

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2017

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH



MỤC LỤC

| | Trang |
|--|---------|
| 1. Mục lục | 1 |
| 2. Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc | 2 - 4 |
| 3. Báo cáo kiểm toán độc lập | 5 |
| 4. Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 | 6 - 9 |
| 5. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 | 10 |
| 6. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 | 11 - 12 |
| 7. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 | 13 - 38 |

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Khái quát về Công ty

Công ty là Doanh nghiệp được thành lập dưới hình thức cổ phần hóa từ Công ty TNHH Một thành viên Cảng Cam Ranh – Công ty thành viên hạch toán độc lập thuộc Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam, theo Quyết định số 38/QĐ-HHVN ngày 28 tháng 01 năm 2015 của Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4200272350, đăng ký lần đầu ngày 01 tháng 4 năm 2009, đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 25 tháng 6 năm 2015 chuyển đổi loại hình từ công ty TNHH Một thành viên, do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp.

Trụ sở chính

- Địa chỉ : Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, phường Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
- Điện thoại : 0258 3 854 307
- Fax : 0258 3 854 536

Hoạt động kinh doanh của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 3 là:

- Bốc xếp hàng hóa;
- Vận tải hành khách đường thủy nội địa; đường bộ khác; ven biển và viễn dương;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; ven biển và viễn dương; đường thủy nội địa;
- Đại lý du lịch;
- Điều hành tua du lịch;
- Dịch vụ khách sạn; Nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Nhà hàng, quán ăn, hàng ăn uống;
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy;
- Kinh doanh dịch vụ Logistics; dịch vụ giao nhận, kiểm đếm, đóng gói, nâng hạ hàng hóa; môi giới thuê tàu biển; cung ứng dịch vụ hàng hải; dịch vụ đại lý tàu biển; sửa chữa tàu biển; dịch vụ lai dắt tàu sông, tàu biển; dịch vụ cứu nạn, cứu hộ tàu sông, tàu biển; vệ sinh tàu và các hoạt động phụ trợ vận tải; dịch vụ đại lý vận tải đường biển; dịch vụ khai thuế hải quan;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Cho thuê kho, bãi, văn phòng;
- Dịch vụ xuất nhập khẩu hàng hóa;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải (trừ ô tô, mô tô, xe máy và sửa chữa động cơ khác);
- Sửa chữa máy móc, thiết bị; Sửa chữa thiết bị điện; Sửa chữa thiết bị khác;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
- Sửa chữa container; Dịch vụ vệ sinh container;
- Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại;
- Chế biến dăm gỗ, mua bán nguyên liệu chế biến dăm gỗ;
- Mua bán xăng, dầu và các sản phẩm liên quan;

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Bán buôn xăng, dầu và các sản phẩm liên quan;
- Cung ứng và quản lý nguồn lao động;
- Cho thuê xe có động cơ; máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

| Họ và tên | Chức vụ | Ngày bổ nhiệm/miễn nhiệm |
|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| Ông Nguyễn Việt Nhâm | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2016 |
| Ông Nguyễn Đăng Song | Phó chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 04 tháng 12 năm 2017 |
| Ông Lê Minh Khôi | Phó chủ tịch | Miễn nhiệm ngày 04 tháng 12 năm 2017 |
| Ông Dương Văn Thành | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25 tháng 6 năm 2015 |
| Ông Phạm Hữu Tấn | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25 tháng 6 năm 2015 |
| Ông Nguyễn Huy Phương | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25 tháng 6 năm 2015 |
| Ông Nguyễn Văn Tài | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25 tháng 6 năm 2015 |
| Ông Hoàng Quốc Phương | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 27 tháng 10 năm 2016 |

Ban kiểm soát

| Họ và tên | Chức vụ | Ngày bổ nhiệm |
|------------------------|------------|-----------------------------------|
| Bà Dương Thị Hồng Hạnh | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 25 tháng 6 năm 2015 |
| Bà Nguyễn Thị Ngọc Hòa | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2016 |
| Bà Dương Thị Thanh Mai | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2016 |

Ban Tổng Giám đốc

| Họ và tên | Chức vụ | Ngày bổ nhiệm |
|-----------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Ông Phạm Hữu Tấn | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 25 tháng 6 năm 2015 |
| Ông Dương Văn Thành | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 25 tháng 6 năm 2015 |
| Ông Nguyễn Văn Thắng | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 02 tháng 8 năm 2016 |
| Ông Nguyễn Huy Phương | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 25 tháng 6 năm 2015 |

Đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Phạm Hữu Tấn - Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 25 tháng 6 năm 2015).

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đã được chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Công ty.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo các số kế toán thích hợp được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các số sách 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.

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

Phê duyệt Báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc phê duyệt Báo cáo tài chính đính kèm. Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,



Phạm Hữu Tấn
Tổng Giám đốc

Ngày 09 tháng 02 năm 2018



**BAKER TILLY
A&C**

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN A&C
A&C AUDITING AND CONSULTING CO., LTD.**

Số: 3.0018/18/TC-AC

Headquarters : 02 Trương Sơn St., Tân Bình Dist., Hồ Chí Minh City
Tel: (84.8) 3 5472972 - Fax: (84.8) 3 5472970
Branch in Hà Nội : 40 Giang Võ St., Đống Đa Dist., Hà Nội City
Branch in Nha Trang : Lot STH 06A.01, Lê Hồng Phong II Urban Area,
Phước Hải Ward, Nha Trang City
Branch in Cần Thơ : 15-13 Võ Nguyễn Giáp St., Cần Thơ City
www.a-c.com.vn



BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: CÁC CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh (sau đây gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 08 tháng 02 năm 2018, từ trang 06 đến trang 38, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được công ty kiểm toán khác kiểm toán và đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần về Báo cáo tài chính đó tại ngày 10 tháng 3 năm 2017.



Phan Thị Ngọc Trâm – Phó Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0979-2018-008-1

Trần Nhật Khuyên - Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 2794-2014-008-1

Nha Trang, ngày 09 tháng 02 năm 2018

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, phường Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| A - TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 48.244.230.238 | 53.010.381.932 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.1 | 34.310.235.106 | 46.034.228.951 |
| 1. Tiền | 111 | | 10.310.235.106 | 17.034.228.951 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | 24.000.000.000 | 29.000.000.000 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | - | - |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 | | - | - |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | 122 | | - | - |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | - | - |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 13.117.845.010 | 6.266.566.390 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | V.2 | 8.957.271.344 | 5.601.370.132 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | V.3 | 1.517.000.000 | 247.216.591 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | - | - |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | - | - |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | | - | - |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | V.4a | 3.467.143.990 | 1.135.238.805 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | V.5 | (823.570.324) | (717.259.138) |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | - | - |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 747.068.776 | 627.261.617 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | V.6 | 747.068.776 | 627.261.617 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | - | - |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 69.081.346 | 82.324.974 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | V.7a | 69.081.346 | 82.324.974 |
| 2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 152 | | - | - |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | | - | - |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | - | - |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | - | - |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, phường Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| B- TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 312.997.986.866 | 327.370.627.036 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 984.876.000 | 984.876.000 |
| 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 | V.4b | 984.876.000 | 984.876.000 |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 219 | | - | - |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 303.197.148.348 | 315.887.120.645 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.8 | 303.197.148.348 | 315.887.120.645 |
| - Nguyên giá | 222 | | 477.340.002.089 | 475.471.899.498 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (174.142.853.741) | (159.584.778.853) |
| 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 | | - | - |
| - Nguyên giá | 228 | | - | - |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | - | - |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | - | - |
| - Nguyên giá | 231 | | - | - |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | - | - |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 328.303.637 | 2.689.927.272 |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | - | - |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | V.9 | 328.303.637 | 2.689.927.272 |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 4.964.390.000 | 4.964.390.000 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | V.10 | 3.294.390.000 | 3.294.390.000 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | | - | - |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | V.10 | 1.670.000.000 | 1.670.000.000 |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 | | - | - |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | - | - |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 3.523.268.881 | 2.844.313.119 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.7b | 3.523.268.881 | 2.844.313.119 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | | - | - |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | | - | - |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 268 | | - | - |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 361.242.217.104 | 380.381.008.968 |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, phường Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| C - NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 107.037.591.692 | 126.716.624.076 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 14.649.471.692 | 28.848.625.076 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | V.11 | 1.475.490.658 | 1.729.352.379 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | V.12 | 524.575.325 | 64.149.653 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | V.13 | 1.284.168.690 | 364.620.579 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | V.14 | 3.748.715.000 | 2.167.324.034 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | V.15 | 40.000.000 | 2.320.836.363 |
| 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 | V.16a | 681.000.000 | 1.529.040.182 |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | V.17a | 34.000.000 | 15.083.063.074 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | V.18a | 6.000.000.000 | 5.177.200.000 |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | - | - |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | V.19 | 861.522.019 | 413.038.812 |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | | - | - |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | - | - |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 92.388.120.000 | 97.867.999.000 |
| 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 | V.16b | 3.063.600.000 | 3.463.199.000 |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | V.17b | 3.324.520.000 | 54.000.000 |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | V.18b | 86.000.000.000 | 94.350.800.000 |
| 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 | | - | - |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, phường Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| D - VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 254.204.625.412 | 253.664.384.892 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.20 | 254.204.625.412 | 253.664.384.892 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 245.018.170.000 | 245.018.170.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 245.018.170.000 | 245.018.170.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | - | - |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | - | - |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | | - | - |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | - | - |
| 5. Cổ phiếu quỹ | 415 | V.20 | (284.000.000) | (284.000.000) |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | | - | - |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | - | - |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | V.20 | 1.779.895.685 | 1.069.304.685 |
| 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 | V.20 | 7.690.559.727 | 7.860.910.207 |
| - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 722.792.259 | 7.860.910.207 |
| - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này | 421b | | 6.967.767.468 | - |
| 12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản | 422 | | - | - |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | - | - |
| 1. Nguồn kinh phí | 431 | | - | - |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định | 432 | | - | - |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 361.242.217.104 | 380.381.008.968 |

Khánh Hòa, ngày 08 tháng 02 năm 2018



Hồ Nguyễn Tú Anh
Người lập





Nguyễn Huy Phương
Kế toán trưởng

Phạm Hữu Tấn
Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, phường Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Năm nay | Năm trước |
|--|-------|-------------|----------------------|----------------------|
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VI.1 | 121.663.930.762 | 100.535.186.776 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | - | - |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 10 | | 121.663.930.762 | 100.535.186.776 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VI.2 | 90.664.385.746 | 72.643.721.922 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 20 | | 30.999.545.016 | 27.891.464.854 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.3 | 667.314.185 | 2.767.312.554 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VI.4 | 8.690.880.556 | 7.483.322.028 |
| Trong đó: chi phí lãi vay | 23 | | 8.687.788.888 | 7.483.322.028 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | VI.5 | 312.614.746 | 281.753.480 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | VI.6 | 13.893.153.678 | 14.361.653.245 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | 30 | | 8.770.210.221 | 8.532.048.655 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | VI.7 | 160.916.800 | 319.253.690 |
| 12. Chi phí khác | 32 | VI.8 | 82.847.299 | 146.262.318 |
| 13. Lợi nhuận khác | 40 | | 78.069.501 | 172.991.372 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | 8.848.279.722 | 8.705.040.027 |
| 15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 51 | V.13 | 1.880.512.254 | 1.599.129.820 |
| 16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | 52 | | - | - |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 60 | | <u>6.967.767.468</u> | <u>7.105.910.207</u> |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | VI.9 | | |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 71 | VI.9 | | |

Khánh Hòa, ngày 08 tháng 02 năm 2018



Hồ Nguyễn Tú Anh
Người lập





Nguyễn Huy Phương
Kế toán trưởng

Phạm Hữu Tấn
Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, phường Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU | số | Thuyết minh | Đơn vị tính: VND | |
|--|-----------|-------------|------------------------|-------------------------|
| | | | Năm nay | Năm trước |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | | 8.848.279.722 | 8.705.040.027 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản: | | | | |
| - Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư | 02 | V.8 | 14.558.074.888 | 13.788.262.514 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | | 106.311.186 | 288.392.975 |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 | VI.4 | 3.091.668 | - |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | VI.3 | (667.314.185) | (2.712.997.478) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | VI.4 | 8.687.788.888 | 7.483.322.028 |
| - Các khoản điều chỉnh khác | 07 | | - | - |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | | 31.536.232.167 | 27.552.020.066 |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | | (6.384.058.306) | 23.081.122.339 |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | | (119.807.159) | 19.405.660 |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả | 11 | | (14.513.573.753) | (8.109.194.267) |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước | 12 | | (665.712.134) | 352.849.972 |
| - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh | 13 | | - | - |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | VI.4 | (8.687.788.888) | (7.483.322.028) |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | V.13 | (1.241.129.820) | (1.692.642.961) |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | | - | - |
| - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | V.19, 20 | (1.084.360.341) | (878.781.039) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | (1.160.198.234) | 32.841.457.742 |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác | 21 | | (3.656.406.228) | (13.463.708.667) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác | 22 | | - | - |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | - | - |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | - | - |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | - | (234.390.000) |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | - | - |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 1.553.782.685 | 2.307.089.783 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | (2.102.623.543) | (11.391.008.884) |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, phường Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

| CHỈ TIÊU | Mã | Thuyết minh | Năm nay | Năm trước |
|--|-----------|-------------|-------------------------|------------------------|
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | | - | - |
| 2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | | - | (284.000.000) |
| 3. Tiền thu từ đi vay | 33 | | - | - |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay | 34 | V.18a, b | (7.528.000.000) | (5.177.200.000) |
| 5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính | 35 | | - | - |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | (930.080.400) | (2.450.181.700) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | (8.458.080.400) | (7.911.381.700) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong năm | 50 | | (11.720.902.177) | 13.539.067.158 |
| Tiền và tương đương tiền đầu năm | 60 | V.1 | 46.034.228.951 | 32.495.161.793 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | (3.091.668) | - |
| Tiền và tương đương tiền cuối năm | 70 | | 34.310.235.106 | 46.034.228.951 |

Hồ Nguyễn Tú Anh
Người lập

Khánh Hòa, ngày 08 tháng 02 năm 2018

Nguyễn Huy Phương
Kế toán trưởng

Phạm Hữu Tấn
Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cảng Cam Ranh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

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

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Quản lý khai thác biển, bốc xếp, kiểm đếm hàng hóa; cung cấp dịch vụ kho vận và bán lẻ nhiên liệu, chất đốt.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

5. Cấu trúc Công ty

Công ty chỉ đầu tư vào công ty con là Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hải Cảng Cam Ranh có trụ sở chính tại số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, phường Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam. Hoạt động kinh doanh chính của công ty con này là bốc xếp hàng hóa, kinh doanh kho bãi; dịch vụ vận chuyển hàng hóa; cho thuê xe có động cơ; cung ứng lao động tạm thời; dịch vụ hàng hải; cung cấp dịch vụ neo đậu tàu. Tại ngày kết thúc năm tài chính, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại công ty con này là 51% vốn điều lệ, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích tương đương với tỷ lệ vốn góp.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc năm tài chính Công ty có 164 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 187 nhân viên).

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

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

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

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 số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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).

2. Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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:

- Đối với hợp đồng 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.
- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua ngoại tệ 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 ngoại tệ 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 ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

4. Các khoản đầu tư tài chính

Khoản đầu tư vào công ty con

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.

Ghi nhận ban đầu

Khoản đầu tư vào công ty con 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 trị 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.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con được trích lập khi công ty con bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con 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. Nếu công ty con 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 cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

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

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

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các 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.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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.

5. Các khoản phải thu

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

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

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

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: 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 xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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.

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. Tăng, giảm số dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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 chủ yếu là chi phí công cụ, dụng cụ, chi phí sửa chữa tài sản cố định và lợi thế kinh doanh. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Công cụ, dụng cụ

Các 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 36 tháng.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản cố định phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 36 tháng.

Lợi thế kinh doanh

Lợi thế kinh doanh được ghi nhận theo số liệu Biên bản xác định giá trị doanh nghiệp tại thời điểm ngày 01 tháng 01 năm 2014. Lợi thế kinh doanh được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 120 tháng.

8. Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

| <u>Loại tài sản cố định</u> | <u>Năm nay</u> |
|---------------------------------|----------------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc | 04-39 |
| Máy móc và thiết bị | 04- 13 |
| Phương tiện vận tải, truyền dẫn | 02-09 |
| Thiết bị, dụng cụ quản lý | 02-06 |

9. Chi phí 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.

10. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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 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 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.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

11. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục “Thặng dư vốn cổ phần”.

12. Phân phối lợi nhuận

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

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức nhlái 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.

13. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

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 thời gian 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.

14. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

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 tính vào giá trị của tài sản đó. 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.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

15. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

16. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

17. Bên liên quan

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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.

18. 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.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính của Công ty.

19. 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 tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và 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 Công ty gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ và các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính 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.

Công cụ vốn chủ sở hữu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đa Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Tiền mặt | 742.252.627 | 518.609.047 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 9.567.982.479 | 16.515.619.904 |
| Các khoản tương đương tiền | 24.000.000.000 | 29.000.000.000 |
| - Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng | <u>24.000.000.000</u> | <u>29.000.000.000</u> |
| Cộng | <u>34.310.235.106</u> | <u>46.034.228.951</u> |

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Phải thu các bên liên quan | <u>209.377.510</u> | <u>26.130.480</u> |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hải Cảng Cam Ranh | 209.377.510 | 26.130.480 |
| Phải thu các khách hàng khác | <u>8.747.893.834</u> | <u>5.575.239.652</u> |
| Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp Than Khoáng Sản Việt Nam - Ban quản lý dự án Tổ hợp Bauxit - Nhôm Lâm | 1.913.702.828 | - |
| Công ty TNHH Kwang Jin Việt Nam | 1.011.895.756 | - |
| Công ty TNHH Khai thác Thương mại Vận tải Thiên Phú Phát | 248.401.700 | 859.811.130 |
| Công ty Cổ phần Đồng Nai | 613.779.750 | 1.850.200.000 |
| Công ty Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa | 457.802.124 | 537.802.124 |
| Các khách hàng khác | <u>4.502.311.676</u> | <u>2.327.426.398</u> |
| Cộng | <u>8.957.271.344</u> | <u>5.601.370.132</u> |

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|--|-----------------------------|---------------------------|
| Trả trước cho người bán khác | <u>1.517.000.000</u> | <u>247.216.591</u> |
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Xây dựng Khánh Vĩnh | 1.460.000.000 | - |
| Công ty Cổ phần Chứng khoán Quốc tế Hoàng Gia | - | 45.500.000 |
| Công ty Cổ phần Phong lan Trắng | - | 103.757.500 |
| Các nhà cung cấp khác | <u>57.000.000</u> | <u>97.959.091</u> |
| Cộng | <u>1.517.000.000</u> | <u>247.216.591</u> |

4. Phải thu ngắn hạn/dài hạn khác**4a. Phải thu ngắn hạn khác**

| | <u>Số cuối năm</u> | | <u>Số đầu năm</u> | |
|---|-----------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| | <u>Giá trị</u> | <u>Dự phòng</u> | <u>Giá trị</u> | <u>Dự phòng</u> |
| Phải thu các bên liên quan | <u>3.000.000.000</u> | <u>-</u> | <u>535.468.500</u> | <u>-</u> |
| Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam | 3.000.000.000 | - | - | - |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hải Cảng Cam Ranh - Cổ tức | - | - | 535.468.500 | - |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|---|----------------------|----------|----------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| Phải thu các tổ chức và cá nhân khác | 467.143.990 | - | 599.770.305 | - |
| Cổ tức phải thu | - | - | 351.000.000 | - |
| Tạm ứng | 275.600.000 | - | 168.193.000 | - |
| Các khoản phải thu ngắn hạn khác | 191.543.990 | - | 80.577.305 | - |
| Cộng | 3.467.143.990 | - | 1.135.238.805 | - |

4b. Phải thu dài hạn khác

Số dư phản ánh chi phí giải phóng mặt bằng hành chính Cảng chờ khấu trừ tiền thuê đất Ngân sách Nhà nước (kể từ năm 2021).

5. Nợ xấu

| | Số cuối năm | | | Số đầu năm | | |
|--|-------------------|--------------------|------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|
| | Thời gian quá hạn | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi | Thời gian quá hạn | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi |
| Các tổ chức khác | | | | | | |
| Công ty Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa | Từ 2 đến 3 năm | 457.802.124 | 137.340.637 | Trên 1 năm | 537.802.134 | 268.901.067 |
| Công ty Cổ phần Xây dựng và Ứng dụng Công nghệ mới | Trên 3 năm | 113.319.150 | - | Trên 3 năm | 113.319.150 | - |
| Công ty TNHH Thương mại - Dịch vụ Hải Gia | Trên 3 năm | 99.453.843 | - | Trên 3 năm | 99.453.843 | - |
| Phải thu các tổ chức và cá nhân khác | Trên 3 năm | 252.153.985 | - | Trên 3 năm | 167.363.400 | - |
| Phải thu các tổ chức và cá nhân khác | Từ 1 đến 3 năm | 61.292.941 | 23.111.082 | Từ 1 đến 3 năm | 97.459.539 | 29.237.861 |
| Cộng | | 984.022.043 | 160.451.719 | | 1.015.398.066 | 298.138.928 |

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

| | Năm nay | Năm trước |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Số đầu năm | 717.259.138 | 428.866.163 |
| Trích lập dự phòng bổ sung | 106.311.186 | 288.392.975 |
| Số cuối năm | 823.570.324 | 717.259.138 |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

6. Hàng tồn kho

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|-----------------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Nguyên liệu, vật liệu | 155.017.717 | - | 157.911.459 | - |
| Công cụ, dụng cụ | 245.412.127 | - | 258.642.292 | - |
| Hàng hóa | 346.638.932 | - | 210.707.866 | - |
| Cộng | 747.068.776 | - | 627.261.617 | - |

7. Chi phí trả trước ngắn hạn/dài hạn

7a. Chi phí trả trước ngắn hạn

Chi phí trả trước ngắn hạn là chi phí bảo hiểm còn phải phân bổ.

7b. Chi phí trả trước dài hạn

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Chi phí sửa chữa | 2.266.301.711 | 1.493.435.126 |
| Chi phí công cụ dụng cụ | 559.880.242 | 240.008.790 |
| Lợi thế kinh doanh | 75.271.636 | 85.308.436 |
| Chi phí khác | 621.815.292 | 1.025.560.767 |
| Cộng | 3.523.268.881 | 2.844.313.119 |

8. Tài sản cố định hữu hình

| | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc và thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Cộng |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Nguyên giá | | | | | |
| Số đầu năm | 442.483.063.145 | 20.827.351.958 | 11.120.333.955 | 1.041.150.440 | 475.471.899.498 |
| Đầu tư trong năm | - | - | - | 128.050.774 | 128.050.774 |
| Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành | 1.740.051.817 | - | - | - | 1.740.051.817 |
| Số cuối năm | 444.223.114.962 | 20.827.351.958 | 11.120.333.955 | 1.169.201.214 | 477.340.002.089 |
| <i>Trong đó:</i> | | | | | |
| Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng | - | - | 687.636.399 | 109.549.445 | 797.185.844 |
| Chờ thanh lý | - | - | - | - | - |
| Giá trị hao mòn | | | | | |
| Số đầu năm | 139.373.083.453 | 11.573.041.201 | 7.926.917.585 | 711.736.614 | 159.584.778.853 |
| Khấu hao trong năm | 12.814.621.248 | 833.719.680 | 802.141.618 | 107.592.342 | 14.558.074.888 |
| Số cuối năm | 152.187.704.701 | 12.406.760.881 | 8.729.059.203 | 819.328.956 | 174.142.853.741 |
| Giá trị còn lại | | | | | |
| Số đầu năm | 303.109.979.692 | 9.254.310.757 | 3.193.416.370 | 329.413.826 | 315.887.120.645 |
| Số cuối năm | 292.035.410.261 | 8.420.591.077 | 2.391.274.752 | 349.872.258 | 303.197.148.348 |
| <i>Trong đó:</i> | | | | | |
| Tạm thời chưa sử dụng | - | - | - | - | - |
| Đang chờ thanh lý | - | - | - | - | - |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Một số tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 254.365.147.381 VND đã được thế chấp, cầm cố để đảm bảo cho khoản vay của Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nha Trang (xem thuyết minh số V.18b).

9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

| | Số đầu năm | Chi phí phát sinh trong năm | Kết chuyển vào TSCĐ trong năm | Kết chuyển giảm khác | Số cuối năm |
|--|----------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------|
| Mua sắm tài sản cố định | - | 128.050.774 | (128.050.774) | - | - |
| Xây dựng cơ bản dở dang | 1.740.051.817 | 328.303.637 | (1.740.051.817) | - | 328.303.637 |
| - Công trình Công kiểm soát và nhà kiểm tra liên ngành | 1.740.051.817 | - | (1.740.051.817) | - | - |
| - Công trình Bến số 2 - Hạng mục Bãi số 3-KB(III) | - | 306.719.091 | - | - | 306.719.091 |
| - Công trình: Đường công cảng - Cầu cảng, hạng mục: Bê tông xi măng khu vực công kiểm soát | - | 21.584.546 | - | - | 21.584.546 |
| Sửa chữa lớn tài sản cố định | 949.875.455 | 1.508.332.802 | - | (2.458.208.257) | - |
| Cộng | 2.689.927.272 | 1.964.687.213 | (1.868.102.591) | (2.458.208.257) | 328.303.637 |

10. Khoản đầu tư tài chính

Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|---|----------------------|----------|----------------------|----------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Đầu tư vào công ty con | 3.294.390.000 | - | 3.294.390.000 | - |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hải Cảng Cam Ranh ⁽ⁱ⁾ | 3.294.390.000 | - | 3.294.390.000 | - |
| Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 1.670.000.000 | - | 1.670.000.000 | - |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Vận tải Ô tô Cam Ranh | 500.000.000 | - | 500.000.000 | - |
| Công ty Cổ phần Đô Thị Cam Ranh | 1.170.000.000 | - | 1.170.000.000 | - |
| Cộng | 4.964.390.000 | - | 4.964.390.000 | - |

⁽ⁱ⁾ Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201128688, điều chỉnh lần thứ 3 ngày 13 tháng 7 năm 2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng Hải Cảng Cam Ranh (sau đây gọi tắt là "Công ty con") với số lượng cổ phiếu là 356.979 cổ phiếu, tương đương 51% vốn điều lệ, trong đó mua 329.439 cổ phiếu bằng tiền và nhận cổ tức bằng cổ phiếu là 27.540 cổ phiếu.

Giá trị hợp lý

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đà Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tình hình hoạt động của công ty con

Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hải Cảng Cam Ranh hiện đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với năm trước.

Giao dịch với công ty con

Các giao dịch trọng yếu phát sinh trong năm với công ty con như sau:

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|--------------------------------------|----------------|------------------|
| Cổ tức được nhận | - | 994.468.500 |
| Thu tiền cổ tức | 535.468.500 | 459.000.000 |
| Doanh thu bán nhiên liệu (xăng, dầu) | 1.609.886.953 | 1.034.534.943 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 31.309.092 | 30.909.092 |
| Chi phí sử dụng dịch vụ | 5.917.163.390 | 4.928.010.425 |

11. Phải trả người bán ngắn hạn

11a. Phải trả người bán ngắn hạn

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>Phải trả các bên liên quan</i> | <i>798.109.866</i> | <i>205.896.339</i> |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hải Cảng Cam Ranh | 798.109.866 | 205.896.339 |
| <i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i> | <i>677.380.792</i> | <i>1.523.456.040</i> |
| Công ty TNHH Khai thác Thương mại Vận tải Thiên Phú Phát | - | 1.037.356.650 |
| Công ty TNHH An Khang | 269.728.822 | - |
| Các nhà cung cấp khác | 407.651.970 | 486.099.390 |
| Cộng | <u>1.475.490.658</u> | <u>1.729.352.379</u> |

11b. Nợ quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

12. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|---|---------------------------|--------------------------|
| <i>Trả trước cho người bán khác</i> | <i>524.575.325</i> | <i>64.149.653</i> |
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hàng hải Việt Anh | 145.000.000 | - |
| Công ty Cổ phần Tập đoàn Muối miền Nam | 196.350.000 | - |
| Các khách hàng khác | 183.225.325 | 64.149.653 |
| Cộng | <u>524.575.325</u> | <u>64.149.653</u> |

13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

| | <u>Số đầu năm</u> | <u>Số phải nộp trong năm</u> | <u>Số đã thực nộp trong năm</u> | <u>Số cuối năm</u> |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Thuế GTGT hàng bán nội địa | 210.709.380 | 4.202.672.027 | (3.887.797.280) | 525.584.127 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 98.129.820 | 1.880.512.254 | (1.241.129.820) | 737.512.254 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 55.781.379 | 125.363.309 | (160.072.379) | 21.072.309 |
| Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp | - | 10.227.983 | (10.227.983) | - |
| Tiền thuê đất | - | 360.570.600 | (360.570.600) | - |
| Thuế môn bài | - | 5.000.000 | (5.000.000) | - |
| Cộng | <u>364.620.579</u> | <u>6.584.346.173</u> | <u>(5.664.798.062)</u> | <u>1.284.168.690</u> |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

| | |
|---|-----|
| Các dịch vụ phục vụ cho tàu vận tải quốc tế | 0% |
| Dịch vụ cấp nước | 5% |
| Dịch vụ hàng hải, bốc xếp, cho thuê kho thuê bãi, càn, dịch vụ khác | 10% |

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được dự tính như sau:

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 8.848.279.722 | 8.705.040.027 |
| Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp: | | |
| - Các khoản điều chỉnh tăng | 571.781.547 | 1.004.577.572 |
| Thu nhập chịu thuế | 9.420.061.269 | 9.709.617.599 |
| Thu nhập được miễn thuế | (17.500.000) | (1.713.968.500) |
| Thu nhập tính thuế | 9.402.561.269 | 7.995.649.099 |
| Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp | 20% | 20% |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp | 1.880.512.254 | 1.599.129.820 |

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Tiền thuê đất

Công ty nộp tiền thuê đất cho các khu đất đang sử dụng với mức tiền thuê như sau:

| Khu vực | Diện tích (m ²) | Đơn giá (VND/m ²) |
|----------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Văn phòng xí nghiệp | 8.255,5 | 6.480 |
| Khu vực kho bãi số 1 | 25.000 | 3.888 |
| | 68.600 | 3.059 |

Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp

Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp được nộp theo thông báo của cơ quan thuế.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

14. Phải trả người lao động

Là số dư quỹ tiền lương còn phải trả cho người lao động.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**15. Chi phí phải trả ngắn hạn**

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|---|--------------------|----------------------|
| <i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i> | <i>40.000.000</i> | <i>2.320.836.363</i> |
| Chi phí xây dựng | - | 2.200.836.363 |
| Các chi phí phải trả ngắn hạn khác | 40.000.000 | 120.000.000 |
| Cộng | 40.000.000 | 2.320.836.363 |

16. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn/dài hạn**16a. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn**

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|---|--------------------|----------------------|
| <i>Doanh thu chưa thực hiện liên quan đến các tổ chức và cá nhân khác</i> | <i>681.000.000</i> | <i>1.529.040.182</i> |
| Doanh thu cho thuê mặt bằng | 681.000.000 | 1.018.681.000 |
| Các khoản doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn khác | - | 510.359.182 |
| Cộng | 681.000.000 | 1.529.040.182 |

16b. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn

Là doanh thu cho thuê mặt bằng chưa thực hiện.

17. Phải trả ngắn hạn/dài hạn khác**17a. Phải trả ngắn hạn khác**

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|--|--------------------|-----------------------|
| <i>Phải trả các bên liên quan</i> | <i>34.000.000</i> | <i>15.026.267.156</i> |
| Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - Chi phí khởi công Bến số 2 và VAT liên quan | - | 15.026.267.156 |
| Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát | 34.000.000 | - |
| <i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i> | <i>-</i> | <i>56.795.918</i> |
| Các khoản phải trả ngắn hạn khác | - | 56.795.918 |
| Cộng | 34.000.000 | 15.083.063.074 |

17b. Phải trả dài hạn khác

Khoản nhận ký quỹ, ký cược dài hạn của các tổ chức và cá nhân khác.

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|--------------------------------|----------------------|-------------------|
| Công ty Cổ phần Cảng Thái Hưng | 3.314.520.000 | - |
| Các khách hàng khác | 10.000.000 | 54.000.000 |
| Cộng | 3.324.520.000 | 54.000.000 |

17c. Nợ quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

18. Vay ngắn hạn/dài hạn**18a. Vay ngắn hạn**

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Vay ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i> | <i>6.000.000.000</i> | <i>5.177.200.000</i> |
| Vay dài hạn đến hạn trả (xem thuyết minh số V.18b) | 6.000.000.000 | 5.177.200.000 |
| Cộng | 6.000.000.000 | 5.177.200.000 |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty có khả năng trả được các khoản vay ngắn hạn.

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

| | <u>Số tiền (VND)</u> |
|---------------------------|-----------------------------|
| Số đầu năm | 5.177.200.000 |
| Kết chuyển từ vay dài hạn | 6.000.000.000 |
| Số tiền vay đã trả | <u>(5.177.200.000)</u> |
| Số cuối năm | <u>6.000.000.000</u> |

18b. Vay dài hạn

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <i>Vay dài hạn phải trả các tổ chức khác</i> | 86.000.000.000 | 94.350.800.000 |
| Vay dài hạn ngân hàng | 86.000.000.000 | 94.350.800.000 |
| <i>Vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nha Trang ⁽ⁱ⁾</i> | 86.000.000.000 | 92.000.000.000 |
| <i>Vay Ngân hàng TMCP An Bình Việt Nam - Chi nhánh Nha Trang</i> | - | 2.350.800.000 |
| Cộng | <u>86.000.000.000</u> | <u>94.350.800.000</u> |

Công ty có khả năng trả được các khoản vay dài hạn.

- (i) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nha Trang theo hợp đồng tín dụng số 53815/DTDA/TD ngày 25 tháng 12 năm 2015 để đầu tư dự án xây dựng Bến số 2 - Cảng Cam Ranh tại phường Cam Linh, thành phố Cam Ranh, hạn mức vay là 100 tỷ VND. Thời hạn cho vay là 12 năm (144 tháng), kỳ thanh toán cuối cùng là vào năm 2027. Lãi suất tiền vay bình quân trong năm là 9,5%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp bằng tài sản cố định (xem thuyết minh số V.8).

Kỳ hạn thanh toán các khoản vay dài hạn như sau:

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| Từ 1 năm trở xuống | 6.000.000.000 | 5.177.200.000 |
| Trên 1 năm đến 5 năm | 32.000.000.000 | 30.350.800.000 |
| Trên 5 năm | 54.000.000.000 | 64.000.000.000 |
| Cộng | <u>92.000.000.000</u> | <u>99.528.000.000</u> |

Chi tiết phát sinh của khoản vay dài hạn ngân hàng như sau:

| | <u>Số tiền (VND)</u> |
|------------------------------|------------------------------|
| Số đầu năm | 94.350.800.000 |
| Số tiền vay đã trả | <u>(2.350.800.000)</u> |
| Kết chuyển sang vay ngắn hạn | <u>(6.000.000.000)</u> |
| Số cuối năm | <u>86.000.000.000</u> |

18c. Vay quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có các khoản vay quá hạn chưa thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

| | Số đầu năm | Tăng do trích lập từ lợi nhuận | Chi quỹ trong năm | Số cuối năm |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Quỹ khen thưởng | 150.727.559 | 497.414.207 | (328.411.000) | 319.730.766 |
| Quỹ phúc lợi | 262.311.253 | 710.591.000 | (431.111.000) | 541.791.253 |
| Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành | - | 213.177.000 | (213.177.000) | - |
| Cộng | 413.038.812 | 1.421.182.207 | (972.699.000) | 861.522.019 |

20. Vốn chủ sở hữu**20a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

| | Vốn góp của chủ sở hữu | Cổ phiếu quỹ | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Cộng |
|---|---------------------------|----------------------|--------------------------|---|------------------------|
| Số đầu năm trước | 245.018.170.000 | - | - | 5.343.107.981 | 250.361.277.981 |
| Mua lại cổ phiếu quỹ | - | (284.000.000) | - | - | (284.000.000) |
| Trích quỹ đầu tư phát triển từ lợi nhuận năm 2015 | - | - | 1.069.304.685 | (1.069.304.685) | - |
| Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2015 | - | - | - | (1.068.621.596) | (1.068.621.596) |
| Chia cổ tức năm 2015 | - | - | - | (2.450.181.700) | (2.450.181.700) |
| Lợi nhuận trong năm trước | - | - | - | 7.105.910.207 | 7.105.910.207 |
| Số dư cuối năm trước | 245.018.170.000 | (284.000.000) | 1.069.304.685 | 7.860.910.207 | 253.664.384.892 |
| Số dư đầu năm nay | 245.018.170.000 | (284.000.000) | 1.069.304.685 | 7.860.910.207 | 253.664.384.892 |
| Trích quỹ đầu tư phát triển từ lợi nhuận năm 2016 | - | - | 710.591.000 | (710.591.000) | - |
| Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2016 | - | - | - | (1.421.182.207) | (1.421.182.207) |
| Chia cổ tức năm 2016 | - | - | - | (4.894.683.400) | (4.894.683.400) |
| Chi khác | - | - | - | (111.661.341) | (111.661.341) |
| Lợi nhuận trong năm nay | - | - | - | 6.967.767.468 | 6.967.767.468 |
| Số dư cuối năm nay | 245.018.170.000 | (284.000.000) | 1.779.895.685 | 7.690.559.727 | 254.204.625.412 |

20b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|--|------------------------|------------------------|
| Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - Công ty TNHH MTV | 198.230.150.000 | 198.230.150.000 |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Xây dựng Phú Xuân | 34.971.020.000 | 34.971.020.000 |
| Các cổ đông khác | 11.817.000.000 | 11.817.000.000 |
| Cộng | 245.018.170.000 | 245.018.170.000 |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

20c. Cổ phiếu

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 24.501.817 | 24.501.817 |
| Số lượng cổ phiếu đã phát hành | 24.501.817 | 24.501.817 |
| Số lượng cổ phiếu được mua lại | (28.400) | (28.400) |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 24.473.417 | 24.473.417 |

Toàn bộ là cổ phiếu phổ thông. Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

20d. Phân phối lợi nhuận

Trong năm, Công ty đã phân phối lợi nhuận năm 2016 theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2017 số 01/2017/NQ-CCR.ĐHĐCĐ ngày 28 tháng 4 năm 2017 như sau:

| | <u>Số tiền (VND)</u> |
|----------------------------------|----------------------|
| • Trích quỹ đầu tư phát triển | : 710.591.000 |
| • Trích quỹ khen thưởng | : 497.414.207 |
| • Trích quỹ phúc lợi | : 710.591.000 |
| • Trích quỹ thưởng ban điều hành | : 213.177.000 |
| • Chia cổ tức cho các cổ đông | : 4.894.683.400 |

21. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

21a. Tài sản thuê ngoài

Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của các hợp đồng thuê hoạt động tài sản không thể hủy ngang theo các thời hạn như sau:

| | <u>Số cuối năm</u> | <u>Số đầu năm</u> |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Từ 1 năm trở xuống | 356.682.608 | 355.747.721 |
| Trên 1 năm đến 5 năm | 1.228.300.000 | 1.258.615.962 |
| Trên 5 năm | 1.435.595.790 | 1.756.812.483 |
| Cộng | <u>3.020.578.398</u> | <u>3.371.176.166</u> |

21b. Ngoại tệ các loại

Tại ngày kết thúc năm tài chính, tiền bao gồm 67.319,22 USD (số đầu năm là 67.332,42 USD).

21c. Nợ khó đòi đã xử lý

Nợ phải thu khách hàng khó đòi đã xử lý cuối năm là 179.030.770 VND (số đầu năm là 179.030.770 VND).

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1a. Tổng doanh thu

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Doanh thu bán hàng hóa | 25.970.794.859 | 19.295.665.997 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 95.693.135.903 | 81.239.520.779 |
| Cộng | <u>121.663.930.762</u> | <u>100.535.186.776</u> |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Ngoài giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho công ty con được trình bày ở thuyết minh số V.10, Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan không phải là công ty con.

2. Giá vốn hàng bán

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Giá vốn của hàng hóa đã bán | 23.817.306.973 | 17.551.698.559 |
| Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp | 66.847.078.773 | 55.092.023.363 |
| Cộng | <u>90.664.385.746</u> | <u>72.643.721.922</u> |

3. Doanh thu hoạt động tài chính

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Lãi tiền gửi ngân hàng | 649.814.185 | 1.479.589.783 |
| Cổ tức, lợi nhuận được chia | 17.500.000 | 1.269.606.653 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh | - | 18.116.118 |
| Cộng | <u>667.314.185</u> | <u>2.767.312.554</u> |

4. Chi phí tài chính

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Chi phí lãi vay | 8.687.788.888 | 7.483.322.028 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 3.091.668 | - |
| Cộng | <u>8.690.880.556</u> | <u>7.483.322.028</u> |

5. Chi phí bán hàng

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Chi phí cho nhân viên | 220.800.000 | 218.300.000 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 31.735.272 | 31.735.272 |
| Các chi phí khác | 60.079.474 | 31.718.208 |
| Cộng | <u>312.614.746</u> | <u>281.753.480</u> |

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Chi phí cho nhân viên | 8.841.482.621 | 8.610.846.471 |
| Chi phí vật liệu quản lý | 735.583.107 | 580.461.555 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 757.489.611 | 758.986.125 |
| Dự phòng phải thu khó đòi | 106.311.186 | 288.392.975 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 2.551.127.527 | 3.111.832.679 |
| Các chi phí khác | 901.159.626 | 1.011.133.440 |
| Cộng | <u>13.893.153.678</u> | <u>14.361.653.245</u> |

7. Thu nhập khác

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định | - | 77.299.200 |
| Tiền bồi thường | - | - |
| Thu nhập từ tiền thưởng giải phóng tàu | 141.424.800 | 202.424.468 |
| Thu nhập khác | 19.492.000 | 39.530.022 |
| Cộng | <u>160.916.800</u> | <u>319.253.690</u> |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

8. Chi phí khác

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|---|--------------------------|---------------------------|
| Lỗ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định | - | 36.198.958 |
| Chi tiền thưởng giải phóng tàu | 70.712.400 | 97.244.725 |
| Các khoản phạt | 278.815 | 12.818.635 |
| Chi phí khác | 11.856.084 | - |
| Cộng | <u>82.847.299</u> | <u>146.262.318</u> |

9. Lãi trên cổ phiếu

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

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 3.549.832.869 | 2.630.668.176 |
| Chi phí nhân công | 24.481.151.721 | 25.135.128.691 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 14.558.074.888 | 13.788.262.514 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 37.336.033.258 | 26.547.874.003 |
| Chi phí khác | 1.127.754.461 | 1.633.496.704 |
| Cộng | <u>81.052.847.197</u> | <u>69.735.430.088</u> |

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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.

1a. *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 điều hành (Ban Tổng 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.

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 nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày tại các thuyết minh số V17a.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt chỉ có lương, thưởng với tổng tiền lương, thưởng trong năm là 1.776.690.000 VND (năm trước là 2.365.327.822 VND).

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

1b. *Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác*

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

| <u>Bên liên quan khác</u> | <u>Mối quan hệ</u> |
|---|---|
| Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - Công ty TNHH MTV | Cổ đông sở hữu 80,90% vốn điều lệ |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hải Cảng Cam Ranh | Công ty con, công ty sở hữu 51% vốn điều lệ |

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch phát sinh với công ty con đã được trình bày ở thuyết minh số V.10, Công ty chỉ phát sinh giao dịch với Tổng Công ty Hàng hải Việt Nam - Công ty TNHH MTV như sau:

| | <u>Năm nay</u> | <u>Năm trước</u> |
|---|----------------|------------------|
| Điều chỉnh giảm công nợ phải trả (Bên số 2 - phần thuế VAT) | 23.152.216.356 | - |
| Thu tiền từ Tổng Công ty | 2.161.346.200 | - |
| Chia cổ tức cho Tổng Công ty | 3.964.603.000 | 1.982.301.500 |

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.2, V.4a, V.11, V.17a.

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác.

2. **Thông tin về bộ phận**

Công ty chỉ hoạt động trong một lĩnh vực kinh doanh là dịch vụ, quản lý khai thác biển và trong một khu vực địa lý là Việt Nam.

3. **Quản lý rủi ro tài chính**

Hoạt động của Công ty phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập.

3a. **Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng và tiền gửi ngân hàng.

Phải thu khách hàng

Để quản lý nợ phải thu khách hàng, Ban Tổng Giám đốc đã ban hành quy chế bán hàng với các quy định chặt chẽ về các đối tượng mua hàng, định mức bán hàng, hạn mức nợ và thời hạn nợ một cách cụ thể. Hàng tháng Ban Tổng Giám đốc thực hiện kiểm tra việc tuân thủ quy chế bán hàng này. Ngoài ra, nhân viên phòng kế toán thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Khoản phải thu khách hàng của Công ty liên quan đến nhiều đơn vị hoạt động trong các lĩnh vực và các khu vực địa lý khác nhau nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

Tiền gửi ngân hàng

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Công ty được gửi tại các ngân hàng trong nước. Ban Tổng Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này.

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa đối với các tài sản tài chính là giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính (xem thuyết minh số VII.4 về giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính).

Bảng phân tích về thời gian quá hạn và giảm giá của các tài sản tài chính như sau:

| | <u>Chưa quá hạn hoặc chưa bị giảm giá</u> | <u>Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá</u> | <u>Cộng</u> |
|------------------------------------|---|---|-----------------------|
| Số cuối năm | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 34.310.235.106 | - | 34.310.235.106 |
| Phải thu khách hàng | 7.973.249.301 | 984.022.043 | 8.957.271.344 |
| Các khoản phải thu khác | 3.053.819.000 | - | 3.053.819.000 |
| Cộng | 45.337.303.407 | 984.022.043 | 46.321.325.450 |
| Số đầu năm | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 46.034.228.951 | - | 46.034.228.951 |
| Phải thu khách hàng | 4.585.972.066 | 1.015.398.066 | 5.601.370.132 |
| Các khoản phải thu khác | 967.045.805 | - | 967.045.805 |
| Cộng | 51.587.246.822 | 1.015.398.066 | 52.602.644.888 |

3b. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

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 các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phải sinh (không bao gồm lãi phải trả) dựa trên thời hạn thanh toán theo hợp đồng và chưa được chiết khấu như sau:

| | <u>Từ 1 năm trở xuống</u> | <u>Trên 1 năm đến 5 năm</u> | <u>Trên 5 năm</u> | <u>Cộng</u> |
|-------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Số cuối năm | | | | |
| Phải trả người bán | 1.475.490.658 | - | - | 1.475.490.658 |
| Vay và nợ | 6.000.000.000 | 32.000.000.000 | 54.000.000.000 | 92.000.000.000 |
| Các khoản phải trả khác | 74.000.000 | 3.324.520.000 | - | 3.398.520.000 |
| Cộng | 7.549.490.658 | 35.324.520.000 | 54.000.000.000 | 96.874.010.658 |

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

| | <u>Từ 1 năm trở xuống</u> | <u>Trên 1 năm đến 5 năm</u> | <u>Trên 5 năm</u> | <u>Cộng</u> |
|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|
| Số đầu năm | | | | |
| Phải trả người bán | 1.729.352.379 | - | | 1.729.352.379 |
| Vay và nợ | 5.177.200.000 | 30.350.800.000 | 64.000.000.000 | 99.528.000.000 |
| Các khoản phải trả khác | 2.431.632.281 | - | - | 2.431.632.281 |
| Cộng | 9.338.184.660 | 30.350.800.000 | 64.000.000.000 | 103.688.984.660 |

Ban Tổng Giám đốc cho rằng mức độ rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

3c. *Rủi ro thị trường*

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường.

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Công ty gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá hàng hóa/nguyên vật liệu.

Các phân tích về độ nhạy, các đánh giá dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Văn phòng Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016 trên cơ sở giá trị nợ thuần. Mức thay đổi của tỷ giá, lãi suất, giá hàng hóa/nguyên vật liệu sử dụng để phân tích độ nhạy được dựa trên việc đánh giá khả năng có thể xảy ra trong vòng một năm tới với các điều kiện quan sát được của thị trường tại thời điểm hiện tại.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ.

Công ty chỉ có khoản tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ với số dư tại ngày kết thúc năm tài chính là 67.319,22 USD (số đầu năm là 67.332,42 USD).

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của tỷ giá hối đoái đến lợi nhuận trước thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản vay có lãi suất thả nổi.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để đưa ra các quyết định hợp lý trong việc chọn thời điểm vay và kỳ hạn vay thích hợp nhằm có được các lãi suất có lợi nhất cũng như duy trì cơ cấu vay với lãi suất thả nổi và cố định phù hợp.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các công cụ tài chính có lãi suất thả nổi của Công ty chỉ có các khoản vay với lãi suất thả nổi tại ngày kết thúc năm tài chính là 92.000.000.000 VND (số đầu năm là 99.528.000.000 VND).

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

Rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu

Công ty có rủi ro về sự biến động của giá hàng hóa/nguyên vật liệu. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu bằng cách theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý.

Công ty chưa sử dụng các công cụ phái sinh đảm bảo để phòng ngừa các rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu.

3d. Tài sản đảm bảo

Công ty không có tài sản tài chính thế chấp cho các đơn vị khác cũng như nhận tài sản thế chấp từ các đơn vị khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2016.

4. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Tài sản tài chính

Giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính như sau:

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 34.310.235.106 | - | 46.034.228.951 | - |
| Phải thu khách hàng | 8.957.271.344 | (823.570.324) | 5.601.370.132 | (717.259.138) |
| Các khoản phải thu khác | 3.053.819.000 | - | 967.045.805 | - |
| Cộng | 46.321.325.450 | (823.570.324) | 52.602.644.888 | (717.259.138) |

Nợ phải trả tài chính

Giá trị ghi sổ của nợ phải trả tài chính như sau:

| | Số cuối năm | Số đầu năm |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|
| Phải trả người bán | 1.475.490.658 | 1.729.352.379 |
| Vay và nợ | 92.000.000.000 | 99.528.000.000 |
| Các khoản phải trả khác | 3.398.520.000 | 2.431.632.281 |
| Cộng | 96.874.010.658 | 103.688.984.660 |

Giá trị hợp lý

Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính do Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CAM RANH

Địa chỉ: Số 29 Nguyễn Trọng Kỳ, Tổ dân phố Đá Bạc, P. Cam Linh, TP. Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

5. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính

Khánh Hòa, ngày 08 tháng 02 năm 2018



Hồ Nguyễn Tú Anh
Người lập biểu



Nguyễn Huy Phương
Kế toán trưởng



Phạm Hữu Tấn
Tổng Giám đốc