

**TỔNG CÔNG TY CÔNG NGHIỆP TÀU THỦY
CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY**

-----000-----

**ĐƠN VỊ BÁO CÁO: CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY
TIỀN TỆ BÁO CÁO: ĐỒNG VIỆT NAM**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1-2018

Thừa Thiên Huế, tháng 04/2018

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY

Thôn Bình An, xã Lộc Vĩnh, huyện Phú Lộc, tỉnh Thừa Thiên Huế

Số ĐT: 0234.3891841, Fax: 0234.3891838

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 1-2018

ĐVT: VND

TÀI SẢN	Mã số	T minh	Tại ngày 31/03/2018	Tại ngày 31/12/2017
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		168,943,097,502	170,397,226,146
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		106,156,177,880	127,354,024,145
1. Tiền	111		8,656,177,880	13,854,024,145
2. Các khoản tương đương tiền	112		97,500,000,000	113,500,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		2,500,000,000	2,500,000,000
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		2,500,000,000	2,500,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		55,710,697,469	35,200,980,448
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		28,148,049,003	22,709,442,388
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		16,523,257,493	1,945,652,292
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		1,500,000,000	1,500,000,000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136		12,599,423,532	12,105,918,327
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó	137		(3,060,032,559)	(3,060,032,559)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		4,265,801,655	4,459,319,138
1. Hàng tồn kho	141		4,265,801,655	4,459,319,138
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		310,420,498	882,902,415
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		280,342,022	171,347,472
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152			681,476,467
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		30,078,476	30,078,476
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		314,034,303,881	319,780,916,184
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
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			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			

II. Tài sản cố định	220		306,834,288,504	312,954,189,364
1. Tài sản cố định hữu hình	221		306,812,215,167	312,930,900,238
- Nguyên giá	222		665,652,555,823	665,442,565,823
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(358,840,340,656)	(352,511,665,585)
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		22,073,337	23,289,126
- Nguyên giá	228		131,969,600	131,969,600
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(109,896,263)	(108,680,474)
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		3,625,417,366	2,584,745,774
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		3,625,417,366	2,584,745,774
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250			
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		3,574,598,011	4,241,981,046
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		3,574,598,011	4,241,981,046
2. Tài sản thuê 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 = 100 + 200)	270		482,977,401,383	490,178,142,330

NGUỒN VỐN	Mã số	T minh	Tại ngày 31/03/2018	Tại ngày 31/12/2017
1	2	3	4	5
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		127,235,927,953	140,614,115,779
I. Nợ ngắn hạn	310		47,090,602,466	60,866,885,795
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		1,048,179,851	9,799,688,137
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		57,814,435	52,659,013
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313		2,084,835,962	1,495,491,485
4. Phải trả người lao động	314		5,044,629,391	9,699,229,539
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315			
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		632,762,714	1,478,498,747
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		33,875,260,125	33,732,898,886
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320			-

11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	3,025,298,462	3,025,298,462
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	1,321,821,526	1,583,121,526
13. Quỹ bình ổn giá	323		
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		
II. Nợ dài hạn	330	80,145,325,487	79,747,229,984
1. Phải trả người bán dài hạn	331		
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	77,357,347,247	78,582,229,984
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	1,787,978,240	165,000,000
7. Phải trả dài hạn khác	337		-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342	1,000,000,000	1,000,000,000
13. Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343		
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	355,741,473,430	349,564,026,551
I. Vốn chủ sở hữu	410	355,741,473,430	349,564,026,551
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	324,054,150,000	324,054,150,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	3,835,989,899	3,835,989,899
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	27,851,333,531	21,673,886,652
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ	421a	21,673,886,652	-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	6,177,446,879	21,673,886,652
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		
1. Nguồn kinh phí	431		
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 +	440	482,977,401,383	490,178,142,330

Người lập biểu



Bùi Thị Ngọc Linh

Kế toán trưởng



Ngô Khánh Toàn

Lập ngày 19 tháng 04 năm 2018

Tổng Giám đốc



Huỳnh Văn Toàn

CÔNG TY CỔ PHẦN CĂNG CHÂN MÂY

Thôn Bình An, xã Lộc Vĩnh, huyện Phú Lộc, tỉnh Thừa Thiên Huế

Số ĐT: 0234.3891841, Fax: 0234.3891838

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 1-2018

Đơn vị tính: VN đồng

Chỉ tiêu	Mã số	T minh	Từ 01/01/2018 đến 31/03/2018	Từ 01/01/2017 đến 31/03/2017
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		34,615,298,886	32,595,840,463
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02			
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		34,615,298,886	32,595,840,463
4. Giá vốn hàng bán	11		22,236,492,571	18,951,727,408
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		12,378,806,315	13,644,113,055
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		1,361,392,375	1,055,262,156
7. Chi phí tài chính	22			101,823
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23			
8. Chi phí bán hàng	25		472,280,392	385,391,744
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		5,564,720,080	5,359,186,414
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		7,703,198,218	8,954,695,230
11. Thu nhập khác	31		30,006,183	
12. Chi phí khác	32		393,316	115,680
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		29,612,867	(115,680)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		7,732,811,085	8,954,579,550
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		1,555,364,206	1,790,915,910
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		6,177,446,879	7,163,663,640
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70			
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71			

Huế, ngày 04 tháng 04 năm 2018

Người lập biểu

Bùi Thị Ngọc Linh

Kế toán trưởng

Ngô Khánh Toàn

Tổng giám đốc



Nguyễn Văn Toàn

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY

Thôn Bình An, xã Lộc Vĩnh, huyện Phú Lộc, tỉnh Thừa Thiên Huế

Số ĐT: 0234.3827630, fax: 0234.3833577

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý 1-2018

ĐVT: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		7,708,811,085	8,954,579,550
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		6,328,675,071	5,939,686,920
- Các khoản dự phòng	03			
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản	04		(3,983,370)	101,823
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1,361,392,375)	(1,055,262,156)
- Chi phí lãi vay	06			
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		12,672,110,411	13,839,106,137
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(10,041,568,745)	(5,245,845,980)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		193,517,483	63,144,183
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả)	11		(15,080,154,067)	(5,529,693,954)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		558,388,485	(136,363,636)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14			
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(1,495,491,485)	(1,790,915,910)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(261,300,000)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(13,454,497,918)	1,199,430,840
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn	21		(8,840,661,592)	(136,363,636)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài	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	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
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		1,093,329,875	1,055,262,156
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(7,747,331,717)	918,898,520
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33			
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34			
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40			
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(21,201,829,635)	2,118,329,360
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		127,354,024,145	97,294,514,320
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		3,983,370	(101,823)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70		106,156,177,880	99,412,741,857

Người lập biểu



Bùi Thị Ngọc Linh

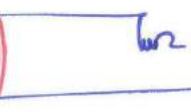
Kế toán trưởng



Ngô Khánh Toàn

Huế, ngày 19 tháng 04 năm 2018

Tổng Giám đốc

Huỳnh Văn Toàn

CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG CHÂN MÂY

Thôn Bình An, xã Lộc Vĩnh, huyện Phú Lộc, tỉnh Thừa Thiên Huế

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01/01/2018 đến hết ngày 31/03/2018

I. Đặc điểm hoạt động

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cảng Chân Mây (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa công ty TNHH một thành viên Cảng Chân Mây. Theo đó năm 2007 công ty TNHH một thành viên Cảng Chân Mây được thành lập trên cơ sở Cảng Chân Mây - thuộc Ban quản lý dự án Khu kinh tế Chân Mây – Lăng Cô Tỉnh Thừa Thiên Huế theo Quyết định số 3128/QĐ-CNT-TCCB-LĐ ngày 28/9/2007 của Tập đoàn Công nghiệp Tàu thủy Việt Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty chính thức trở thành công ty Cổ phần kể từ ngày 26/6/2015, theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3300515171 ngày 26/6/2015 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Thừa Thiên Huế và chứng nhận đăng ký bổ sung chứng khoán số 117/2015/GCNCP -VDS-1 ngày 15/11/2017

Vốn điều lệ : 324.054.150.000 đồng

Mệnh giá cổ phần : 10.000 đồng

Tổng số cổ phần : 324.054.150

2. Lĩnh vực kinh doanh

Dịch vụ cung ứng tàu biển, cảng biển, kinh doanh thương mại, dịch vụ, xây lắp, tổng hợp nhiều lĩnh vực kinh doanh

3. Ngành nghề kinh doanh

- Vận tải hành khách ven biển và viễn dương;
- Sửa chữa thiết bị điện;
- Bốc xếp hàng hóa;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy;
- Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương;
- Đại lý du lịch;
- Điều hành tour du lịch;
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tour du lịch;
- Cho thuê xe có động cơ;

1.

- Sửa chữa các sản phẩm kim loại đúc sẵn;
- Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải (trừ ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác);
- Sửa chữa thiết bị khác;
- Sản xuất, truyền tải, phân phối điện;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Hoạt động của các câu lạc bộ thể thao;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt);
- Bán lẻ nhiên liệu động cơ trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Dịch vụ cung ứng tàu biển;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Công ty hoạt động cung cấp dịch vụ cung ứng tàu biển, cảng biển theo hợp đồng cung cấp dịch vụ.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính.

Không có yếu tố tác động ảnh hưởng đến kết quả của báo cáo tài chính trong kỳ

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có 03 đơn vị trực thuộc và văn phòng đại diện:

- Xí nghiệp Xếp dỡ Cảng Chân Mây;
- Xí nghiệp Cơ giới Cảng Chân Mây;
- Xí nghiệp Dịch vụ Cung ứng Tàu biển Cảng Chân Mây
- Văn phòng đại diện tại Thành phố Huế

II. Năm tài chính, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính này là báo cáo tài chính được lập kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến 31/03/2018.

Báo cáo tài chính và các nghiệp vụ kế toán được lập và ghi sổ bằng Đồng Việt Nam (VND).

III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng: Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.
2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Công ty tuân thủ Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và các quy định về sửa đổi, bổ sung có liên quan do Bộ Tài chính ban hành.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng (trong trường hợp doanh nghiệp đáp ứng giả định hoạt động liên tục)

1. Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam (Trường hợp đồng tiền ghi sổ kế toán khác với Đồng Việt Nam).
Tài sản và nợ phải trả được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế cuối kỳ;
Vốn chủ sở hữu (vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác, quyền chọn chuyển đổi trái phiếu) được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày góp vốn;
Chênh lệch tỷ giá và chênh lệch đánh giá lại tài sản được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày đánh giá;
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, các quỹ trích từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phát sinh sau ngày đầu tư được quy đổi ra Đồng Việt Nam bằng cách tính toán theo các khoản mục của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
Lợi nhuận, cổ tức đã trả được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày trả lợi nhuận, cổ tức;
Các khoản mục thuộc Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch/theo tỷ giá bình quân kỳ kế toán.
Chênh lệch tỷ giá phát sinh khi chuyển đổi Báo cáo tài chính được lập bằng đồng ngoại tệ ra Việt Nam Đồng được ghi nhận trên chỉ tiêu “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” – Mã số 417 thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán.
2. Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán
Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi công ty dự kiến giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.
Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền.

Tiền bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán và các công cụ tài chính khác (thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi,...) được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm: giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

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

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

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán nếu giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh thấp hơn giá gốc

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Cụ thể, khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có thể không thu hồi được khoản đầu tư này thì xử lý như sau:

- Nếu giá trị tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì phân chênh lệch giữa giá trị có thể thu hồi nhỏ hơn giá trị ghi sổ khoản đầu tư được ghi nhận vào chi phí tài chính.
- Nếu giá trị tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì thuyết minh rõ trên báo cáo tài chính về khả năng thu hồi và không ghi giảm khoản đầu tư

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Các khoản cho vay

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

Các khoản cho vay là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Đầu tư vào công ty con; công ty liên kết, công ty liên doanh và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Công ty con là một công ty chịu sự kiểm soát của Công ty. Mỗi quan hệ là công ty con thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con.

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách và hoạt động của công ty liên kết nhưng không phải kiểm soát hoặc đồng kiểm soát các chính sách này. Mỗi quan hệ là công ty liên kết thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

Công ty liên doanh là công ty được thành lập bởi Công ty và các nhà đầu tư khác. Trong đó, các bên góp vốn có quyền đồng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty liên doanh.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư

Các khoản đầu tư vào công ty con; công ty liên kết, công ty liên doanh và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng.

Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Thời điểm ghi nhận ban đầu đối với các khoản đầu tư là thời điểm Công ty chính thức có quyền sở hữu. Cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết, các khoản đầu tư dưới hình thức khác được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty con; công ty liên kết, công ty liên doanh được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính.

Riêng khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, việc lập dự phòng được thực hiện 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 thị trường của cổ phiếu
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

5. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng, phải thu khác và phải thu nội bộ:

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua
- Phải thu nội bộ là các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

Các khoản nợ phải thu được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải thu là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên giao dịch.

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 bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định 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 không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao</u> <u>(năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	15 - 40
Máy móc, thiết bị	5 - 20
Phương tiện vận tải	10 - 15
Thiết bị dụng cụ quản lý	5 - 10

Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình là phần mềm máy tính được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Khấu hao của tài sản cố định vô hình khác được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

Loại tài sản

Thời gian khấu hao (năm)

Phần mềm máy tính

5

8. Thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn 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, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán sao cho 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 TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính 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 đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán với cùng một cơ quan thuế.

9. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty :

- Chi phí trả trước là tiền thuê đất và các chi phí liên quan đã trả trước cho toàn bộ thời gian thuê đất được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất (từ 45 đến 50 năm)
- Chi phí phát hành trái phiếu phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn trái phiếu (5 năm)

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm
- Lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng, thời gian thực hiện phân bổ là 10 năm kể từ năm 2012;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

10. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán, phải trả nội bộ và phải trả khác:

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty
- Phải trả nội bộ là các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính

Thời điểm ghi nhận nợ phải trả là thời điểm phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán của Công ty hoặc khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải trả là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

11. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các kế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Đối với các khoản vay và nợ thuê tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

12. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Công ty gồm:

- Phải trả cho các nhà thầu phụ về xây lắp công trình: chi phí phải trả được xác định căn cứ vào tỷ lệ giao thầu phụ
- Phải trả chi phí nguyên vật liệu chưa có hóa đơn tài chính: chi phí phải trả được xác định theo số lượng vật tư nhập kho và đơn giá quy định tại đơn đặt hàng/hợp đồng mua bán
- Chi phí lãi vay phải trả: được xác định theo lãi suất thỏa thuận của từng hợp đồng vay, thời gian vay và nợ gốc vay

13. Dự phòng phải trả

Dự phòng nợ phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

Nếu số dự phòng phải trả cần lập ở kỳ kế toán này lớn hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán này. Trường hợp số dự phòng phải trả lập ở kỳ kế toán này nhỏ hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch phải được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán này.

14. Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện được ghi nhận khi Công ty nhận trước tiền cho một hoặc nhiều kỳ kế toán đối với các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng

Doanh thu chưa thực hiện được phân bổ theo số kỳ mà Công ty đã nhận tiền trước.

15. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh số vốn thực tế đã góp

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán) được trích lập các quỹ và phân phối theo Nghị định 71/2013/NĐ-CP và quyết định của chủ sở hữu.

Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và phân phối không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

16. Ghi nhận doanh thu

• Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:

- ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.
- ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế

17. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được xem là sự kiện cần điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

18. Giá vốn

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp

Các khoản chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, nhân công trực tiếp, máy thi công vượt trên mức bình thường và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

Các khoản giảm giá vốn trong kỳ bao gồm hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, trị giá hàng bán bị trả lại nhập kho, chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ,...

19. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

20. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ. Khoản điều chỉnh giảm chi phí bán hàng trong kỳ là hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm

Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp. Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi giảm khi Công ty hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng phải trả, ...

21. Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

22. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, các khoản đầu tư tài chính và tài sản tài chính khác.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài

chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

23. Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT:
 - ✓ Đối với dịch vụ cung cấp cho vận tải quốc tế: Áp dụng mức thuế suất 0%;
 - ✓ Đối với dịch vụ trong nước: Áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

24. Các bên liên quan

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

I. 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>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	1.062.003.801	177.085.807
Tiền gửi ngân hàng	7.594.174.079	13.676.938.338
Các khoản tương đương tiền-tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	97.500.000.000	113.500.000.000
Cộng	<u><u>106.156.177.880</u></u>	<u><u>127.354.024.145</u></u>

2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	<u>31/03/2018</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn	2.500.000.000	2.500.000.000	2.500.000.000	2.500.000.000
Trái phiếu				
Các khoản đầu tư khác				
Cộng	<u><u>2.500.000.000</u></u>	<u><u>2.500.000.000</u></u>	<u><u>2.500.000.000</u></u>	<u><u>2.500.000.000</u></u>

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH một thành viên Hào Hưng Quảng Ngãi	339.009.700	346.476.660
Công ty cổ phần xi măng Đồng Lâm	5.521.625.031	8.967.806.587
Công ty TNHH chế biến Lâm sản Shaiyo AA Quảng Trị	513.634.114	1.088.685.983
Công ty TNHH một thành viên Hào Hưng Huế	4.822.723	1.531.742.660
Công ty TNHH SHAIYO AA Việt Nam	3.072.177.597	1.248.490.153
Công ty TNHH Sơn Tùng	627.329.522	627.329.522
Cty TNHH MTV Vận tải Viễn Dương Vinashin	157.450.608	157.450.608
Khách hàng khác	17.911.999.708	8.741.460.215
Cộng:	<u><u>28.148.049.003</u></u>	<u><u>22.709.442.388</u></u>

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cty CP Tư Vấn Xây Dựng Cảng - Đường Thủy	5.378.486.000	1.349.486.000
Công ty TNHH Xây dựng Đô thị Hiện Đại	138.045.000	138.045.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Khoa học Công nghệ Phú Quý	123.000.000	123.000.000
Công ty TNHH Tư vấn Đại học Xây dựng	201.000.000	42.000.000
Công ty CP giải pháp và DV CN tiên tiến Quantum	268.471.000	
Công ty cổ phần tư vấn và xây dựng Phú Xuân	10.083.103.047	
Khách hàng khác	331.152.446	293.121.292
Cộng	<u>16.523.257.493</u>	<u>1.945.652.292</u>

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	<u>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH MTV Vận tải Viễn Dương Vinashin	1.500.000.000	1.500.000.000
Cộng	<u>1.500.000.000</u>	<u>1.500.000.000</u>

6. Phải thu ngắn hạn khác

	<u>31/03/2018</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
- Ban quản lý khu kinh tế Chân Mây				
Lăng cô	839.037.248		839.037.248	
- Công ty TNHH MTV vận tải				
Viễn dương Vinashin	513.918.664	513.918.664	513.918.664	513.918.664
- Lãi dự thu	307.809.722		347.188.889	
- Thuế thu nhập cá nhân phải thu	51.098.425		108.463.276	
NLĐ				
- Công ty TNHH Kiểm toán và kế				
toán AAC	69.650.000		69.650.000	
- Sở tài chính Tỉnh Thừa Thiên Huế	42.660.000		42.660.000	
- Tiền tạm ứng của CBCNV	748.896.602		158.647.379	
- Thu về ký quỹ bến số 2	10.000.000.000		10.000.000.000	
- Thu về ký quỹ thuê Văn phòng	20.000.000		20.000.000	
- Thu các cá nhân khác	6.352.871		6.352.871	
Cộng	<u>12.599.423.532</u>	<u>513.918.664</u>	<u>12.105.918.327</u>	<u>513.918.664</u>

(*) Khoản tiền ký quỹ đối với việc đầu tư xây dựng bến số 02- Cảng chân Mây theo thỏa thuận ký quỹ số 50/QĐ – KKTCN với Ban quản lý khu kinh tế. công nghiệp tỉnh Thừa Thiên Huế.

7. Nợ xấu

	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Công ty TNHH Sơn Tùng	>3 năm	627.329.522	-	>3 năm	627.329.522	-
- Chi nhánh DNTN TM & DV Hoàng Việt	>3 năm	154.849.350	-	>3 năm	154.849.350	-
- Công ty TNHH Viễn dương Vinashin	>3 năm	2.171.369.272	-	>3 năm	2.171.369.272	-
Công ty CP TMDV và XD Hong Kim	>3 năm	17.753.300	-	>3 năm	17.753.300	-
Công ty TNHH khai thác than Đông Bắc	>3 năm	83.858.340	-	>3 năm	83.858.340	-
Công ty CP vận tải biển và TM Hàng Hải	>3 năm	3.736.256	-	>3 năm	3.736.256	-
Công ty TNHH TM VTB Hợp Thành	>3 năm	1.136.519	-	>3 năm	1.136.519	-
Cộng		3.060.032.559	-		3.060.032.559	-

8. Hàng tồn kho

	31/03/2018		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Nhiên liệu	390.904.634		418.213.850	
- Vật tư	2.259.153.027		2.698.433.721	
- Công cụ, dụng cụ	698.681.423		677.274.171	
- Hàng hóa	917.062.571		665.397.396	
Cộng	4.265.801.655	0	4.459.319.138	0

9. Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/03/2018	Đầu kỳ
Bảo hiểm thân tàu, phí TNDS tàu Chân Mây 01	9.133.330	22.833.331
Bảo hiểm thân tàu, phí TNDS tàu Chân Mây 02	12.387.276	30.968.184
Bảo hiểm cầu Gottwald	22.272.731	44.545.457
Chi phí thuê văn phòng	29.200.200	73.000.500
Bảo hiểm nâng cấp bến số 1, hạng mục bổ sung 2 trụ neo 200 tấn	207.348.485	
Cộng	280.342.022	171.347.472

10. Chi phí thuế

	<u>31/03/2018</u>	<u>Đầu kỳ</u>
- Thuế GTGT được khấu trừ	-	681.476.467
- Thuế TNCN được khấu trừ		
Cộng	<u>-</u>	<u>681.476.467</u>

11. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	526.874.211.776	99.718.427.649	36.428.492.754	2.421.433.644	665.442.565.823
Mua sắm trong kỳ Đ/tư XD CB h/thành				209.990.000	209.990.000
Tặng khác					-
T/lý, nhượng bán	-				-
Giảm trong năm	-				-
Số cuối năm	<u>665.442.565.823</u>	<u>99.718.427.649</u>	<u>36.428.492.754</u>	<u>2.631.423.644</u>	<u>665.652.555.823</u>
Khấu hao					
Số đầu năm	267.690.187.243	54.375.419.270	29.138.473.746	1.307.585.326	352.511.665.585
Khấu hao trong kỳ	4.057.516.051	1.601.797.564	587.977.985	81.383.471	6.328.675.071
Tặng khác	-	-	-	-	-
T/lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số cuối năm	<u>352.511.665.585</u>	<u>55.977.216.834</u>	<u>29.726.451.731</u>	<u>1.388.968.797</u>	<u>-</u>
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	259.184.024.533	45.343.008.379	7.290.019.008	1.113.848.318	312.930.900.238
Số cuối kỳ	<u>312.930.900.238</u>	<u>43.741.210.815</u>	<u>6.702.041.023</u>	<u>1.242.454.847</u>	<u>306.812.215.167</u>

Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố các khoản vay : 0 đồng
 Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 0 đồng

12. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số đầu năm		131.969.600	131.969.600
Mua trong năm	-	-	-
Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp	-	-	-
Tặng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-
Tặng khác	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	-	131.969.600	131.969.600
Khấu hao			
Số đầu năm	-	108.680.474	108.680.474
Khấu hao trong năm	-	1.215.789	1.215.789
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	-	109.896.263	109.896.263
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	-	23.289.126	23.289.126
Số cuối kỳ	-	22.073.337	22.073.337

13. Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển sang TSCĐ/ phân bổ	Số cuối kỳ
Xây dựng cơ bản dở dang				
- Công trình bến số 2	1.193.870.744	207.086.210		1.400.956.954
- Công trình nâng cấp bến 120m	174.545.546			174.545.546
- Công trình SC bến số 1(bọc đầu cọc)	295.454.545	149.006.364		444.460.909
- Công trình NC Bến Số 1 (BS 02 trụ neo)	8.500.000	684.579.048		693.079.048
- Công trình NCB Số 1 tiếp nhận tàu 50.000DWT	427.272.727			427.272.727
- Công trình NCB 120m tiếp nhận tàu 3.000DWT	485.102.182			485.102.182
- Bể cá	-			-
- Nhà để xe văn phòng	-			-
Chi phí sửa chữa tài sản cố định	-			-
- Cầu dẫn	-			-
- Nhà căn tin	-			-
Cộng	2.584.745.744	1.040.671.622	0	3.625.417.366

14. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>31/03/2018</u>	<u>Đầu kỳ</u>
Giá trị lợi thế kinh doanh	226.990.874	353.096.918
Giá trị công cụ dụng cụ chờ phân bổ	1.469.031.318	1.494.493.538
Chi phí nạo vét vũng đê tàu	1.792.549.581	2.151.451.689
Chi phí sửa chữa tài sản	136.845.593	242.938.901
Cộng	<u>3.625.417.366</u>	<u>4.241.981.046</u>

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>31/03/2018</u>	<u>Đầu kỳ</u>
Công ty TNHH MTV TM và DV Tiến Lộc Phú	63.841.888	323.046.130
Công ty cổ phần dịch vụ và đầu tư Minh Giang		7.590.000.000
Công ty TNHH MTV Vận tải Phú Gia	60.984.000	58.212.000
Công ty xăng dầu Khu Vực V- TNHH Một thành Viên		297.940.036
Công ty TNHH SHAIYO AA Việt Nam		164.413.590
Công ty CP DL và TT GTVT VN- Vietravel- CN Huế	109.946.000	
Khách hàng khác	813.407.963	1.366.076.381
	<u>1.048.179.851</u>	<u>9.799.688.137</u>

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>31/03/2018</u>	<u>Đầu kỳ</u>
Công ty TNHH Một thành viên thương mại dịch vụ Thiện Tâm	50.671.494	50.671.494
Công ty TNHH Thương mại - Vận tải Hải Phòng	938.040	938.040
Doanh nghiệp tư nhân Quý Tháo Khanh	1.049.479	1.049.479
Công ty TNHH Thương mại & Dịch vụ Khang Quân	5.155.422	
Cộng	<u>57.814.435</u>	<u>52.659.013</u>

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT	-	-	727.513.302	198.041.546	529.471.756	-
Thuế Thu nhập DN	1.495.491.485	-	1.555.364.206	1.495.491.485	1.555.364.206	-
Thuế TN cá nhân	-	30.078.476	50.084.329	50.084.329	-	30.078.476
Thuế tài nguyên	-	-	-	-	-	-
Các loại thuế khác	-	-	6.005.591	6.005.591	-	-
Phí và lệ phí	-	-	387.725	387.725	-	-
Cộng	1.495.491.485	30.078.476	2.339.355.153	1.750.010.676	2.080.835.962	30.078.476

18. Phải trả người lao động

	31/03/2018	Số đầu năm
Tiền lương phải trả người lao động	5.044.629.391	9.699.229.539
Cộng	5.044.629.391	9.699.229.539

19. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	31/03/2018	Số đầu năm
Công ty TNHH Xi Măng Luks Shaiyo AA	85.236.409	170.472.818
Công ty Thái Bình Xanh HD 59	495.000.000	400.220.349
Công ty Thái Bình Xanh HD 55	-	660.000.000
Công ty Long An HD 40/2015	52.526.305	235.200.000
Cộng	632.762.714	1.478.498.747

20. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Kho bạc huyện Phú lộc - đền bù mặt bằng	1.118.457.000	1.118.457.000
Tập đoàn Công nghiệp tàu thủy Việt Nam - lãi	17.567.585.236	17.567.585.236
Phải trả nợ ngân sách UBND Tỉnh	15.000.000.000	15.000.000.000
Phai tra khác	189.217.889	46.856.650
Cộng	<u>33.875.260.125</u>	<u>33.732.898.886</u>

21. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	<u>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dự phòng sửa chữa, bảo dưỡng cầu cảng	675.298.462	675.298.462
Dự phòng nâng cấp BS1 - bọc đầu cọc	2.350.000.000	2.350.000.000
Cộng	<u>3.025.298.462</u>	<u>3.025.298.462</u>

22. Quỹ khen thưởng phúc lợi

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tăng do trích lập trong kỳ</u>	<u>Chi quỹ trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Quỹ khen thưởng	372.260.659	-	-	372.260.659
Quỹ phúc lợi	1.210.860.867	-	261.300.000	949.560.867
Quỹ thưởng BDH Công ty	-	-	-	-
Cộng	<u>1.583.121.526</u>	<u>0</u>	<u>261.300.000</u>	<u>1.321.821.526</u>

23. Người mua trả tiền trước dài hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tăng trả trước trong kỳ</u>	<u>Số giảm do chi trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Royal Caribbean Cruises LTD	78.582.229.984	-	1.224.882.737	77.357.347.247
Cộng	<u>78.582.229.984</u>	<u>-</u>	<u>1.224.882.737</u>	<u>77.357.347.247</u>

24. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn

	<u>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH Xi Măng Luks	-	-
Sojitz Corporatian	-	-
Shaiyo AA	1.605.469.471	-
Công ty Thái Bình Xanh HD59	165.000.000	-
Công ty Thái Bình Xanh HD 55	-	165.000.000
Công ty An Long HD 40	17.508.769	-
Cộng	<u>1.787.978.240</u>	<u>165.000.000</u>

25. Dự phòng phải trả dài hạn

	<u>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dự phòng sửa chữa 2 tàu lai	1.000.000.000	1.000.000.000
Cộng	<u>1.000.000.000</u>	<u>1.000.000.000</u>

26. Bảng biến động của vốn chủ sở hữu

	<u>Vốn góp của chủ sở hữu</u>	<u>Quỹ đầu tư phát triển</u>	<u>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</u>	<u>Cộng</u>
Số đầu kỳ trước	308.623.000.000	1.281.320.031	19.699.693.175	329.604.013.206
Tăng trong năm	15.431.150.000	2.554.669.868	21.673.886.652	39.659.706.520
Giảm trong năm	-	-	(19.699.693.175)	(19.699.693.175)
Số dư cuối kỳ trước	<u>324.054.150.000</u>	<u>3.835.989.899</u>	<u>21.673.886.652</u>	<u>349.564.026.551</u>
Đầu kỳ này	324.054.150.000	3.835.989.899	21.673.886.652	349.564.026.551
Tăng trong kỳ	-	-	6.177.446.879	6.177.446.879
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 31/03/2018	<u>324.054.150.000</u>	<u>3.835.989.899</u>	<u>27.851.333.531</u>	<u>355.741.473.430</u>

27. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn góp của SBIC	305.185.000.000	305.185.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	3.438.000.000	3.438.000.000
Vốn góp từ chia cổ tức	15.431.150.000	15.431.150.000
Cộng	<u>324.054.150.000</u>	<u>324.054.150.000</u>

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

	<u>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	308.623.000.000	308.623.000.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	15.431.150.000	15.431.150.000
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	324.054.150.000	324.054.150.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

29. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán

	<u>31/03/2018</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngoại tệ các loại		
Tiền Dolla Mỹ (USD)	52.515.78	52.457.69

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (đơn vị tính: đồng)

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)	Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017 đến 31/03/2017)
Doanh thu bán hàng	3.814.600.056	2.835.300.458
Doanh thu cung cấp dịch vụ	30.800.698.830	29.760.540.005
Doanh thu hợp đồng xây dựng		
Cộng	<u>34.615.298.886</u>	<u>32.595.840.463</u>

2. Giá vốn hàng bán

	Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)	Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017 đến 31/03/2017)
Giá vốn của hàng hóa đã bán	2.890.217.417	2.619.007.889
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	19.346.275.154	16.332.719.519
Cộng	<u>22.236.492.571</u>	<u>18.951.727.408</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)	Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017 đến 31/03/2017)
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.357.409.005	1.055.262.156
Lãi chênh lệch tỷ giá	3.983.370	-
Cộng	<u>1.361.392.375</u>	<u>1.055.262.156</u>

4. Chi phí hoạt động tài chính

	Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)	Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017 đến 31/03/2017)
Lỗ do đánh giá lại ngoại tệ	-	2.282.351
	-	2.282.351

5. Chi phí bán hàng

	Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)	Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017 đến 31/03/2017)
Tiền lương nhân viên bán hàng	237.078.799	203.125.211
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	26.575.587	26.575.588
Chi phí quảng cáo	54.639.545	43.079.545
Chi phí khác	153.986.461	112.611.400
Cộng	472.280.392	385.391.744

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)	Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017 đến 31/03/2017)
Chi phí nguyên vật liệu. công cụ	569.808.281	655.593.579
Tiền lương	3.101.537.894	3.340.957.613
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	475.883.114	411.792.677
Chi phí dịch vụ mua ngoài	359.384.428	388.712.689
Các khoản khác	1.058.106.363	562.129.856
Cộng	5.564.720.080	5.359.186.414

7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)	Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017 đến 31/03/2017)
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	21.673.886.652	19.699.693.176
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp kỳ này	6.177.446.879	7.163.663.640
Phân phối lợi nhuận		
Phân phối lợi nhuận kỳ trước		
- Thuế TNDN bổ sung quỹ đầu tư phát triển	-	-
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-
- Trích quỹ dự phòng tài chính	-	-
- Trích quỹ KTQL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	-
- Trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	-
- Chi khác: Giám trừ LNST theo BB bàn giao vốn	-	-
<i>Quỹ khen thưởng</i>	-	-
<i>Quỹ phúc lợi</i>	-	-
<i>Bổ sung vốn CSH</i>	-	-
Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này		
- Chia lãi cho các cổ đông	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	27.851.333.531	26.863.356.816

8. Thu nhập khác

	Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)	Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017 đến 31/03/2017)
- Thu hoàn chi phí trích lập trả cho Tổng công ty Thu tiền bỏ sót (tiền lãi) Thu các khoản khác do ko xác định được người bán	8.185.000	-
Thu về nhượng bán, thanh lý TSCĐ	-	-
Thu khác- Hồ sơ mời thầu	21.818.183	-
Các khoản khác - công nợ nhỏ lẻ	3.000	-
Cộng	30.006.183	0

9. Chi phí khác

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)</u>	<u>Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017đến 31/03/2017)</u>
Các khoản bị phạt thuế	393.316	115.680
Cộng	<u>393.316</u>	<u>115.680</u>

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)</u>	<u>Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017đến 31/03/2017)</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.450.130.006	1.129.832.569
Chi phí nhân công	10.979.944.321	13.610.516.476
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.697.527.696	5.939.686.920
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.688.734.614	1.154.686.343
Chi phí khác bằng tiền	1.279.401.716	2.861.811.761
Cộng	<u>28.095.738.353</u>	<u>24.696.534.069</u>

11. Chi phí thuế TNDN hiện hành và lợi nhuận sau thuế TNDN trong kỳ

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018)</u>	<u>Kỳ trước(Từ ngày 01/03/2017đến 31/03/2017)</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	7.732.811.085	8.954.579.550
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế		
Điều chỉnh tăng	47.993.316	
- Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
- Chi phí không hợp lệ	47.600.000	
- Phạt thuế	393.316	
- Xử lý công nợ nhỏ lẻ		
Điều chỉnh giảm	3.983.370	
- Cổ tức lợi nhuận được chia		
- Thu nhập đã truy thu thuế sau kiểm tra		
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	3.983.370	

Tổng thu nhập chịu thuế	7.776.821.031	8.954.579.550
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1,555,364,206	1,790,915,910
<i>Trong đó:</i>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	1,555,364,206	1,790,915,910
- Chi phí thuế TNDN truy thu năm trước		

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

VIII. Những thông tin khác

1. Các cam kết

Theo Thỏa thuận ưu tiên sử dụng bến cập tàu giữa Công ty THHH Một thành viên Cảng Chân Mây (nay là Công ty Cổ phần Cảng Chân Mây) và Hãng Du lịch Tàu biển Royal Caribbean ngày 26/05/2015 về việc thỏa thuận trả trước phí dịch vụ và phí hành khách nhằm hỗ trợ tài chính cho việc thi công dự án mở rộng và nâng cấp bến cập tàu. Giá trị trả trước này sẽ được trừ dần vào phí dịch vụ và phí hành khách thực tế phát sinh từng lần. Theo thỏa thuận này, trừ trường hợp chấm dứt trước thời hạn, thì thỏa thuận này có thời hạn 10 năm kể từ ngày 26/05/2015.

2. 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

Công nợ với các bên liên quan khác tại ngày 31/03/2018

3. Báo cáo bộ phận

- Trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Trong kỳ hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu là dịch vụ, hàng hóa cung ứng cho các tàu biển.

Trong kỳ công ty có 01 đơn vị hạch toán phụ thuộc (Xí nghiệp Cung ứng tàu biển) với doanh thu là: 4.880.250.151 **đồng**; Lợi nhuận trước thuế là: 360.951.018**đồng**

- Trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Trong kỳ, toàn bộ hoạt động của Công ty đều được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam.

4. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là số liệu trên báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2017

Số liệu trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/12/2017

5. Khả năng hoạt động kinh doanh liên tục

Không có những yếu tố đưa đến sự nghi ngờ về khả năng hoạt động kinh doanh liên tục của Công ty và các biện pháp, cam kết đảm bảo cho sự hoạt động trong thời gian tới của Công ty.

6. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

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

Thừa Thiên Huế, ngày 19 tháng 04 năm 2018

Người lập biểu



BÙI THỊ NGỌC LINH

Kế toán trưởng



NGÔ KHÁNH TOÀN

Tổng Giám đốc



HUỲNH VĂN TOÀN

