



**DONG DO**  
-----

**CÔNG TY CỔ PHẦN HÀNG HẢI ĐÔNG ĐÔ**  
**DONG DO MARINE JOINT STOCK COMPANY**  
**VĂN PHÒNG CÔNG TY**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**QUÝ II/2014**

**HÀ NỘI, NĂM 2014**



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2014

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2014	01/01/2014
100	<b>A TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>55,426,318,634</b>	<b>42,910,668,379</b>
110	1 Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	12,796,944,728	4,836,181,912
111	1 Tiền		12,796,944,728	4,836,181,912
112	2 Các khoản tương đương tiền		-	-
120	<b>II Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>V.02</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
121	1 Đầu tư ngắn hạn		-	-
129	2 Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)		-	-
130	<b>III Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>21,115,122,047</b>	<b>14,510,150,681</b>
131	1 Phải thu của khách hàng		12,381,653,554	7,064,561,498
132	2 Trả trước cho người bán		2,457,726,968	1,000,799,047
133	3 Phải thu nội bộ		3,107,771,929	3,003,871,418
134	4 Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng		-	-
135	5 Các khoản phải thu khác	V.03	4,610,593,785	4,595,276,501
139	6 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(1,442,624,189)	(1,154,357,783)
140	<b>IV Hàng tồn kho</b>		<b>13,451,494,149</b>	<b>15,249,568,544</b>
141	1 Hàng tồn kho	V.04	13,451,494,149	15,249,568,544
149	2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		-	-
150	<b>V Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>8,062,757,710</b>	<b>8,314,767,242</b>
151	1 Chi phí trả trước ngắn hạn		45,250,015	1,757,879,519
152	2 Thuế GTGT được khấu trừ		6,342,161,639	5,365,794,546
154	3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.05	1,991,866	1,991,866
158	4 Tài sản ngắn hạn khác		1,673,354,190	1,189,101,311
200	<b>B TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>1,038,553,636,502</b>	<b>1,097,831,883,790</b>
210	<b>I Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
211	1 Phải thu dài hạn của khách hàng		-	-
212	2 Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc		-	-
213	3 Phải thu nội bộ dài hạn	V.06	-	-
218	4 Phải thu dài hạn khác	V.07	-	-
219	5 Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)		-	-

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2014  
(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2014	01/01/2014
220	II Tài sản cố định		1,022,361,627,337	1,069,655,243,151
221	1 Tài sản cố định hữu hình	V.08	1,005,317,609,344	1,052,606,225,160
222	- Nguyên giá		1,476,474,790,094	1,475,426,728,276
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(471,157,180,750)	(422,820,503,116)
224	2 Tài sản cố định thuê tài chính	V.09	-	-
225	- Nguyên giá		-	-
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		-	-
227	3 Tài sản cố định vô hình	V.10	22,500,003	27,500,001
228	- Nguyên giá		30,000,000	30,000,000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(7,499,997)	(2,499,999)
230	4 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	V.11	17,021,517,990	17,021,517,990
240	III Bất động sản đầu tư	V.12	-	-
241	- Nguyên giá		-	-
242	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		-	-
250	IV Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	V.13	15,051,576,788	19,849,609,316
251	1 Đầu tư vào công ty con		-	-
252	2 Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh		59,800,000,000	59,800,000,000
258	3 Đầu tư dài hạn khác		-	-
259	4 Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)		(44,748,423,212)	(39,950,390,684)
260	V Tài sản dài hạn khác		1,140,432,377	8,327,031,323
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.14	65,002,377	7,251,601,323
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	V.21	-	-
268	3. Tài sản dài hạn khác		1,075,430,000	1,075,430,000
270	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>1,093,979,955,136</b>	<b>1,140,742,552,169</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
*Tại ngày 30 tháng 06 năm 2014*  
*(tiếp theo)*

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2014	01/01/2014
300	<b>A NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>1,379,088,158,837</b>	<b>1,347,349,718,002</b>
310	<b>I Nợ ngắn hạn</b>		<b>398,828,939,737</b>	<b>360,944,752,150</b>
311	1 Vay và nợ ngắn hạn	V.15	34,939,064,640	30,185,312,000
312	2 Phải trả người bán		53,941,251,046	49,885,699,503
313	3 Người mua trả tiền trước		995,044,448	5,125,138,106
314	4 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.16	3,491,519,747	3,306,067,787
315	5 Phải trả người lao động		8,344,177,003	11,028,005,957
316	6 Chi phí phải trả	V.17	282,107,897,635	248,596,987,870
317	7 Phải trả nội bộ		-	-
318	8 Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng		-	-
319	9 Các khoản phải trả, phải nộp khác	V.18	15,008,741,308	12,816,297,017
323	11 Quỹ khen thưởng phúc lợi		1,243,910	1,243,910
330	<b>II Nợ dài hạn</b>		<b>980,259,219,100</b>	<b>986,404,965,852</b>
331	1 Phải trả dài hạn người bán		-	-
332	2 Phải trả dài hạn nội bộ		-	-
333	3 Phải trả dài hạn khác		-	-
334	4 Vay và nợ dài hạn	V.20	973,669,727,569	986,352,327,690
335	5 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		-	-
336	6 Dự phòng trợ cấp mất việc làm		-	-
337	7 Dự phòng phải trả dài hạn		-	-
338	8 Doanh thu chưa thực hiện		6,589,491,531	52,638,162

NGUỒN VỐN		TM	30/06/2014	01/01/2014
400	<b>B VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>(285,108,203,701)</b>	<b>(206,607,165,833)</b>
410	<b>I Vốn chủ sở hữu</b>	V.22	<b>(285,108,203,701)</b>	<b>(206,607,165,833)</b>
411	1 Vốn đầu tư của chủ sở hữu		113,717,578,940	113,717,578,940
412	2 Thặng dư vốn cổ phần		4,621,485,000	4,621,485,000
413	3 Vốn khác của chủ sở hữu		-	-
414	4 Cổ phiếu quỹ (*)		(30,000)	(30,000)
415	5 Chênh lệch đánh giá lại tài sản		-	-
416	6 Chênh lệch tỷ giá hối đoái		(24,344,797,834)	(29,213,757,395)
417	7 Quỹ đầu tư phát triển		6,202,644,961	6,202,644,961
418	8 Quỹ dự phòng tài chính		3,101,322,481	3,101,322,481
419	9 Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-
420	10 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(388,406,407,249)	(305,036,409,820)
421	11 Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản		-	-
430	<b>II Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>		-	-
432	2 Nguồn kinh phí		-	-
433	3 Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ		-	-
440	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>1,093,979,955,136</b>	<b>1,140,742,552,169</b>

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

Đơn vị (tính: VND)

Chỉ tiêu	Thuyết minh	30/06/2014	01/01/2014
1 Tài sản thuế ngoài		-	-
2 Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công		-	-
3 Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược		-	-
4 Nợ khó đòi đã xử lý		-	-
5 Ngoại tệ các loại: + Đôla Mỹ (USD) + Đồng Euro (EUR)	USD	122,880.20	USD 131,699.89
6 Dự toán chi sự nghiệp, dự án		-	-

Người lập



Trần Kim Ân

Kế toán trưởng



Đoàn Minh An

Hà Nội, ngày 30 tháng 06 năm 2014

Tổng giám đốc



Trần Văn Nghi

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý II - Năm 2014

M S	Chỉ tiêu	Quý II		Luỹ kế từ đầu năm	
		2014	2013	2014	2013
01	1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	94,753,607,929	49,273,532,095	172,226,016,069	95,183,291,939
	Trong đó: Doanh thu hàng xuất khẩu				
02	2 Các khoản giảm trừ doanh thu				
10	3 Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	77,472,408,140	49,273,532,095	172,226,016,069	95,183,291,939
11	4 Giá vốn hàng bán	107,420,323,953	89,655,478,538	195,417,735,373	130,370,065,394
20	5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	-12,666,716,024	-40,381,946,443	-23,191,719,304	-35,186,773,455
21	6 Doanh thu hoạt động tài chính	10,922,309	301,096,014	17,388,545	358,101,930
22	7 Chi phí tài chính	30,400,890,454	38,270,456,056	52,344,263,733	55,876,595,532
23	Trong đó: Chi phí lãi vay	17,144,338,047	17,820,994,137	33,570,979,314	35,120,874,578
24	8 Chi phí bán hàng				
25	9 Chi phí quản lý doanh nghiệp	3,926,983,567	3,388,270,301	7,524,941,143	6,889,608,567
30	10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	-46,983,667,736	-81,739,576,786	-83,043,535,635	-97,594,875,624
31	11 Thu nhập khác		1,641,304,684	236,015,885	2,445,138,121
32	12 Chi phí khác	224,431,680	325,614,950	321,232,680	432,193,942
40	13 Lợi nhuận khác	-224,431,680	1,315,689,734	-85,216,795	2,012,944,179
50	14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	-47,208,099,416	-80,423,887,052	-83,128,752,430	-95,581,931,445
51	15 Chi phí thuế TNDN hiện hành				
52	16 Chi phí thuế TNDN hoãn lại				
60	17 Lợi nhuận sau thuế TNDN	-47,208,099,416	-80,423,887,052	-83,128,752,430	-95,581,931,445

Người lập



Trần Kim Ân

Kế toán trưởng



Đoàn Minh An

Hà Nội, ngày 30 tháng 06 năm 2014

Tổng giám đốc



Trần Văn Nghi

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý II - Năm 2014

Đơn vị tính: VND

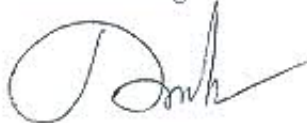
M S	CHỈ TIÊU	TM	Luỹ kế từ đầu năm	
			2014	2013
	<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
01	1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác		171,910,464,794	51,876,324,963
02	2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ		(116,872,443,915)	(28,983,388,108)
03	3. Tiền chi trả cho người lao động		(20,504,409,829)	(10,637,898,197)
04	4. Tiền chi trả lãi vay		(531,845)	
05	5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp		-	
06	6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		623,413,801	156,013,621
07	7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(10,226,114,368)	(2,773,509,671)
20	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>24,930,378,638</b>	<b>9,637,542,608</b>
	<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
21	1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác		(139,880,000)	
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH		-	
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của ĐV khác		-	
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		17,388,545	
30	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>		<b>(122,491,455)</b>	
	<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH		-	
32	2. Tiền chi trả vốn góp cho các CSH, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		-	
33	3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		30,000,000	
34	4. Tiền chi trả nợ gốc vay		(16,847,676,400)	(7,792,214,337)
35	5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính		-	
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		-	
40	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>		<b>(16,817,676,400)</b>	<b>(7,792,214,337)</b>
50	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>		<b>7,990,210,783</b>	<b>1,845,328,271</b>
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		4,836,181,912	2,433,994,199
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(29,447,967)	(89,139,705)
70	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>		<b>12,796,944,728</b>	<b>4,190,182,765</b>

Người lập



Trần Kim Ân

Kế toán trưởng



Đoàn Minh An

Hà Nội, ngày 30 tháng 06 năm 2014



Tổng giám đốc



Trần Văn Nghi

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý I- Năm 2014

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

#### Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Hàng hải Đông Đô được cổ phần hoá từ doanh nghiệp nhà nước là Công ty Hàng hải Đông Đô theo Quyết định số 2315 ngày 30/10/2006 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải và được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100105253 ngày 28/04/2014 ( đăng ký thay đổi lần 3) do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

#### Lĩnh vực kinh doanh

Dịch vụ vận tải đường bộ và đường biển

#### Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100105253 ngày 28/04/2014 ( đăng ký thay đổi lần 3), lĩnh vực hoạt động kinh doanh của Công ty là:

- Vận chuyển hàng hoá bằng đường thủy;
- Đại lý xăng dầu và vật tư kỹ thuật, sửa chữa, duy tu, bảo dưỡng xe máy và các phương tiện thiết bị kỹ thuật thủy bộ khác;
- Đại lý hàng hoá;
- Kinh doanh xếp dỡ kho và bãi cảng;
- Kinh doanh vật tư thiết bị hàng hoá;
- Trục vớt cứu hộ;
- Đại lý tàu biển và môi giới hàng hải;
- Tổ chức nạo vét vùng nước cảng và khu vực lân cận, kết hợp tận thu đất cát sản phẩm trong quá trình nạo vét;
- Khai thác vật liệu xây dựng các loại;
- Xây dựng các công trình dân dụng, kho tàng, bến bãi thuộc nhóm C;
- Xây lắp các cấu kiện công trình;
- Thi công nền móng mặt đường bộ, đào đắp, san lấp mặt bằng, tạo bãi và các dịch vụ xây dựng cơ bản khác;
- Đại lý và môi giới vận chuyển hàng hoá;
- Vận chuyển hàng hoá bằng đường bộ;
- Kinh doanh dịch vụ nhà hàng và du lịch lữ hành
- Cung ứng thuyền viên (không bao gồm giới thiệu, tuyển chọn, cung ứng nhân lực cho các doanh nghiệp có chức năng xuất khẩu lao động);
- Đào tạo bổ sung, tu nghiệp định kỳ, bồi dưỡng nâng cao trình độ, cập nhật kiến thức, kỹ năng cho thuyền viên.

### 2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

#### Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

#### Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

##### *Chế độ kế toán áp dụng*

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.



#### *Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán*

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

#### *Hình thức kế toán áp dụng*

Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung trên phần mềm kế toán

#### **Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố vào ngày kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính (theo TT 179/2012/TT-BTC)

Các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

#### **Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo 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.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kiểm kê định kỳ.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

#### **Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định**

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Việc quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ được áp dụng theo Thông tư số 45/2013/TT - BTC, ngày 25/04/2013.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50 năm
- Máy móc thiết bị	5 - 16 năm
- Phương tiện vận tải	7 - 15 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	5 - 10 năm

#### **Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước**

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong nhiều năm:

- Chi phí thành lập;
- Chi phí trước hoạt động/ chi phí chuẩn bị sản xuất (bao gồm các chi phí đào tạo);
- Chi phí chuyển địa điểm, chi phí tổ chức lại doanh nghiệp;
- Chi phí chạy thử có tải, sản xuất thử phát sinh lớn;
- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;
- Lỗi chênh lệch tỷ giá của giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản;
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định phát sinh một lần quá lớn.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

#### **Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

#### **Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ (-) các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này; và khoản bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

#### **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

##### *Doanh thu bán hàng*

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

##### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

##### *Doanh thu hoạt động tài chính*

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

#### **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính**

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

#### **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Công ty Cổ phần Hàng Hải Đông Đô được chuyển thành Công ty cổ phần theo Quyết định số 2315 ngày 30/10/2006 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải. Năm 2007 là năm đầu tiên đơn vị hoạt động dưới hình thức Công ty cổ phần và được hưởng ưu đãi như doanh nghiệp mới thành lập theo quy định của pháp luật về khuyến khích đầu tư tại Nghị định 187/NĐ-CP ngày 16/11/2004 của Chính phủ. Do đó, Công ty Cổ phần Hàng Hải Đông Đô được miễn thuế 2 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 02 năm tiếp theo

## **II. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

