

**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 4 năm 2022

Thừa Thiên Huế, tháng 01/2023

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

Năm 2022

TÀI SẢN	Mã số	T minh	Tại ngày 31/12/2022	Tại ngày 31/12/2021
1	2	3	4	4
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		125,723,596,301	126,359,614,793
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		54,699,220,264	78,777,943,141
1. Tiền	111		16,699,220,264	21,777,943,141
2. Các khoản tương đương tiền	112		38,000,000,000	57,000,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		10,000,000,000	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		10,000,000,000	
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		47,510,241,009	32,137,530,217
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		17,986,258,348	17,780,528,881
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		17,394,537,075	2,939,461,087
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng	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		13,894,228,145	13,182,322,808
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn	137		(3,264,782,559)	(3,264,782,559)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		3,846,510,522	4,658,264,697
1. Hàng tồn kho	141		3,846,510,522	4,658,264,697
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		9,667,624,506	10,785,876,738
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		214,702,359	284,111,215
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		9,331,877,181	10,499,759,960
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà	153		121,044,966	2,005,563
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		572,022,650,767	596,599,381,780
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	556,901,788,508	584,407,204,401
1. Tài sản cố định hữu hình	221	556,901,788,508	584,399,011,334
- Nguyên giá	222	1,030,314,067,801	1,022,734,170,239
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223	(473,412,279,293)	(438,335,158,905)
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		8,193,067
- Nguyên giá	228	184,609,600	184,609,600
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229	(184,609,600)	(176,416,533)
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	6,138,442,531	1,603,236,559
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài	241		
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	6,138,442,531	1,603,236,559
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	8,982,419,728	10,588,940,820
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	8,982,419,728	10,588,940,820
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 +	270	697,746,247,068	722,958,996,573

NGUỒN VỐN	Mã số	T minh	Tại ngày 31/12/2022	Tại ngày 31/12/2021
1	2	3	4	4
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		355,803,113,274	370,163,366,372
I. Nợ ngắn hạn	310		91,185,360,451	126,114,392,193
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		3,640,973,641	5,334,867,538
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		174,591,118	393,769,996
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313			337,181,165
4. Phải trả người lao động	314		8,032,628,205	11,089,327,276
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		3,505,073,415	37,208,998,254
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			497,699,988
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		53,600,111,430	52,450,057,014
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		19,196,000,000	12,000,000,000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			4,018,300,032
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3,035,982,642	2,784,190,930

13. Quỹ bình ổn giá	323		
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính	324		
II. Nợ dài hạn	330	264,617,752,823	244,048,974,179
1. Phải trả người bán dài hạn	331		
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	67,872,483,570	67,872,483,570
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		
7. Phải trả dài hạn khác	337		
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	196,745,269,253	176,176,490,609
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		
11. Thuê thu nhập hoãn lại phải trả	341		
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		
13. Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343		
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	341,943,133,794	352,795,630,201
I. Vốn chủ sở hữu	410	341,943,133,794	352,795,630,201
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	27,259,580,782	26,889,105,927
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	(9,370,596,988)	1,852,374,274
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối	421a	(3,999,366,254)	
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	(5,371,230,734)	1,852,374,274
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	697,746,247,068	722,958,996,573

Người lập biểu



Bùi Thị Ngọc Linh

Kế toán trưởng



Ngô Khánh Toàn

Huế, ngày 19 tháng 01 năm 2023



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 4 năm 2022

Chỉ tiêu	Mã số	T minh	Từ 01/10/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/10/2021 đến 31/12/2021	Từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		50,225,279,709	47,189,048,585	182,472,290,758	166,939,258,801
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		50,225,279,709	47,189,048,585	182,472,290,758	166,939,258,801
4. Giá vốn hàng bán	11		40,802,759,419	36,085,672,098	143,207,133,906	128,816,602,875
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		9,422,520,290	11,103,376,487	39,265,156,852	38,122,655,926
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		290,073,292	610,013,111	1,729,669,332	1,667,043,218
7. Chi phí tài chính	22		4,764,169,691	3,853,933,817	18,027,693,175	8,218,425,537
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4,764,169,691	8,196,571,282	18,027,693,175	8,196,571,282
8. Chi phí bán hàng	25		1,399,909,404	772,478,288	2,523,262,493	1,615,150,768
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		8,918,114,960	8,131,527,721	29,815,359,034	27,795,903,543
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		(5,369,600,473)	(1,044,550,228)	(9,371,488,518)	2,160,219,296
11. Thu nhập khác	31		214,860	6,228,788	2,737,445	15,243,815
12. Chi phí khác	32		1,845,121	2,269	1,845,915	427,706
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(1,630,261)	6,226,519	891,530	14,816,109
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(5,371,230,734)	(1,038,323,709)	(9,370,596,988)	2,175,035,405
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51			(339,834,463)		322,661,131
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		(5,371,230,734)	(698,489,246)	(9,370,596,988)	1,852,374,274
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Người lập biểu



Bùi Thị Ngọc Linh

Kế toán trưởng



Ngô Khánh Toàn

TT Huế, ngày 19 tháng 01 năm 2023

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

Số ĐT: 0234.891842, fax: 0234.3833577

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Quý 4 năm 2022

ĐVT: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Kỳ này từ 01/01/2022 đến 31/12/2022	Kỳ này từ 01/01/2021 đến 31/12/2021
1	2	3	4	4
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(9,370,596,988)	2,171,449,723
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		35,085,313,455	29,481,327,847
- Các khoản dự phòng	03		(4,018,300,032)	3,880,000,000
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản	04		(25,075,886)	21,854,255
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1,729,669,332)	(1,460,045,959)
- Chi phí lãi vay	06		18,027,693,175	8,218,425,537
- Các khoản điều chỉnh khác	07			0
3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		37,969,364,392	42,313,011,403
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(12,197,293,723)	(893,300,968)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		811,754,175	(931,906,550)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả,	11		(1,725,894,590)	(5,101,870,197)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1,675,929,948	(5,500,563,023)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(17,447,742,212)	(5,415,106,768)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(322,661,131)	(466,449,042)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(444,926,139)	(1,128,874,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		8,318,530,720	22,874,940,855
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			0	0
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn	21		(61,868,053,176)	(7,745,198,192)
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		1,692,496,729	1,667,043,218
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(60,175,556,447)	(6,078,154,974)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			0	0
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở	31		0	0
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu	32		0	0
3. Tiền thu từ đi vay	33		39,764,778,644	
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(12,000,000,000)	(5,000,000,000)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		0	0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(11,551,680)	(84,110,670)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		27,753,226,964	(5,084,110,670)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(24,103,798,763)	11,712,675,211
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		78,777,943,141	67,093,516,368
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		25,075,886	(21,854,255)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70		54,699,220,264	78,784,337,324

Người lập biểu

Bùi Thị Ngọc Linh

Kế toán trưởng

Ngô Khánh 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 4 năm 2022

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01/10/2022 đến hết ngày 31/12/2022

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 : 32.405.415

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;
- Bóc 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 toán 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 cho kỳ kế toán từ 01/10/2022 đến 31/12/2022.

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 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 (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	4 - 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.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
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 khế 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>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	163.716.948	416.503.993
Tiền gửi ngân hàng	16.535.503.316	21.361.439.148
Các khoản tương đương tiền-tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	48.000.000.000	57.000.000.000
Cộng	<u>64.699.220.264</u>	<u>78.777.943.141</u>

2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	<u>31/12/2022</u>		<u>Đầu kỳ</u>	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn	10.000.000.000	10.000.000.000	0	0
Trái phiếu				
Các khoản đầu tư khác				
Cộng	<u>10.000.000.000</u>	<u>10.000.000.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
CÔNG TY TNHH MTV HẢI TIỀN TL	256.952.066	316.952.066
CÔNG TY TNHH TMVT TRUST MARINE	842.401.986	1.518.426.514
CÔNG TY CỔ PHẦN VP SILICA	791.232.500	
ĐẠI LÝ VOSA DA NANG	1.372.397.304	428.190.621
Công ty TNHH liên doanh nguyên liệu giấy Huế	1.493.940.305	1.884.241.798
Công ty TNHH Cung ứng Vật Tư Đồng Lâm	1.705.998.748	980.563.016
Công ty TNHH Chế Biến Gỗ Xuất Khẩu Phúc Thịnh	3.435.671.231	3.670.036.207
Công ty TNHH Cung ứng Nhựa Đường Adco	895.569.275	213.211.930
Công ty cổ phần Khoáng Sản Quảng Trị	818.034.811	
Khách hàng khác	6.374.060.122	8.768.906.729
Cộng	<u>17.986.258.348</u>	<u>17.780.528.881</u>

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần tư vấn đầu tư Công trình Hàng Hải Việt Nam		180.000.000
CN công ty CP TVXD công trình hàng hải tại thành phố Hải Phòng	160.000.000	160.000.000
Công Ty CP Kết Cấu Thép Và T.Bị Nâng Việt Nam	10.848.886.360	0
Công ty cổ phần Tư vấn và xây dựng Thịnh Long	0	258.462.085
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Cảng - Đường thủy	1.297.500.000	0
Công ty TNHH Khang Ninh	548.062.000	0
Công ty TNHH Kiểm toán AVN Việt Nam	0	502.500.000
Công ty TNHH MTV Mỹ Quang	335.989.000	0
Công ty TNHH sở Hữu Minh Khai	22.500.000	0
Công ty TNHH TM & XD Lộc Thành	1.210.000.000	0
Công ty cổ phần tư vấn đầu tư cơ sở hạ tầng APCI	16.000.000	16.000.000
Công ty TNHH Kiến Trúc Phan	147.000.000	147.000.000
Công ty TNHH Xây dựng Đô thị Hiện Đại	86.278.000	86.278.000
Công ty cổ phần cấp nước Thừa Thiên Huế	0	162.712.530
Khách hàng khác	2.722.321.715	1.426.508.472
Cộng	<u>17.394.537.075</u>	<u>2.939.461.087</u>

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	<u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH MTV VT 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>31/12/2022</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	951.347.248		951.347.248	
- Công ty TNHH MTV vận tải Viễn dương Vinashin	513.918.664	513.918.664	513.918.664	513.918.664
- Lãi dự thu	139.358.904		107.835.616	
- Thuế thu nhập cá nhân phải thu NLĐ	316.104.303		375.283.448	
- Tiền tạm ứng của CBCNV	1.458.521.047		549.816.197	

- 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 về ký quỹ KD lữ hành quốc tế	252.297.978		251.290.887	
- Thu về ký quỹ CT mở rộng kho bãi	224.850.000		224.850.000	
- Thu khác	17.830.001		147.455.000	
Cộng	13.894.228.145	513.918.664	13.141.797.060	513.918.664

(*) 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 công nghiệp tỉnh Thừa Thiên Huế và chứng nhận ký quỹ KD lữ hành quốc tế ngày 15/11/2017 của NHTMCP Công thương Thừa Thiên Huế
Ký quỹ đầu tư CT mở rộng kho bãi

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 Hồng 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		-
- Công ty TNHH MTV Xây dựng Khánh Bảo	>3 năm	60.000.000		-	>3 năm	60.000.000		-
Công ty cổ phần nhựa đường Minh Đạt	<3 năm	144.750.000		-		144.750.000		-
Cộng		3.264.782.559		-		3.264.782.559		-

8. Hàng tồn kho

	31/12/2022		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Nhiên liệu	416.118.637	-	445.055.003	-
- Vật tư	2.466.609.888	-	2.315.404.493	-

- Công cụ, dụng cụ	472.855.265	-	1.289.115.765	-
- Hàng hóa	490.926.732	-	355.264.436	-
- Hàng quà tặng			253.425.000	
Cộng	3.846.510.522	0	4.658.264.697	0

9. Chi phí trả trước ngắn hạn

	<u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bảo hiểm thân tàu. phí . bảo dưỡng phaoTNDS CM 01	26.029.998	51.586.031
Bảo hiểm thân tàu. phí .bảo dưỡng phaoTNDS tàu CM 02	49.549.092	75.245.470
Bảo hiểm cầu Gottwald	45.454.546	45.454.546
Bảo hiểm cầu 100 tấn	2.984.392	3.534.851
Bảo hiểm xe 07988, 10475, 07651	42.684.331	21.652.954
Chi phí thuê văn phòng	48.000.000	86.637.363
Chi phí CCDC ngắn hạn chờ phân bổ		
Cộng	214.702.359	284.111.215

10. Chi phí thuế

	<u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Thuế GTGT được khấu trừ	9.329.959.726	2.677.789.628
- Thuế GTGT chờ hoàn		14.946.377.942
Cộng	9.329.959.726	17.624.167.570

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	878.981.015.569	107,247,138,733	33,590,336,909	2,915,679,028	1,022,734,170,2
Mua sắm trong kỳ					
Đ/tư XDCB h/thành	5.405.542.496	2,251,960,405			7,657,502,9
Tăng khác					

T/lý. nhượng bán	-				
Giảm trong năm	77.118.822	486,517			77,605,3.
Số cuối năm	884.309.439.243	109,498,612,621	33,590,336,909	2,915,679,028	1,030,314,067,8
Khấu hao					
Số đầu năm	325.137.191.707	78,962,458,859	31,717,686,255	2,517,822,084	438,335,158,9
Khấu hao trong kỳ	27.722.746.910	6.630.003.427	564.557.289	159.812.762	35.077.120.3
Tăng khác					
T/lý. nhượng bán					
Giảm trong năm					
Số cuối năm	352.859.938.617	85.592.462.286	32.282.243.544	2.677.634.846	473.412.279.2
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	553.843.823.862	28.284.679.874	1.872.650.654	397.856.944	584.399.011.3.
Số cuối kỳ	531.449.500.626	23.906.150.335	1.308.093.365	238.044.182	556.901.788.5
Nguyên giá					

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp cầm cố các khoản vay: đ đồng

Giá trị Tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn đang sử dụng:

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	-	52.640.000	52.640.000
Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp	-		
Tăng do hợp nhất kinh doanh			
Tăng khác			
Thanh lý. nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	-	184.609.600	184.609.600
Khấu hao			
Số đầu năm	-	176.416.533	176.416.533
Khấu hao trong năm	-		8.193.067

			8.193.067	
Thanh lý, nhượng bán				
Số cuối kỳ	-	184.609.600	184.609.600	
Giá trị còn lại	-			
Số đầu năm	-	8.193.067	8.193.067	
Số cuối kỳ	-	-	-	

13. Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển sang TSCĐ/ phân bổ/ giảm	Số cuối kỳ
Xây dựng cơ bản dở dang				
- Công trình bến số 2 (*)	208.181.818	4.178.244.911	2.842.525.803	1.543.900.926
- Công trình bến số 2 (GD Hoàn thiện)	-	21.296.296	-	21.296.296
- Di dời trạm biến áp BS2	-	1.963.567.591	1.963.567.591	0
- Công trình nâng cấp bến 120m	339.969.182		1.000	339.968.182
- Công trình nhà kho 2.500m ²	254.545.454	2.953.614.815		3.208.160.269
- Thi công làm trụ đèn 14m BS2	105.221.268	-	105.221.268	0
- Khảo sát lập bình đồ vùng đậu tàu, quay tàu O2	163.636.364	-	-	163.636.364
- Quy Hoạch chi tiết BS1+2	11.030.000	50.388.000	-	61.418.000
- Thuê thiết bị		795.285.775	735.100.590	60.185.185
- Nạo vét dải cận BS1	-	784.637.273	784.637.273	-
- Hàng rào KB mở rộng	-	93.703.704		93.703.704
- Cầu rửa xe	-	95.432.900	95.432.900	-
- Nâng cấp bãi chứa hàng Cont	-	447.263.420	-	447.263.420
- Phần mềm khai thác Cont	-	10.185.185	-	10.185.185
- Kiểm định chất lượng Hội trường nhà ăn ca	-	74.074.074	-	74.074.074
- Cấp giấy phép MT	-	114.650.926	-	114.650.926
Chi phí sửa chữa tài sản cố định	-	-	-	-
- Sửa chữa TX bán	520.652.473	87.931.942	608.584.415	-

mặt cầu dẫn BS 1				
Dịch vụ nâng cấp, cải tạo cầu Gotwald	-	1.531.818.182	1.531.818.182	-
- Sửa chữa bãi hàng KV cầu Alcan	-	413.096.667	413.096.667	-
- Sửa chữa trạm quan trắc	-	83.300.000	83.300.000	-
Cộng		1.603.236.559	9.163.285.689	6.138.442.531

14. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
Giá trị công cụ dụng cụ chờ phân bổ	2.346.270.717	1.062.490.372
Chi phí sửa chữa tài sản	6.636.149.011	9.526.450.448
Cộng	8.982.419.728	10.588.940.820

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty CP TV đầu tư XD và Hàng Hải Thương Mại	0	10.000.000
Công ty TNHH Tư Vấn Xây Dựng COMPASS	0	3.500.000
Công ty cổ phần tư vấn và xây dựng Phú Xuân	0	3.180.698.970
Công ty Cổ phần tư vấn Xây dựng số 1 TT Huế	176.750.000	11.750.000
Cty CP Tư Vấn Xây Dựng Cảng - Đường Thủy	93.232.000	93.232.000
Trung tâm giám định chất lượng Xây Dựng	47.000.000	0
Công ty TNHH MTV TV XD Minh Nguyễn	69.819.000	0
Công ty TNHH MTV TM và DV Tiến Lộc Phú	1.304.349.124	1.029.853.622
Khách hàng khác	1.949.823.517	1.005.832.946
Cộng	3.640.973.641	5.334.867.538

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH Thương mại & Dịch vụ Khang Quân	5.155.422	5.155.422
Công ty Cổ Phần xuất nhập khẩu Hải Dương		197.230.000
Công ty TNHH Tuấn Hoàng	77.354.555	77.354.555
Công ty TNHH MTV Khoáng sản Việt Phương Huế		63.467.448
Công ty TNHH Xây dựng Bê tông Minh Đức	9.689.603	9.689.603

Khách hàng khác	82.391.538	40.872.968
Cộng	174.591.118	393.769.996

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	0		0	0	0	
Thuế Thu nhập DN	322.661.131			322.661.131	0	
	14.520.034					119.039.403
Thuế TN cá nhân			230.054.203	363.613.640		
Thuế tài nguyên	0				0	
Các loại thuế khác	0	0	6.000.000	6.000.000	0	-
Phí và lệ phí		2.005.563				2.005.563
Cộng	337.180.847	2.005.563	236.054.203	692.274.771	0	121.044.966

18. Phải trả người lao động

	31/12/2022	Số đầu năm
Tiền lương phải trả người lao động	8.032.628.205	11.089.327.276
		-
Cộng	8.032.628.205	11.089.327.276

19. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	31/12/2022	Số đầu năm
Công ty Long An HĐ 40/2015 thuê bãi		
Cty An Long thuê kho	-	497.699.989
Cộng	-	497.699.989

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả lãi vay BS 2 đến 31/12/2022	3.363.814.159	2.781.464.514
Phải trả nhà đầu tư BS2	0	34.350.442.210
Phải trả nhà cung ứng dịch vụ khác	141.259.256	77.091.530
Cộng	<u>3.505.073.415</u>	<u>37.208.998.254</u>

21. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>31/12/2022</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tập đoàn Công nghiệp tàu thủy Việt Nam - lãi	16.684.922.964	16.684.922.964
Phải trả nợ ngân sách UBND Tỉnh		
Phải trả BQL khu CN TT Huế - tiền đền bù thừa	4.090.000	4.090.000
Phải trả tiền tài khoản BQL dự án chuyển sang	89.913.425	89.733.795
Trả cổ tức năm 2017+2018+2019 - CN Tàu Thủy	36.049.978.125	35.024.556.525
Trả thù lao. QL Dự án BS2 quý 1-2021		
Kinh phí CD 2%	73.181.332	82.543.481
Phai tra khác	117.259.191	111.554.599
	113.766.393	452.655.650
Cộng	<u>53.133.111.430</u>	<u>52.450.057.014</u>

22. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tăng do trích lập trong kỳ</u>	<u>Số giảm do phân bổ trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Dự phòng sửa chữa cầu cảng	3.418.300.032	(2.088.754.344)	1.329.545.688	0
Dự phòng nâng cấp cầu GW	600.000.000		600.000.000	0
	<u>4.018.300.032</u>	<u>-2.088.754.344</u>	<u>1.929.545.688</u>	<u>0</u>

23. 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	1.743.679.859	74.451.285	7.897.000	1.810.234.144
Quỹ phúc lợi	1.040.511.071	185.237.427		1.225.748.498
Quỹ thưởng BĐH Công ty	-	185.237.427		-
Cộng	<u>2.784.190.930</u>	<u>444.926.139</u>	<u>7.897.000</u>	<u>3.035.982.642</u>

24. 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	67.872.483.570	-	-	67.872.483.570
Cộng	<u>67.872.483.570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67.872.483.570</u>

25. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Phát sinh trong kỳ</u>	<u>Giảm do chi trả trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Vay ĐT CT BS 2	188.176.490.609	39.764.778.644	12.000.000.000	215.941.269.253
Cộng	<u>188.176.490.609</u>	<u>39.764.778.644</u>	<u>12.000.000.000</u>	<u>215.941.269.253</u>

Trong đó

* Phải trả vay ngắn hạn: 19.196.000.000

* Phải trả vay dài hạn: 196.745.269.253

26. Dự phòng phải trả dài hạn

27. Bảng biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số đầu kỳ trước	324.054.150.000	26.889.105.927	1.852.374.274	352.795.630.201
Tăng trong năm		370.474.855	(3.999.366.255)	(3.628.891.400)
Giảm trong năm	-	-	(815.400.994)	(815.400.994)
Số dư cuối kỳ trước	324.054.150.000	27.259.580.782	(2.962.392.975)	348.351.337.807
Đầu kỳ này	324.054.150.000	27.259.580.782	(2.962.392.975)	348.351.337.807
Tăng trong kỳ			(5.371.230.734)	(5.371.230.734)
Giảm trong kỳ	-	-	(1.036.973.280)	(1.036.973.280)
Số dư tại 31/12/2022	324.054.150.000	27.259.580.782	(9.370.596.988)	341.943.133.794

28. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2022	Số đầu năm
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	324.054.150.000	324.054.150.000

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

	31/12/2022	Số đầu năm
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	324.054.150.000	324.054.150.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- 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

	31/12/2022	Số đầu năm
Ngoại tệ các loại		
Tiền Dolla Mỹ (USD)	52.280.75	52.307.15

**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

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)</u>	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)</u>
Doanh thu bán hàng	7.363.024.527	4.750.839.711
Doanh thu cung cấp dịch vụ	42.862.255.182	42.438.208.874
Cộng	<u>50.225.279.709</u>	<u>47.189.048.585</u>

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)</u>	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)</u>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	6.932.725.135	4.260.805.645
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	33.870.034.284	31.824.866.453
Cộng	<u>40.802.759.419</u>	<u>36.085.672.098</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)</u>	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)</u>
Lãi tiền gửi	149.112.259	610.013.111
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.602.129	
Lãi dự thu	139.358.904	
Cộng	<u>290.073.292</u>	<u>610.013.111</u>

4. Chi phí hoạt động tài chính

	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)</u>	<u>Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)</u>
Lãi vay	4.764.169.691	3.849.660.844
Lỗ chênh lệch tỷ giá		4.272.973
Cộng	<u>4.764.169.691</u>	<u>3.853.933.817</u>

5. Chi phí bán hàng

	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)
Tiền lương nhân viên bán hàng	237.765.257	272.879.111
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	24.028.878	24.028.878
Chi phí quảng cáo	59.698.316	11.790.909
Chi phí khác	1.078.416.953	463.779.390
Cộng	1.399.909.404	772.478.288

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)
Chi phí nguyên vật liệu. công cụ	731.729.162	841.067.753
Tiền lương	3.326.215.202	3.682.445.699
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	443.170.356	473.331.470
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.935.378.441	1.137.452.468
Các khoản khác	2.481.621.799	1.997.230.331
Cộng	8.918.114.960	8.131.527.721

7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	(3.999.366.254)	2.547.780.151
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp kỳ này	(5.371.230.734)	(698.489.246)
Phân phối lợi nhuận		-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(9.370.596.988)	1.849.290.905

8. Thu nhập khác

	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)
Thu khác	214.860	6.228.788
Cộng	214.860	6.228.788

9. Chi phí khác

	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)
Các khoản bị phạt chậm nộp thuế	1.845.121	2.269
Cộng	1.845.121	2.269

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	6.530.687.980	8.797.072.927
Chi phí nhân công	19.904.830.966	13.051.621.454
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.772.312.213	6.484.651.048
Chi phí dịch vụ mua ngoài	21.269.480.282	13.313.017.489
Chi phí khác bằng tiền	8.495.230.377	2.476.247.539
Cộng	58.972.541.818	44.122.610.457

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

	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022)	Kỳ này(Từ ngày 01/10/2021 đến ngày 31/12/2021)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(5.371.230.734)	(1.038.323.709)
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế		
Điều chỉnh tăng	16.877.466	29.491.715
- <i>Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện</i>		4.272.973
- <i>Chi phí không hợp lệ</i>	16.845.121	24.857.614
- <i>Xử lý công nợ nhỏ lẻ</i>	32.345	361.128
Điều chỉnh giảm	1.602.129	
- <i>Cổ tức lợi nhuận được chia</i>		

- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	1.602.129	
Tổng thu nhập chịu thuế	<u>(5.355.955.397)</u>	<u>(1.008.831.994)</u>
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	<u>(749.833.756)</u>	<u>(339.834.463)</u>
<i>Trong đó:</i>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	(1.071.191.079)	(201.766.399) (60.529.920)
- Thuế TNDN giảm 30% theo NQ Quốc hội ngày 19/06/2020	(321,357,324)	
- Thuế TNDN giảm 30% quý 1-3/2021		198.597.984

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 31/12/2021

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: 7.363.024.527 đồng; Lợi nhuận trước thuế là: 178.170.685 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 31/12/2021.

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 từ 01/10/2021 đến 31/12/2021.

