

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>				
<b>(100)=110+120+130+140+150</b>	<b>100</b>		<b>734.545.308.269</b>	<b>854.575.271.452</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	1	<b>18.739.125.449</b>	<b>40.964.841.863</b>
1. Tiền	111		18.739.125.449	40.964.841.863
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>399.570.269.685</b>	<b>404.655.680.428</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	2	396.086.756.720	403.836.325.597
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		890.581.564	254.694.673
3. Các khoản phải thu khác	136	3	2.592.931.401	564.660.158
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>285.703.603.605</b>	<b>371.911.657.510</b>
1. Hàng tồn kho	141	4	285.703.603.605	371.911.657.510
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>30.532.309.530</b>	<b>37.043.091.651</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5	476.052.157	577.004.461
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		29.715.146.210	35.672.938.674
3. Thuế và các khoản phải thu NN	153	11	341.111.163	793.148.516
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>272.077.618.667</b>	<b>278.874.344.561</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>70.000.000</b>	<b>70.000.000</b>
1. Các khoản phải thu dài hạn	216	3	70.000.000	70.000.000
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>25.119.249.238</b>	<b>27.278.482.212</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	6	22.949.716.912	24.757.832.897
- Nguyên giá	222		49.673.315.155	49.526.058.056
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(26.723.598.243)	(24.768.225.159)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	7	1.319.532.326	1.616.427.098
- Nguyên giá	225		2.375.158.182	2.375.158.182
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(1.055.625.856)	(758.731.084)
3. Tài sản cố định vô hình	227	8	850.000.000	904.222.217
- Nguyên giá	228		1.239.593.360	1.239.593.360
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(389.593.360)	(335.371.143)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>9</b>	<b>245.683.664.266</b>	<b>251.432.395.107</b>
- Nguyên giá	231		266.367.047.861	265.251.812.449
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(20.683.383.595)	(13.819.417.342)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>34.100.000</b>	<b>0</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		34.100.000	0
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>1.170.605.163</b>	<b>93.467.242</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5	1.158.351.760	81.213.839
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		12.253.403	12.253.403
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>1.006.622.926.936</b>	<b>1.133.449.616.013</b>
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+320)</b>	<b>300</b>		<b>598.173.628.105</b>	<b>718.571.912.197</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>548.561.790.195</b>	<b>667.445.856.513</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	10	104.142.503.715	37.409.598.227
2. Người mua trả tiền trước	312		2.199.837.346	1.425.267.596
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313		305.251.587	0
4. Phải trả người lao động	314		6.515.172.303	10.273.576.769
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	12	935.731.526	1.537.062.355
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	13	2.961.192.201	2.670.060.428
7. Các khoản phải trả ngắn hạn khác	319	14	13.882.558.330	9.113.583.151
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	15	417.093.750.000	603.525.000.000
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		525.793.187	1.491.707.987
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>49.611.837.910</b>	<b>51.126.055.684</b>
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	13	47.625.439.901	48.544.409.871
2. Phải trả dài hạn khác	337	14	1.680.148.009	2.012.895.813
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	16	306.250.000	568.750.000
<b>B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)</b>	<b>400</b>		<b>408.449.298.831</b>	<b>414.877.703.816</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>408.449.298.831</b>	<b>414.877.703.816</b>
1. Vốn góp chủ sở hữu	411	17	311.998.250.000	311.998.250.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		311.998.250.000	311.998.250.000
Cổ phiếu ưu đãi	411b			

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
7. Quỹ đầu tư phát triển	418		87.686.191.024	87.686.191.024
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		8.764.857.807	15.193.262.792
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước			3.458.980.092	15.193.262.792
- LNST chưa phân-phối kỳ này			5.305.877.715	
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
<b>II. Nguồn Kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Nguồn kinh phí	432			
2. Nguồn kinh đã hình thành TSCĐ	433			
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b> (430=300+400)	<b>440</b>		<b>1.006.622.926.936</b>	<b>1.133.449.616.013</b>

Lập ngày 20 tháng 10 năm 2020

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC






Lê Thị Thu Thủy

Phùng Thanh Hồng

Trần Khắc Mạnh

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
(Dạng đầy đủ)  
Quý 3 năm 2020

*Đơn vị tính: Đồng*

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và CC DV	1	18	358.533.856.670	516.162.708.757	1.131.104.329.962	1.812.209.246.521
2. Các khoản giảm trừ	2		0	0	0	0
3. D.thu thuần về BH và CCDV (10=01-02)	10	19	358.533.856.670	516.162.708.757	1.131.104.329.962	1.812.209.246.521
4. Giá vốn hàng bán	11	20	323.785.192.414	456.010.741.724	1.014.850.560.379	1.602.643.352.520
5. Lợi nhuận gộp về BH và CCDV (20=10-11)	20		34.748.664.256	60.151.967.033	116.253.769.583	209.565.894.001
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	21	4.804.990	355.082.983	1.693.380.486	896.925.228
7. Chi phí tài chính	22	22	6.589.292.516	11.792.291.421	21.612.304.516	40.080.449.720
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		6.288.262.654	11.685.368.693	20.915.589.557	39.824.544.239
8. Chi phí bán hàng	25		20.274.574.346	32.956.125.962	70.498.706.355	126.321.571.037
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		6.698.712.342	8.002.096.148	20.043.016.961	26.598.529.479
10. LN thuần từ h.động KD (30=20+(21-22)-(24+25))	30		1.190.890.042	7.756.536.485	5.793.122.237	17.462.268.993
11. Thu nhập khác	31	23	335.367.893	435.941.371	1.025.955.574	4.392.208.724
12. Chi phí khác	32	24		0	167.864.789	515.329.997
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		335.367.893	435.941.371	858.090.785	3.876.878.727
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1.526.257.935	8.192.477.856	6.651.213.022	21.339.147.720
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	25	305.251.587	1.599.435.489	1.345.335.307	4.267.829.544
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0		0	
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		1.221.006.348	6.593.042.367	5.305.877.715	17.071.318.176
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		39	211	170	547

NGƯỜI LẬP BIỂU

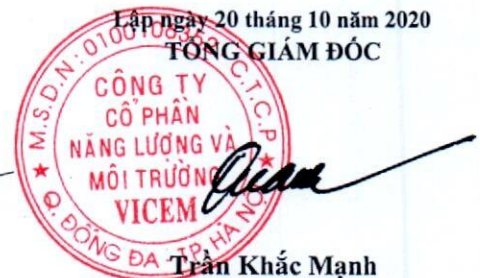


Lê Thị Thu Thủy

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Phùng Thanh Hồng



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp gián tiếp)  
Quý 3 năm 2020

Đơn vị tính : Đồng

	CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
<b>I.</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
1.	Lợi nhuận trước thuế	01	6.651.213.022	21.339.147.720
2.	Điều chỉnh cho các khoản			
	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	9.170.456.326	8.443.371.085
	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		1.303.130
	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(36.746.887)	(94.843.953)
	- Chi phí lãi vay	06	20.915.589.557	39.824.544.239
3.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	36.700.512.018	69.513.522.221
	- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	11.495.240.560	150.117.172.757
	- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	86.208.053.905	(9.861.982.823)
	- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	58.787.391.529	(11.903.024.647)
	- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(976.185.617)	(1.991.207.755)
	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
	- Tiền lãi vay đã trả	14	(21.770.169.272)	(39.565.449.758)
	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(251.563.783)	(9.348.762.137)
	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	2.000.000.000	-
	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(5.340.250.000)	(6.365.650.000)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	166.853.029.340	140.594.617.858
<b>II.</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn	21	(2.421.742.641)	(1.379.000.000)
	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22		50.000.000
	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	36.746.887	44.843.953
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(2.384.995.754)	(1.284.156.047)
<b>III.</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
	Tiền thu từ đi vay	33	810.300.000.000	1.699.850.000.000
	Tiền trả nợ gốc vay	34	(996.993.750.000)	(1.854.050.000.000)
	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(393.750.000)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(186.693.750.000)	(154.593.750.000)
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(22.225.716.414)	(15.283.288.189)
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	40.964.841.863	27.116.752.660
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	(1.303.130)
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	18.739.125.449	11.832.161.341

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Thu Thủy

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Phùng Thanh Hồng

Lập ngày 20 tháng 10 năm 2020

TỔNG GIÁM ĐỐC




Trần Khắc Mạnh

**Mẫu số B 09 – DN**

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Quý 3 năm 2020**

**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP**

**Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Năng lượng và Môi trường VICEM hoạt động theo Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0100106352 thay đổi lần thứ 16 ngày 06 tháng 7 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Vốn điều lệ của Công ty là 311.998.250.000 đồng, tương đương 31.199.825 cổ phần, mệnh giá cổ phần là 10.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty đang được niêm yết và giao dịch trên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là VTV.

Trụ sở chính của Công ty tại số 21B phố Cát Linh, phường Cát Linh, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

**Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính**

- Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác;
- Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác (trừ hoạt động đầu giá);
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương;
- Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa (không bao gồm hoạt động kinh doanh bất động sản);
- Bốc xếp hàng hóa;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải (trừ hoạt động hàng không);
- Khai thác quặng sắt;
- Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt;
- Khai khoáng chưa được phân vào đâu;
- Tái chế phế liệu;
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan;
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại (trừ vàng miếng, vàng nguyên liệu);
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu;
- Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh (trừ bán lẻ súng đạn loại dùng để đi săn hoặc thể thao, bán lẻ tem và tiền kim khí, bán lẻ vàng miếng, vàng nguyên liệu);
- Bán lẻ đồ ngũ kim, sơn, kính và thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ hình thức khác chưa được phân vào đâu;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Tư vấn, môi giới, đầu giá bất động sản, đầu giá quyền sử dụng đất;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai khoáng khác;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ;

- Thu gom rác thải độc hại ;
- Xử lý và tiêu hủy rác thải không độc hại ;
- Xử lý và tiêu hủy rác thải độc hại ;
- Thoát nước và xử lý nước thải ;
- Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác ;
- Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao ;
- Hoạt động vui chơi giải trí khác chưa được phân vào đâu ;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan ;
- Bán lẻ khác trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp ;
- Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc láo chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp ;
- Vệ sinh chung nhà cửa ;
- Vệ sinh công nghiệp và các công trình chuyên biệt ;
- Hoạt động bảo vệ tư nhân ;
- Dịch vụ phục vụ đồ uống .

### **Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

### **Cấu trúc Công ty**

Tổ chức của Công ty bao gồm trụ sở chính tại số 21B phố Cát Linh, phường Cát Linh, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội và các chi nhánh hạch toán phụ thuộc, chi tiết như sau:

<b>STT</b>	<b>Tên</b>	<b>Địa chỉ</b>
1	Chi nhánh Công ty tại Hoàng Thạch	Xã Minh Tân, Huyện Kinh Môn, Tỉnh Hải Dương
2	Chi nhánh Công ty tại Quảng Ninh	Tổ 5 K12, phố Hải Phúc, phường Hồng Hải, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh.
3	Chi nhánh Công ty tại Hải Phòng	Số 20 đường Hà Nội, phường Thượng Lý, quận Hồng Bàng, thành phố Hải Phòng
4	Văn phòng đại diện tại Phú Thọ	Thị trấn Hùng Sơn, huyện Lâm Thao, tỉnh Phú Thọ
5	Chi nhánh Công ty tại Bim Sơn	Số 6 đường Nguyễn Huệ, phường Ngọc Trạo, thị xã Bim Sơn, tỉnh Thanh Hóa
6	Chi nhánh Công ty tại Hà Nam	Thôn La Mát, xã Kiện Khê, huyện Thanh Liêm, tỉnh Hà Nam
7	Chi nhánh Công ty tại Hoàng Mai	Thôn Tân Sơn, xã Quỳnh Thiện, huyện Quỳnh Lưu, tỉnh Nghệ An
8	Chi nhánh Công ty tại Ninh Bình	Số 2, Đường Hoàng Diệu, thị xã Ninh Bình, tỉnh Ninh Bình
9	Đoàn vận tải	Số 24, tổ 47 thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh
10	Văn phòng đại diện phía Nam	Số 25/1 đường số 4BK, phường Bình Khánh, Quận 2, thành phố Hồ Chí Minh

## **2. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

### **Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm dương lịch.

**Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:** Đồng Việt Nam (VND)

## **3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

Báo cáo tài chính được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), được lập dựa trên các nguyên tắc kế toán phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành tại Thông tư số 200/2014/TT-

BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính, chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

#### **4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

##### **Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ một số thông tin liên quan đến lưu chuyển tiền tệ), theo nguyên tắc giá gốc, dựa trên giả thiết Doanh nghiệp hoạt động liên tục.

##### **Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kết toán. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

##### **Chuyển đổi ngoại tệ**

Nguyên tắc chuyển đổi ngoại tệ được thực hiện theo quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam (VAS) số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

Trong kỳ, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh hoặc tỷ giá ghi sổ kế toán. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) và chi phí tài chính (nếu lỗ). Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại được phản ánh vào chênh lệch tỷ giá hối đoái và số dư được kết chuyển sang doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

##### **Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại ngày kết thúc kỳ kế toán, bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, được ghi nhận phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

##### **Công cụ tài chính**

*Ghi nhận ban đầu*

##### **Tài sản tài chính**

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho



vay và phải thu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty xác định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, chứng khoán kinh doanh, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, phải thu khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác.

#### Nợ phải trả tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định phân loại các nợ phải trả tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, nợ phải trả tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác, vay và nợ thuê tài chính.

#### Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính được phản ánh theo giá trị hợp lý. Trường hợp chưa có quy định về việc xác định lại giá trị hợp lý của các công cụ tài chính thì trình bày theo giá trị ghi sổ.

#### Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán, nếu và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

#### **Các khoản phải thu và dự phòng phải thu khó đòi**

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng, xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác;
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, bao gồm: Phải thu về lãi cho vay, lãi tiền gửi; các khoản đã chi hộ; các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác; phải thu về tiền phạt, bồi thường; các khoản tạm ứng; cầm cố, ký cược, ký quỹ, cho mượn tài sản...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản phải thu để phân loại là phải thu dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ trên sáu tháng, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị giải thể, phá sản hay các khó khăn tương tự phù hợp với quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

### Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở 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 gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành, chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng tại ngày kết thúc niên độ kế toán, được trích lập phù hợp với quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

### Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được xác định theo giá gốc.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình hình thành từ mua sắm và xây dựng chuyển giao là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu chúng thực sự cải thiện trạng thái hiện tại so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó, như:

- Thay đổi bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng thời gian sử dụng hữu ích, hoặc làm tăng công suất sử dụng của chúng; hoặc
- Cải tiến bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng đáng kể chất lượng sản phẩm sản xuất ra; hoặc
- Áp dụng quy trình công nghệ sản xuất mới làm giảm chi phí hoạt động của tài sản so với trước.

Các chi phí phát sinh để sửa chữa, bảo dưỡng nhằm mục đích khôi phục hoặc duy trì khả năng đem lại lợi ích kinh tế của tài sản theo trạng thái hoạt động tiêu chuẩn ban đầu, không thỏa mãn một trong các điều kiện trên, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khấu hao tài sản cố định được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản phù hợp với khung khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính. Thời gian khấu hao cụ thể của các loại tài sản cố định như sau:

	Năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	03 - 30
Máy móc thiết bị	05 - 06
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	04 - 15
Thiết bị văn phòng	03

### Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế, thể hiện giá trị các chương trình phần mềm kế toán và giá trị quyền sử dụng đất tại chi nhánh Hải Phòng. Các chương trình phần mềm được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 03 năm. Công ty không trích khấu hao đối với quyền sử dụng đất lâu dài.

### **Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm:

- Chi phí bảo hiểm được phân bổ theo thời hạn bảo hiểm;
- Chi phí công cụ dụng cụ được phân bổ trong thời gian 12 tháng;
- Chi phí liên quan đến hoạt động bán nhà qua sàn giao dịch bất động sản chờ phân bổ, chi phí này sẽ được phân bổ vào kết quả kinh doanh khi Công ty phát sinh doanh thu từ hoạt động kinh doanh bất động sản.

### **Các khoản nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ, bao gồm: Phải trả về lãi vay; cổ tức và lợi nhuận phải trả; chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả; các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu; mượn tài sản; phải trả về tiền phạt, bồi thường; tài sản phát hiện thừa chưa rõ nguyên nhân; phải trả về các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn; các khoản nhận ký cược, ký quỹ...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản nợ phải trả để phân loại là phải trả dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng xảy ra, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

### **Vay và nợ thuê tài chính**

Các khoản đi vay và nợ thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng kế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ; theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính và theo nguyên tệ (nếu có). Các khoản có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

### **Chi phí phải trả**

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, bao gồm: lãi tiền vay, chi phí dịch vụ đã sử dụng chưa có hóa đơn, chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định...

### **Dự phòng phải trả**

Dự phòng phải trả được ghi nhận khi đồng thời thoả mãn ba điều kiện sau:

- (a) Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;

- (b) Có thể xảy ra sự giảm sút về những lợi ích kinh tế dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và
- (c) Giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính đáng tin cậy.

Dự phòng phải trả được ghi nhận dựa trên ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi ra để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

### **Ghi nhận doanh thu**

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

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

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

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu của dịch vụ trong từng kỳ thường được thực hiện theo phương pháp tỷ lệ hoàn thành. Theo phương pháp này, doanh thu được ghi nhận trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ phần công việc đã hoàn thành.

#### **Doanh thu bán bất động sản được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:**

- (a) Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, Công ty đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản;
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

**Doanh thu hoạt động tài chính** bao gồm: lãi tiền gửi, tiền vay; chiết khấu thanh toán; lãi chênh lệch tỷ giá... Cụ thể như sau:

- Tiền lãi được xác định tương đối chắc chắn trên cơ sở số dư tiền gửi, cho vay và lãi suất thực tế từng kỳ theo thông báo của tổ chức tín dụng.
- Chiết khấu thanh toán được ghi nhận theo thông báo của bên nhận thanh toán (nhà cung cấp).
- Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ và lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm báo cáo.

**Thu nhập khác** phản ánh các khoản thu nhập phát sinh từ các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty, ngoài các khoản doanh thu nêu trên.

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, ngoại trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng), để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán, được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - Chi phí đi vay. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng từ 12 tháng trở xuống.

Đối với các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì số chi phí đi vay được vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

## **Thuế**

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Chi phí thuế thu nhập hiện hành phản ánh số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp phát sinh trong năm và số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp bổ sung do phát hiện sai sót không trọng yếu của các năm trước. Thu nhập thuế thu nhập hiện hành phản ánh số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được ghi giảm do phát hiện sai sót không trọng yếu của các năm trước.

Chi phí thuế thu nhập hoãn lại phản ánh số chênh lệch giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập trong năm lớn hơn tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh trong năm lớn hơn thuế thu nhập hoãn lại phải trả được hoàn nhập trong năm. Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại phản ánh số chênh lệch giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm lớn hơn tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập trong năm hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả được hoàn nhập trong năm lớn hơn thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh trong năm. Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính, khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời, đối với tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

Thu nhập tính thuế có thể khác với tổng lợi nhuận kế toán trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

### Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan với Công ty nếu có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động hoặc có chung các thành viên quản lý chủ chốt hoặc cùng chịu sự chi phối của một công ty khác (cùng thuộc Tổng công ty).

Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này (bố, mẹ, vợ, chồng, con, anh, chị em ruột).

Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty: những người lãnh đạo, các nhân viên quản lý của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.

Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu ở trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc thông qua việc này người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, bao gồm những doanh nghiệp được sở hữu bởi những người lãnh đạo hoặc các cổ đông chính của Công ty và những doanh nghiệp có chung một thành viên quản lý chủ chốt với Công ty.

### 1. TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
- Tiền mặt	149.976.610	102.752.000
- Tiền gửi ngân hàng	18.589.148.839	40.862.089.863
<b>Cộng</b>	<b><u>18.739.125.449</u></b>	<b><u>40.964.841.863</u></b>

### 2. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
- Phải thu của công ty TNHH MTV xi măng Vicem Hải Phòng	36.575.533.811	52.417.122.863
- Phải thu của công ty TNHH MTV xi măng Vicem Hoàng Thạch	24.269.900.791	18.643.984.651
- Phải thu của công ty Cổ phần xi măng Bim Sơn	96.883.591.531	82.422.712.046
- Phải thu của công ty Cổ phần xi măng Vicem Bút Sơn	81.090.905.641	80.199.965.092
- Phải thu của công ty TNHH MTV xi măng Vicem Tam Điệp	34.457.771.313	35.908.128.651
- Phải thu của công ty Cổ phần XM Hoàng Mai	21.130.569.647	15.411.226.050
- Phải thu của công ty Cổ phần XM Hạ Long	83.365.808.711	84.097.359.086
- Phải thu của khách hàng khác	18.312.675.275	34.735.827.158
<b>Cộng</b>	<b><u>396.086.756.720</u></b>	<b><u>403.836.325.597</u></b>

**3. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC**

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>2.592.931.401</b>	<b>564.660.158</b>
- Thuế TNCN (Nợ 138+338)	875.447.880	332.176.726
- Phạt hao hụt hàng hóa ĐVT	45.070.827	27.378.255
- Tạm ứng	1.474.665.070	63.400.000
- BHYT, BHTN	48.447.159	39.145.696
- Lương Công đoàn chuyển trả Công ty	84.617.100	0
- Thuế GTGT của TS thuê tài chính	55.871.836	87.299.746
- Thu hộ đoàn phí công đoàn	0	10.820.513
- Khác (Nợ 338...)	8.811.529	4.439.222
<b>Dài hạn</b>	<b>70.000.000</b>	<b>70.000.000</b>
- Đặt cọc thuê ô tô	70.000.000	70.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>2.662.931.401</u></b>	<b><u>634.660.158</u></b>

**4. HÀNG TỒN KHO**

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
- Nguyên liệu, vật liệu	145.774.419	200.253.944
- Hàng hoá (chủ yếu là than cám)	195.004.767.601	271.790.783.886
- Thành phẩm bất động sản	90.553.061.585	99.920.619.680
<b>Cộng</b>	<b><u>285.703.603.605</u></b>	<b><u>371.911.657.510</u></b>

**5. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>476.052.157</b>	<b>577.004.461</b>
- Chi phí mua bảo hiểm sà lan	100.306.580	150.980.894
- Chi phí mua bảo hiểm cháy nổ tòa nhà	0	131.545.460
- Chi phí bảo lãnh thanh toán	150.471.210	0
- Chi phí môi giới cho thuê sàn vp	225.274.367	294.478.107
<b>Dài hạn</b>	<b>1.158.351.760</b>	<b>81.213.839</b>
- Chi phí lai đất tàu vào Nam	803.000.000	0
- Chi phí sửa chữa sà lan	12.795.200	81.213.839
- Chi phí sửa chữa trụ sở 21B Cát Linh	342.556.560	0
<b>Cộng</b>	<b><u>1.634.403.917</u></b>	<b><u>658.218.300</u></b>

**6. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH**

Đơn vị tính: VNĐ

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số dư đầu năm	6.671.167.988	3.196.620.838	39.334.825.594	323.443.636	49.526.058.056
Số tăng trong kỳ				147.257.099	147.257.099
Số dư cuối kỳ	6.671.167.988	3.196.620.838	39.334.825.594	470.700.735	49.673.315.155
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu năm	5.431.259.489	1.809.213.179	17.228.333.208	299.419.283	24.768.225.159
Số tăng trong kỳ	145.169.248	339.876.576	1.442.397.393	27.929.867	1.955.373.084
- Khấu hao	145.169.248	339.876.576	1.442.397.393	27.929.867	1.955.373.084
Số dư cuối kỳ	5.576.428.737	2.149.089.755	18.670.730.601	327.349.150	26.723.598.243
<b>Giá trị còn lại</b>					
Tại ngày đầu năm	1.239.908.499	1.387.407.659	22.106.492.386	24.024.353	24.757.832.897
Tại ngày cuối kỳ	1.094.739.251	1.047.531.083	20.664.094.993	143.351.585	22.949.716.912

**7. TĂNG GIẢM TÀI SẢN THUÊ TÀI CHÍNH**

Đơn vị tính: VNĐ

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu năm			2.375.158.182		2.375.158.182
Số dư cuối kỳ			2.375.158.182		2.375.158.182
Giá trị hao mòn lũy kế					-
Số dư đầu năm			758.731.084		758.731.084
Số tăng trong kỳ			296.894.772		296.894.772
- Khấu hao			296.894.772		296.894.772
Số dư cuối kỳ			1.055.625.856		1.055.625.856
Giá trị còn lại					-
Tại ngày đầu năm			1.616.427.098		1.616.427.098
Tại ngày cuối kỳ			1.319.532.326		1.319.532.326

**8. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

Đơn vị tính: VNĐ

	Quyền sử dụng đất (*)	Lợi thế mở	Nhãn hiệu hàng hoá	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	850.000.000			389.593.360	1.239.593.360
Số dư cuối kỳ	850.000.000			389.593.360	1.239.593.360
Giá trị hao mòn lũy kế					-
Số dư đầu năm				335.371.143	335.371.143
Số tăng trong kỳ				54.222.217	54.222.217
Số dư cuối kỳ				389.593.360	389.593.360
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	850.000.000			54.222.217	904.222.217
Tại ngày cuối kỳ	850.000.000				850.000.000

**9. TĂNG GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ**

Đơn vị tính: VNĐ

	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
Nguyên giá	265.251.812.449	1.115.235.412		266.367.047.861
Quyền sử dụng đất	50.945.988.042	1.115.235.412		52.061.223.454
Nhà cửa, vật kiến trúc	154.459.633.605			154.459.633.605
Cơ sở hạ tầng	59.846.190.802			59.846.190.802
Giá trị hao mòn lũy kế	13.819.417.342	6.863.966.253		20.683.383.595
Quyền sử dụng đất				-
Nhà cửa, vật kiến trúc	6.311.056.620	2.732.248.350		9.043.304.970
Cơ sở hạ tầng	7.508.360.722	4.131.717.903		11.640.078.625
Giá trị còn lại	251.432.395.107	1.115.235.412	6.863.966.253	245.683.664.266
Quyền sử dụng đất	50.945.988.042	1.115.235.412		52.061.223.454
Nhà cửa, vật kiến trúc	148.148.576.985		2.732.248.350	145.416.328.635
Cơ sở hạ tầng	52.337.830.080		4.131.717.903	48.206.112.177



**10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
- Tập đoàn Công nghiệp khoáng sản Than	10.953.581.395	17.633.673.836
- Công ty CP Thương mại khoáng sản Hải Bình	11.805.516.217	1.856.138.468
- Công ty TNHH Thương mại và vận tải Minh Đức	25.730.240.423	0
- Công ty TNHH Đầu tư thương mại và Vận tải 218	33.992.321.175	0
- Công ty cổ phần Thương mại Á Đông	3.672.320.465	422.074.081
- Xí nghiệp khai thác Khoáng sản 16	1.298.595.810	1.298.595.810
- Công ty TNHH Long Sơn	6.330.511.665	2.345.050.934
- Công ty TNHH Thiên Phú	2.719.020.846	3.519.709.936
- Công ty CP Đầu tư và dịch vụ Sao Kim	0	1.895.689.902
- Khách hàng khác	7.640.395.719	8.438.665.260
<b>Cộng</b>	<b><u>104.142.503.715</u></b>	<b><u>37.409.598.227</u></b>

**11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU NHÀ NƯỚC**

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	0	788.519.937
- Thuế thu nhập cá nhân	341.111.163	4.628.579
<b>Cộng</b>	<b><u>341.111.163</u></b>	<b><u>793.148.516</u></b>

**12. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
- Trích trước chi phí vận chuyển	356.796.499	637.094.959
- Lãi vay phải trả	0	779.967.396
- Dự chi tại tòa nhà (v/chuyển rác, thẩm định giá...)	43.765.386	
- Dự chi hao hụt bãi	535.169.641	0
- Dự chi phí kiểm toán BCTC 6 tháng	0	120.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>935.731.526</u></b>	<b><u>1.537.062.355</u></b>

**13. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN**

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
- Ngắn hạn: Tiền thuê sàn VP, TM thu trước (HĐ thuê có thời hạn)	2.961.192.201	2.670.060.428
- Dài hạn: Tiền thuê sàn VP, TM thu trước (HĐ thuê cả đời Dự án)	47.625.439.901	48.544.409.871
<b>Cộng</b>	<b><u>50.586.632.102</u></b>	<b><u>51.214.470.299</u></b>

**14. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢ KHÁC**

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
<b>Phải trả ngắn hạn khác</b>	<b>13.882.558.330</b>	<b>9.113.583.151</b>
- Kinh phí công đoàn	8.589.781	33.442.161
- Bảo hiểm xã hội	128.914.384	3.611.477
- Phải trả về cổ tức các năm	12.171.020.447	2.806.672.947
- Kinh phí bảo trì dự án	81.689.362	5.862.115.608
- Tiền đặt cọc mua căn hộ	100.000.000	100.000.000
- Nhận ký quỹ ký cược (tiền đặt cọc thuê văn phòng Dự án)	1.346.154.153	256.925.239
- Thu hộ đoàn phí công đoàn	7.293.277	0
- Phải trả khác (thuế TNCN phải trả,...)	36.471.132	12.897.265
- Phải thu khác (Dự có 138)	2.425.794	37.918.454
<b>Phải trả dài hạn khác (nhận ký quỹ, ký cược dài hạn)</b>	<b>1.680.148.009</b>	<b>2.012.895.813</b>
- Tiền đặt cọc thuê văn phòng Dự án	1.680.148.009	2.012.895.813
<b>Cộng</b>	<b><u>15.562.706.339</u></b>	<b><u>11.126.478.964</u></b>

**15. VAY VÀ NỢ NGẮN HẠN**

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>416.700.000.000</b>	<b>603.000.000.000</b>
- Vay ngân hàng Công Thương Việt Nam	21.300.000.000	272.400.000.000
- Vay ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	60.000.000.000	25.500.000.000
- Vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam		147.200.000.000
- Vay ngân hàng TMCP Quân Đội- CN Điện Biên Phủ	95.500.000.000	131.400.000.000
- Vay ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex		26.500.000.000
- Vay ngân hàng BIDV Thanh Xuân	239.900.00.000	
<b>Nợ thuế tài chính đến hạn trả</b>	<b>393.750.000</b>	<b>525.000.000</b>
<b>Cộng</b>	<b><u>417.093.750.000</u></b>	<b><u>603.525.000.000</u></b>

**16. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN**

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
	VNĐ	VNĐ
- Nợ thuê tài chính	306.250.000	568.750.000
<b>Cộng</b>	<b><u>306.250.000</u></b>	<b><u>568.750.000</u></b>

**17. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**a) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	<u>30.09.2020</u>	Tỷ lệ	<u>01.01.2020</u>	Tỷ lệ
Vốn góp của Nhà nước	196.417.210.000	62,95%	196.417.210.000	62,95%
Vốn góp của các đối tượng khác	115.581.040.000	37,05%	115.581.040.000	37,05%
<b>Cộng</b>	<b><u>311.998.250.000</u></b>		<b><u>311.998.250.000</u></b>	

b) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Kỳ này	Kỳ trước
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	311.998.250.000	311.998.250.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	311.998.250.000	311.998.250.000

c) Cổ phiếu

	Kỳ này	Kỳ trước
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	31.199.825	31.199.825
- Cổ phiếu phổ thông	31.199.825	31.199.825
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	31.199.825	31.199.825
- Cổ phiếu phổ thông	31.199.825	31.199.825
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10.000 đồng	10.000 đồng

d) Các quỹ của Công ty

	<u>30.09.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
- Quỹ đầu tư phát triển	87.686.191.024	87.686.191.024
- Quỹ khen thưởng phúc lợi	525.793.187	1.491.707.987

e) Bảng đối chiếu biến động Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp CSH	Quỹ đầu tư Phát triển	LNST chưa phân phối	Tổng cộng
Tại ngày 01/01/2020	311.998.250.000	87.686.191.024	15.193.262.792	414.877.703.816
Lãi trong kỳ			5.305.877.715	5.305.877.715
Trích quỹ khen thưởng			(657.502.560)	(657.502.560)
Trích quỹ khen thưởng người quản lý			(182.660.000)	(182.660.000)
Trích quỹ phúc lợi			(1.534.172.640)	(1.534.172.640)
Trả cổ tức 3%			(9.359.947.500)	(9.359.947.500)
Tại ngày 30/9/2020	311.998.250.000	87.686.191.024	8.764.857.807	408.449.298.831

18. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>Kỳ này</u> VNĐ	<u>Kỳ trước</u> VNĐ
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	358.533.856.670	516.162.708.757
<b>Cộng</b>	<b><u>358.533.856.670</u></b>	<b><u>516.162.708.757</u></b>

19. DOANH THU THUẬN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>Kỳ này</u> VNĐ	<u>Kỳ trước</u> VNĐ
Doanh thu kinh doanh than cám	330.148.059.571	491.865.304.802
Doanh thu kinh doanh rác thải	183.248.650	
Doanh thu bán căn hộ DA Comatce Tower	4.282.290.245	15.995.650.614
Doanh thu cho thuê văn phòng, sàn thương mại DA Comatce Tower	4.408.540.027	5.318.010.020

Doanh thu khác DA Comatce Tower (tiền trông giữ xe, thu phí QL VH, quảng cáo...)	1.791.744.897	1.578.045.934
Doanh thu cho thuê sà lan	856.451.613	
Doanh thu vận chuyển thuê	905.451.670	991.151.933
Doanh thu cho thuê kho	414.545.454	414.545.454
Doanh thu kinh doanh Clinker	15.543.524.543	
<b>Cộng</b>	<b><u>358.533.856.670</u></b>	<b><u>516.162.708.757</u></b>

**20. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	<u>Kỳ này</u> VNĐ	<u>Kỳ trước</u> VNĐ
Giá vốn kinh doanh than cám	302.206.283.629	439.780.027.134
Giá vốn kinh doanh rác thải	151.976.104	
Giá vốn kinh doanh căn hộ DA Comatce Tower	3.122.519.365	12.736.499.765
Giá vốn kinh doanh dịch vụ tòa nhà Comatce Tower		1.319.109.666
Khấu hao sà n VP cho thuê, sà lan cho thuê	2.705.717.787	2.175.105.159
Giá vốn vận chuyển than	164.403.712	
Giá vốn kinh doanh Clinker	15.434.291.817	
<b>Cộng</b>	<b><u>323.785.192.414</u></b>	<b><u>456.010.741.724</u></b>

**21. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	<u>Kỳ này</u> VNĐ	<u>Kỳ trước</u> VNĐ
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.804.990	10.451.597
Chiết khấu thanh toán được hưởng	0	344.631.386
<b>Cộng</b>	<b><u>4.804.990</u></b>	<b><u>355.082.983</u></b>

**22. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	<u>Kỳ này</u> VNĐ	<u>Kỳ trước</u> VNĐ
Lãi tiền vay	6.288.262.654	11.685.368.693
Chiết khấu thanh toán cho người mua căn hộ	279.208.800	69.748.160
Chi phí tài chính khác (trả lãi thuê tài chính)	21.821.062	37.174.568
<b>Cộng</b>	<b><u>6.589.292.516</u></b>	<b><u>11.792.291.421</u></b>

**23. THU NHẬP KHÁC**

	<u>Kỳ này</u> VNĐ	<u>Kỳ trước</u> VNĐ
Thu thanh lý Tài sản	0	50.000.000
Thu phạt vi phạm hợp đồng khách hàng vận tải	304.045.788	341.564.439
Khác (thu phạt thiếu hàng ĐVT...)	31.322.105	44.376.932
<b>Cộng</b>	<b><u>335.367.893</u></b>	<b><u>435.941.371</u></b>

## 25. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	<u>Kỳ này</u> VNĐ	<u>Kỳ trước</u> VNĐ
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	305.251.587	1.599.435.489
<b>Cộng</b>	<b><u>305.251.587</u></b>	<b><u>1.599.435.489</u></b>

Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất có hiệu lực từ quý 1 năm 2017 là 20% tính trên thu nhập chịu thuế. Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

## 26. CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<u>30.09.2020</u> VNĐ	<u>01.01.2020</u> VNĐ
- Nợ khó đòi đã xử lý	931.164.865	931.164.865

## 27. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

### Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho quý 3 năm 2019.

Người lập

Lê Thị Thu Thủy

Kế toán trưởng

Phùng Thanh Hồng

Ngày 20 tháng 10 năm 2020

Tổng Giám đốc



Trần Khắc Mạnh