

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Tài sản	Mã số	Thuyết minh	Số đầu năm	Số cuối kỳ
1	2	3	4	5
<b>A. Tài sản ngắn hạn</b>	<b>100</b>		<b>675 859 561 225</b>	<b>623 460 810 133</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>298 413 295 781</b>	<b>231 912 683 931</b>
1. Tiền	111	VI.01	67 613 295 781	43 112 683 931
2. Các khoản tương đương tiền	112		230 800 000 000	188 800 000 000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>VI.02</b>		<b>129 000 000 000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			129 000 000 000
- Tiền gửi có kỳ hạn	123A			
- Trái phiếu	123B			
- Các khoản đầu tư khác nắm giữ đến ngày đáo	123C			129 000 000 000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>104 780 524 248</b>	<b>74 626 361 300</b>
1. Phải thu của khách hàng	131		101 733 974 915	70 320 778 396
2. Trả trước cho người bán	132		1 553 815 883	1 529 690 793
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	VI.04	3 865 922 438	4 629 346 339
- Phải thu khác (1388)	136A		3 122 712 416	4 411 163 318
- Phải thu kinh phí công đoàn (3382)	136E			
- Phải thu 141	136P		742 797 100	217 772 100
- Phải thu ngắn hạn 244	136Q		412 922	410 921
7. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	137	VI.06	-2 373 188 988	-1 853 454 228
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	VI.05		
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>VI.07</b>	<b>269 445 158 836</b>	<b>179 230 281 278</b>
1. Hàng tồn kho	141		269 853 215 625	179 575 994 058
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		- 408 056 789	- 345 712 780
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>3 220 582 360</b>	<b>8 691 483 624</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	VI.13		
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2 090 128 685	3 502 659 219
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	VI.17	1 130 453 675	5 188 824 405
4. Giao dịch mua bán trái phiếu chính phủ	154			
<b>5. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>155</b>	<b>VI.14</b>		
- Tài sản ngắn hạn khác	156			
<b>B. Tài sản dài hạn</b>	<b>200</b>		<b>518 061 575 786</b>	<b>498 059 849 956</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>			



Tài sản	Mã số	Thuyết minh	Số đầu năm	Số cuối kỳ
1	2	3	4	5
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh của đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>255 039 510 159</b>	<b>241 217 550 861</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.09	192 363 727 869	178 399 407 455
- Nguyên giá	222		573 813 862 911	581 821 145 500
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		- 381 450 135 042	- 403 421 738 045
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	VI.11		
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.10	62 675 782 290	62 818 143 406
- Nguyên giá	228		64 115 297 290	63 720 628 290
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		- 1 439 515 000	- 902 484 884
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	VI.12		
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	VI.08	<b>95 558 627 399</b>	<b>95 535 212 490</b>
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241			
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	241B			
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	241C			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		95 558 627 399	95 535 212 490
<b>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>167 463 438 228</b>	<b>158 760 948 424</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		246 733 655 910	246 733 655 910
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		- 79 270 217 682	- 87 972 707 486
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>			<b>2 546 138 181</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.13		2 546 138 181
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	VI.24		
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268	VI.14		
<b>Tổng cộng tài sản (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>1 193 921 137 011</b>	<b>1 121 520 660 089</b>
<b>Nguồn Vốn</b>	<b>280</b>			
<b>C. Nợ phải trả (300 = 310 + 330)</b>	<b>300</b>		<b>356 198 084 579</b>	<b>282 920 974 347</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>356 198 084 579</b>	<b>282 920 974 347</b>
1. Phải trả người bán	311	VI.16	52 118 794 964	13 701 505 350
2. Người mua trả tiền trước	312		117 405 203 842	106 594 323 981



Nguồn vốn	Mã số	Thuyết minh	Số đầu năm	Số cuối kỳ
1	2	3	4	5
3. Thuế & các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.17		
4. Phải trả người lao động	314		35 560 856 200	42 174 930 534
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	VI.18	1 814 972 647	2 239 088 311
6. Phải trả nội bộ (ngắn hạn)	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	VI.20		
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.19	108 939 740 950	88 874 967 331
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	VI.15		
- Vay ngắn hạn	320A			
- Trái phiếu	320B			
- Nợ dài hạn đến hạn trả	320C			
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	VI.23	29 359 453 700	20 262 692 535
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		10 999 062 276	9 073 466 305
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>			
1. Phải trả dài hạn người bán	331	VI.16		
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn khác	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	VI.15		
+ Vay dài hạn	338A			
+ Nợ thuê tài chính dài hạn	338B			
9. Trái phiếu chuyển đổi	339	VI.21		
10. Cổ phiếu ưu đãi	340	VI.22		
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	VI.24		
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
<b>B. Vốn chủ sở hữu (400 = 410 + 430)</b>	<b>400</b>		<b>837 723 052 432</b>	<b>838 599 685 742</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>837 723 052 432</b>	<b>838 599 685 742</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	VI.25	619 689 260 000	619 689 260 000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411A		619 689 260 000	619 689 260 000
- Cổ phiếu ưu đãi (Vốn chủ sở hữu)	411B			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	VI.25		
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		107 172 475 915	107 172 475 915
5. Cổ phiếu quỹ	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	VI.26		
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	VI.27		

Nguồn vốn	Mã số	Thuyết minh	Số đầu năm	Số cuối kỳ
1	2	3	4	5
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	VI.25	33 160 945 846	33 160 945 846
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		77 700 370 671	78 577 003 981
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421A		64 376 852 840	64 376 852 840
- LNST chưa phân phối kỳ này	421B		13 323 517 831	14 200 151 141
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
<b>II. Nguồn kinh phí, quỹ khác</b>	<b>430</b>			
1. Nguồn kinh phí	431	VI.28		
3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
<b>Tổng cộng nguồn vốn</b>	<b>440</b>		<b>1 193 921 137 011</b>	<b>1 121 520 660 089</b>

NGƯỜI LẬP BIỂU  
(Ký, họ tên)

*Ngbrl*

*Nguyễn Chi Bình*

KẾ TOÁN TRƯỞNG  
(Ký, họ tên)

*[Signature]*

**KẾ TOÁN TRƯỞNG**  
*Hoàng Văn Hùng*



Lập ngày 16 tháng 01 năm 2021

Tổng Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Đàm Quang Trung*



## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH

Từ ngày: 01/10/2020 đến ngày: 31/12/2020

### Phần I - Lãi lỗ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Cùng kỳ năm trước	Lũy kế Kỳ này	Lũy kế cùng kỳ năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ	01	VI.25	124 295 311 122	151 515 575 039	431 349 392 556	543 139 037 054
2. Các khoản giảm trừ	02					
3. Doanh thu thuần BH và c/c dịch vụ (10=01-02)	10		124 295 311 122	151 515 575 039	431 349 392 556	543 139 037 054
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	118 215 393 689	138 911 429 094	360 264 343 287	472 610 843 948
5. Lợi nhuận gộp BH và c/c dịch vụ (20=10-11)	20		6 079 917 433	12 604 145 945	71 085 049 269	70 528 193 106
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	5 151 265 204	2 974 186 256	13 898 288 234	9 688 386 805
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	8 795 100 683	105 216 837	8 833 191 282	194 830 342
8. Chi phí bán hàng	25					
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		2 114 950 291	9 923 904 615	58 127 746 335	60 189 393 594
10. Lợi nhuận thuần {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		321 131 663	5 549 210 749	18 022 399 886	19 832 355 975
11. Thu nhập khác	31		13 993 409	483 014 042	947 946 482	1 281 453 909
12. Chi phí khác	32		29 853 659	1 020 056 039	975 267 660	3 500 391 896
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		-15 860 250	- 537 041 997	-27 321 178	-2 218 937 987
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		305 271 413	5 012 168 752	17 995 078 708	17 613 417 988
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.29	501 424 051	1 427 079 538	3 794 927 567	4 289 900 157
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30				
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-51)	60		- 196 152 638	3 585 089 214	14 200 151 141	13 323 517 831
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	80					

NGƯỜI LẬP BIỂU  
(Ký, họ tên)

*Nguyễn Thị Bình*  
Nguyễn Thị Bình

KẾ TOÁN TRƯỞNG  
(Ký, họ tên)

*Hoàng Văn Hùng*  
KẾ TOÁN TRƯỞNG  
Hoàng Văn Hùng

Lập ngày 16 tháng 01 năm 2021

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



*Đàm Quang Trung*  
TỔNG GIÁM ĐỐC  
Đàm Quang Trung



**BÁO CÁO DÒNG TIỀN THEO PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP**

Từ ngày 01/10/2020 đến ngày 31/12/2020

Chỉ tiêu	Mã số	Kỳ này	Cùng Kỳ năm trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế cùng kỳ năm trước
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh					
Lợi nhuận trước thuế	01	305,271,413	5,012,168,752	17,995,078,708	17,613,417,988
Điều chỉnh cho các khoản					
- Khấu hao TSCĐ	02	6,471,522,303	7,217,277,277	27,382,672,742	30,768,261,300
- Các khoản dự phòng	03	4,611,800,095	(18,664,827,206)	10,728,803,755	15,339,223,294
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(1,679,000,625)	(850,526,449)	(1,679,000,625)	(850,526,449)
-Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	4,968,632,109	(3,496,941,671)	(5,825,997,596)	(9,431,666,377)
-Chi phí lãi vay	06				
- Các khoản điều chỉnh khác	07				
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	14,678,225,295	(10,782,849,297)	48,601,556,984	53,438,709,756
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	15,524,125,909	(18,164,065,890)	9,500,179,170	(75,276,776,505)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	45,184,685,608	(14,403,453,413)	(20,787,230,490)	33,863,378,819
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(64,537,619,997)	85,830,390,465	(40,156,328,264)	27,468,288,747
-Tăng giảm chi phí trả trước	12				
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13				
- Tiền lãi vay đã trả	14				
-Thuế thu TNDN đã nộp	15	(1,500,000,000)	(500,000,000)	(8,000,000,000)	(3,647,180,911)
-Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		(650,000)		
-Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(473,872,800)	(738,187,389)	(5,331,213,802)	(4,501,209,889)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh	20	8,875,544,015	41,241,184,476	(16,173,036,402)	31,345,210,017
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư					
1. Tiền mua TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(1,428,972,090)	(2,094,340,486)	(11,634,290,701)	(4,855,112,598)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22		730,156,542	789,090,909	1,518,792,905
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			(45,000,000,000)	



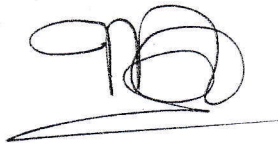
Chỉ tiêu	Mã số	Kỳ này	Cùng Kỳ năm trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế cùng kỳ năm trước
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24				
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	25				
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26				
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	7,772,970,465	2,745,786,867	16,417,158,222	8,701,317,686
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	6,343,998,375	1,381,602,923	(39,428,041,570)	5,364,997,993
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính					
- Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại CP đã PH	32				
- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của	31				
- Tiền vay ngắn hạn dài hạn nhận được	33				
- Tiền chi trả nợ gốc vay	34				
- Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35				
- Cổ tức lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(9,493,947,000)	(6,516,701,698)	(10,806,925,000)	(735,978,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(9,493,947,000)	(6,516,701,698)	(10,806,925,000)	(735,978,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	5,725,595,390	36,106,085,701	(66,408,002,972)	35,974,230,010
- Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	226,279,697,419	262,409,930,148	298,413,295,781	262,541,786,608
- Ảnh hưởng của tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61	(92,608,878)	(102,720,068)	(92,608,878)	(102,720,837)
- Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	231,912,683,931	298,413,295,781	231,912,683,931	298,413,295,781

Lập biểu



Nguyễn Thị Bình

Kế toán trưởng

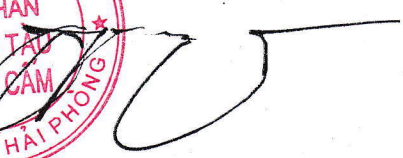


Hoàng Văn Tùng



Ngày 16 tháng 01 năm 2021

Tổng Giám đốc

  
Đàm Quang Trung

**ĐƠN VỊ: CÔNG TY CP ĐÓNG TÀU SÔNG CẨM**  
**ĐỊA CHỈ: THÔN NGÔ HÙNG, XÃ AN HỒNG, HUYỆN AN**

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4 năm 2020

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

- Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần đóng tàu Sông Cẩm
- Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất công nghiệp
- Ngành nghề kinh doanh: Đóng mới và sửa chữa các phương tiện vận tải thủy
- Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường
- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: Không
- Cấu trúc doanh nghiệp
  - Danh sách công ty con;
  - Danh sách các công ty liên doanh, liên kết;
  - Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính (có so sánh được hay không, nếu không so sánh được phải nêu rõ lý do như chuyển đổi hình thức sở hữu, chia tách, sáp nhập, nêu độ dài về kỳ so sánh...)

### II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Kỳ kế toán (bắt đầu từ ngày ( 01/10/2020) kết thúc vào ngày (31/12/2020.))
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: VND

### III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
- Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Báo cáo tài chính được lập và trình bày phù hợp và chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam.

### IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TRONG TRƯỜNG HỢP DOANH NGHIỆP HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC)

- Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam: Phù hợp với Chế độ kế toán Việt Nam
- Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán: Tỷ giá áp dụng khi nhận và đánh giá lại nợ phải trả;
- Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền: Căn cứ xác định lãi suất thực tế.
- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền: Phù hợp với chế độ kế toán Việt Nam
- Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính
  - Chứng khoán kinh doanh;



- b). Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: Giá trị ghi sổ được xác định là giá trị hợp lý hay giá gốc.
- c). Các khoản cho vay;
- d). Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết;
- đ). Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác;
- e). Các phương pháp kế toán đối với các giao dịch khác liên quan đến đầu tư tài chính.
- 6). Nguyên tắc kế toán nợ phải thu
- 7). Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:
- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Giá trị thuần có thể thực hiện được
  - Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Bình quân gia quyền
  - Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kê khai thường xuyên
  - Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.
8. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:
- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ (Hữu hình, vô hình, thuê tài chính): Theo nguyên giá phù hợp với chuẩn mực kế toán VN, Chế độ kế toán VN và TT số 45/2013/TT- BTC ngày 25/04/2013 về ban hành Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ.
  - Phương pháp khấu hao TSCĐ( Hữu hình, vô hình, thuê tài chính): Theo phương pháp đường thẳng phù hợp và trích khấu hao TSCĐ
9. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh.
10. nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại.
11. nguyên tắc kế toán chi phí trả trước: Ghi nhận vào chi phí SXKD trong một hay nhiều kỳ kế toán tùy theo.
12. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả.
13. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính.
14. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay.
15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả: Được ghi nhận vào CPSXKD trong kỳ phù hợp với doanh thu.
16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả.
17. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện.
18. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi.
19. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu: Theo chế độ kế toán và các chuẩn mực kế toán liên quan
- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu.
  - Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản.
  - Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.
  - Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá

20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu: Theo chế độ kế toán hiện hành và các chuẩn mực kế toán liên quan.

- Doanh thu bán hàng; Được ghi nhận theo khối lượng thực tế hoàn thành bàn giao và % giai đoạn hoàn thành tùy theo.

- Doanh thu cung cấp dịch vụ;

- Doanh thu hoạt động tài chính;

- Doanh thu hợp đồng xây dựng;

- Thu nhập khác

21. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

22. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán. Theo chế độ kế toán hiện hành và các chuẩn mực kế toán liên quan.

23. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính. Theo chế độ kế toán hiện hành và các chuẩn mực kế toán liên quan.

24. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp.

25. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại. Theo chế độ kế toán hiện hành và các chuẩn mực kế toán liên quan.

26. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

#### **V. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TRONG TRƯỜNG HỢP DOANH NGHIỆP KHÔNG ĐÁP ỨNG GIẢ ĐỊNH HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC)**

1. Có tái phân loại tài sản dài hạn và nợ phải trả dài hạn thành ngắn hạn không?

2. Nguyên tắc xác định giá trị từng loại tài sản và nợ phải trả (theo giá trị thuần có thể thực hiện được, giá trị có thể thu hồi, giá trị hợp lý, giá trị hiện tại, giá hiện hành...)

3. Nguyên tắc xử lý tài chính đối với:

- Các khoản dự phòng;

- Chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá (còn đang phản ánh trên Bảng cân đối kế toán - nếu có).



01 - Tiền

- Tiền mặt
- Tiền gửi ngân hàng
- Tiền đang chuyển

Cuối kỳ  
1 860 694 000  
41 251 989 931

Đầu năm  
1 350 268 000  
66 263 027 781

Cộng

02. Các khoản đầu tư tài chính

- a) Chứng khoán kinh doanh
- Tổng giá trị cổ phiếu(Chi tiết từng loại cổ phiếu chiếm từ 10% trên tổng giá trị cổ phiếu trở lên)
- Tổng giá trị trái phiếu(Chi tiết từng loại trái phiếu chiếm từ 10% trên tổng giá trị cổ phiếu trở lên)
- Các khoản đầu tư khác
- Lý do thay đổi với từng khoản đầu tư/loại cổ phiếu, trái phiếu:
- + Về số lượng
- + Về giá trị

43 112 683 931

67 613 295 781

Cuối kỳ  
Dự phòng

Đầu năm  
Dự phòng

Giá gốc

Giá trị hợp lý

b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

- b1) Ngắn hạn
- Tiền gửi có kỳ hạn
- Trái phiếu
- Các khoản đầu tư khác
- b2) Dài hạn
- Tiền gửi có kỳ hạn
- Trái phiếu
- Các khoản đầu tư khác

Cuối kỳ

Đầu năm

Giá gốc

Giá trị ghi sổ

188 800 000 000

230 800 000 000

230 800 000 000

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác(Chi tiết từng khoản đầu tư theo tỷ lệ nắm giữ và tỷ lệ quyền biểu quyết)

- Đầu tư vào công ty con
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết
- Đầu tư vào đơn vị khác
- Tóm tắt tình hình hoạt động của các công ty con, công ty liên doanh, liên kết trong kỳ;
- Các giao dịch trọng yếu giữa doanh nghiệp và công ty con, liên doanh, liên kết trong kỳ.
- Trường hợp không xác định được giá trị hợp lý thì giải thích lý do.

Cuối kỳ  
Dự phòng

Đầu năm  
Dự phòng

Giá gốc

Giá trị hợp lý

246 733 655 910

246 733 655 910

326 003 873 592

-87 972 707 486

-79 270 217 682

03. Phải thu của khách hàng
- a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn
    - Chi tiết các khoản phải thu của khách hàng chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu của khách hàng.
    - Các khoản phải thu của khách hàng khác
  - b. Phải thu của khách hàng dài hạn
    - Chi tiết các khoản phải thu của khách hàng chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu của khách hàng.
    - Các khoản phải thu của khách hàng khác
  - c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan (Chi tiết từng đối tượng)

**Cộng**

**04. Phải thu khác**

- a) Ngắn hạn
  - Phải thu về cổ phần hoá
  - Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia;
  - Phải thu người lao động
  - Kỹ cược, ký quỹ
  - Cho mượn;
  - Các khoản chi hộ;
- Phải thu khác
- b, Dài hạn
  - Phải thu về cổ phần hoá;
  - Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia;
  - Phải thu người lao động;
  - Kỹ cược, ký quỹ;
  - Cho mượn;
  - Các khoản chi hộ;
  - Phải thu khác

**Cộng**

**05. Tài sản thiếu chờ xử lý (Chi tiết theo từng loại tài sản)**

- a) Tiền;
- b) Hàng tồn kho;
- c) TSCĐ
- d) Tài sản khác.

**06. Nợ xấu**

Cuối kỳ  
70 320 778 396

Đầu năm  
101 733 974 915

70 320 778 396

101 733 974 915

70 320 778 396

101 733 974 915

Cuối kỳ

Đầu năm

Dự phòng

Giá trị

Dự phòng

217 772 100  
410 921

742 797 100  
412 922

4 411 163 318

3 122 712 416

4 629 346 339

3 865 922 438

Cuối kỳ

Đầu năm

Giá trị

Số lượng

Giá trị

Cuối kỳ

Đầu năm







- Mua sắm
- XDCB
- Lập bản đồ địa chính, địa hình + quy hoạch ch
- Khảo sát địa chất, thiết kế đê tả Sông Cấm(HĐ
- Đánh giá tác động môi trường(HĐ số 08/2006HĐK
- Bồi thường giải phóng mặt bằng
- Lập BC thiết kế kỹ thuật XDCT trạm biến áp 500kv phục vụ 2 dự án HD số 06/2012/HĐTV ngày 27/02/2012
- Công trình cầu tàu 1.000T-2019
- Đền bù giải phóng mặt bằng khu giãn dân
- San lấp mặt bằng khu di dân (HĐ số 12/2007HDX
- Rà phá bom mìn(HĐ số 45/2007HD-ĐTSC)
- Chi phí khác(CPBQL cơ sở 2)
- Tư vấn lập dự án đầu tư(HĐ số 12/2007HDKT-ĐTS
- Thị công san lấp khu nghĩa trang(HĐ số 05/2008
- Khảo sát phục vụ thiết kế thi công(HĐ số 55/2
- Thiết kế bản vẽ san lấp(HĐ số 54/2007HDKT)
- Hỗ trợ kinh phí cưỡng chế GPMB
- Thiết kế bản vẽ, dự toán san lấp khu nghĩa tr
- Thẩm định dự án đầu tư(HĐ số 05/2007TTDA)
- San lấp mặt bằng gói thầu SC:1(HĐ số 08/HDXD-
- Kinh phí HC phục vụ GPMB
- Tiền đất công ích xã Hoàng Động
- Tiền đất công ích xã Lâm Động
- Tư vấn, hỗ trợ GPMB ( HĐ số 11/HĐ /SC - VIDRE
- Xây dựng khu nghĩa trang ( HĐ số 01/HĐ - XD n
- Thiết kế bản vẽ và dự toán XD nghĩa trang( HĐ
- Thẩm tra thiết kế KTTCC và Dự toán XD nghĩa tr
- Biên tập, trích lục bản đồ địa chính
- Nâng cao độ tỉnh điện
- Khảo sát, tính toán khối lượng cát san lấp
- Khảo sát đo đạc và tính toán bình sai lưới địa chính
- Hoàn thiện và kiên cố tuyến đê tả Sông Cấm(cơ sở 2)
- Tư vấn thẩm tra một số hạng mục công trình
- Thuế đất phi nông nghiệp dự án
- Tư vấn thiết kế xử lý nút giao thông vào dự án
- Tư vấn lập điều chỉnh quy hoạch máy biến áp

788 998 352  
187 984 822  
112 900 762  
28 901 574 701  
28 534 000

788 998 352  
187 984 822  
112 900 762  
28 901 574 701  
28 534 000

261 368 212  
173 677 276  
674 046 231  
5 643 828 735  
676 091 422  
447 694 822  
107 077 784  
143 847 328  
69 363 560  
2 592 834  
24 581 545  
29 432 060 833  
421 706 641  
1 248 555 735  
91 936 029  
405 992 552  
1 345 846 216  
37 499 620  
5 387 851  
18 478 713  
656 800 800  
73 575 273  
24 080 810  
9 185 396 316  
22 929 863  
13 898 101  
14 379 721  
58 635 724

23 414 909  
261 368 212  
173 677 276  
674 046 231  
5 643 828 735  
676 091 422  
447 694 822  
107 077 784  
143 847 328  
69 363 560  
2 592 834  
24 581 545  
29 432 060 833  
421 706 641  
1 248 555 735  
91 936 029  
405 992 552  
1 345 846 216  
37 499 620  
5 387 851  
18 478 713  
656 800 800  
73 575 273  
24 080 810  
9 185 396 316  
22 929 863  
13 898 101  
14 379 721  
58 635 724



- Xử lý nút giao thông từ đường liên xã vào mặt bằng dự án
- Thi công tuyến 2, đoạn từ cọc 110+18,87 đến cuối tuyến cọc 136+12,71
- Thẩm định kết quả đấu thầu tường rào (gồm: cổng, tường rào, nhà bảo vệ)  
Thiết kế bản vẽ thi công triển khai 1000 DWT
- Điều chỉnh thiết kế bản vẽ thi công và dự toán công trình hoàn thiện và  
kiến cố đề tá Sông Cấm
- Khảo sát địa hình, điều chỉnh thiết kế bản vẽ thi công dự án hoàn thiện và  
kiến cố đề tá Sông Cấm
- Giám sát thi công XD CT Hoàn thiện và kiến cố đề tá Sông Cấm (HD  
15/2012/HĐTV-GS
- Tường rào (cổng, tường rào, nhà bảo vệ) theo HD số 15/2013/HĐXD ngày  
15/06/2013
- Tư vấn TK công trình cổng, tường rào, nhà bảo vệ (HD 04/2011/HĐTV ngày  
17/10/2011)
- Thiết kế phí công trình cổng, tường rào, nhà bảo vệ ( HD 27/2012/HĐTV  
ngày 10/12/2012)
- Vận chuyển tận dụng cát gia tải san lấp nốt Dự án cơ sở 2 theo HD  
16/2013/HĐXD ngày 10/10/2013
- Sửa chữa đường vào nghĩa trang quy hoạch của DA Cơ sở 2
- Đào, san đất đường vào dự án cơ sở 2
- Bồi thường công trình mương xây sau Trạm bơm Lôi Động
- Tư vấn giám sát thi công xây dựng công trình tường rào DA NMDTSC cơ sở  
2

**Cộng**

- Sửa chữa.

392 328 340  
1 090 974 178  
16 940 909  
136 363 636  
43 201 891  
120 738 909  
177 617 786  
7 251 620 551  
136 057 798  
318 815 722  
3 645 191 697  
89 873 206  
27 273 210  
576 218 864  
210 672 609  
95 535 212 490

392 328 340  
1 090 974 178  
16 940 909  
136 363 636  
43 201 891  
120 738 909  
177 617 786  
7 251 620 551  
136 057 798  
318 815 722  
3 645 191 697  
89 873 206  
27 273 210  
576 218 864  
210 672 609  
95 558 627 399

09- Tãng, giãm tài sản cố định hữu hình:

KHOẢN MỤC	NHÀ CỬA VẬT KIẾN TRÚC	MÁY MÓC THIỆT BỊ	PHƯƠNG TIỆN VẬN TẢI	TB DUNG CỤ QUẢN LÝ	VƯỜN CÂY LÂU NĂM...	TSCĐ KHÁC	TỔNG CỘNG
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình							
1. Số dư đầu kỳ	303 501 755 439	101 397 478 458	166 749 310 217	2 165 318 797			573 813 862 911
- Mua trong kỳ	99 981 731						99 981 731
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn	7 133 550 362						7 133 550 362
- Tặng khác		4 667 341 633	1 459 922 428				6 127 264 061
+ Trong đó: Tặng điều							
- Tổng giảm		1 879 131 300	3 429 882 265	44 500 000			5 353 513 565
- Chuyển sang BĐS đầu tư							
- Thanh lý nhượng bán		1 879 131 300	3 429 882 265	44 500 000			5 309 013 565
- Giảm khác							44 500 000
+ Trong đó: Giảm điều							
2. Số dư Cuối kỳ	310 735 287 532	104 185 688 791	164 779 350 380	2 120 818 797			581 821 145 500
Giá trị hao mòn lũy kế							
1. Số dư đầu kỳ	139 947 399 830	85 670 809 767	154 053 616 140	1 778 309 305			381 450 135 042
- Khấu hao trong kỳ	14 593 966 455	6 784 538 923	5 788 715 777	152 812 703			27 320 033 858
- Tặng khác							
- Chuyển sang BĐS đầu tư							
- Thanh lý nhượng bán		1 874 048 590	3 429 882 265				5 303 930 855
- Giảm khác				44 500 000			44 500 000
2. Số dư Cuối kỳ	154 541 366 285	90 581 300 100	156 412 449 652	1 886 622 008			403 421 738 045
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình							
1. Tại ngày đầu kỳ	163 554 355 609	15 726 668 691	12 695 694 077	387 009 492			192 363 727 869
2. Tại ngày cuối kỳ	156 193 921 247	13 604 388 691	8 366 900 728	234 196 789			178 399 407 455

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cấp cố khoản vay.
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng.
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý.
- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn chưa thực hiện:





11 - Tăng, giảm tài sản cố định thuế tài chính:

KHOẢN MỤC	NHÀ CỬA VẬT KIẾN TRÚC	MÁY MÓC THIẾT BỊ	PHƯƠNG TIỆN VẬN TẢI	TB DỤNG CỤ QUẢN LÝ	TSCĐ KHÁC	TỔNG CỘNG
Nguyên giá tài sản cố định thuế tài chính						
Số dư đầu kỳ						
- Thuê tài chính trong kỳ						
- Mua lại TSCĐ thuế tài chính						
- Tặng khác						
- Trả lại TSCĐ thuế tài chính						
Số dư Cuối kỳ						
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ						
- Khấu hao trong kỳ						
- Mua lại TSCĐ thuế tài chính						
- Tặng khác						
- Trả lại TSCĐ thuế tài chính						
- Giảm khác						
Số dư Cuối kỳ						
Giá trị còn lại của TSCĐ thuế tài chính						
Tại ngày đầu kỳ						
Tại ngày cuối kỳ						

\*Tiền thuế phát sinh thêm được ghi nhận là chi phí trong năm;

\* Căn cứ để xác định tiền thuế phát sinh thêm;

\* Điều khoản gia hạn thuế hoặc quyền được mua tài sản.

11/11/2011



12 - Tăng, giảm bất động sản đầu tư:

KHOẢN MỤC	SỐ ĐẦU KỲ	TĂNG TRONG KỲ	GIẢM TRONG KỲ	SỐ CUỐI KỲ
<b>a) Bất động sản đầu tư cho thuê</b>				
<b>Nguyên giá</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
<b>b) Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá</b>				
<b>Nguyên giá</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
<b>Tổn thất do suy giảm giá trị</b>				
<b>Giá trị còn lại</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				

- Giá trị còn lại cuối kỳ của BĐSĐT dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay;
- Nguyên giá BĐSĐT đã khấu hao hết nhưng vẫn cho thuê hoặc nắm giữ chờ tăng giá;
- Thuyết minh số liệu và giải trình khác.

11/11/2018

- 13 - Chi phí trả trước**
- a) Ngân hạn( chi tiết theo từng khoản mục)
  - Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ
  - Công cụ dụng cụ xuất dùng;
  - Chi phí đi vay;
  - Các khoản khác(nếu chi tiết nếu có giá trị lớn)
  - b) Dài hạn
  - Chi phí thành lập doanh nghiệp
  - Chi phí mua bảo hiểm
  - Các khoản khác( nếu chi tiết nếu có giá trị lớn)
- Cộng**
- 14 - Tài sản khác**
- a) Ngân hạn( chi tiết theo từng khoản mục)
  - Ngân hạn
  - b) Dài hạn(chi tiết theo từng khoản mục)
- Cộng**

**15 - Vay và nợ thuê tài chính**

- a) Vay ngắn hạn
- b) Vay dài hạn(chi tiết theo kỳ hạn)

**Cộng**

- c) Các khoản nợ thuê tài chính

**Thời hạn**

Từ 1 kỳ trở xuống

Trên 1 kỳ đến 5 kỳ

Trên 5 kỳ

- d) Số vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán

**- Vay;**

- Nợ thuê tài chính

- Lý do chưa thanh toán

**Cộng**

- đ) Thuyết minh chi tiết về các khoản vay và nợ thuê tài chính đối với các bên liên quan

Cuối kỳ

2 546 138 181

2 546 138 181

2 546 138 181

Cuối kỳ

Đầu năm

Đầu năm

Giá trị

Trong năm

Tăng

Đầu năm  
giá trị

Giảm

Số có khả năng trả nợ

Tổng khoản thanh toán  
tiền thuê tài chính

Trả tiền lãi thuê

Trả nợ gốc

Tổng khoản thanh toán  
Trả tiền lãi thuê  
tiền thuê tài chính

Trả nợ gốc

Gốc

Cuối kỳ

Lãi

Gốc

Đầu năm

Lãi



**16- Phải trả người bán**

- a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn
  - Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả;
  - Phải trả cho các đối tượng khác.
- b) Các khoản trả người bán dài hạn
  - Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả;
  - Phải trả cho các đối tượng khác

**Cộng**

- c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán
  - Chi tiết từng đối tượng chiếm 10% trở lên trên tổng số quá hạn;
  - Các đối tượng khác

**Cộng**

- d), Phải trả người bán là các bên liên quan(chi tiết cho từng đối tượng
- 17 - Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

- Thuế giá trị gia tăng
- Thuế tiêu thụ đặc biệt
- Các loại thuế khác
- Thuế tài nguyên
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất
- Thuế thu nhập cá nhân
- Thuế thu nhập doanh nghiệp
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác

**Cộng**

**b) Phải thu**

- Thuế giá trị gia tăng
- Thuế tiêu thụ đặc biệt
- Các loại thuế khác
- Thuế tài nguyên
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất
- Thuế thu nhập cá nhân
- Thuế thu nhập doanh nghiệp

**Cộng**

**18- Chi phí phải trả**

- a, Ngắn hạn
  - Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép;

Giá trị

13 701 505 350

Số có khả năng trả nợ

Giá trị

52 118 794 964

Số có khả năng trả nợ

Cuối kỳ

Số phải nộp trong năm

Số đã thực nộp trong năm

Đầu năm

140 472 397

5 048 352 008

5 188 824 405

Cuối Kỳ

826 000

286 348 100

843 279 575

1 130 453 675

Đầu năm

- Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh;
- Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hoá, thành phẩm BDS đã bán;
- Các khoản trích trước khác
- b) Dài hạn
  - Lãi vay
  - Các khoản khác

693 546 676  
1 545 541 635

209 635 556  
1 605 337 091

**Cộng**

2 239 088 311  
Cuối kỳ

1 814 972 647

Đầu năm

**19 - Phải trả khác**

- a) Ngắn hạn
  - Tài sản thừa chờ xử lý
  - Kinh phí công đoàn;
  - Bảo hiểm xã hội
  - Bảo hiểm y tế
  - Bảo hiểm thất nghiệp
  - Phải trả về cổ phần hoá
  - nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn;
  - Cổ tức, lợi nhuận phải trả;
  - Các khoản phải trả, phải nộp khác
  - Các khoản phải trả, phải nộp khác(3388)

88 874 967 331  
88 874 967 331  
88 874 967 331

108 939 740 950  
108 939 740 950  
108 939 740 950

**Cộng**

- b) Dài hạn
  - Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn
  - Các khoản phải trả, phải nộp khác
- c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán(chi tiết từng khoản mục, lý do chưa thanh toán nợ quá hạn

**20 Doanh thu chưa thực hiện**

- a) Ngắn hạn
  - Doanh thu nhận trước
  - Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống;
  - Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác.

**Cộng**

- b ) Nợ dài hạn
  - Doanh thu nhận trước;
  - Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống;
  - Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác.

**Cộng**

- c) Khả năng không thực hiện được hợp đồng với khách hàng(chi tiết từng

Cuối kỳ

Đầu năm



khoản mục, lý do không có khả năng thực hiện)

- Ng dài hạn khác

**Cộng**

21. Trái phiếu phát hành

21.1. Trái phiếu thường

a) Trái phiếu phát hành

- Loại phát hành theo mệnh giá

- Loại phát hành có chiết khấu;

- Loại phát hành có phụ trội.

**Cộng**

b)Thuyết minh chi tiết về trái phiếu các bên liên quan nắm giữ

**Cộng**

Cuối kỳ

Giá trị

Lãi suất

kỳ hạn

Đầu năm

Giá trị

Lãi suất

kỳ hạn

21.2. Trái phiếu chuyển đổi:

a. Trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm đầu kỳ:

- Thời điểm phát hành, kỳ hạn gốc và kỳ hạn còn lại từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Số lượng từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Mệnh giá, lãi suất từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Tỷ lệ chuyển đổi thành cổ phiếu từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Lãi suất chiết khấu dùng để xác định giá trị phần nợ gốc của từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Giá trị phần nợ gốc và phần quyền chọn cổ phiếu của từng loại trái phiếu chuyển đổi.

b. Trái phiếu chuyển đổi phát hành thêm trong kỳ:

- Thời điểm phát hành, kỳ hạn gốc từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Số lượng từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Mệnh giá, lãi suất từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Tỷ lệ chuyển đổi thành cổ phiếu từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Lãi suất chiết khấu dùng để xác định giá trị phần nợ gốc của từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Giá trị phần nợ gốc và phần quyền chọn cổ phiếu của từng loại trái phiếu chuyển đổi.

c. Trái phiếu chuyển đổi được chuyển thành cổ phiếu trong kỳ;

- Số lượng từng loại trái phiếu đã chuyển đổi thành cổ phiếu trong kỳ; Số lượng cổ phiếu phát hành thêm trong kỳ để chuyển đổi trái phiếu;
- Giá trị phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi tăng vốn chủ sở hữu.

d. Trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm đã đáo hạn không được chuyển thành cổ phiếu trong kỳ;

- Số lượng từng loại trái phiếu đã đáo hạn không chuyển đổi thành cổ phiếu trong kỳ;
- Giá trị phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được hoàn trả cho nhà đầu tư.

e. Trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm cuối kỳ:

- Kỳ hạn gốc và kỳ hạn còn lại từng loại trái phiếu chuyển đổi;



- Số lượng từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Mệnh giá, lãi suất từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Lãi suất chiết khấu dùng để xác định giá trị phần nợ gốc của từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Giá trị phần nợ gốc và phần quyền chọn cổ phiếu của từng loại trái phiếu chuyển đổi.

g. Thuyết minh chi tiết về trái phiếu các bên liên quan nắm giữ (theo từng loại trái phiếu)

## **22. CỔ PHIẾU ƯU ĐÃI PHÂN LOẠI LÀ NỢ PHẢI TRẢ**

- Mệnh giá

Đối tượng phát hành (ban lãnh đạo, cán bộ, nhân viên, đối tượng khác);

- Điều khoản mua lại (Thời gian, giá mua lại, các điều khoản cơ bản khác trong hợp đồng phát hành)

- Giá trị đã mua lại trong kỳ;

Các thuyết minh khác.

Cuối kỳ

Đầu năm

**23- Dự phòng phải trả**

a) Ngắn hạn

- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng
- Dự phòng tái cơ cấu
- Dự phòng phải trả khác

20 262 692 535

29 359 453 700

b) Dài hạn

- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng
- Dự phòng tái cơ cấu
- Dự phòng phải trả khác

**24. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:

- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng

Số bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả

**Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế
- Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại



25-Vốn chủ sở hữu:

a- Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	Cộng
	Vốn ĐT của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quy đầu tư phát triển	Quy dự phòng tài chính	Quy khác thuộc vốn CSH	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Nguồn vốn đầu tư XDCB	
A												12
Số dư đầu kỳ trước	619,689,260,000		14,260,192,185				126,073,229,576			74,809,510,246		834,832,192,007
- Tăng vốn trong kỳ			92,912,283,730									92,912,283,730
- Lãi trong kỳ trước										9,738,428,617		9,738,428,617
- Giảm vốn trong kỳ												
- Tăng khác												
- Giảm khác												
- Lỗ trong kỳ trước							92,912,283,730			10,656,836,506		103,569,120,236
Số dư cuối kỳ trước	619,689,260,000		107,172,475,915				33,160,945,846			77,700,370,671		837,723,052,432
Số dư đầu kỳ này	619,689,260,000		107,172,475,915				33,160,945,846			77,700,370,671		837,723,052,432
- Tăng vốn kỳ này												
- Lãi trong kỳ này												
- Lỗ trong năm nay										14,200,151,141		14,200,151,141
- Giảm khác												
- Tăng khác										26,647,035,662		26,647,035,662
- Giảm vốn trong năm										13,323,517,831		13,323,517,831
Số dư cuối kỳ này	619,689,260,000		107,172,475,915				33,160,945,846			78,577,003,981		838,599,685,742

b - Chi tiết vốn đầu tư chủ sở hữu	Cuối kỳ	Đầu năm
- Vốn góp của của công ty mẹ (nếu là công ty con)	558 238 500 000	558 238 500 000
+ Vốn góp của nhà nước (Lưu động)		
- Vốn góp của các đối tượng khác	61 450 760 000	61 450 760 000
- .....		
<b>Cộng</b>	<b>619 689 260 000</b>	<b>619 689 260 000</b>
c ) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	Cuối kỳ	Đầu năm
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	619 689 260 000	619 689 260 000
+ Vốn góp tăng trong kỳ		
+ Vốn góp giảm trong kỳ		
+ Vốn góp cuối trong kỳ	619 689 260 000	619 689 260 000
- Cổ tức lợi nhuận đã chia		
d - Cổ phiếu	Cuối kỳ	Đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
- Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		
+ Cổ phiếu phổ thông	Cuối kỳ	Đầu năm
+ Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành		
đ) Cổ tức		
- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán kỳ:		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông:.....		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi:.....		
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận:.....		
e) Các quỹ doanh nghiệp:		
- Quỹ đầu tư phát triển	33 160 945 846	33 160 945 846
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp;		
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu.		
g) Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu theo quy định của các chuẩn mực kế toán cụ thể		
26. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Cuối kỳ	Đầu năm
Lý do thay đổi giữa số đầu kỳ và cuối kỳ		
26. Chênh lệch tỷ giá	Cuối kỳ	Đầu năm
- Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi BCTC lập bằng ngoại tệ sang VND		
- Chênh lệch tỷ giá phát sinh vì các nguyên nhân khác (nói rõ nguyên nhân)		
28. Nguồn kinh phí	Cuối kỳ	Đầu năm
- Nguồn kinh phí được cấp trong kỳ		
- Chi sự nghiệp		
- Nguồn kinh phí còn lại cuối kỳ		
29. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Tài sản thuê ngoài: Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không huỷ ngang theo các thời hạn		
- Từ 1 kỳ trở xuống		
- Từ 1 kỳ đến 5 kỳ		
- Trên 5 kỳ		
b) Tài sản nhận giữ hộ: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất của từng loại tài sản tại thời điểm cuối kỳ.		
- Vật tư hàng hoá nhận giữ hộ, gia công, nhận uỷ thác: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất tại thời điểm cuối kỳ.		
- Hàng hóa nhận bán hộ, nhân ký gửi, nhận cầm cố, thế chấp: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất từng loại hàng hoá;		
c) Ngoại tệ các loại: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết số lượng từng loại ngoại tệ tính theo nguyên tệ. Vàng tiền tệ phải trình bày khối lượng theo đơn vị tính trong nước và quốc tế Ounce, thuyết minh giá trị theo USD.		



c) Kim khí quý, đá quý: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết giá gốc, số lượng(theo đơn vị tính quốc tế) và chủng loại các loại kim khí quý, đá quý.

đ) Nợ khó đòi đã xử lý: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết giá trị(theo nguyên tệ và VND) các khoản nợ khó đòi đã xử lý trong vòng 10 kỳ kể từ ngày xử lý theo từng đối tượng, nguyên nhân đã xoá sổ kế toán nợ khó đòi.

e) Các thông tin khác về các khoản mục ngoài bảng kế toán

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

S  
T  
V  
A  
A  
A  
A





- Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ;
- Lỗ do đánh giá lại tài sản;
- Các khoản bị phạt;
- Các khoản khác.

Cộng

#### 8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

- Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ
- Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

- Chi tiết các khoản chiếm từ 10% trở lên trên tổng chi phí bán hàng;
- Các khoản chi phí bán hàng khác.

c) Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

- Hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm, hàn hoá;
- Hoàn nhập dự phòng tái cơ cấu, dự phòng khác
- Các khoản ghi giảm khác.

#### 9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu
- Chi phí nhân công
- Chi phí khấu hao tài sản cố định
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí khác bằng tiền

Cộng

#### 10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ nay
- Tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành

#### 11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế;
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản chịu thuế thu nhập hoãn lại;
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng;
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả;
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

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

#### 1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai

- Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính;
- Mua doanh nghiệp thông qua phát hành cổ phiếu;
- Chuyển nợ thành vốn chủ sở hữu
- Các giao dịch phi tiền tệ khác

#### 2. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng:

#### 3. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ:

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường;
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu thường;
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu chuyển đổi;
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu ưu đãi phân loại là nợ trả trả ;
- Tiền thu từ giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ và REPO chứng khoán;
- Tiền thu từ đi vay dưới hình thức khác.

#### 4. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ:

- Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường;
- Tiền trả nợ gốc trái phiếu chuyển đổi;
- Tiền trả nợ gốc cổ phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải trả;
- Tiền chi trả cho giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ và REPO chứng khoán;
- Tiền chi trả nợ vay dưới hình thức khác.

#### IX. Những thông tin khác

	4 197 087 544
29 853 659	-3 177 031 505
29 853 659	1 020 056 039
Kỳ này	Cùng kỳ năm trước
2 114 950 291	9 923 904 615
2 114 950 291	9 923 904 615

	Kỳ này	Cùng kỳ năm trước
	18 726 429 121	64 578 667 261
	42 399 638 726	57 531 491 487
	6 471 522 303	7 217 277 277
	34 680 000	14 300 000
	10 104 943 258	14 776 580 151
	77 737 213 408	144 118 316 176
	Kỳ này	Cùng kỳ năm trước
	501 424 051	1 427 079 538

Kỳ này	Cùng kỳ năm trước
--------	-------------------



1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kế và những thông tin tài chính khác:
2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán kỳ:
3. Những thông tin về các bên liên quan
4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 "Báo cáo bộ phận" (1)
5. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):
6. Thông tin về hoạt động liên tục:
7. Những thông tin khác.

Người lập biểu  
(Ký, họ tên)

*Ngân*

Nguyễn Thị Bình

Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)

*[Signature]*

KẾ TOÁN TRƯỞNG  
*Hoàng Văn Hùng*

Lập ngày 16 tháng 01 năm 2021

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



TỔNG GIÁM ĐỐC  
*Đàm Quang Trung*

