

**CÔNG TY CỔ PHẦN
VẬN TẢI BIỂN SÀI GÒN**

**Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét
cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30
tháng 06 năm 2016**



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	1 – 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4
BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ SOÁT XÉT	
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	5 – 8
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	10 – 11
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ	12 – 42

04
CỔ
HỮU
IÊN
C
-T

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Vận Tải Biển Sài Gòn (sau đây gọi tắt là "Công ty") hân hạnh trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét của Công ty cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016.

1. Thông tin chung

Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ doanh nghiệp nhà nước – Công ty Vận tải biển Sài Gòn theo Quyết định số 6205/QĐ-UB ngày 09 tháng 12 năm 2004 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân TP. Hồ Chí Minh. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu số 0300424088 ngày 14 tháng 4 năm 2006 và các lần thay đổi sau đó với lần thay đổi gần đây nhất là lần thứ 8 ngày 24 tháng 12 năm 2014 do Sở kế hoạch Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Trụ sở của Công ty

- Địa chỉ : Số 9 Nguyễn Công Trứ, phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.
- Điện thoại : (84) 3 8296 316
- Fax : (84) 3 8225 067

Cổ phiếu của Công ty chính thức được giao dịch trên sàn UPCOM như sau:

- Loại cổ phiếu: cổ phiếu phổ thông
- Mã chứng khoán: SGS
- Mệnh giá: 10.000 VND/cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu niêm yết: 14.420.000 cổ phiếu
- Tổng giá trị cổ phiếu niêm yết theo mệnh giá: 144.200.000.000 đồng
- Ngày giao dịch đầu tiên: ngày 22 tháng 12 năm 2010

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là thương mại và dịch vụ.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh chính của Công ty như sau:

Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng đường biển trong và ngoài nước; Đại lý môi giới hàng hải cho các tàu trong và ngoài nước; Giao nhận hàng hóa trong nước và quốc tế; Dịch vụ cung ứng tàu biển; Đại lý vận tải đường hàng không; Kinh doanh vận tải đa phương thức; Kinh doanh khai thác bãi container, kho chứa hàng trung chuyển; Cho thuê văn phòng; Đầu tư xây dựng, khai thác cảng sông, cảng biển; Kinh doanh bất động sản; Kinh doanh và dịch vụ vận tải thủy nội địa; Kinh doanh vận tải hàng bằng ô tô, bằng đường sắt; Hoạt động xuất khẩu lao động; Nạo vét luồng lạch đường thủy, đường biển; Sửa chữa container (không hoạt động tại trụ sở); Khai thác, mua bán khoáng sản (không hoạt động tại trụ sở); Sản xuất, chế biến hàng thủy - hải sản (không hoạt động tại trụ sở); Sản xuất, mua bán vật liệu xây dựng (không sản xuất tại trụ sở).

Trong kỳ, hoạt động chính của Công ty là:

- Kinh doanh vận tải hàng hóa đường thủy nội địa;
- Đại lý và môi giới hàng hải cho các tàu trong và ngoài nước;
- Giao nhận hàng hóa trong nước và quốc tế;
- Kinh doanh khai thác bãi container, kho chứa hàng trung chuyển;
- Kinh doanh và dịch vụ vận tải thủy nội địa;
- Kinh doanh vận tải hàng bằng ô tô, bằng đường sắt;
- Cho thuê văn phòng.

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

2. Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Ban Giám đốc

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát và Ban Giám đốc trong kỳ tài chính này và cho đến ngày lập báo cáo này bao gồm :

Hội đồng Quản trị

Ông	Trần Quốc Toàn	Chủ tịch
Ông	Henrik N.Andersen	Phó Chủ tịch
Ông	Đỗ Ngọc Lâm	Thành viên
Ông	Lê Minh	Thành viên
Ông	Hasse Kjaers Goard Larsen	Thành viên

Ban kiểm soát

Bà	Võ Ngọc Thủy	Trưởng ban
Bà	Huỳnh Như Ý	Kiểm soát viên
Bà	Phạm Thị Phương Thảo	Kiểm soát viên

Ban điều hành, quản lý

Ông	Đỗ Ngọc Lâm	Tổng Giám đốc
Ông	Lê Minh	Phó Tổng Giám đốc
Ông	Vương Đức Lân	Kế toán trưởng

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này như sau:

Ông Đỗ Ngọc Lâm	Tổng Giám đốc
-----------------	---------------

3. Đánh giá tình hình kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016 và tình hình tài chính vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

4. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ tài chính đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ.

5. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam được chỉ định soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016.

6. Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về lập Báo cáo tài chính giữa niên độ và đảm bảo Báo cáo tài chính giữa niên độ đã 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 kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016. Trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc Công ty phải:

- Lựa chọn phù hợp và áp dụng nhất quán các chính sách kế toán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Trình bày các nguyên tắc kế toán đang được áp dụng, tùy thuộc vào sự khác biệt trọng yếu công bố và giải trình trong Báo cáo tài chính giữa niên độ;

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

- Lập các báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ khi giả thuyết Công ty sẽ tiếp tục hoạt động không còn phù hợp; và
- Thiết lập, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ nhằm ngăn chặn và phát hiện gian lận và sai sót.

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Ban Tổng Giám đốc Công ty 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 Tổng 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.

7. Phê duyệt báo cáo tài chính giữa niên độ

Chúng tôi phê duyệt Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm. Báo cáo tài chính giữa niên độ này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Vạn tài biển Sài Gòn vào ngày 30 tháng 06 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cùng với bản thuyết minh đính kèm cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016, được lập 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 giữa niên



Trần Quốc Toàn Hội đồng quản trị

TRẦN QUỐC TOÀN

Chủ tịch

TP. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2016

Số: 144/2016/BCSX-HCM.00407

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: **Quý Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TÀI BIỂN SÀI GÒN**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn ("Công ty") được lập ngày 12 tháng 08 năm 2016, từ trang 05 đến trang 42, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

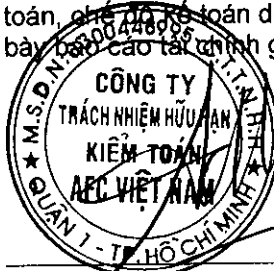
Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 giữa niên độ.



TRANG ĐẶC NHA
Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán 2111-2013-009-1
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM
Thành phố Hồ Chí Minh ngày 12 tháng 08 năm 2016

PHAN THỊ MỸ HUỆ
Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán 0536-2015-009-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
TÀI SẢN				
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		99.407.020.826	85.725.720.663
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	14.914.630.168	32.462.896.382
1. Tiền	111		8.914.630.168	9.462.896.382
2. Các khoản tương đương tiền	112		6.000.000.000	23.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5.2.1	57.500.000.000	32.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		57.500.000.000	32.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		25.691.955.133	19.946.028.590
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	11.548.445.258	8.527.830.529
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	1.088.201.011	797.732.177
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5.1	20.921.088.731	18.486.245.751
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(7.865.779.867)	(7.865.779.867)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	5.7	784.014.455	791.154.180
1. Hàng tồn kho	141		784.014.455	791.154.180
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		516.421.070	525.641.511
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.8.1	400.615.046	454.080.178
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		25.908.591	15.358.101
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.16	89.897.433	56.203.232
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		92.490.210.780	93.345.666.914
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		45.000.000	45.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.5.2	45.000.000	45.000.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		11.322.915.645	12.722.505.573
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	11.322.915.645	12.722.505.573
- Nguyên giá	222		42.674.445.622	42.943.697.670
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(31.351.529.977)	(30.221.192.097)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.10	-	-
- Nguyên giá	228		138.242.108	138.242.108
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(138.242.108)	(138.242.108)
III. Bất động sản đầu tư	230	5.11	8.166.773.082	8.823.401.940
- Nguyên giá	231		26.962.855.342	26.962.855.342
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(18.796.082.260)	(18.139.453.402)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		7.512.190.146	7.504.946.510
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.12	7.512.190.146	7.504.946.510
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5.2.2	61.952.648.430	60.933.384.608
1. Đầu tư vào công ty con	251		9.050.000.000	9.050.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		61.531.462.456	61.531.462.456
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		12.000.000.000	12.000.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(20.628.814.026)	(21.648.077.848)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		3.490.683.477	3.316.428.283
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.8.2	3.254.949.861	3.080.694.667
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	5.13	235.733.616	235.733.616
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		191.897.231.606	179.071.387.577

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

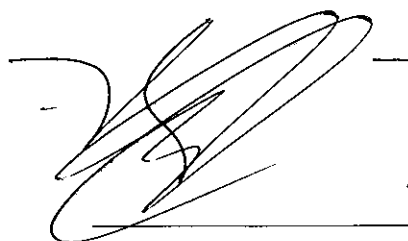
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
NGUỒN VỐN				
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		25.204.053.052	22.177.185.134
I. Nợ ngắn hạn	310		25.026.657.652	21.999.789.734
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.14	7.439.565.562	4.145.132.705
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.15	705.049.141	300.921.429
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.16	1.087.603.308	1.462.110.380
4. Phải trả người lao động	314	5.17	1.022.542.445	1.371.110.134
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		6.027.200	81.417.450
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.18.1	14.676.730.120	14.714.353.260
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	-
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	5.19	89.139.876	(75.255.624)
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		177.395.400	177.395.400
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	5.18.2	177.395.400	177.395.400
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

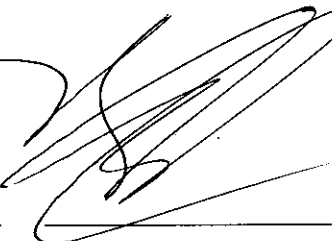
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

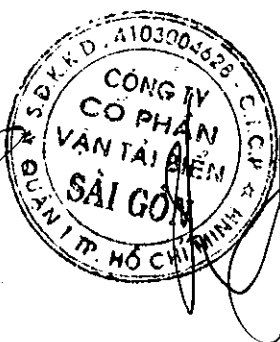
	Mã số	Thuyết minh	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		166.693.178.554	156.894.202.443
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.20	166.693.178.554	156.894.202.443
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		144.200.000.000	144.200.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		144.200.000.000	144.200.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		11.436.551.000	11.436.551.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		14.900.205.997	14.900.205.997
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		(3.843.578.443)	(13.642.554.554)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		(14.142.554.554)	(26.960.190.321)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		10.298.976.111	13.317.635.767
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		191.897.231.606	179.071.387.577



VƯƠNG ĐỨC LÂN
Người lập biểu



VƯƠNG ĐỨC LÂN
Kế toán trưởng



ĐỖ NGỌC LÂM
Tổng Giám đốc
TP. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2016

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIÊN SÀI GÒN

Số 9 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		35.723.173.572	38.531.155.992
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	6.1.1	35.723.173.572	38.531.155.992
Giá vốn hàng bán	11	6.2	29.507.739.375	31.061.662.184
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		6.215.434.197	7.469.493.808
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	5.225.215.304	4.025.471.267
Chi phí tài chính	22	6.4	(1.009.539.520)	1.156.467.064
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-
Chi phí bán hàng	25		-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.5	2.200.203.556	2.293.306.276
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		10.249.985.465	8.045.191.735
Thu nhập khác	31	6.6	200.540.912	1.354.303
Chi phí khác	32	6.7	151.550.266	27.232.964
Lợi nhuận khác	40		48.990.646	(25.878.661)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		10.298.976.111	8.019.313.074
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	6.8	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		10.298.976.111	8.019.313.074

VƯƠNG ĐỨC LÂN
Người lập biểu

VƯƠNG ĐỨC LÂN
Kế toán trưởng



ĐỖ NGỌC LÂM
Tổng Giám đốc
TP. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2016

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

	Mã số	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	10.298.976.111	8.019.313.074
Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và Bất động sản đầu tư	02	2.056.218.786	1.878.316.980
- Các khoản dự phòng, (hoàn nhập)	03	(1.019.263.822)	1.063.423.340
- (Lãi)/Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	(6.944.070)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(4.919.705.254)	(3.900.886.641)
- Chi phí lãi vay	06	-	-
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	6.416.225.821	7.053.222.683
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(5.790.171.234)	(6.608.963.017)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	7.139.725	(70.584.678)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	2.862.472.418	(2.043.598.910)
- (Tăng)/ giảm chi phí trả trước	12	(120.790.062)	(245.057.154)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	1.354.303
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(335.604.500)	(214.101.818)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	3.039.272.168	(2.127.728.591)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
- Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(8.698.181)	(1.621.027.273)
- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	175.909.091	-
- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(25.500.000.000)	(15.640.000.000)
- Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	-
- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
- Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	4.745.250.708	3.900.886.641
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(20.587.538.382)	(13.360.140.632)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

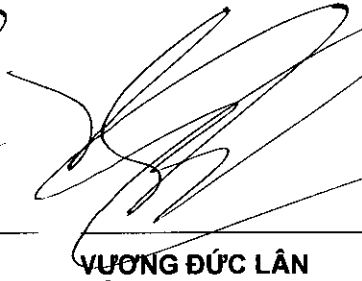
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

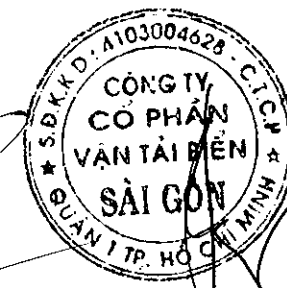
	Mã số	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
- Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
- Tiền thu từ đi vay	33	-	-
- Tiền trả nợ gốc vay	34	-	-
- Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	-
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (50 = 20 + 30 + 40)	50	(17.548.266.214)	(15.487.869.223)
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	60	32.462.896.382	53.374.974.987
	61	-	7.392.961
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ (70 = 50 + 60 + 61)	70	14.914.630.168	37.894.498.725



VƯƠNG ĐỨC LÂN
Người lập biểu



VƯƠNG ĐỨC LÂN
Kế toán trưởng



ĐỖ NGỌC LÂM
Tổng Giám đốc
TP. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính đính kèm

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ doanh nghiệp nhà nước – Công ty Vận tải biển Sài Gòn theo Quyết định số 6205/QĐ-UB ngày 09 tháng 12 năm 2004 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân TP. Hồ Chí Minh. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu số 0300424088 ngày 14 tháng 4 năm 2006 và các lần thay đổi sau đó với lần thay đổi gần đây nhất là lần thứ 8 ngày 24 tháng 12 năm 2014 do Sở kế hoạch Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Cổ phiếu của Công ty chính thức được giao dịch trên sàn UPCOM như sau:

- Loại cổ phiếu: cổ phiếu phổ thông
- Mã chứng khoán: SGS
- Mệnh giá: 10.000 VND/cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu niêm yết: 14.420.000 cổ phiếu
- Tổng giá trị cổ phiếu niêm yết theo mệnh giá: 144.200.000.000 VND
- Ngày giao dịch đầu tiên: ngày 22 tháng 12 năm 2010

1.2. Lĩnh vực kinh doanh: thương mại và dịch vụ

1.3. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh chính của Công ty như sau:

Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng đường biển trong và ngoài nước; Đại lý môi giới hàng hải cho các tàu trong và ngoài nước; Giao nhận hàng hóa trong nước và quốc tế; Dịch vụ cung ứng tàu biển; Đại lý vận tải đường hàng không; Kinh doanh vận tải đa phương thức; Kinh doanh khai thác bãi container, kho chứa hàng trung chuyển; Cho thuê văn phòng; Đầu tư xây dựng, khai thác cảng sông, cảng biển; Kinh doanh bất động sản; Kinh doanh và dịch vụ vận tải thủy nội địa; Kinh doanh vận tải hàng bằng ô tô, bằng đường sắt; Hoạt động xuất khẩu lao động; Nạo vét luồng lạch đường thủy, đường biển; Sửa chữa container (không hoạt động tại trụ sở); Khai thác, mua bán khoáng sản (không hoạt động tại trụ sở); Sản xuất, chế biến hàng thủy - hải sản (không hoạt động tại trụ sở); Sản xuất, mua bán vật liệu xây dựng (không sản xuất tại trụ sở).

Trong kỳ, hoạt động chính của Công ty là:

- Kinh doanh vận tải hàng hóa đường thủy nội địa;
- Đại lý và môi giới hàng hải cho các tàu trong và ngoài nước;
- Giao nhận hàng hóa trong nước và quốc tế;
- Kinh doanh khai thác bãi container, kho chứa hàng trung chuyển;
- Kinh doanh và dịch vụ vận tải thủy nội địa;
- Kinh doanh vận tải hàng bằng ô tô, bằng đường sắt;
- Cho thuê văn phòng.

1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

1.5. Cấu trúc của Công ty

Công ty con

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty có một (01) công ty con sở hữu trực tiếp

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Cổ phần Saigonship Đà Nẵng	Khu B1- 6 KCN Dịch vụ Thủy Sản Thọ Quang, Sơn Trà, TP. Đà Nẵng	Vận tải, dịch vụ Con ten nơ, đại lý tàu	56,44%	56,44%	56,44%

Các công ty liên doanh, liên kết

Tên công ty	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Liên doanh Vận tải thủy Sea Saigon	Số 9 Nguyễn Công Trứ Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh	Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa	51%	50%
Công ty TNHH Liên doanh Giao nhận Kho vận Bình Minh	Số 9 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh	Cho thuê kho bãi, vận tải đường bộ, dịch vụ Container	51%	50%
Công ty TNHH Dịch vụ Container ERRIA	7-9-11 Mai Thị Lựu, P. Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh	Vận tải ven biển và viễn dương	49%	49%

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

Tên công ty	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty cổ phần vận tải biển tại Hải Phòng	Số 57 Đinh Tiên Hoàng, phường Hoàng Văn Thụ, quận Hồng Bàng, thành phố Hải Phòng
Chi nhánh Công ty cổ phần vận tải biển Tại Cần Thơ	Số 512/35 Cách Mạng tháng 8, phường An Thới, quận Bình Thủy, thành phố Cần Thơ
Chi nhánh Công ty cổ phần vận tải biển Quy Nhơn	Số 45 Tôn Đức Thắng, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

1.6. Nhân viên

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2016, số lượng nhân viên của Công ty là 77 người (vào ngày 31 tháng 12 năm 2015 là 80 người).

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

2.1 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty được bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

3. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính (gọi tắt là "Thông tư 200/2014/TT-BTC"). Thông tư này thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, thông tư này 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 Tổng 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 200/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính

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

4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

Trong kỳ, các giao dịch phát sinh bằng đồng tiền khác với VND 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 do Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương – Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh công bố 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.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Nếu hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán:
 - Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn.
 - Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Ngoại thương TP. Hồ Chí Minh.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Ngoại thương TP. Hồ Chí Minh.

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 hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4.4 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 kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận 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 năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, 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 doanh

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

Công ty liên kết (tiếp theo)

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, 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 kỳ 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 kỳ 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/được ghi nhận theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên doanh, 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 doanh, liên kết. Nếu công ty con, công ty liên doanh, 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 doanh, liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ tài chính toán 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 kỳ 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 kỳ 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, được ghi nhận 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

Các khoản nợ phải thu được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu nội bộ, 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, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

- Phải thu nội bộ phản ánh các khoản phải thu các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- 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.

Hàng tồn kho của Công ty chủ yếu là nhiên liệu và công cụ, dụng cụ.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp nhập trước, xuất trước và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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 dư 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 kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

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

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản cố định không đủ điều kiện ghi tăng nguyên giá tài sản cố định. Các chi phí này được phân bổ không quá 3 năm.

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 kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

Khi bán hay thanh lý tài sản, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế của tài sản được xóa sổ trong các báo cáo tài chính và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

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

<u>Loại tài sản cố định hữu hình</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 50
Máy móc, thiết bị	7 – 10
Phương tiện vận tải	5 – 25
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 5

4.9 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô 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 vô hình của Công ty bao gồm phần mềm máy vi tính. Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là bộ phận gắn với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định vô hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định vô hình</u>	<u>Số năm</u>
Phần mềm máy tính	05

4.10 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất, nhà, một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Công ty hay thuê tài chính được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ nào phát sinh được hạch toán vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

Bất động sản đầu tư để cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Số năm khấu hao của bất động sản đầu tư như sau

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Quyền sử dụng đất	50
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 50

4.11 Xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được kết chuyển ghi tăng tài sản cố định khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản cố định được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

4.12 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

4.13 Tiền lương

Tiền lương phân bổ vào chi phí trong năm được căn cứ vào mức lương, các khoản lương khoán theo năng suất và phụ cấp đã được thỏa thuận trên Hợp đồng lao động và Thỏa ước lao động tập thể.

4.14 Các khoản trích theo lương

Bảo hiểm xã hội được trích trên tiền lương căn bản theo hợp đồng lao động vào chi phí là 18% và trừ lương cán bộ công nhân viên là 8%.

Bảo hiểm y tế được trích trên lương căn bản vào chi phí là 3% và trừ vào lương cán bộ công nhân viên là 1,5%.

Bảo hiểm thất nghiệp được trích trên lương căn bản vào chi phí là 1% và trừ vào lương cán bộ công nhân viên là 1%.

Kinh phí công đoàn được trích trên lương căn bản vào chi phí là 2%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

4.15 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.

4.16 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.

4.17 Doanh thu

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) 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 tại ngày của Bảng Cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

Tiền lãi

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

4.18 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 khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

4.19 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 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 sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

4.20 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

4.21 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.

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

4.22 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.

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, chi phí phải trả, 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

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.

4.23 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định 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 công ty sau đây được xem là các bên có liên quan:

Công ty/đối tượng	Địa điểm	Quan hệ
Tổng Công ty Cơ khí Giao thông Vận tải Sài Gòn – TNHH MTV (SAMCO)	Việt Nam	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Saigonship Đà Nẵng	Việt Nam	Công ty con
Công ty Liên doanh Vận tải thủy Sea Saigon	Việt Nam	Công ty liên doanh
Công ty TNHH Liên doanh Giao nhận kho vận Bình Minh	Việt Nam	Công ty liên doanh
Công ty TNHH Công ten nơ ERRIA	Việt Nam	Công ty liên doanh
Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc		Thành viên chủ chốt

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Tiền mặt tồn quỹ - VND	830.129.726	519.395.164
Tiền gửi ngân hàng - VND	7.295.503.662	7.560.317.519
Tiền gửi ngân hàng - USD	788.996.780	1.383.183.699
Tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn không quá 3 tháng - VND	6.000.000.000	23.000.000.000
	14.914.630.168	32.462.896.382

Chi tiết số dư tiền gửi ngân hàng có gốc ngoại tệ tại ngày 30 tháng 06 năm 2016 là 34.857,51 USD tương đương 788.996.780 VND.

5.2 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty gồm có: đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

5.2.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng	57.500.000.000	32.000.000.000
	57.500.000.000	32.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

5.2.2 Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

	30/06/2016			01/01/2016		
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư vào công ty con						
Công ty Cổ phần Saigonship Đà Nẵng (a)	9.050.000.000	(116.953.260)	(*)	9.050.000.000	(317.537.090)	(*)
Cộng	9.050.000.000	(116.953.260)		9.050.000.000	(317.537.090)	
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết						
Công ty Liên doanh vận tải thủy Sea Sài Gòn (b)	18.983.934.769	(18.983.934.769)	(*)	18.983.934.769	(18.983.934.769)	(*)
Công ty TNHH Dịch vụ Công ten nơ Erria (c)	8.947.527.687	(1.527.925.997)	(*)	8.947.527.687	(2.346.605.989)	(*)
Công ty TNHH Liên doanh Giao nhận kho vận Bình Minh (d)	33.600.000.000	-	(*)	33.600.000.000	-	(*)
Cộng	61.531.462.456	(20.511.860.766)		61.531.462.456	(21.330.540.758)	
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác						
Công ty Cổ phần thương mại Dịch vụ Quảng Trường Quốc Tế (e)	12.000.000.000	-	(*)	12.000.000.000	-	(*)
Cộng	12.000.000.000	-	-	12.000.000.000	-	-
	82.581.462.456	(20.628.814.026)	-	82.581.462.456	(21.648.077.848)	-

(*) Tại ngày báo cáo, Công ty không có thông tin về giá trị hợp lý của khoản đầu tư này.

Chi tiết khoản đầu tư công ty con như sau:

Đầu tư vào Công ty cổ phần Saigonship Đà Nẵng

(a) Số cổ phần: 905.000, mệnh giá 10.000/cổ phần với giá trị khoản đầu tư là 9.050.000.000 VND để nắm giữ 56,44% trên vốn điều lệ. Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và đăng ký thuế số 0401358956 ngày 21 tháng 5 năm 2010 do Sở Kế hoạch & Đầu tư thành phố Đà Nẵng cấp và các lần thay đổi với lần ký thay đổi gần nhất vào ngày 23 tháng 8 năm 2012, vốn điều lệ của Công ty là 16.035.000.000 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

Chi tiết các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết như sau:

Đầu tư vào Công ty Liên doanh Vận tải thủy Sea Sài Gòn

- (b) Theo Giấy chứng nhận đầu tư số 2310/GP ngày 11 tháng 2 năm 2003 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp, vốn góp của Công ty trong Công ty Liên doanh Vận tải thủy Sea Sài Gòn là 1.224.000 USD, tương đương 51% vốn điều lệ, tỷ lệ biểu quyết 50%. Công ty Liên doanh vận tải thủy Sea Sài Gòn đang trong quá trình thanh lý giải thể.

Đầu tư vào Công ty TNHH Dịch vụ Công ten nơ Erria

- (c) Theo Giấy chứng nhận đầu tư số 411022000296 thay đổi lần thứ 2 ngày 11 tháng 9 năm 2014 do Ủy ban nhân dân thành phố Hồ Chí Minh cấp về việc thay đổi tên Công ty TNHH APM – Saigon Shipping thành Công ty TNHH Dịch vụ Công ten nơ Erria, vốn góp của Công ty trong Công ty TNHH Dịch vụ Công ten nơ Erria là 490.000 USD (vốn điều lệ 1.000.000 USD), tương đương 49% vốn điều lệ. Công ty đã góp đủ vốn theo Giấy chứng nhận đầu tư.

Đầu tư vào Công ty TNHH Liên doanh Giao nhận kho vận Bình Minh

- (d) Theo Giấy chứng nhận đầu tư số 411022000401 thay đổi lần thứ 3 ngày 29 tháng 12 năm 2014 do Ủy ban nhân dân TP. Hồ Chí Minh cấp và chứng nhận thay đổi lần thứ 1 ngày 30 tháng 6 năm 2009, vốn điều lệ của Công ty TNHH Giao nhận kho vận Bình Minh là 66.000.000.000 VND tương đương 4.000.000 USD, vốn góp của Công ty trong Công ty TNHH Giao nhận kho vận Bình Minh là 33.600.000.000 VND, tương đương 51% vốn điều lệ, tỷ lệ biểu quyết 50%. Công ty đã góp đủ vốn theo Giấy chứng nhận đầu tư.

Chi tiết các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

Đầu tư vào Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Quảng Trường Quốc Tế

- (e) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0308976796 thay đổi lần thứ hai ngày 18 tháng 3 năm 2011 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp, vốn góp của Công ty trong Công ty cổ phần TM DV Quảng Trường Quốc Tế là 12.000.000.000 VND, tương đương với 4% vốn điều lệ. Đến ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty đã góp đủ vốn theo giấy chứng nhận đầu tư.

5.2.3 Tình hình hoạt động của công ty con, công ty liên doanh, liên kết

Trong 6 tháng đầu năm, công ty con và công ty liên doanh, liên kết đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với cùng kỳ năm trước.

5.2.4 Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Trích lập dự phòng	(21.648.077.848)	(20.586.898.912)
Hoàn nhập dự phòng	1.019.263.822	(1.061.178.936)
	<u>(20.628.814.026)</u>	<u>(21.648.077.848)</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

5.2.5 Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với công ty con và công ty liên doanh, liên kết như sau

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Công ty cổ phần Saigonship Đà Nẵng <i>Phí dịch vụ đại lý tàu</i> <i>Chi hộ</i>	261.644.542 5.131.630.571	161.738.178 4.524.115.936
Công ty TNHH liên doanh Giao nhận kho vận Bình Minh <i>Cung cấp dịch vụ</i> <i>Chi hộ</i>	7.813.281.846 381.881.473	3.095.988.817 281.109.491

5.3 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Phải thu các bên liên quan (Xem thêm mục 9.1.2)		
Tổng Công ty Cơ khí giao thông vận tải Sài Gòn - TNHH MTV (SAMCO)	366.079.924	258.986.268
Công ty TNHH liên doanh Giao nhận kho vận Bình Minh	1.579.443.218	1.005.618.265
Phải thu các khách hàng khác		
Công ty TNHH Hansworld Việt Nam	2.115.289.644	1.253.011.943
Công ty TNHH Vận tải Kas Hà nội	2.146.015.000	1.085.541.000
Các khách hàng khác	5.341.617.472	4.924.673.053
	11.548.445.258	8.527.830.529

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Trả trước người bán khác		
Phải trả cung cấp dịch vụ Vận Tải Bộ	-	257.617.283
Công ty Cổ phần Công Nghiệp Tàu Thủy Biển Việt	119.550.042	119.550.042
Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam	-	88.000.000
Công ty TNHH Tuấn Nguyệt	90.000.000	90.000.000
Các nhà cung cấp khác	878.650.969	242.564.852
	1.088.201.011	797.732.177

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

5.5 Phải thu ngắn hạn và dài hạn khác

5.5.1 Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2016		01/01/2016	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan				
(Xem thêm mục 9.1.2)				
Công ty liên doanh Vận tải thủy Sea Saigon				
- Chi hộ	5.849.054.747	(5.849.054.747)	5.849.054.747	(5.849.054.747)
Tổng Công ty Cơ khí giao thông vận tải Sài Gòn - TNHH MTV (SAMCO)				
- Chi hộ	156.209.840	-	215.881.898	-
Công ty TNHH Liên doanh Giao nhận kho vận Bình Minh				
- Chi hộ	54.212.544	-	54.335.518	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác				
Phải thu tiền bán cổ phần cho CBCNV				
	289.575.297	-	321.614.714	-
Công nợ phải thu chờ xử lý				
Công ty TNHH Hansworld Việt Nam	2.435.614.117	-	1.435.614.117	-
Công ty TNHH Biển Vàng	278.998.245	-	-	-
Công ty TNHH Huyndai Vinatrans Logictics	310.591.365	-	715.972.657	-
Công ty TNHH Vận tải KAS Hà Nội	524.054.158	-	375.921.610	-
Công ty TNHH Đại lý & Môi giới vận tải Quốc tế	781.901.935	-	432.285.825	-
Công ty TNHH Maersk Việt Nam	7.394.597.006	-	6.299.161.467	-
Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế	113.747.131	-	113.747.131	-
Tạm ứng	438.998.403	-	537.989.949	-
Phải thu khác	758.178.961	(79.012.698)	599.311.136	(79.012.698)
	20.921.088.731	(7.463.422.427)	18.486.245.751	(7.463.422.427)

5.5.2 Phải thu dài hạn khác

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Ký quỹ, ký cược dài hạn	45.000.000	45.000.000
	45.000.000	45.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

5.6 Nợ xấu

	30/06/2016			01/01/2016		
	Thời gian quá hạn VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Thời gian quá hạn VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND
Các bên liên quan						
Phải thu khác						
Công ty Liên doanh						
Vận tải thủy Sea Saigon	> 3 năm	5.849.054.747	-	> 3 năm	5.849.054.747	-
Các tổ chức và cá nhân khác						
Phải thu thương mại						
Công ty TNHH Minh Hiền	> 3 năm	189.535.000	56.860.500	> 3 năm	189.535.000	56.860.500
Công ty TNHH TM& VTB Nhật & Nam	> 3 năm	25.534.752	-	> 3 năm	25.534.752	-
Công ty TNHH Hiệp Long	> 3 năm	42.950.000	-	> 3 năm	42.950.000	-
Các khách hàng khác	> 2 năm	64.781.412	12.037.007	> 2 năm	64.781.412	12.037.007
Trả trước người bán						
Công ty TNHH Tuấn Nguyệt	> 3 năm	90.000.000	-	> 3 năm	90.000.000	-
Công ty TNHH Mitsui OSK Line VN		37.519.139	18.759.569		37.519.139	18.759.569
Nhà cung cấp khác	> 3 năm	39.694.213	-	> 3 năm	39.694.213	-
Phải thu khác						
Công nợ phải thu chờ xử lý	> 3 năm	1.535.354.982	-	> 3 năm	1.535.354.982	-
Đồng Xuân Trường	> 3 năm	73.700.000	-	> 3 năm	73.700.000	-
Đối tượng khác	> 3 năm	5.312.698	-	> 3 năm	5.312.698	-
		7.953.436.943	87.657.076		7.953.436.943	87.657.076

5.7 Hàng tồn kho

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Nhiên liệu	55.344.786	62.484.511
Công cụ, dụng cụ	728.669.669	728.669.669
	784.014.455	791.154.180

5.8 Chi phí trả trước dài hạn**5.8.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Chi phí tàu Long Phú I & II	80.458.068	15.277.000
Chi phí sửa chữa trung tâm kho vận	94.602.058	98.032.227
Chi phí sửa chữa Chi nhánh Hải Phòng	162.559.813	265.715.050
Chi phí sửa chữa Chi nhánh Qui Nhơn	28.933.334	36.308.535
Chi phí trả trước văn phòng	34.061.773	38.747.366
	400.615.046	454.080.178

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

5.8.2 Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Chi phí sửa chữa, cải tạo văn phòng	-	76.961.326
Quyền sử dụng đất 13.753m ² bãi Container	2.194.539.691	2.240.872.081
Chi phí trả trước tàu Long Phú I & II	212.307.778	62.924.500
Chi phí trả trước trung tâm kho vận	810.876.488	699.936.760
Chi phí khác	37.225.904	-
	3.254.949.861	3.080.694.667

5.9 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	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Tại 01/01/2016	12.978.239.825	2.279.782.155	27.126.217.900	559.457.790	42.943.697.670
Mua trong trong kỳ	-	-	-	-	-
Thanh lý trong kỳ	-	-	(269.252.048)	-	(269.252.048)
Tại 30/06/2016	<u>12.978.239.825</u>	<u>2.279.782.155</u>	<u>26.856.965.852</u>	<u>559.457.790</u>	42.674.445.622
Giá trị hao mòn lũy kế					
Tại 01/01/2016	10.835.182.090	2.161.047.899	16.675.254.318	549.707.790	30.221.192.097
Khấu hao trong kỳ	472.829.112	40.201.062	882.659.754	3.900.000	1.399.589.928
Thanh lý trong kỳ	-	-	(269.252.048)	-	(269.252.048)
Tại 30/06/2016	<u>11.308.011.202</u>	<u>2.201.248.961</u>	<u>17.288.662.024</u>	<u>553.607.790</u>	31.351.529.977
Gá trị còn lại					
Tại 01/01/2016	2.143.057.735	118.734.238	10.450.963.600	9.750.000	12.722.505.573
Tại 30/06/2016	<u>1.670.228.623</u>	<u>78.533.194</u>	<u>9.568.303.828</u>	<u>5.850.000</u>	11.322.915.645

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

Tại 01/01/2016	30.000.000	1.517.050.881	7.854.888.508	520.457.790	9.922.397.179
Tại 30/06/2016	<u>30.000.000</u>	<u>1.517.050.881</u>	<u>7.854.888.508</u>	<u>520.457.790</u>	9.922.397.179

5.10 Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy tính VND
Nguyên giá	
Tại ngày 01/01/2016	138.242.108
Tại ngày 30/06/2016	<u>138.242.108</u>
Giá trị hao mòn lũy kế	
Tại ngày 01/01/2016	138.242.108
Khấu hao trong kỳ	-
Tại ngày 30/06/2016	<u>138.242.108</u>
Giá trị còn lại	
Tại ngày 01/01/2016	-
Tại ngày 30/06/2016	<u>-</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

5.11 Bất động sản đầu tư cho thuê

	Quyền sử dụng đất VND	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2016	8.992.704.000	17.970.151.342	26.962.855.342
Mua mới	-	-	-
Tại ngày 30/06/2016	<u>8.992.704.000</u>	<u>17.970.151.342</u>	<u>26.962.855.342</u>
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2016	4.155.703.174	13.983.750.228	18.139.453.402
Khấu hao trong kỳ	97.340.988	559.287.870	656.628.858
Tại ngày 30/06/2016	<u>4.253.044.162</u>	<u>14.543.038.098</u>	<u>18.796.082.260</u>
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2016	3.913.107.062	3.986.401.114	8.823.401.940
Tại ngày 30/06/2016	<u>4.739.659.838</u>	<u>3.427.113.244</u>	<u>8.166.773.082</u>

Nguyên giá bất động sản đầu tư đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

Tại ngày 01/01/2016	-	637.015.000	637.015.000
Tại ngày 30/06/2016	-	637.015.000	637.015.000

Theo qui định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 "Bất động sản đầu tư", giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày kết thúc kỳ tài chính cần được trình bày. Tuy nhiên, Công ty hiện chưa xác định được giá trị hợp lý của các bất động sản đầu tư do chưa tìm được công ty định giá phù hợp để thực hiện công việc này.

Danh mục bất động sản đầu tư tại ngày kết thúc kỳ tài chính như sau:

	Nguyên giá VND	Hao mòn lũy kế/ Tồn thất do suy giảm giá trị VND	Giá trị còn lại VND
Kho CFS1	7.460.385.075	6.280.139.108	1.180.245.967
Kho CFS2	9.872.751.267	7.625.883.990	2.246.867.277
Kho Số 3 Tôn Thất Thuyết	637.015.000	637.015.000	-
Quyền sử dụng đất 14.000m ² xây dựng kho CFS 01	4.496.352.000	2.276.260.060	2.220.091.940
Quyền sử dụng đất 14.000m ² xây dựng kho CFS 01	4.496.352.000	1.976.784.102	2.519.567.898
	<u>26.962.855.342</u>	<u>18.796.082.260</u>	<u>8.166.773.082</u>

Thu nhập và chi phí liên quan đến cho thuê bất động sản đầu tư cho thuê như sau:

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Thu nhập từ việc cho thuê	11.876.892.513	11.943.928.763
Chi phí trực tiếp liên quan đến việc tạo ra thu nhập từ việc cho thuê	7.191.904.583	5.793.191.598
Chi phí trực tiếp không liên quan đến việc tạo ra thu nhập từ việc cho thuê	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

5.12 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Công trình mở rộng trung tâm kho vận (*)	7.512.190.146	7.504.946.510
	<u>7.512.190.146</u>	<u>7.504.946.510</u>

(*) Bao gồm chi phí đền bù, giải tỏa mặt bằng trong Dự án xây dựng bãi container cho Trung tâm Kho vận.

5.13 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Chi phí phải trả tiền thuế nộp thay Công ty liên doanh vận tải thủy Sài Gòn	235.733.616	235.733.616
	<u>235.733.616</u>	<u>235.733.616</u>

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại là 20%.

5.14 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Phải trả bên liên quan (xem thêm mục 9.1.2)		
Công ty Cổ phần Saigonship Đà Nẵng	106.564.481	240.357.343
Phải trả người bán khác		
Công ty TNHH Vận tải thương mại Sơn Tùng Hải Phòng	1.508.988.000	365.236.069
Công ty Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Nam Bình Phát	566.390.000	684.353.000
Công ty Cổ phần Đại lý hàng hải Việt Nam	198.636.512	201.719.250
Công ty hoa tiêu khu vực II	195.437.275	429.948.931
Công ty TNHH thương mại Dịch vụ Hàng hải Hoàng Phát	193.050.000	193.050.000
Cảng vụ thành phố Hồ Chí Minh	165.152.850	150.313.814
Công ty TNHH Xây dựng Ngọc Thiên Phúc	111.518.500	150.030.900
Công ty TNHH thương mại vận tải Tín Đạt	59.400.000	20.900.000
Công ty TNHH Cơ khí Xây lắp 19-5	32.340.000	56.848.000
Công ty TNHH B & T	-	102.157.000
Công ty TNHH Xuân Lâm	16.940.000	257.400.000
Các nhà cung cấp khác	4.285.147.944	1.292.818.398
	<u>7.439.565.562</u>	<u>4.145.132.705</u>

5.15 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Người mua trả tiền trước khác		
Công ty TNHH đại lý và môi giới vận tải Quốc tế	439.600.393	-
Các nhà cung cấp khác	265.448.748	300.921.429
	<u>705.049.141</u>	<u>300.921.429</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

5.16 Thuế và các khoản phải nộp/phải thu Nhà Nước

	01/01/2016		Số phát sinh trong kỳ		30/06/2016	
	Phải nộp VND	Phải thu VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Phải nộp VND	Phải thu VND
Phải thu						
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	(24.476.500)	-	-	-	(24.476.500)
Thuế thu nhập cá nhân	-	(25.227.156)	124.697.742	(158.391.943)	-	(58.921.357)
Các loại thuế khác	-	(6.499.576)	-	-	-	(6.499.576)
Phải nộp						
Thuế GTGT đầu ra	213.920.580		1.327.414.908	(1.349.992.180)	191.343.308	-
Tiền thuế đất	818.819.091		971.370.840	(1.315.241.640)	474.948.291	-
Thuế nhà đất	-		16.223.772	(16.223.772)	-	-
Thuế môn bài	-		4.000.000	(4.000.000)	-	-
Các loại thuế không thường xuyên	429.370.709	-	63.543.500	(71.602.500)	421.311.709	-
Cộng	1.462.110.380	(56.203.232)	2.257.855.278	(2.915.452.035)	1.087.603.308	(89.897.433)

5.17 Phải trả người lao động

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Tiền lương phải trả	1.022.542.445	1.371.110.134
	1.022.542.445	1.371.110.134

5.18 Phải trả ngắn hạn, dài hạn khác

5.18.1 Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Phải trả các bên liên quan		
Công ty Cổ phần thương mại dịch vụ Quảng Trường Quốc Tế		
<i>Phải trả tiền mượn</i>	11.200.000.000	11.200.000.000
Cổ tức phải trả cho các cổ đông	1.044.480.139	1.044.480.139
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác		
Bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn	25.831.597	24.988.497
Tiền thuế còn phải nộp thay Công ty liên doanh Vận tải thủy Sea Sài Gòn (*)	2.311.113.880	2.311.113.880
Các khoản phải trả khác	95.304.504	133.770.744
	14.676.730.120	14.714.353.260

(*) Khoản tiền thuế Công ty phải nộp thay Công ty liên doanh Vận tải thủy Sea Sài Gòn tương ứng với tỷ lệ góp vốn vào Công ty liên doanh vận tải thủy Sài Gòn (51%) và phần tiền nộp thay cho ERRIA A/S bằng tiền chia cổ tức (Xem mục 9.3).

5.18.2 Phải trả dài hạn khác

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	177.395.400	177.395.400
	177.395.400	177.395.400

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

5.18.3 Nợ quá hạn chưa thanh toán

	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Phải trả các bên liên quan		
Cổ tức phải trả cho các cổ đông	1.044.480.139	1.044.480.139
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác		
Tiền thuế còn phải nộp thay Công ty liên doanh vận tải thủy Sài Gòn	2.311.113.880	2.311.113.880
	3.355.594.019	3.355.594.019

5.19 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	01/01/2016 VND	Tăng do trích từ lợi nhuận VND	Chi quỹ trong kỳ VND	30/06/2016 VND
Quỹ khen thưởng	(24.257.255)	354.240.000	(263.800.000)	66.182.745
Quỹ phúc lợi	(50.998.369)	145.760.000	(71.804.500)	22.957.131
	(75.255.624)	500.000.000	(335.604.500)	89.139.876

5.20 Vốn chủ sở hữu ("CSH")

5.20.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của CSH VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Cộng VND
Tại 01/01/2015	144.200.000.000	11.436.551.000	14.900.205.997	(26.760.190.321)	143.776.566.676
Lãi trong kỳ	-	-	-	8.019.313.074	8.019.313.074
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(200.000.000)	(200.000.000)
Tại 30/06/2015	144.200.000.000	11.436.551.000	14.900.205.997	(18.940.877.247)	151.595.879.750
Tại 01/07/2015	144.200.000.000	11.436.551.000	14.900.205.997	(18.940.877.247)	151.595.879.750
Lãi trong kỳ	-	-	-	5.298.322.693	5.298.322.693
Tại 31/12/2015	144.200.000.000	11.436.551.000	14.900.205.997	(13.642.554.554)	156.894.202.443
Tại 01/01/2016	144.200.000.000	11.436.551.000	14.900.205.997	(13.642.554.554)	156.894.202.443
Lãi trong kỳ	-	-	-	10.298.976.111	10.298.976.111
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm trước	-	-	-	(500.000.000)	(500.000.000)
Tại 30/06/2016	144.200.000.000	11.436.551.000	14.900.205.997	(3.843.578.443)	166.693.178.554

5.20.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/06/2016			01/01/2016		
	Số cổ phần	VND	Tỉ lệ %	Số cổ phần	VND	Tỉ lệ %
Tổng Công ty Cơ khí Giao thông Vận tải Sài Gòn – TNHH MTV (SAMCO)	7.354.200	73.542.000.000	51,00	7.354.200	73.542.000.000	51,00
Công ty Erria A/S	3.972.344	39.723.440.000	27,55	3.972.344	39.723.440.000	27,55
Công ty TNHH Á Châu Erria	976.410	9.764.100.000	6,77	976.410	9.764.100.000	6,77
Các cổ đông khác	2.117.046	21.170.460.000	14,68	2.117.046	21.170.460.000	14,68
	14.420.000	144.200.000.000	100,00	14.420.000	144.200.000.000	100,00

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

5.20.3 Cổ phiếu

	30/06/2016	01/01/2016
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	14.420.000	14.420.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	14.420.000	14.420.000
Cổ phiếu phổ thông	14.420.000	14.420.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Cổ phiếu phổ thông	-	-
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	14.420.000	14.420.000
Cổ phiếu phổ thông	14.420.000	14.420.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/Cổ phiếu.

5.20.4 Phân phối lợi nhuận

Trong kỳ, Công ty đã phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2016 số 111/NQ-ĐHCĐCĐ-2016 ngày 28 tháng 04 năm 2016 như sau:

	VND
Trích bổ sung quỹ khen thưởng phúc lợi	: 500.000.000

5.21 Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

5.21.1 Nợ khó đòi đã xử lý

	30/06/2016	01/01/2016
	VND	VND
Nợ khó đòi đã xử lý	16.129.905.471	16.129.905.471

5.21.2 Ngoại tệ các loại

	30/06/2016	01/01/2016
Đô la Mỹ (USD)	34.857,51	61.026,03

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

6.1.1 Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015
	VND	VND
Doanh thu khai thác tàu sông	1.468.859.999	1.236.862.742
Doanh thu dịch vụ hàng hải	1.441.789.037	1.171.616.410
Doanh thu dịch vụ vận tải nội địa	20.090.928.623	23.346.092.077
Doanh thu dịch vụ kho vận	11.876.829.513	11.943.928.763
Doanh thu cho thuê văn phòng	844.766.400	832.656.000
Cộng	35.723.173.572	38.531.155.992
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	35.723.173.572	38.531.155.992

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

6.1.2 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trình bày ở thuyết minh số 5.2.5.

6.2 Giá vốn hàng bán

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Giá vốn khai thác tàu biển	1.589.638.384	1.782.780.477
Giá vốn dịch vụ hàng hải	706.920.595	482.702.131
Giá vốn dịch vụ vận tải nội địa	19.661.814.268	22.640.150.955
Giá vốn dịch vụ kho vận	7.191.904.583	5.793.191.598
Giá vốn cho thuê văn phòng	357.461.545	362.837.023
	29.507.739.375	31.061.662.184

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Lãi tiền gửi	1.446.801.620	941.030.987
Cổ tức, lợi nhuận được chia	3.298.449.088	2.959.855.654
Lãi chênh lệch tỷ giá	479.964.596	119.185.964
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ	-	5.398.662
	5.225.215.304	4.025.471.267

6.4 Chi phí tài chính

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Lỗ chênh lệch tỷ giá	9.724.302	93.043.724
Hoàn nhập	(1.019.263.822)	1.063.423.340
	(1.009.539.520)	1.156.467.064

6.5 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Chi phí nhân viên	1.275.498.288	1.243.680.808
Chi phí vật liệu, bao bì	14.786.731	22.873.994
Chi phí đồ dùng văn phòng	85.346.304	113.322.122
Chi phí khấu hao tài sản cố định	182.263.086	131.599.722
Thuế, phí, lệ phí	12.125.182	12.704.182
Chi phí tiền điện	124.233.894	110.761.904
Chi phí dịch vụ bảo vệ	54.020.250	64.395.000
Chi phí tiếp khách, hội nghị	89.710.706	65.515.552
Chi phí vé máy bay công tác	50.563.573	6.288.000
Chi phí quản lý khác	311.655.542	468.164.992
	2.200.203.556	2.239.306.276

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

6.6 Thu nhập khác

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	174.454.546	-
Các khoản khác	26.086.366	1.354.303
	200.540.912	1.354.303

6.7 Chi phí khác

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Chi phí trợ cấp tai nạn thuyền viên	137.050.000	-
Các khoản khác	14.500.266	27.232.964
	151.550.266	27.232.964

6.8 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	10.298.976.111	8.019.313.074
Cộng: Chi phí không được trừ	422.800.000	-
Thu nhập chịu thuế	10.721.776.111	8.019.313.074
Thu nhập miễn thuế (tiền cổ tức)	(3.298.449.088)	(2.959.855.654)
Lỗi các năm trước chuyển sang	(7.423.327.023)	(5.059.457.420)
Thu nhập tính thuế	-	-
Thuế suất thuế TNDN	20%	22%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-

6.9 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Thông tin về lãi trên cổ phiếu được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

6.10 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.016.268.414	4.124.406.079
Chi phí nhân công	4.090.239.630	2.463.933.826
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.056.218.786	1.878.316.980
Chi phí dịch vụ mua ngoài	22.503.562.812	2.187.284.319
Chi phí khác	1.041.653.289	22.701.027.256
	31.707.942.931	33.354.968.460

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

7. THÔNG TIN BỘ PHẬN

7.1. Báo cáo bộ phận chính yếu: theo lĩnh vực kinh doanh

Thông tin bộ phận chính yếu được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh (chi tiết xem 6.1.2).

7.2. Báo cáo bộ phận chính yếu: theo khu vực địa lý

Chỉ tiêu	Cần Thơ	Hải Phòng	Quy Nhơn	Hồ Chí Minh	Tổng cộng
Kỳ tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016					
Doanh thu thuần					
Doanh thu thuần từ bán hàng bán ra bên ngoài	62.167.275	14.667.044.145	351.596.335	20.642.365.817	35.723.173.572
Chi phí	89.180.377	14.149.486.933	325.702.660	14.943.369.405	29.507.739.375
Giá vốn (không bao gồm khấu hao)	76.162.039	14.009.544.523	312.680.578	13.235.396.535	27.507.835.475
Chi phí khấu hao	13.018.338	139.942.410	13.022.082	1.707.972.870	1.873.955.700
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	(27.013.102)	517.557.212	25.893.675	5.698.996.412	6.215.434.197
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016					
Tài sản bộ phận	387.100.212	951.838.533	700.655.486	189.857.637.375	191.897.231.606
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-
Tổng tài sản	387.100.212	951.838.533	700.655.486	189.857.637.375	191.897.231.606
Nợ phải trả bộ phận	18.251.359	276.226.903	46.429.510	24.863.145.280	25.204.053.052
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-
Tổng nợ phải trả	18.251.359	276.226.903	46.429.510	24.863.145.280	25.204.053.052

8. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

8.1. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

8.1.1. 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 bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, 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. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường gồm các khoản tiền gửi.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay của Công ty.

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 và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

Độ nhạy đối với lãi suất

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ 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 tỉ giá hối đoái. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỉ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Rủi ro ngoại tệ của Công ty được quản lý bằng cách giữ mức rủi ro ở mức có thể chấp nhận được thông qua việc ký hợp đồng với khách hàng nội cung ứng hàng xuất khẩu có cam kết điều khoản thỏa thuận điều chỉnh ảnh hưởng tỷ giá khi phát sinh giao dịch với khách hàng ngoại.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách quan tâm đến tình hình hoạt động kinh doanh cũng như tình hình tài chính của các công ty đầu tư.

8.1.2. 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

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

8.1.3. *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.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến trên hợp đồng cơ sở chưa được chiết khấu:

	Dưới 1 năm	Từ 1 đến 5 năm	VND Tổng cộng
Ngày 01 tháng 01 năm 2016			
Phải trả người bán	4.145.132.705	-	4.145.132.705
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	<u>13.726.302.074</u>	<u>177.395.400</u>	<u>13.903.697.474</u>
	17.871.434.779	177.395.400	18.048.830.179
Ngày 30 tháng 06 năm 2016			
Phải trả người bán	7.439.565.562	-	7.439.565.562
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	<u>13.612.445.584</u>	<u>177.395.400</u>	<u>13.789.840.984</u>
	21.052.011.146	177.395.400	21.229.396.546

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn cần thiết.

Tài sản đảm bảo

Công ty nắm giữ tài sản đảm bảo của bên thứ ba với số tiền là 177.395.400 VND tại ngày 30 tháng 06 năm 2016.

8.2. *Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính*

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của Công ty.

Các công cụ tài chính bao gồm:

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, công cụ vốn chủ sở hữu của đơn vị khác phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

Bảng sau đây thể hiện tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Công ty:

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý		VND
	30/06/2016		01/01/2016		30/06/2016	01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng			
Tài sản tài chính							
Tiền, các khoản tương đương tiền	14.914.630.168	-	32.462.896.382	-	14.914.630.168	32.462.896.382	
Phải thu khách hàng	11.548.445.258	(402.357.440)	8.527.830.529	(402.357.440)	11.548.445.258	8.527.830.529	
Phải thu khác	20.921.088.731	(7.463.422.427)	18.486.245.751	(7.463.486.712)	20.921.088.731	18.486.245.751	
Đầu tư tài chính	57.500.000.000	-	32.000.000.000	-	57.500.000.000	32.000.000.000	
	104.884.164.157	(7.865.779.867)	91.476.972.662	(7.865.779.867)	104.884.164.157	91.476.972.662	
Nợ phải trả tài chính							
Phải trả người bán	7.439.565.562	-	4.145.132.705	-	7.439.565.562	4.145.132.705	
Chi phí phải trả và phải trả khác	13.612.445.584	-	13.726.302.074	-	13.612.445.584	13.726.302.074	
	21.052.011.146	-	17.871.434.779	-	21.052.011.146	17.871.434.779	

Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể 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 chưa đánh giá lại các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính theo giá trị hợp lý do Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 cũng như các qui định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý. Vào ngày 30 tháng 06 năm 2016 và ngày 31 tháng 12 năm 2015, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tương ứng với giá trị ghi sổ của các khoản mục này. Ban Tổng Giám đốc cho rằng giá trị hợp lý của những tài sản và nợ phải trả tài chính này không có sự chênh lệch trọng yếu với giá trị ghi sổ của chúng tại ngày kết thúc kỳ tài chính.

9. CÁC THÔNG TIN KHÁC

9.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

9.1.1 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: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban Giám đốc. 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.

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

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không có công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt tại ngày 30 tháng 06 năm 2016.

Thu nhập của các thành viên chủ chốt

	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND
Ban Tổng Giám đốc	439.000.000	365.500.000
Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	102.812.000	95.000.000
	541.812.000	460.500.000

9.1.2 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Giao dịch với các bên liên quan khác

Giao dịch phát sinh với các công ty con và công ty liên doanh, liên kết đã được trình bày ở thuyết minh số 5.2.5. Các giao dịch phát sinh giữa Công ty với các bên liên quan khác không phải là công ty con và công ty liên doanh, liên kết như sau:

Công ty liên quan	Nội dung nghiệp vụ	30/06/2016 VND	01/01/2016 VND
Tổng Công ty Cơ khí giao thông vận tải Sài Gòn – TNHH MTV (SAMCO)	Cung cấp dịch vụ Chi hộ	1.580.766.350 1.135.566.067	931.087.512 287.611.088

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày trong các thuyết minh ở Mục 5.3, 5.5.1, 5.14.

9.2 Cam kết thuê hoạt động

Tại ngày kết thúc kỳ tài chính, các khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu phải trả hàng năm trong tương lai cho hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang như sau:

	Diện tích m ²	Trong vòng 1 năm VND	Từ 2 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng cộng VND
- Số 9 Nguyễn Công Trứ	574	242.457.600	727.372.800	-	969.830.400
- Số 9 Nguyễn Công Trứ	254	20.116.800	60.350.400	-	80.467.200
- Linh Xuân, Thủ Đức	6.480	124.416.000	373.248.000	4.810.752.000	5.308.416.000
- Số 3 Tôn Thất Thuyết	643	78.703.200	236.109.600	-	314.812.800
- Linh Xuân, Thủ Đức	39.919	996.378.240	2.989.134.720	28.562.842.880	32.548.355.840
		1.462.071.840	4.386.215.520	33.373.594.880	39.221.882.240

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2016


9.3 Các khoản cam kết

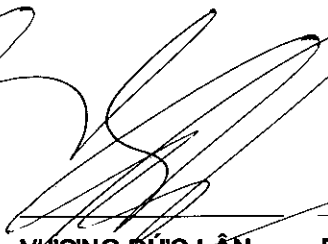
Nghị quyết Hội đồng Quản trị ngày 5 tháng 7 năm 2007 đã thông qua việc Công ty sẽ chịu một phần trách nhiệm trong việc thanh toán các khoản nợ của Công ty liên doanh vận tải thủy Sea Saigon khi tiến hành giải thể Công ty này. Theo đó, Công ty cổ phần vận tải biển Sài Gòn sẽ chịu trách nhiệm thanh toán các khoản thuế của Công ty liên doanh vận tải thủy Sea Saigon phát sinh trong giai đoạn từ năm 2003 đến năm 2006 theo tỷ lệ góp vốn là 51%, tương ứng với số tiền là 1.178.668.079 VND (theo quyết định số 89/CT-KTNB ngày 04 tháng 7 năm 2011 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh).

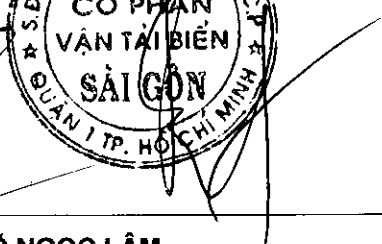
Theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 32/NQ-HĐQT-SSC ngày 28 tháng 4 năm 2014, Công ty đã đồng ý thay Công ty Erria A/S thực hiện nghĩa vụ thuế trong Công ty Liên doanh Vận tải Thủy Sea Saigon bằng tiền chia cổ tức còn nợ. Theo đó Công ty sẽ dùng cổ tức năm 2009 còn giữ lại của Công ty Erria A/S để thực hiện trách nhiệm nộp thuế và các khoản phải nộp ngân sách khác cho Nhà nước theo tỷ lệ góp vốn 49%, tương ứng với số tiền là 1.132.445.801 VND để thực hiện quyết toán thuế trong thủ tục giải thể Công ty Liên doanh Vận tải Thủy Sea Sài Gòn.

9.4 Sự kiện sau ngày trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính giữa niên độ.


VƯƠNG ĐỨC LÂN
Người lập biểu


VƯƠNG ĐỨC LÂN
Kế toán trưởng


ĐỖ NGỌC LÂM
Tổng Giám đốc
TP. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2016

