



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐỊA ỐC ĐÀ LẠT

Báo cáo tài chính riêng

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017

đã được soát xét

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐỊA ỐC ĐÀ LẠT

Báo cáo tài chính riêng

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017

đã được soát xét



MỤC LỤC

NỘI DUNG

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	04
BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng cân đối kế toán	05 - 06
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	07
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	08
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính	09 - 38

0305
TRÁCH
DỊCH
TÀI CHÍNH
VÀ
VỊ

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám Đốc Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đà Lạt (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017.

KHÁI QUÁT

Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đà Lạt được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước - Công Ty Kinh Doanh và Phát Triển Nhà Lâm Đồng theo Quyết định số 3747/QĐ-UB ngày 19/12/2006 của Ủy Ban Nhân Dân Tỉnh Lâm Đồng.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5800000142 đăng ký lần đầu ngày 27/12/2007, đăng ký thay đổi lần thứ 05 ngày 10 tháng 11 năm 2015 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Tỉnh Lâm Đồng cấp.

Hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty: Kinh doanh bất động sản, cho thuê nhà làm việc, nhà ở. Thi công xây lắp các công trình: dân dụng, giao thông thủy lợi, công nghiệp, công trình điện từ 35KV trở xuống, công trình hạ tầng kỹ thuật. Sản xuất kinh doanh vật liệu xây dựng, hàng trang trí nội thất, sản phẩm bê tông, kinh doanh vận tải hàng. Lập quy hoạch, tư vấn lập dự án, tư vấn quản lý dự án, tư vấn kiểm định chất lượng công trình xây dựng: dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, hạ tầng kỹ thuật. Tư vấn thiết kế, tư vấn giám sát các công trình xây dựng: dân dụng, công nghiệp, thiết kế quy hoạch xây dựng đô thị và nông thôn. Lập hồ sơ khảo sát địa hình và khai thác vật liệu xây dựng. Kinh doanh dịch vụ lưu trú, ăn uống, giải trí, dịch vụ lễ hành, vận chuyển khách. Kinh doanh dịch vụ bất động sản, sản giao dịch bất động sản. Đào tạo nghề cho công nhân xây dựng.

Trụ sở chính của Công ty tại số: 25 Trần Phú – Phường 3 – Thành Phố Đà Lạt – Tỉnh Lâm Đồng.

Các sự kiện sau ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017.

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát và Kế toán trưởng trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Hội đồng Quản trị

Ông Trịnh Ngọc Thanh	Chủ tịch
Ông Quách Tấn Hải	Phó Chủ tịch
Bà Lê Thị Kim Chính	Ủy viên
Ông Nguyễn Quang Trung	Ủy viên
Ông Ngô Phước	Ủy viên

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Bà Lê Thị Kim Chính	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Đức Bảo	Phó Tổng Giám đốc
Ông Võ Thuận Hòa	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Văn Hòa	Kế toán trưởng

Ban kiểm soát

Ông Đào Ngọc Phương Nam	Trưởng ban
Bà Hoàng Việt Thúy Hồng	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Thanh Hiếu	Thành viên

138
ÔNG
TRỊNH
NGỌC
THANH
CHỦ
TỊCH
HỘI
DỒNG
QUẢN
TRỊ
P. H

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN) đã thực hiện soát xét báo cáo tài chính cho Công ty.

Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các hành vi khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Phê duyệt các Báo cáo tài chính

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đà Lạt phê duyệt Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 của Công ty được trình bày từ trang 05 đến trang 38 kèm theo

Thành Phố Đà Lạt, ngày 14 tháng 08 năm 2017

Thay mặt Hội Đồng Quản Trị



Trịnh Ngọc Thanh

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Lê Thị Kim Chính

4-C
Y
T
V
E
T
O
A
N
T
O
A
N

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi : Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đà Lạt**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đà Lạt, được lập ngày 14 tháng 08 năm 2017, từ trang 05 đến trang 38, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đà Lạt chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30/06/2017, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ kế toán kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN)
Giám Đốc**



Nguyễn Minh Tiến

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0547-2013-152-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2017



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		75.350.665.562	91.876.046.947
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	886.212.572	5.490.175.082
1. Tiền	111		744.319.602	5.348.282.112
2. Các khoản tương đương tiền	112		141.892.970	141.892.970
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.12	-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		56.167.436.074	68.261.410.865
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	45.832.596.243	61.142.706.923
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	3.960.870.492	3.994.610.200
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	10.927.523.678	7.307.858.869
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.5	(4.553.554.339)	(4.183.765.127)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.6	17.665.535.036	17.255.316.469
1. Hàng tồn kho	141		17.742.301.436	17.332.082.869
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(76.766.400)	(76.766.400)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		631.481.880	869.144.531
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7	-	195.530.081
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	41.643.394
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.13	631.481.880	631.971.056
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		53.624.383.922	54.863.084.604
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		3.000.000	3.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.4	3.000.000	3.000.000
II. Tài sản cố định	220		26.234.176.534	27.463.428.289
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	21.674.074.094	22.834.059.253
- Nguyên giá	222		34.383.841.555	34.383.841.555
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(12.709.767.461)	(11.549.782.302)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.9	4.560.102.440	4.629.369.036
- Nguyên giá	228		5.538.892.859	5.538.892.859
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(978.790.419)	(909.523.823)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.10	21.785.572.353	22.254.443.185
- Nguyên giá	231		29.549.207.355	29.549.207.355
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(7.763.635.002)	(7.294.764.170)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		86.861.091	-
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		86.861.091	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.11	2.964.915.161	2.795.780.102
1. Đầu tư vào công ty con	251		6.000.000.000	6.000.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		348.000.000	348.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(3.383.084.839)	(3.552.219.898)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.549.858.783	2.346.433.028
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7	2.549.858.783	2.346.433.028
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		128.975.049.484	146.739.131.551

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: VND

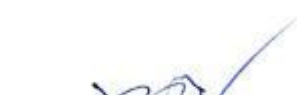
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		93.536.638.797	105.939.390.411
I. Nợ ngắn hạn	310		59.332.710.186	70.686.790.189
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	16.122.435.977	18.644.297.257
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2.762.701.995	3.332.806.534
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	1.223.916.257	2.043.279.271
4. Phải trả người lao động	314		448.550.243	90.169.747
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	8.511.614.633	6.758.664.915
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
6 Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	4.059.491.081	7.091.072.465
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16	26.204.000.000	32.726.500.000
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	-
II. Nợ dài hạn	330		34.203.928.611	35.252.600.222
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.17	2.360.428.611	3.088.100.222
2. Phải trả dài hạn khác	337	V.15	255.000.000	55.000.000
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.16	31.588.500.000	32.109.500.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		35.438.410.687	40.799.741.140
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	35.438.410.687	40.799.741.140
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		45.000.000.000	45.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		45.000.000.000	45.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		6.430.669.829	6.430.669.829
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		2.785.162.494	2.785.162.494
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		303.715.085	303.715.085
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(19.081.136.721)	(13.719.806.268)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(13.719.806.268)	(2.297.574.022)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(5.361.330.453)	(11.422.232.246)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		128.975.049.484	146.739.131.551

Thành Phố Đà Lạt, ngày 14 tháng 08 năm 2017

Người lập biểu


Nguyễn Văn Hòa

Kế toán trưởng


Nguyễn Văn Hòa

Nguyễn Văn Hòa

Tổng Giám Đốc



Lê Thị Kim Chính

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		19.523.972.037	23.222.319.065
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	19.523.972.037	23.222.319.065
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	17.711.520.461	21.132.453.044
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		1.812.451.576	2.089.866.021
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	4.044.622	12.767.032
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	1.450.504.457	496.303.521
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.618.486.516	496.303.521
8. Chi phí bán hàng	24	VI.5	216.500.130	333.097.503
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.6	5.174.247.901	3.599.662.148
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(5.024.756.290)	(2.326.430.119)
11. Thu nhập khác	31	VI.7	4.574.000	24.060.552
12. Chi phí khác	32	VI.8	341.148.153	328.991.835
13. Lợi nhuận khác	40		(336.574.153)	(304.931.283)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(5.361.330.443)	(2.631.361.402)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.9	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(5.361.330.443)	(2.631.361.402)

1386
ING T
HUM I
VU TI
NH K
IEM T
UM VI
P. H

Thành Phố Đà Lạt, ngày 14 tháng 08 năm 2017
Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc


Nguyễn Văn Hòa


Nguyễn Văn Hòa


Lê Thị Kim Chính

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017

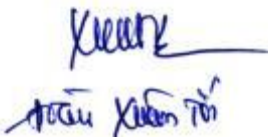
Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(5.361.330.443)	(2.631.361.402)
2. Điều chỉnh các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định	02	1.698.122.587	1.641.289.977
- Các khoản dự phòng	03	200.654.153	48.943.700
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(4.044.622)	(12.767.032)
- Chi phí đi vay	06	1.618.486.516	496.303.521
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	(1.848.111.809)	(457.591.236)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	11.766.318.149	9.331.536.138
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(410.218.567)	(2.167.869.505)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	(6.762.222.437)	2.759.451.206
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(7.895.674)	(491.150.038)
- Tiền lãi vay đã trả	13	(302.376.794)	(496.303.521)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	-	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	-	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	(45.500.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	2.435.492.868	8.432.573.044
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	-	(1.500.437.273)
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	4.044.622	12.767.032
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	4.044.622	(1.487.670.241)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	-	13.500.000.000
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(7.043.500.000)	(20.171.650.000)
3. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35	-	-
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(7.043.500.000)	(6.671.650.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(4.603.962.510)	273.252.803
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	5.490.175.082	2.195.704.594
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	886.212.572	2.468.957.397

Thành Phố Đà Lạt, ngày 14 tháng 08 năm 2017
Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc


Nguyễn Văn Hòa

8



Nguyễn Văn Hòa
Lê Thị Kim Chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu

Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đà Lạt được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước - Công Ty Kinh Doanh và Phát Triển Nhà Lâm Đồng theo Quyết định số 3747/QĐ-UB ngày 19/12/2006 của Ủy Ban Nhân Dân Tỉnh Lâm Đồng.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5800000142 đăng ký lần đầu ngày 27/12/2007, đăng ký thay đổi lần thứ 05 ngày 10 tháng 11 năm 2015 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Tỉnh Lâm Đồng cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại số: 25 Trần Phú – Phường 3 – Thành Phố Đà Lạt – Tỉnh Lâm Đồng.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty: Kinh doanh bất động sản, cho thuê nhà làm việc, nhà ở. Thi công xây lắp các công trình: dân dụng, giao thông thủy lợi, công nghiệp, công trình điện từ 35KV trở xuống, công trình hạ tầng kỹ thuật. Sản xuất kinh doanh vật liệu xây dựng, hàng trang trí nội thất, sản phẩm bê tông, kinh doanh vận tải hàng. Lập quy hoạch, tư vấn lập dự án, tư vấn quản lý dự án, tư vấn kiểm định chất lượng công trình xây dựng: dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, hạ tầng kỹ thuật. Tư vấn thiết kế, tư vấn giám sát các công trình xây dựng: dân dụng, công nghiệp, thiết kế quy hoạch xây dựng đô thị và nông thôn. Lập hồ sơ khảo sát địa hình và khai thác vật liệu xây dựng. Kinh doanh dịch vụ lưu trú, ăn uống, giải trí, dịch vụ lễ hành, vận chuyển khách. Kinh doanh dịch vụ bất động sản, sản giao dịch bất động sản. Đào tạo nghề cho công nhân xây dựng.

4. 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.

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có Công ty con và Công ty liên kết sau:

Công Ty Con	Địa chỉ
Công Ty TNHH MTV Xây Dựng Địa Ốc Đà Lạt	274 Phan Đình Phùng - Phường 2-Thành Phố Đà Lạt - Tỉnh Lâm Đồng.
Công Ty TNHH MTV Xây Dựng Địa Ốc Bảo Lộc	18 Lê Thị Hồng Gấm – Phường 1 – Thành Phố Bảo Lộc- Tỉnh Lâm Đồng.
Công Ty liên kết	Địa chỉ
Công Ty TNHH Tư Vấn Xây Dựng Địa Ốc Đà Lạt	21 Trần Phú - Phường 3-Thành Phố Đà Lạt - Tỉnh Lâm Đồng.

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

Trong kỳ công ty không có thay đổi về chính sách kế toán so với năm trước nên không có ảnh hưởng đến khả năng so sánh của các thông tin trên báo cáo tài chính.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(tiếp theo)

II. CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI DOANH NGHIỆP

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là 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 tháng 12 năm 2014, các chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

2. 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.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

Các khoản tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 03 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.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ trước đó đã được lập dự phòng. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi không làm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

3. Nguyên tắc tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính theo giá trị sổ sách các khoản phải thu từ khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(tiếp theo)

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả kinh doanh.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo Tài chính

Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 01 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 01 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

4. 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.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

5. 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.

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

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)	
	Năm nay	Năm trước
- Nhà cửa, vật kiến trúc	25-30	25-30
- Máy móc, thiết bị	08	08
- Phương tiện vận tải	05-08	05-08
- Thiết bị quản lý	05	05
- Quyền sử dụng đất	49-50	49-50

Nguyên giá tài sản cố định và thời gian khấu hao được xác định theo thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư

Nguyên giá

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình nắm giữ chờ tăng giá, hoặc cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, giá trị hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Các chi phí phát sinh sau khi đưa bất động sản đầu tư vào sử dụng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm mà các chi phí này phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng bất động sản đầu tư vượt mức hoạt động tiêu chuẩn được đánh giá ban đầu thì các khoản chi phí này được ghi tăng nguyên giá bất động sản đầu tư.

3305
TRAC
DUC
AI C
VA
17

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(tiếp theo)

Khấu hao

Quyền sử dụng đất không có thời hạn xác định không được khấu hao. Quyền sử dụng đất có thời hạn được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- Quyền sử dụng đất	50 năm
- Nhà cửa	25 năm

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá không được trích khấu hao. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá bị giảm giá so với giá trị thị trường và khoản giảm giá được xác định một cách đáng tin cậy thì bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được ghi giảm nguyên giá và tổn thất được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

7. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của công ty đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao

8. 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. 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.

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả thương mại và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.

Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay được kế toán chi tiết và theo dõi từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ, kế toán phải theo dõi chi tiết nguyên tệ và thực hiện theo nguyên tắc:

Các khoản vay, nợ bằng ngoại tệ phải quy đổi ra đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh;

Khi trả nợ, vay bằng ngoại tệ, được quy đổi theo tỷ giá ghi sổ kế toán thực tế đích danh cho từng đối tượng;

Nợ thuê tài chính được ghi nhận là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ thuê tài chính có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính 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 lập Báo cáo tài chính được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

136
ÔNG
NỘI
VỤ
NH
KIỂM
AM
P.T

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(tiếp theo)

Số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

11. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phần bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

12. 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.

13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: Số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; Khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; Và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: Khoản chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống.

14. 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.
Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.
Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

15. 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

34.C
TỶ
SỬU B
C' VÁ
Ế TO
ROÁN
ET
SC

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(tiếp theo)

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 xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì:

- Đối với các hợp đồng xây dựng qui định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do công ty tự xác định vào ngày kết thúc năm tài chính.

- Đối với các hợp đồng xây dựng qui định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy, thì:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.

- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

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.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản mục này dùng để phản ánh các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Tài khoản này không phản ánh các khoản thuế được giảm trừ vào doanh thu như thuế GTGT đầu ra phải nộp tính theo phương pháp trực tiếp.

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;

- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì doanh nghiệp được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

+ Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán phải coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(tiếp theo)

+ Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

16. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ. Ngoài ra, còn phản ánh các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư như: Chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động (trường hợp phát sinh không lớn); chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

17. 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 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 và các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

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

18. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Nguyên tắc kế toán chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuê môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

19. 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 ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động bao gồm Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và 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 thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính sẽ áp dụng cho



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(tiếp theo)

nằm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

20. Báo cáo bộ phận

Báo cáo theo bộ phận bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hoặc một bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

21. 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 ngắn hạn, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

Nợ phải trả tài chính

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

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

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

22. Bên liên quan

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

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tiền mặt	218.835.138	3.173.387.500
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	525.484.464	2.174.894.612
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng)	141.892.970	141.892.970
Cộng	886.212.572	5.490.175.082

2. Phải thu khách hàng

	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Phải thu ngắn hạn của khách hàng	45.832.596.243	61.142.706.923
Sở Tài Chính Lâm Đồng Công Trình: Chung Cư Yersin	23.673.815.327	40.149.815.327
Công Ty Cổ Phần Giống Lâm Nghiệp Vùng Tây Nguyên (a1)	5.600.000.000	5.600.000.000
Sở Tài Chính Lâm Đồng Công Trình: KDC Phạm Hồng Thái	2.034.540	910.722.009
CN Công Ty TNHH MTV Tổng Công Ty Thái Sơn	2.040.348.500	1.266.070.600
Công Ty TNHH Xây Dựng Nam Chí Kiên	624.694.000	744.883.000
Công Ty Kinh Doanh Phát Triển Nhà LĐ	174.145.000	1.074.145.000
Công Ty TNHH Xây Dựng Tín Thái	232.239.000	464.478.000
Các khách hàng khác	13.485.319.876	10.932.592.987
b) Phải thu dài hạn của khách hàng	-	-
Cộng	45.832.596.243	61.142.706.923

Trong đó: Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Công Ty TNHH MTV Xây Dựng Địa Ốc Đà Lạt	23.015.000	23.015.000

(a1) Công nợ phải thu Công Ty Cổ Phần Giống Lâm Nghiệp Vùng Tây Nguyên tại ngày 30/06/2017 là 5,6 tỷ đồng. Khoản công nợ phải thu này liên quan đến việc chuyển nhượng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất tại số 60 Hùng Vương, Phường 9, TP. Đà Lạt theo Hợp đồng ký ngày 29/12/2011. Do chậm thanh toán công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đà Lạt đã nộp đơn khởi kiện đến Tòa Án Nhân Dân Thành Phố Đà Lạt ngày 17/12/2014 để nghị hủy Hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất nêu trên. Theo phán quyết tại bản án số 11/2017/KDTM-ST ngày 19/06/2017 của Tòa Án Nhân Dân Thành Phố Đà Lạt theo đó: Công Ty Cổ Phần Giống Lâm Nghiệp Vùng Tây Nguyên phải thanh toán cho Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đà Lạt số tiền 5,6 tỷ đồng còn nợ và 0,4 tỷ đồng tiền giá trị tăng thêm do chậm thanh toán. Công ty không đồng ý với phán quyết này và gửi đơn kháng cáo đến Tòa Án Nhân Dân Tỉnh Lâm Đồng yêu cầu xét xử phúc thẩm để thu hồi lại tài sản nói trên.

3. Trả trước cho người bán

4. Phải thu khác

	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Phải thu khác ngắn hạn	10.927.523.678	7.307.858.869
Tạm ứng	1.481.246.991	2.260.998.375
Ký quỹ, ký cược	-	200.000.000
Phải thu BHXH, Công đoàn đội thi công	126.427.109	126.249.756
Phải thu Công ty TNHH MTV XD Địa ốc Đà Lạt	1.322.919.341	1.322.919.340
Phải thu Công ty TNHH MTV Địa ốc Bảo Lộc	7.859.528.139	2.909.528.139
Phải thu khác	137.402.098	385.363.259
Tạm ứng án phí Công Ty CP Giống Cây Trồng Lâm Nghiệp	-	102.800.000
b) Phải thu khác dài hạn	3.000.000	3.000.000
Ký quỹ, ký cược	3.000.000	3.000.000
Cộng	10.930.523.678	7.310.858.869
<i>Trong đó: phải thu khác là các bên liên quan</i>		
	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Công Ty TNHH MTV Xây Dựng Địa Ốc Đà Lạt	1.322.919.341	1.322.919.340
Công Ty TNHH MTV Địa Ốc Bảo Lộc	7.859.528.139	2.909.528.139

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

5. Dự phòng phải thu khó đòi

	30/06/2017			01/01/2017		
	Giá gốc	Số đã lập dự phòng		Giá gốc	Số đã lập dự phòng	
a) <i>Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi</i>	6.494.055.700	(4.553.554.339)		6.195.396.866	(4.183.765.127)	
Khách hàng thuộc cung cấp hoạt động xây lắp	1.008.557.174	(748.468.884)		1.172.252.201	(876.093.397)	
Khách hàng thuộc cung cấp vật liệu xây dựng	5.008.208.447	(3.327.795.377)		4.410.004.831	(2.694.531.896)	
Khách hàng thuộc cung cấp dịch vụ khác	477.290.079	(477.290.079)		613.139.834	(613.139.834)	
b) <i>Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi</i>	-	-		-	-	
Cộng	6.494.055.700	(4.553.554.339)		6.195.396.866	(4.183.765.127)	

6. Hàng tồn kho

	30/06/2017			01/01/2016		
	Giá gốc	Số đã lập dự phòng		Giá gốc	Số đã lập dự phòng	
Nguyên liệu, vật liệu	1.689.104.397	-		1.503.241.963	-	
Công cụ, dụng cụ	66.472.553	-		49.290.735	-	
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	15.097.528.175	-		14.976.287.175	-	
Thành phẩm	886.819.858	(76.766.400)		799.183.199	(76.766.400)	
Hàng hoá	2.376.453	-		4.079.797	-	
Cộng	17.742.301.436	(76.766.400)		17.332.082.869	(76.766.400)	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7. Chi phí trả trước

a) Chi phí trả trước ngắn hạn

Giá trị còn lại của công cụ dụng cụ chờ phân bổ

Chi phí trả trước ngắn hạn chờ phân bổ

b) Chi phí trả trước dài hạn

Giá trị còn lại của công cụ dụng cụ chờ phân bổ

Chi phí quyền khai thác khoáng sản và đền bù vùng nguyên liệu khai thác

Chi phí trả trước dài hạn khác

Chiết khấu thanh toán chi phí cho thuê nhà

Cộng

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
-	-	195.530.081
-	-	6.382.439
-	-	189.147.642
	2.549.858.783	2.346.433.028
	74.984.974	101.303.000
	969.534.763	1.018.497.813
	1.277.907.303	985.515.563
	227.431.743	241.116.652
	2.549.858.783	2.541.963.109

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

8. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND
<i>Nguyên giá</i>					
Số dư đầu năm	9.111.639.097	21.341.610.983	3.744.274.497	186.316.978	34.383.841.555
Số tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	9.111.639.097	21.341.610.983	3.744.274.497	186.316.978	34.383.841.555
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>					
Số dư đầu năm	2.779.139.830	6.219.008.281	2.388.040.980	163.593.211	11.549.782.302
Số tăng trong kỳ	187.069.292	794.917.329	169.730.010	8.268.528	1.159.985.159
- Khấu hao trong kỳ	187.069.292	794.917.329	169.730.010	8.268.528	1.159.985.159
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	2.966.209.122	7.013.925.610	2.557.770.990	171.861.739	12.709.767.461
<i>Giá trị còn lại</i>					
Tại ngày đầu năm	6.332.499.267	15.122.602.702	1.356.233.517	22.723.767	22.834.059.253
Tại ngày cuối kỳ	6.145.429.975	14.327.685.373	1.186.503.507	14.455.239	21.674.074.094

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng để chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 16.574.672.626 đồng
Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 861.227.482 đồng



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

	Quyền sử dụng đất	Tài sản cố định vô hình khác	Phân mềm máy tính	Cộng
<i>Nguyên giá</i>				
Số dư đầu năm	4.404.107.500	992.826.995	141.958.364	5.538.892.859
Số tăng trong kỳ	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	4.404.107.500	992.826.995	141.958.364	5.538.892.859
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>				
Số dư đầu năm	719.037.953	162.094.208	28.391.662	909.523.823
Khấu hao trong kỳ	44.939.872	10.130.888	14.195.836	69.266.596
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	763.977.825	172.225.096	42.587.498	978.790.419
<i>Giá trị còn lại</i>				
Tại ngày đầu năm	3.685.069.547	830.732.787	113.566.702	4.629.369.036
Tại ngày cuối kỳ	3.640.129.675	820.601.899	99.370.866	4.560.102.440

10. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

Đơn vị tính: VND

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Quyền sử dụng đất	Cộng
<i>Nguyên giá</i>			
Số dư đầu năm	16.266.575.243	13.282.632.112	29.549.207.355
Số tăng trong kỳ	-	-	-
Tại ngày cuối kỳ	16.266.575.243	13.282.632.112	29.549.207.355
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>			
Số dư đầu năm	5.036.054.159	2.258.710.011	7.294.764.170
Khấu hao trong kỳ	330.620.934	138.249.898	468.870.832
Tại ngày cuối kỳ	5.366.675.093	2.396.959.909	7.763.635.002
<i>Giá trị còn lại</i>			
Tại ngày đầu năm	11.230.521.084	11.023.922.101	22.254.443.185
Tại ngày cuối kỳ (*)	10.899.900.150	10.885.672.203	21.785.572.353

Giá trị còn lại cuối kỳ của bất động sản đầu tư đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 8.183.925.467 đồng.

(*) Ghi chú: Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán số 05 – “Bất động sản đầu tư”, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 cần được trình bày. Công ty hiện chưa xác định được giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 để trình bày trên Thuyết minh báo cáo tài chính do không có giao dịch thị trường nào gần đây cho bất động sản tương tự và nằm cùng địa điểm với bất động sản đầu tư của Công ty.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

11. Các khoản đầu tư tài chính

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2017			01/01/2017			Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Dự phòng	Tỷ lệ sở hữu	Giá gốc	Dự phòng	Tỷ lệ sở hữu	
Đầu tư vào công ty con	6.000.000.000	(3.383.084.839)		6.000.000.000	(3.552.219.898)		
- Công Ty TNHH MTV Xây Dựng Địa Ốc Đà Lạt	4.000.000.000	(1.383.084.839)	100%	4.000.000.000	(1.552.219.898)	100%	100%
- Công Ty TNHH MTV Xây Dựng Địa Ốc Bảo Lộc	2.000.000.000	(2.000.000.000)	100%	2.000.000.000	(2.000.000.000)	100%	100%
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	348.000.000	-		348.000.000	-		
- Công Ty TNHH Tư Vấn Xây Dựng Địa Ốc Đà Lạt	348.000.000	-	29%	348.000.000	-	29%	29%
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-			-			
Cộng	6.348.000.000	(3.383.084.839)	-	6.348.000.000	(3.552.219.898)	-	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

12. Phải trả người bán

Đơn vị tính: VND

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) <i>Phải trả người bán ngắn hạn</i>	16.122.435.977	16.122.435.977	18.644.297.257	18.644.297.257
Công Ty Cấp Nước Lâm Đồng	552.808.779	552.808.779	706.750.779	706.750.779
Công Ty TNHH Thiên Tự Phước	2.597.166.400	2.597.166.400	1.677.182.800	1.677.182.800
Công Ty Cổ Phần Thăng Đạt	430.144.018	430.144.018	788.356.144	788.356.144
Nguyễn Quốc Trịnh	626.825.450	626.825.450	716.357.972	716.357.972
Nguyễn Văn Đức	1.800.000.000	1.800.000.000	2.080.867.871	2.080.867.871
Hoàng Đức Văn	1.700.000.000	1.700.000.000	1.977.549.052	1.977.549.052
Mai Đức Quốc	1.720.000.000	1.720.000.000	2.008.243.384	2.008.243.384
Cao Đăng Tuấn	1.223.890.090	1.223.890.090	1.380.285.563	1.380.285.563
Công Ty TNHH MTV Địa Ốc Đà Lạt	1.523.707.998	1.523.707.998	3.018.718.924	3.018.718.924
Phan Hoàng Chí	300.000.000	300.000.000	466.270.759	466.270.759
Các nhà cung cấp khác	3.647.893.242	3.647.893.242	3.823.714.009	3.823.714.009
b) <i>Phải trả người bán dài hạn</i>	-	-	-	-
Cộng	16.122.435.977	16.122.435.977	18.644.297.257	18.644.297.257

13. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp nhà nước

Đơn vị tính: VND

	01/01/2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	30/06/2017
a) <i>Thuế và các khoản phải nộp</i>				
Thuế giá trị gia tăng	-	61.907.473	9.198.272	52.709.201
Thuế tài nguyên	9.259.357	169.656.000	154.032.000	24.883.357
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	2.027.628.914	557.256.735	1.450.456.950	1.134.428.699
Các loại thuế khác	6.391.000	39.744.000	34.240.000	11.895.000
Cộng	2.043.279.271	828.564.208	1.647.927.222	1.223.916.257
b) <i>Thuế và các khoản phải thu</i>				
Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa	574.135.402			574.135.402
Thuế TNCN nộp thừa	14.392.033	11.862.854	11.373.678	13.902.857
Các loại thuế khác nộp thừa	43.443.621	4.000.000	4.000.000	43.443.621
Cộng	631.971.056	15.862.854	15.373.678	631.481.880

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

14. Chi phí phải trả

Đơn vị tính: VND

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Chi phí phải trả ngắn hạn</i>	8.511.614.633	8.511.614.633	6.758.664.915	6.758.664.915
Chi phí lãi vay	8.074.774.637	8.074.774.637	6.758.664.915	6.758.664.915
Chi phí khai thác khoáng sản	327.360.000	327.360.000	-	-
Tiền thuê đất	109.479.996	109.479.996	-	-
<i>Chi phí phải trả dài hạn</i>	-	-	-	-
Cộng	8.511.614.633	8.511.614.633	6.758.664.915	6.758.664.915

15. Phải trả khác

Đơn vị tính: VND

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Phải trả ngắn hạn khác</i>	4.059.491.081	4.059.491.081	7.091.072.465	7.091.072.465
Tài sản thừa chưa xử lý	136.025.818	136.025.818	136.025.818	136.025.818
Kinh phí công đoàn	238.290.003	238.290.003	333.511.809	333.511.809
Phải trả cổ phần hóa	66.800.000	66.800.000	66.800.000	66.800.000
Kinh phí bảo trì chung cư	1.300.490.965	1.300.490.965	1.265.525.822	1.265.525.822
Phải trả cổ tức	63.370.332	63.370.332	63.370.332	63.370.332
Phải trả tiền bồi thường giải phóng mặt bằng	110.633.173	110.633.173	110.633.173	110.633.173
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	159.850.996	159.850.996	27.425.375	27.425.375
Phải trả lãi vay	589.003.233	589.003.233	589.003.233	589.003.233
Công Ty TNHH MTV Xây Dựng Địa Ốc Đà Lạt	92.193.255	92.193.255	188.007.954	188.007.954
Phải trả tiền đặt mua cổ phiếu	-	-	3.035.900.000	3.035.900.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.302.833.306	1.302.833.306	1.274.868.949	1.274.868.949
<i>Phải trả dài hạn khác</i>	255.000.000	255.000.000	55.000.000	55.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	255.000.000	255.000.000	55.000.000	55.000.000
Cộng	4.314.491.081	4.314.491.081	7.146.072.465	7.146.072.465

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

16. Vay và nợ thuế tài chính

	30/06/2017		Phát sinh trong kỳ			01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
a) <i>Vay ngắn hạn</i>							
Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN (a1)	26.204.000.000	26.204.000.000	521.000.000	7.043.500.000	32.726.500.000	32.726.500.000	
Ngân Hàng Nông Nghiệp và Phát Triển Nông Thôn Lâm Đồng (a2)	1.254.000.000	1.254.000.000	521.000.000	493.500.000	1.226.500.000	1.226.500.000	
Ngân Hàng Nông Nghiệp và Phát Triển Nông Thôn Lâm Đồng (a3)	4.950.000.000	4.950.000.000		6.550.000.000	11.500.000.000	11.500.000.000	
	20.000.000.000	20.000.000.000			20.000.000.000	20.000.000.000	
b) <i>Vay dài hạn</i>							
Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN (b1)	31.588.500.000	31.588.500.000	-	521.000.000	32.109.500.000	32.109.500.000	
Quỹ Đầu Tư Phát Triển (b2)	2.588.500.000	2.588.500.000		521.000.000	3.109.500.000	3.109.500.000	
	29.000.000.000	29.000.000.000			29.000.000.000	29.000.000.000	
Cộng	57.792.500.000	57.792.500.000	521.000.000	7.564.500.000	64.836.000.000	64.836.000.000	

(a1) Các khoản vay dài hạn đến hạn trả của Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN như sau:

Số hợp đồng vay	Bên cho vay	Lãi suất vay/năm	Số dư nợ gốc	Phương thức đảm
0063/TDA/15CD ngày 31-03-2015	Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN	10%	742.000.000	Thế chấp tài sản
0034/TDA/15CD ngày 09-02-2015	Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN	Lãi suất tiền gửi 12 + biên độ 3,6	182.000.000	Thế chấp tài sản
0036/TDN/16CD ngày 30-06-2016	Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN	10%	130.000.000	Thế chấp tài sản
0148/TDN/15CD ngày 01-02-2016	Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN	9,90%	200.000.000	Thế chấp tài sản
Cộng			1.254.000.000	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

16. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)

(a2) Các khoản vay ngắn hạn của Ngân Hàng Nông Nghiệp Và Phát Triển Nông Thôn Lâm Đồng như sau:

Số hợp đồng vay	Bên cho vay	Lãi suất vay/năm	Số dư nợ gốc (VND)	Phương thức đảm bảo khoản vay
5400LAV201600606	Ngân Hàng Nông Nghiệp Và Phát Triển Nông Thôn Lâm Đồng	7,00%	4.950.000.000	Thế chấp tài sản
Cộng tổng			4.950.000.000	

(a3) Các khoản vay dài hạn đến hạn trả của Ngân Hàng Nông Nghiệp Và Phát Triển Nông Thôn Lâm Đồng như sau:

Số hợp đồng vay	Bên cho vay	Lãi suất vay/năm	Số dư nợ gốc (VND)	Phương thức đảm bảo khoản vay
5400LAV201200791	Ngân Hàng Nông Nghiệp Và Phát Triển Nông Thôn Lâm Đồng	12,00%	12.000.000.000	Tin chấp
5400LAV201200896	Ngân Hàng Nông Nghiệp Và Phát Triển Nông Thôn Lâm Đồng	12,00%	8.000.000.000	Tin chấp
Cộng tổng			20.000.000.000	

(b1) Các khoản vay dài hạn của Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN như sau:

Số hợp đồng vay	Bên cho vay	Lãi suất vay/năm	Số dư nợ gốc (VND)	Phương thức đảm bảo khoản vay
0063/TDA/15CD (31-03-2015)	Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN	10%	1.330.000.000	Thế chấp tài sản
0034/TDA/15CD (09-02-2015)	Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN	Lãi suất tiền gửi 12 + biên độ 3,6	318.500.000	Thế chấp tài sản
0036/TDN/16CD (30-06-2016)	Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN	10%	390.000.000	Thế chấp tài sản
0148/TDN/15CD (01-02-2016)	Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại Thương VN	9,90%	550.000.000	Thế chấp tài sản
Cộng tổng			2.588.500.000	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

16. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)

(b2) Các khoản vay dài hạn của Quỹ Đầu Tư Phát Triển như sau:

Số hợp đồng vay	Bên cho vay	Lãi suất vay/năm	Số dư nợ gốc (VND)	Phương thức đảm bảo khoản vay
01/2014/HĐTD-QPTNO-DA	Quỹ Đầu Tư Phát Triển	9,12%	4.000.000.000	Tin chấp
02/2013/HĐTD-QPTNO-DA	Quỹ Đầu Tư Phát Triển	2,40%	5.000.000.000	Tin chấp
08/2010/HĐTD-QPTNO-DA	Quỹ Đầu Tư Phát Triển	9,60%	10.000.000.000	Thế chấp tài sản
18/2011/HĐTD-QPTNO-DA	Quỹ Đầu Tư Phát Triển	11,40%	10.000.000.000	Thế chấp tài sản
Cộng tổng			29.000.000.000	

17. Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện phát sinh từ cho thuê nhà
Cộng

30/06/2017	01/01/2017
VND	VND
2.360.428.611	3.088.100.222
2.360.428.611	3.088.100.222

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

18. Vốn chủ sở hữu

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	45.000.000.000	6.430.669.829	2.785.162.494	303.715.085	(2.297.574.020)	52.221.973.388
- Lãi (Lỗ) trong năm trước					(11.422.232.246)	(11.422.232.246)
Số dư cuối năm trước	45.000.000.000	6.430.669.829	2.785.162.494	303.715.085	(13.719.806.266)	40.799.741.140
- (Lỗ) trong kỳ					(5.361.330.443)	(5.361.330.443)
Số dư cuối kỳ	45.000.000.000	6.430.669.829	2.785.162.494	303.715.085	(19.081.136.709)	35.438.410.687

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	30/06/2017	%	01/01/2017	%
Vốn góp của các đối tượng khác	45.000.000.000	100,00%	45.000.000.000	100,00%
Cộng	45.000.000.000	100%	45.000.000.000	100%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

c) Các giao dịch về vốn chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
- Vốn góp của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	45.000.000.000	45.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	45.000.000.000	45.000.000.000
- Cổ tức đã chia bằng tiền	-	-

d) Cổ phiếu

	31/06/2017 Cổ phiếu	01/01/2017 Cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	4.500.000	4.500.000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4.500.000	4.500.000
+ Cổ phiếu phổ thông	4.500.000	4.500.000
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.500.000	4.500.000
+ Cổ phiếu phổ thông	4.500.000	4.500.000

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng

19. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
a) Giá trị tài sản thuê ngoài	-	-
b) Tài sản nhận giữ hộ	-	-
Vật tư hàng hóa nhận giữ hộ, gia công, nhận ủy thác	-	-
c) Ngoại tệ các loại	-	-
USD	-	-
d) Vàng tiền tệ	-	-
e) Nợ khó đòi đã xử lý	154.750.111	154.750.111

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Doanh thu xây dựng, chuyển giao dự án, kinh doanh nhà	1.124.179.442	6.718.224.187
Doanh thu bán vật liệu xây dựng	16.868.516.845	13.611.488.337
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.531.275.750	2.892.606.541
Cộng	19.523.972.037	23.222.319.065
2. Giá vốn hàng bán	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Giá vốn xây dựng, chuyển giao dự án, kinh doanh nhà	477.939.813	6.651.282.216
Giá vốn bán vật liệu xây dựng	16.034.422.706	12.814.345.826
Giá vốn cung cấp dịch vụ	1.199.157.942	1.666.825.002
Cộng	17.711.520.461	21.132.453.044
3. Doanh thu hoạt động tài chính	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.044.622	12.767.032
Cộng	4.044.622	12.767.032
4. Chi phí hoạt động tài chính	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Chi phí lãi tiền vay	1.618.486.516	496.303.521
Hoàn nhập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính	(169.135.059)	
Chi phí tài chính khác	1.153.000	-
Cộng	1.450.504.457	496.303.521
5. Chi phí bán hàng	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Chi phí nhân viên	156.142.181	254.395.492
Chi phí dịch vụ mua ngoài	28.096.725	863.638
Chi phí bằng tiền khác	32.261.224	77.838.373
Cộng	216.500.130	333.097.503

3052
C
TRÁCH
DỊCH
ÀI CH
VÀ
N
17-7

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Chi phí nhân viên	1.868.490.539	2.057.383.676
Chi phí khấu hao TSCĐ	89.393.044	89.393.033
Chi phí dịch vụ mua ngoài	496.367.975	80.487.775
Chi phí bằng tiền khác	2.719.996.343	1.372.397.664
Cộng	5.174.247.901	3.599.662.148
7. Thu nhập khác	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Thu khác	4.574.000	24.060.552
Cộng	4.574.000	24.060.552
8. Chi phí khác	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Chi phí khấu hao TSCĐ, PB CCDC trong giai đoạn Nhà máy gạch tạm ngưng hoạt động	68.119.567	158.395.767
Phạt vi phạm	11.252.315	-
Chi phí khác	261.776.271	170.596.068
Cộng	341.148.153	328.991.835
9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được xác định với thuế suất là 20% 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 qui 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.		
	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(5.361.330.443)	(2.631.361.402)
- Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN	1.328.744.140	250.138.760
+ Các khoản điều chỉnh tăng	1.328.744.140	250.138.760
<i>. Chi phí không hợp lệ</i>	<i>1.328.744.140</i>	<i>250.138.760</i>
+ Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
- Tổng lợi nhuận để tính thuế TNDN	(4.032.586.303)	(2.381.222.642)
- Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Chi phí nguyên vật liệu	12.850.267.060	10.443.037.507
Chi phí nhân công	3.536.853.632	3.793.696.018
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.698.122.587	1.641.289.977
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.728.406.299	9.289.070.523
Chi phí bằng tiền khác	3.301.502.715	2.247.026.871
Cộng	23.115.152.293	27.414.120.896

VII. THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

Trong kỳ, Công ty phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan. Các nghiệp vụ chủ yếu như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch chưa VAT(VND)
Công Ty TNHH MTV Xây Dựng Địa Ốc Đà Lạt	Công ty con	Bán vật liệu xây dựng	21.768.182

Cho đến ngày 30/06/2017, ngoài các khoản phải thu, phải trả (Thuyết minh V2, V3 và V.4) các khoản chưa được thanh toán với các bên liên quan như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị khoản phải thu /(phải trả) (VND)
Công Ty TNHH MTV Xây Dựng Địa Ốc Đà Lạt	Công ty con	Thi công công trình xây dựng	(1.523.707.998)

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: Các thành viên Hội đồng thành viên, Ban Tổng Giám đốc.

Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2017, Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Lương, thưởng và các khoản phúc lợi khác	315.185.800	366.115.169



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

2. Báo cáo bộ phận

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Nhằm phục vụ công tác quản lý, Công ty tổ chức theo dõi các bộ phận kinh doanh dựa trên lĩnh vực kinh doanh bao gồm: Xây dựng -Kinh doanh nhà, Khai thác bán vật liệu xây dựng và Cung cấp dịch vụ . Kết quả kinh doanh được quản lý riêng biệt nhằm phục vụ cho Ban điều hành ra các quyết định phân bổ nguồn lực và các chiến lược kinh doanh

Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Xây dựng-Kinh doanh nhà	Khai thác bán vật liệu xây dựng	Cung cấp dịch vụ	Cộng tổng	Đơn vị tính: VND
Doanh thu thuần từ bán hàng cho bộ phận	1.124.179.442	17.610.069.874	789.722.721	19.523.972.037	
Các chi phí trực tiếp cho bộ phận	5.900.330.334	17.798.094.027	850.303.966	24.548.728.327	
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(4.776.150.892)	(188.024.153)	(60.581.245)	(5.024.756.290)	
Lợi nhuận khác	(258.700.186)	(82.447.967)	4.574.000	(336.574.153)	
Tổng lợi nhuận trước thuế	(5.034.851.078)	(270.472.120)	(56.007.245)	(5.361.330.443)	
Tài sản và nợ phải trả tại ngày 30/06/2017					
Tài sản bộ phận	83.455.112.352	44.828.509.577	691.427.555	128.975.049.484	
Tổng tài sản	83.455.112.352	44.828.509.577	691.427.555	128.975.049.484	
Nợ phải trả bộ phận	81.501.662.722	11.117.293.103	917.682.972	93.536.638.797	
Tổng nợ phải trả	81.501.662.722	11.117.293.103	917.682.972	93.536.638.797	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

2. Báo cáo bộ phận (tiếp theo)

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (tiếp theo)

Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016	Xây dựng-Kinh doanh nhà	Khai thác bán vật liệu xây dựng	Đơn vị tính: VND	
			Cung cấp dịch vụ	Cộng tổng
Doanh thu thuần từ bán hàng cho bộ phận	7.803.258.022	14.571.492.881	847.568.162	23.222.319.065
Các chi phí trực tiếp cho bộ phận	10.391.197.321	14.171.902.175	985.649.688	25.548.749.184
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(2.587.939.299)	399.590.706	(138.081.526)	(2.326.430.119)
Lợi nhuận khác	(122.883.348)	(186.105.935)	4.058.000	(304.931.283)
Tổng lợi nhuận trước thuế	(2.710.822.647)	213.484.771	(134.023.526)	(2.631.361.402)
Tài sản và nợ phải trả tại ngày 30/06/2016				
Tài sản bộ phận	127.719.439.987	48.916.116.240	1.219.244.194	177.854.800.421
Tổng tài sản	127.719.439.987	48.916.116.240	1.219.244.194	177.854.800.421
Nợ phải trả bộ phận	114.614.247.924	12.933.812.780	716.127.733	128.264.188.437
Tổng nợ phải trả	114.614.247.924	12.933.812.780	716.127.733	128.264.188.437

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý, do công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý Việt Nam.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

Giá trị sổ sách			Đơn vị tính: VND
30/06/2017			01/01/2017
Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
886.212.572	-	5.490.175.082	-
45.832.596.243	(4.127.880.023)	61.142.706.923	(3.802.516.736)
3.960.870.492	(180.275.680)	3.994.610.200	-
10.930.523.678	(245.398.636)	7.310.858.869	(381.248.391)
61.610.202.985	(4.553.554.339)	77.938.351.074	(4.183.765.127)

Đơn vị tính: VND	
Giá trị sổ sách	01/01/2017
30/06/2017	01/01/2017

Nợ phải trả tài chính			
Phải trả cho người bán	16.122.435.977	18.644.297.257	
Các khoản vay	57.792.500.000	64.836.000.000	
Chi phí phải trả	8.511.614.633	6.758.664.915	
Các khoản phải trả khác	6.674.919.692	10.234.172.687	
Cộng	89.101.470.302	100.473.134.859	

Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tại ngày kết thúc năm tài chính do thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/11/2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính. Thông tư 210/2009/TT-BTC yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng chưa đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả việc áp dụng giá trị hợp lý nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4. Tài sản đảm bảo**

Công ty đã thế chấp tài sản cố định, bất động sản đầu tư để đảm bảo cho các khoản vay của ngân hàng (xem thuyết minh số V.8, V.10 và V.16). Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của đơn vị khác vào ngày 31/12/2016 và vào ngày 30/06/2017.

5. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng).

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Trên cơ sở này, Công ty không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

6. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

Thông tin thời hạn đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

	Từ 01 năm trở xuống	Từ 01 năm đến 05 năm	Cộng
Số cuối năm	54.897.541.691	34.203.928.611	89.101.470.302
Các khoản vay	26.204.000.000	31.588.500.000	57.792.500.000
Phải trả người bán	16.122.435.977	-	16.122.435.977
Phải trả khác	4.059.491.081	2.615.428.611	6.674.919.692
Chi phí phải trả	8.511.614.633	-	8.511.614.633
Số đầu năm	65.220.534.637	35.252.600.222	100.473.134.859
Các khoản vay	32.726.500.000	32.109.500.000	64.836.000.000
Phải trả người bán	18.644.297.257	-	18.644.297.257
Phải trả khác	7.091.072.465	3.143.100.222	10.234.172.687
Chi phí phải trả	6.758.664.915	-	6.758.664.915

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được kiểm toán và Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt.

8. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 30/06/2017, không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính riêng của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

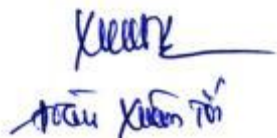
9. Thông tin khác

Theo nghị quyết đại hội cổ đông thường niên 2016, Công ty phát hành tăng vốn điều lệ 30 tỷ đồng từ 45 tỷ đồng lên 75 tỷ đồng trong năm 2016. Tuy nhiên trong năm 2016 và 6 tháng đầu năm 2017 Công ty vẫn chưa thực hiện được. Tiếp đó theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 01/2017/NQ/HĐQT-DLR ngày 05/01/2017 về việc triển khai phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ. Tổng số lượng cổ phần chào bán là 3.000.000 cổ phần, chiếm tỷ lệ 66,67% số lượng cổ phần đang lưu hành. Giá chào bán là 10.000 đồng/cổ phần. Tổng giá trị chào bán theo mệnh giá 30.000.000.000 đồng. Phương thức chào bán: chào bán cổ phiếu riêng lẻ. Thời gian dự kiến chào bán: quý 1/2017. Đến ngày phát hành báo cáo này Công ty vẫn chưa phát hành tăng vốn theo nghị quyết trên được.

Thành Phố Đà Lạt, ngày 14 tháng 08 năm 2017

Người lập biểu

Kế toán trưởng


Nguyễn Xuân Tôn


Nguyễn Văn Hòa


Tổng Giám Đốc
Lê Thị Kim Chính

T.N.H.H
H.M.