075.025.181	1.591.075.968	3.179.571.435	-	108.233.278	57.953.905.862
<b>Tại ngày 31/12/2019</b>	<b>47.177.422.729</b>	<b>2.186.893.919</b>	<b>1.543.012.579</b>	<b>43.453.374</b>	<b>5.591.684</b>	<b>50.956.374.285</b>

Trong đó:

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng

Tại ngày 01/01/2019

3.248.527.963

1.833.261.825

1.550.544.722

399.228.660

1.876.803.769

8.908.366.939

Tại ngày 31/12/2019

8.067.573.457

3.283.951.363

1.550.544.722

620.940.287

1.057.371.308

14.580.381.137

**5.11 Đầu tư tài chính dài hạn**

	31/12/2019		01/01/2019		
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
<b>Đầu tư vào công ty con</b>					
Công ty cổ phần Du lịch Thùy Vân	9.868.495.615	-	(*)	-	(*)
Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong	37.795.840.000	(500.564.943)	(*)	(4.861.483.591)	(*)
	<b>47.664.335.615</b>	<b>(500.564.943)</b>		<b>47.664.335.615</b>	<b>(4.861.483.591)</b>
<b>Đầu tư vào công ty liên kết</b>					
Công ty cổ phần Đầu tư Khách sạn Biển Đông	9.360.832.918	(133.329.162)	(*)	-	(*)
Công ty cổ phần Giải trí Thể thao Minh Đạm	1.190.000.000	(1.190.000.000)	(*)	(1.190.000.000)	(*)
	<b>10.550.832.918</b>	<b>(1.323.329.162)</b>		<b>10.550.832.918</b>	<b>(1.190.000.000)</b>
<b>Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</b>					
Công ty cổ phần Du lịch Sài Gòn - Bình Châu	28.602.790.000	-	(*)	-	(*)
Công ty cổ phần Lạc Việt	13.000.000.000	(2.775.852.122)	(*)	(3.635.293.878)	(*)
Công ty cổ phần Thương mại Du lịch Vũng Tàu - Sài Gòn	9.390.560.000	-	(*)	-	(*)
Công ty cổ phần Du lịch Sinh thái Long Hải	3.468.701.654	(717.345.203)	(*)	-	(*)
Công ty TNHH Du lịch Nam Biển Đông	3.326.935.087	-	(*)	-	(*)
Công ty cổ phần Du lịch Minh Đạm	2.784.000.000	(2.784.000.000)	(*)	(2.784.000.000)	(*)
Công ty cổ phần Dịch vụ Thể thao Thi đấu Giải trí	1.169.190.000	(1.169.190.000)	(*)	(1.169.190.000)	(*)
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Kỹ thuật Điện Thành Công	800.000.000	(800.000.000)	(*)	-	(*)
Công ty cổ phần San Hồ Xanh Côn Đảo	800.000.000	-	(*)	-	(*)
Công ty cổ phần Du lịch An Hoa	500.000.000	(158.704.940)	(*)	-	(*)
Hợp tác xã Du lịch Biển Xanh	10.000.000	-	(*)	-	(*)
	<b>63.852.176.741</b>	<b>(8.405.092.265)</b>		<b>63.852.176.741</b>	<b>(7.588.483.878)</b>
	<b>122.067.345.274</b>	<b>(10.228.986.370)</b>		<b>122.067.345.274</b>	<b>(13.639.967.469)</b>

(\*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính trên do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.



**Đầu tư tài chính dài hạn (tiếp theo)**

**Tình hình biến động dự phòng đầu tư tài chính dài hạn**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	VND	VND
Số dư đầu năm	13.639.967.469	13.639.967.469
Trích lập trong năm	1.876.843.576	-
Hoàn nhập trong năm	(5.287.824.675)	-
Số dư cuối năm	<b>10.228.986.370</b>	<b>13.639.967.469</b>

**Thông tin chi tiết về các công ty con, công ty liên kết và khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác:**

- [a] Công ty cổ phần Du lịch Thùy Vân hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 49003000221 đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 30 tháng 06 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp, vốn điều lệ là 15.380.000.000 VND; trong đó, Công ty đã góp 7.700.000.000 VND, tương đương 50,07% vốn điều lệ.
- [b] Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3502213663 đăng ký thay đổi lần thứ 4 ngày 19 tháng 9 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp, vốn điều lệ là 39.295.840.000 VND; trong đó, Công ty đã góp 37.795.840.000 VND, tương đương 96,18% vốn điều lệ.
- Theo báo cáo tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong chưa ghi nhận khoản truy thu tiền thuê đất theo Kết luận Thanh tra số 261/QĐ-TTr ngày 17 tháng 9 năm 2018, Thanh tra Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu và các Quyết định số 173/QĐ-TTr và 177/QĐ-TTr cùng ngày 05 tháng 10 năm 2018 tại Khu du lịch Nghinh Phong – Khu vực bãi tắm Thùy Vân là 28.397.591.059 VND và tiền thuê cơ sở hạ tầng do Ngân sách Tỉnh đầu tư đối với các công trình hạ tầng kỹ thuật (đoạn Ngã 3 Đai liệt sỹ đến Tôm Càng Xanh) mà công ty đang quản lý và sử dụng là 3.582.625.227 VND; và khoản tiền thuê đất năm 2018 và năm 2019 chưa được ghi nhận là 18.982.642.596 VND.
- Theo đó, Công ty chỉ trích lập dự phòng đầu tư tài chính theo báo cáo tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 chưa bao gồm các khoản truy thu và các thông báo tạm nộp tiền thuê đất nêu trên.
- [c] Công ty cổ phần Đầu tư khách sạn Biển Đông hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3500770108 đăng ký thay đổi lần thứ 2 ngày 24 tháng 9 năm 2009 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp. Công ty cổ phần Đầu tư khách sạn Biển Đông đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng, chưa đi vào hoạt động sản xuất, kinh doanh.
- [d] Công ty cổ phần Giải trí Thể thao Minh Đạm hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3501454916 ngày 28 tháng 8 năm 2009 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp. Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu đã ban hành Quyết định số 6023/UBND-VP ngày 02/08/2016 về việc chấm dứt hiệu lực chủ trương cho Công ty cổ phần Giải trí Minh Đạm đầu tư Dự án Khu du lịch vui chơi, giải trí và thể thao quốc phòng tại Thị trấn Phước Hải, Huyện Đất Đỏ, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.
- [e] Vào ngày 21/02/2019, Hội đồng quản trị Công ty đã ban hành Nghị quyết số 02-2019/NQ-HDQT thông qua chủ trương chuyển nhượng vốn góp trong Công ty TNHH Du lịch Nam Biển Đông.
- [f] Công ty cổ phần Du lịch Minh Đạm hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3500613923 đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 05 tháng 4 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp. Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu đã ban hành Quyết định số 1114/UBND-VP ngày 02/06/2014 về việc thu hồi 152.619,5m<sup>2</sup> đất cho Công ty cổ phần Du lịch Minh Đạm thuê để thực hiện Dự án Khu du lịch vui chơi, giải trí và thể thao quốc phòng tại Thị trấn Phước Hải, Huyện Đất Đỏ, Tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu.

**Đầu tư tài chính dài hạn (tiếp theo)**

**Công ty có các cam kết góp vốn nhưng chưa thực hiện tại ngày 31/12/2019:**

	Vốn điều lệ của Công ty nhận đầu tư VND	Vốn cam kết VND	Tình hình góp vốn của Công ty	
			Vốn đã góp đến 31/12/2019 VND	Vốn chưa góp đến 31/12/2019 VND
<b>Công ty liên kết</b>				
Công ty cổ phần Đầu tư Khách sạn Biển Đông	49.000.000.000	13.000.000.000	9.360.832.918	3.639.167.082
Công ty cổ phần Giải trí Thể thao Minh Đạm	20.000.000.000	7.000.000.000	1.190.000.000	5.810.000.000
<b>Đầu tư góp vốn khác</b>				
Công ty cổ phần Thương mại Du lịch Vũng Tàu - Sài Gòn	120.000.000.000	12.000.000.000	9.390.560.000	2.609.440.000
Công ty cổ phần Du lịch Sinh thái Long Hải	60.000.000.000	3.500.000.000	3.468.701.654	31.298.346
Công ty cổ phần Du lịch Nam Biển Đông	25.000.000.000	3.572.350.000	3.326.935.087	245.414.913
Công ty cổ phần Du lịch Minh Đạm	100.000.000.000	10.000.000.000	2.784.000.000	7.216.000.000

**5.12 Phải trả người bán ngắn hạn**

	Giá trị VND	31/12/2019		01/01/2019	
		Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND
<b>Các đối tượng khác</b>					
Cửa hàng Thanh Dương	153.688.800	153.688.800	311.202.300	311.202.300	
Các khách hàng khác	1.658.177.961	1.658.177.961	3.414.739.284	3.414.739.284	
	<b>1.811.866.761</b>	<b>1.811.866.761</b>	<b>3.725.941.584</b>	<b>3.725.941.584</b>	

**5.13 Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<b>Các đối tượng khác</b>				
Trường Đại học Sư phạm Thành phố Hồ Chí Minh	110.000.000			-
Các khách hàng khác	196.955.306		287.539.296	
	<b>306.955.306</b>		<b>287.539.296</b>	

**5.14 Phải trả ngắn hạn, dài hạn khác**

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<b>5.14.1 Phải trả ngắn hạn khác</b>				
<b>Bên liên quan</b>				
Công ty cổ phần Đầu tư Khách sạn Biển Đông - Tiền thuê đất	21.642.100		21.642.100	
Công ty cổ phần Giải trí Thể thao Minh Đạm - Thuế GTGT	15.195.727		15.195.727	
<b>Các đối tượng khác</b>				
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN	30.497.571		23.635.099	
Cổ tức phải trả (năm 2011)	10.332.391.800		10.332.391.800	
Ông Nguyễn Ngọc Mỹ	-		7.399.152.000	
Cục thuế Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	138.184.049		138.184.049	
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	626.733.000		722.733.000	
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.217.502.089		1.252.460.560	
	<b>12.382.146.336</b>		<b>19.905.394.335</b>	
<b>5.14.2 Phải trả dài hạn khác</b>				
<b>Bên liên quan</b>				
Sở Tài Chính Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu - Tạm ứng vốn kinh doanh	249.800		249.800	
<b>Các đối tượng khác</b>				
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	1.848.177.850		1.816.177.850	
	<b>1.848.427.650</b>		<b>1.816.427.650</b>	

5.15 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	01/01/2019		Số phát sinh trong năm		31/12/2019	
	Phải thu VND	Phải nộp VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Phải thu VND	Phải nộp VND
Thuế GTGT đầu ra	-	805.556.450	7.858.775.423	(8.255.295.729)	-	409.036.144
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	3.214.311	-	-	-	3.214.311
Thuế thu nhập doanh nghiệp (i)	2.870.865.911	-	2.562.719.824	-	308.146.087	-
Thuế thu nhập cá nhân	25.162.445	9.897.316	280.916.629	(247.507.635)	-	18.143.865
Thuế nhà đất, tiền thuê đất (ii)	-	16.809.425.002	10.250.154.665	(9.575.343.891)	-	17.484.235.776
Các loại thuế khác	-	4.243.406	280.578.567	(281.313.369)	-	3.508.604
. Thuế đất phi nông nghiệp	-	1.949	214.884.096	(214.884.096)	-	1.949
. Thuế khác	-	4.241.457	57.694.471	(58.429.273)	-	3.506.655
. Phí môn bài	-	-	8.000.000	(8.000.000)	-	-
	<b>2.896.028.356</b>	<b>17.632.336.485</b>	<b>21.233.145.108</b>	<b>(18.359.460.624)</b>	<b>308.146.087</b>	<b>17.918.138.700</b>

(i) Trong đó:

Chi phí thuế TNDN năm 2019	1.037.501.420
Bổ sung thuế TNDN năm 2018	786.008.254
Truy thu thuế TNDN năm 2015	739.210.150
	<b>2.562.719.824</b>

(ii) Xem thêm tại thuyết minh số 8.2

Việc xác định nghĩa vụ thuế các loại phải nộp của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Số thuế phải nộp theo quyết toán thuế của Công ty chịu sự kiểm tra của Cơ quan có thẩm quyền kiểm tra thuế; do đó, số thuế trình bày trên báo cáo tài chính này có thể bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của Cơ quan có thẩm quyền kiểm tra thuế.

**Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (tiếp theo)**

*Thuế giá trị gia tăng ("GTGT")*

Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế GTGT cho các sản phẩm, dịch vụ tiêu thụ trong nước của Công ty là 10%.

*Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN")*

Chi phí thuế TNDN hiện hành trong năm được dự tính như sau:

	2019 VND	2018 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	8.150.824.841	5.979.453.342
Điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận trước thuế		
Chi phí không được trừ	1.187.944.973	578.690.385
<b>Thu nhập chịu thuế</b>	<b>9.338.769.814</b>	<b>6.558.143.727</b>
Thu nhập được miễn thuế	(4.151.262.712)	(2.813.905.905)
Chuyển lỗ	-	(3.744.237.822)
<b>Thu nhập tính thuế</b>	<b>5.187.507.102</b>	<b>-</b>
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Ước tính chi phí thuế TNDN	1.037.501.420	-
Điều chỉnh thuế TNDN các năm trước	1.525.218.404	-
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b>2.562.719.824</b>	<b>-</b>

*Các loại thuế và các khoản phải nộp Nhà nước khác*  
Công ty kê khai và nộp theo quy định.

**5.16 Vay và nợ thuê tài chính**

	Giá trị	31/12/2019	Giá trị	01/01/2019
	VND	Số có khả năng trả nợ VND	VND	Số có khả năng trả nợ VND

**5.16.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

**Vay bên liên quan**

Công ty cổ phần Du lịch Thùy Vân 5.641.968.593 5.641.968.593 5.415.902.986 5.415.902.986

**Vay dài hạn đến hạn trả**

Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bà Rịa - Vũng Tàu - 317.708.000 317.708.000

**5.641.968.593 5.641.968.593 5.733.610.986 5.733.610.986**

**5.16.2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn**

Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bà Rịa - Vũng Tàu 14.052.342.613 14.052.342.613 14.052.342.613 14.052.342.613

**14.052.342.613 14.052.342.613 14.052.342.613 14.052.342.613**

**Vay ngắn hạn - Công ty cổ phần Du lịch Thùy Vân**

Khoản vay ngắn hạn với mục đích hỗ trợ vốn kinh doanh với lãi suất 0%, thời hạn hoàn trả căn cứ theo nhu cầu đầu tư của Công ty cổ phần Du lịch Thùy Vân và sau khi nhận được thông báo trước 30 ngày.

**Vay dài hạn - Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bà Rịa - Vũng Tàu**

Khoản vay phát sinh trước cổ phần hóa và hiện đã được khoan nợ.



**Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)**

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong năm:

	01/01/2019 VND	Vay trong năm VND	Thanh toán VND	31/12/2019 VND
<b>Vay ngắn hạn</b>				
Công ty cổ phần Du lịch Thùy Vân	5.415.902.986	226.065.607	-	5.641.968.593
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bà Rịa - Vũng Tàu	317.708.000	-	(317.708.000)	-
	<b>5.733.610.986</b>	<b>226.065.607</b>	<b>(317.708.000)</b>	<b>5.641.968.593</b>
<b>Vay dài hạn</b>				
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bà Rịa - Vũng Tàu	14.052.342.613	-	-	14.052.342.613
	<b>14.052.342.613</b>	-	-	<b>14.052.342.613</b>

**5.17 Vốn chủ sở hữu**

**5.17.1 Tình hình tăng giảm vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ đầu tư VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 01/01/2018	186.445.000.000	11.238.309.719	(37.173.605.286)	160.509.704.433
Lãi trong năm 2018	-	-	5.979.453.342	5.979.453.342
<b>Tại ngày 31/12/2018</b>	<b>186.445.000.000</b>	<b>11.238.309.719</b>	<b>(31.194.151.944)</b>	<b>166.489.157.775</b>
Tại ngày 01/01/2019	186.445.000.000	11.238.309.719	(31.194.151.944)	166.489.157.775
Lãi trong năm 2019	-	-	5.588.105.017	5.588.105.017
<b>Tại ngày 31/12/2019</b>	<b>186.445.000.000</b>	<b>11.238.309.719</b>	<b>(25.606.046.927)</b>	<b>172.077.262.792</b>

**5.17.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3500101812 đăng ký lần đầu ngày 05 tháng 01 năm 2007 và đăng ký thay đổi lần thứ 14 ngày 19 tháng 4 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp:

	31/12/2019			01/01/2019		
	Số cổ phần	Số tiền (VND)	Tỷ lệ	Số cổ phần	Số tiền (VND)	Tỷ lệ
Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu	10.978.400	109.784.000.000	58,88	10.978.400	109.784.000.000	58,88
Các cổ đông khác	7.666.100	76.661.000.000	41,12	7.666.100	76.661.000.000	41,12
	<b>18.644.500</b>	<b>186.445.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>18.644.500</b>	<b>186.445.000.000</b>	<b>100,00</b>

**5.17.3 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu**

	2019 VND	2018 VND
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
Vốn góp đầu năm	186.445.000.000	186.445.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	<b>186.445.000.000</b>	<b>186.445.000.000</b>

**5.17.4 Cổ phiếu**

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	18.644.500	18.644.500
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	18.644.500	18.644.500
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>18.644.500</i>	<i>18.644.500</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	18.644.500	18.644.500
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>18.644.500</i>	<i>18.644.500</i>
<i>Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 đồng/cổ phiếu</i>		

**5.18 Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán tổng hợp**

**Ngoại tệ các loại**

	<b>31/12/2019</b>	<b>01/01/2019</b>
Dollar Mỹ (USD)	421,20	333,20

**6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP**

**6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	VND	VND
Doanh thu dịch vụ nhà hàng, khách sạn, vui chơi, giải trí...	98.130.452.960	106.058.266.813
Doanh thu dịch vụ lữ hành	4.770.492.814	5.645.457.639
	<b>102.900.945.774</b>	<b>111.703.724.452</b>

**6.2 Giá vốn hàng bán**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	VND	VND
Giá vốn dịch vụ nhà hàng, khách sạn, vui chơi, giải trí...	47.873.890.228	51.109.657.549
Giá vốn dịch vụ lữ hành	4.216.715.434	5.567.095.953
	<b>52.090.605.662</b>	<b>56.676.753.502</b>

**6.3 Doanh thu hoạt động tài chính**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	VND	VND
Lãi tiền gửi	1.332.720.452	567.934.398
Lãi cho vay	340.270.548	546.488.118
Chuyển quyền mua cổ phiếu Công ty cổ phần Du lịch Sài Gòn - Bình Châu	1.444.440.895	-
Doanh thu bán chứng khoán kinh doanh	30.492.000	-
Cổ tức được chia	4.151.262.712	3.729.785.905
Lãi chênh lệch tỷ giá	82.300	3.628.957
	<b>7.299.268.907</b>	<b>4.847.837.378</b>

**6.4 Chi phí tài chính**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	VND	VND
Chi phí lãi vay	10.022.986	97.428.752
Chi phí dự phòng	(9.689.636.699)	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	-	141.992
	<b>(9.679.613.713)</b>	<b>97.570.744</b>

**6.5 Chi phí bán hàng**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	VND	VND
Chi phí nhân viên	13.820.877.567	14.499.849.851
Chi phí khấu hao	2.063.838.158	2.314.335.896
Chi phí khác	10.031.914.014	9.980.857.498
	<b>25.916.629.739</b>	<b>26.795.043.245</b>

**6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	VND	VND
Chi phí nhân viên	16.662.511.263	16.128.851.714
Chi phí tiền thuê đất	5.879.366.487	5.104.300.656
Chi phí dự phòng	1.510.898.891	(715.172.645)
Chi phí khác	9.298.075.060	9.834.733.977
	<b><u>33.350.851.701</u></b>	<b><u>30.352.713.702</u></b>

**6.7 Thu nhập khác**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	VND	VND
Thu cho thuê	-	3.888.155.083
Thu nhập từ thanh lý tài sản	-	7.407.782
Thu nhập khác	42.619.105	32.562.303
	<b><u>42.619.105</u></b>	<b><u>3.928.125.168</u></b>

**6.8 Chi phí khác**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	VND	VND
Phạt thuế, vi phạm hành chính	383.454.329	525.599.314
Chi phí khác	30.081.227	52.553.149
	<b><u>413.535.556</u></b>	<b><u>578.152.463</u></b>

**6.9 Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu	27.238.020.234	26.310.271.559
Chi phí nhân viên	38.290.229.423	38.191.418.545
Chi phí khấu hao	7.087.258.850	7.583.117.237
Chi phí dịch vụ mua ngoài	25.720.002.900	31.454.025.352
Chi phí khác	13.022.575.695	10.285.677.756
	<b><u>111.358.087.102</u></b>	<b><u>113.824.510.449</u></b>

**7. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

Công ty có các tài sản tài chính như tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết. Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác. Mục đích chính của các khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động các nguồn tài chính phục vụ cho các hoạt động của Công ty.

Công ty chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Công ty chưa thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

## **7.1 Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có các loại rủi ro: rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần.

Các phân tích độ nhạy này được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

### ***Rủi ro về lãi suất***

Công ty quản lý rủi ro lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

### ***Rủi ro về giá chứng khoán***

Các chứng khoán do Công ty nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá chứng khoán bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư.

Ban Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động giá chứng khoán đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể.

### ***Rủi ro về giá hàng hóa***

Công ty có rủi ro về giá hàng hóa và dịch vụ do thực hiện việc mua hàng hóa và dịch vụ phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hóa thông qua việc theo dõi chặt chẽ thông tin và tình hình có liên quan về thị trường nhằm quản lý thời điểm, đồng thời tổ chức đấu thầu cho các hợp đồng mua hàng có giá trị lớn với các nhà thầu, nhà cung cấp trên cơ sở đơn giá cố định hoặc giá trọn gói cố định.

## **7.2 Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với tài khoản phải thu khách hàng), và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

### ***Phải thu khách hàng***

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

### ***Tiền gửi ngân hàng***

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc năm tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

### 7.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Công ty sẽ gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản nợ gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
<b>Tại ngày 31/12/2019</b>				
Phải trả người bán	1.811.866.761	-	-	1.811.866.761
Các khoản vay	5.641.968.593	-	14.052.342.613	19.694.311.206
Phải trả khác, chi phí phải trả	12.444.949.120	32.000.000	1.816.427.650	14.293.376.770
	<b>19.898.784.474</b>	<b>32.000.000</b>	<b>15.868.770.263</b>	<b>35.799.554.737</b>
<b>Tại ngày 01/01/2019</b>				
Phải trả người bán	3.725.941.584	-	-	3.725.941.584
Các khoản vay	5.733.610.986	-	14.052.342.613	19.785.953.599
Phải trả khác, chi phí phải trả	20.124.354.525	-	1.816.427.650	21.940.782.175
	<b>29.583.907.095</b>	-	<b>15.868.770.263</b>	<b>45.452.677.358</b>

#### Giá trị hợp lý

So sánh giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ

	31/12/2019 VND	Giá trị ghi sổ 01/01/2019 VND	31/12/2019 VND	Giá trị hợp lý 01/01/2019 VND
<b>Tài sản tài chính</b>				
<b>Các khoản phải thu</b>				
Phải thu khách hàng	4.649.212.908	4.974.133.323	4.649.212.908	4.974.133.323
Phải thu về cho vay ngắn hạn	2.550.000.000	8.350.000.000	2.550.000.000	8.350.000.000
Phải thu khác	6.332.629.443	5.000.389.515	6.332.629.443	5.000.389.515
Đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	26.000.000.000	9.100.000.000	26.000.000.000	9.100.000.000
Đầu tư góp vốn đơn vị khác	55.447.084.476	56.263.692.863	55.447.084.476	56.263.692.863
<b>Tài sản tài chính sẵn sàng để bán</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	17.230.887.405	15.578.297.407	17.230.887.405	15.578.297.407
Chứng khoán kinh doanh	-	10.090.004.400	-	10.090.004.400
	<b>112.209.814.232</b>	<b>109.356.517.508</b>	<b>112.209.814.232</b>	<b>109.356.517.508</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>				
<b>Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ</b>				
Phải trả người bán	1.811.866.761	3.725.941.584	1.811.866.761	3.725.941.584
Các khoản vay	19.694.311.206	19.785.953.599	19.694.311.206	19.785.953.599
Phải trả khác	14.293.376.770	21.940.782.175	14.293.376.770	21.940.782.175
	<b>35.799.554.737</b>	<b>45.452.677.358</b>	<b>35.799.554.737</b>	<b>45.452.677.358</b>

**Giá trị hợp lý (tiếp theo)**

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng các phương pháp và giả định sau đây để ước tính giá trị hợp lý cho mục đích thuyết trình trên Báo cáo tài chính:

- Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả và các khoản phải trả, phải nộp khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn hạn.
- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác được Công ty đánh giá dựa trên các thông tin về khoản trả nợ của từng khách hàng và đối tượng nợ. Trên cơ sở đánh giá này, Công ty ước tính dự phòng cho phần không thu hồi được theo dự tính của các khoản phải thu này. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty đánh giá giá trị ghi sổ của các khoản phải thu sau khi trừ đi dự phòng không khác biệt đáng kể với giá trị hợp lý.
- Giá trị hợp lý của chứng khoán niêm yết được xác định dựa trên giá công bố tại ngày lập báo cáo.
- Giá trị hợp lý của chứng khoán chưa niêm yết, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính được trình bày bằng giá trị ghi sổ.
- Các khoản vay ngân hàng mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các khoản vay ngân hàng được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

**8. CÁC THÔNG TIN KHÁC**

**8.1 Giao dịch và số dư với 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.

**Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt**

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Giám đốc và Kế toán trưởng. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Ban Giám đốc trong năm như sau:

	2019 VND	2018 VND
Tiền lương, thưởng Ban Giám đốc	640.800.000	584.738.826
Thù lao của Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát	499.438.212	263.750.000
	<b>1.140.238.212</b>	<b>848.488.826</b>

Công ty không phát sinh giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

**Giao dịch và số dư với bên liên quan khác**

Giao dịch với các bên liên quan khác

<b>Bên liên quan</b>	<b>2019 VND</b>	<b>2018 VND</b>
Công ty cổ phần Du lịch Thùy Vân		
Cho thuê khách sạn	2.695.200.000	2.695.200.000
Vay ngắn hạn	226.065.607	199.329.066
Cổ tức, lợi nhuận được chia	661.131.612	525.682.705
Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong		
Lãi cho vay	340.270.548	546.488.118

Số dư phải thu/ (phải trả) với các bên liên quan khác

<b>Bên liên quan</b>	<b>31/12/2019 VND</b>	<b>01/01/2019 VND</b>
Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong		
Cho vay	2.550.000.000	8.350.000.000
Phải thu - lãi cho vay	340.270.550	546.488.118
Công ty cổ phần Du lịch Thùy Vân		
Vay ngắn hạn	(5.641.968.593)	(5.415.902.986)
Công ty cổ phần Đầu tư Khách sạn Biển Đông		
Tiền thuê đất	(21.642.100)	(21.642.100)
Công ty cổ phần Giải trí Thể thao Minh Đạm		
Phải thu thương mại	107.732.930	107.732.930
Phải thu khác	10.425.000	10.425.000
Phải trả khác	(15.195.727)	(15.195.727)

**8.2 Tiền thuê đất, tiền thuê cơ sở hạ tầng**

Diện tích đất mà Công ty đang quản lý sử dụng tại Khu vực Bãi tắm Thùy Vân bao gồm:

Diện tích tính tiền thuê đất	54.171,10 m <sup>2</sup>
Trong đó: diện tích công cộng	46.290,90 m <sup>2</sup>
Diện tích đất Công ty đang sử dụng	<b>7.880,20 m<sup>2</sup></b>

**Tiền thuê cơ sở hạ tầng**

Khoản truy thu tiền thuê cơ sở hạ tầng do Ngân sách Tỉnh đã đầu tư, Công ty đang quản lý và sử dụng nhưng không nộp tiền thuê hạ tầng từ lúc sử dụng cho đến nay.

**Tiền thuê đất phải nộp**

**Từ năm 2006 đến 31/12/2017**

Theo các Quyết định và Kết luận của Thanh tra Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Công ty phải ghi nhận chi phí và nộp tiền thuê đất, thuê hạ tầng tại Khu vực Bãi tắm Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu, cụ thể:

	Từ năm 2006 đến năm 2017 VND	Đã ghi nhận vào BCTC các năm VND	Số chưa ghi nhận vào BCTC VND
Theo Kết luận Thanh tra số 261/KL-TTr ngày 17/09/2018, Quyết định số 172/QĐ-TTr và Quyết định số 182/QĐ-TTr ngày 05/10/2018 của Thanh tra Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu			
Tiền thuê đất	107.498.702.141	16.399.423.990	91.099.278.151
Tiền thuê cơ sở hạ tầng do Ngân sách Tỉnh đầu tư	3.658.061.609	-	3.658.061.609
<b>Cộng [a]</b>	<b>111.156.763.750</b>	<b>16.399.423.990</b>	<b>94.757.339.760</b>

**Từ ngày 01/01/2018 đến 31/12/2019**

Theo các Thông báo tạm nộp tiền thuê đất của Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu, tiền thuê đất tại Khu vực Bãi tắm Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu cho năm tài chính 2018 và năm tài chính 2019 như sau:

	Thông báo tạm nộp tiền thuê đất của Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu VND	Đã ghi nhận vào BCTC các năm VND	Số chưa ghi nhận vào BCTC VND
Tiền thuê đất năm 2018	3305/160/TB-CCT ngày 27/04/2018; 8927/160/TB-CCT ngày 26/09/2018	15.015.061.246	12.069.442.486
Tiền thuê đất năm 2019	3590/160/TB-CCT ngày 22/04/2019; 10142/160/TB-CCT ngày 20/09/2019	21.021.085.744	18.075.466.984
<b>Cộng [b]</b>	<b>36.036.146.990</b>	<b>5.891.237.520</b>	<b>30.144.909.470</b>
<b>Tổng cộng [a] + [b]</b>	<b>147.192.910.740</b>	<b>22.290.661.510</b>	<b>124.902.249.230</b>

**Các kiến nghị**

Cho đến thời điểm hiện tại, Công ty vẫn chưa được Cơ quan chức năng có thẩm quyền của Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu ký Hợp đồng cho thuê hạ tầng và Hợp đồng cho thuê đất đối với toàn bộ diện tích đất tại Khu bãi tắm Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu.

Theo Thông báo ngày 02/05/2013, kết luận của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu tại cuộc họp hỗ trợ các dự án ngoài khu công nghiệp ngày 03/04/2013 có nêu: "Đồng ý việc tính tiền thuê đất trong giá thuê hạ tầng đối với phần diện tích đất phục vụ kinh doanh. Phần diện tích không phục vụ kinh doanh không tính tiền thuê đất trong giá thuê hạ tầng". Theo đó, Công ty và các doanh nghiệp khác trên địa bàn có sử dụng đất tại Khu vực Bãi tắm Thùy Vân đang tiếp tục kiến nghị Thanh tra Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về đơn giá và cách tính tiền thuê đất cho từng khu vực này.

Công ty đã gửi Công văn kiến nghị số 95/CV-CPDL ngày 05/11/2018 đến Thanh tra Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu xin được xem xét lại việc truy thu tiền thuê đất, tiền thuê cơ sở hạ tầng và xem xét để Công ty được ký kết Hợp đồng thuê đất tại Khu vực bãi tắm Thùy Vân để có điều kiện thực hiện các quyền và nghĩa vụ được quy định trong Luật đất đai, được tính tiền thuê đất trên phần diện tích sử dụng cho mục đích kinh doanh và tính toán lại tiền thuê đất với mức thu hợp lý để doanh nghiệp có thể thực hiện được.

Tuy nhiên, cho đến thời điểm này, Công ty vẫn chưa nhận được phản hồi từ các Cơ quan chức năng có liên quan.



### 8.3 Số liệu so sánh

Số liệu trên báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được trình bày lại cho phù hợp doanh thu, giá vốn. Ảnh hưởng của việc trình bày lại báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 như sau:

	Mã số	Số liệu trước khi điều chỉnh năm 2018 VND	Điều chỉnh VND	Số liệu sau khi điều chỉnh năm 2018 VND	Ghi chú
<b>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh</b>					
Giá vốn hàng bán	11	52.195.955.642	4.480.797.860	56.676.753.502	(i)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	34.833.511.562	(4.480.797.860)	30.352.713.702	(i)

(i) Trình bày lại chi phí thuê đất tại bãi tắm Thùy Vân và số 157 đường Thùy Vân, Phường Thắng Tam, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu.

### 8.4 Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Ban Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2019 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong báo cáo tài chính tổng hợp.



**NGUYỄN THỊ BẢO NGỌC**  
Người lập biểu



**NGUYỄN THỊ BẢO NGỌC**  
Kế toán trưởng



**NGUYỄN HỒNG AN**  
Tổng Giám đốc  
Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 07 tháng 4 năm 2020