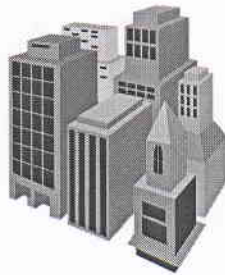


CÔNG TY CP ĐẦU TƯ CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
PHÁT TRIỂN XÂY DỰNG HỘI AN Độc Lập - Tự Do - Hạnh Phúc



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÍ 3 - NĂM 2014



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

- Tại ngày 30 tháng 9 năm 2014

Chỉ tiêu	Mã số	TM	30/09/2014	31/12/2013
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		234,476,734,317	209,331,289,277
I- Tiền và các khoản tương đương tiền	110		10,878,135,171	22,518,024,028
1. Tiền	111	V.01	10,878,135,171	22,518,024,028
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	0
II- Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	0	0
1. Đầu tư ngắn hạn	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn (*)	129		0	0
III- Các khoản phải thu	130		82,650,295,540	84,920,441,876
1. Phải thu của khách hàng	131		71,601,081,348	75,276,176,040
2. Trả trước cho người bán	132		9,866,760,508	8,065,319,392
3. Phải thu nội bộ	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HD xây dựng	134		0	0
5. Các khoản phải thu khác	135	V.03	2,069,662,000	2,054,537,240
6. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	139		(887,208,316)	(475,590,796)
IV- Hàng tồn kho	140		120,377,226,808	77,212,893,667
1. Hàng tồn kho	141	V.04	120,377,226,808	77,212,893,667
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		0	0
V- Tài sản ngắn hạn khác	150		20,571,076,798	24,679,929,706
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		0	0
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1,326,353,474	263,064,045
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.05	132,827,107	39,327,808
5. Tài sản ngắn hạn khác	158		19,111,896,217	24,377,537,853
B- TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		1,866,053,618	2,556,503,399
I- Các khoản phải thu dài hạn	210		0	0
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212		0	0
3. Phải thu nội bộ dài hạn	213	V.06	0	0
4. Phải thu dài hạn khác	218	V.07	0	0
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		0	0
II- Tài sản cố định	220		1,822,007,778	2,526,276,127
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	1,822,007,778	2,508,159,321
- Nguyên giá	222		18,573,858,598	18,573,858,598
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(16,751,850,820)	(16,065,699,277)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09	0	0
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		0	0
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	0	0

- Nguyên giá	228		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		0	0
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.11	0	18,116,806
III- Bất động sản đầu tư	240	V.12	0	0
- Nguyên giá	241		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	242		0	0
IV- Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		0	0
1. Đầu tư tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên danh	252		0	0
3. Đầu tư dài hạn khác	258	V.13	0	0
4. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn (*)	259		0	0
V- Tài sản dài hạn khác	260		44,045,840	30,227,272
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	24,045,840	10,227,272
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	V.21	0	0
3. Tài sản dài hạn khác	268		20,000,000	20,000,000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (250=100+200)	270		236,342,787,935	211,887,792,676
A- NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		185,538,689,808	159,530,206,788
I- Nợ ngắn hạn	310		176,281,112,093	152,046,726,001
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.15	81,864,408,940	71,622,554,889
2. Phải trả cho người bán	312		44,180,828,775	43,604,875,566
3. Người mua trả tiền trước	313		40,764,134,282	28,717,336,076
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.16	0	701,326,104
5. Phải trả công nhân viên	315		551,776,361	615,822,025
6. Chi phí phải trả	316	V.17	0	2,741,976,271
7. Phải trả nội bộ	317			
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐ xây dựng	318		0	0
9. Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	V.18	8,919,585,159	4,042,835,070
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		378,576	0
II- Nợ dài hạn	330		9,257,577,715	7,483,480,787
1. Phải trả dài hạn người bán	331		0	0
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332	V.19	0	0
3. Phải trả dài hạn khác	333		0	0
4. Vay và nợ dài hạn	334	V.20	0	363,600,000
8. Doanh thu chưa thực hiện	338		9,257,577,715	7,119,880,787
B- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)	400		50,804,098,127	52,357,585,888
I- Vốn chủ sở hữu	410	V.22	50,804,098,127	52,357,585,888
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		29,999,420,000	29,999,420,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		7,661,818,764	7,661,818,764
4. Cổ phiếu ngân quỹ (*)	414		(1,128,947,264)	(1,128,947,264)
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		6,839,105,993	6,770,945,291
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		3,057,738,770	2,989,578,068
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		0	0
10. Lợi nhuận chưa phân phối	420		4,374,961,864	6,064,771,029
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		0	0
II - Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (430=300+400)	440		236,342,787,935	211,887,792,676

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

Quý 3- Năm 2014

(Kỳ này: Quý 3 năm 2014 Kỳ trước: cùng kỳ này năm trước)

Chỉ tiêu	Mã số	T.M	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số LK từ đầu năm đến cuối quý này(năm nay)	Số LK từ đầu năm đến cuối quý này(năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	63,152,675,416	46,210,545,905	183,757,476,098	164,791,994,571
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		63,152,675,416	46,210,545,905	183,757,476,098	164,791,994,571
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	59,933,641,129	44,540,118,767	174,074,682,364	156,451,510,416
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		3,219,034,287	1,670,427,138	9,682,793,734	8,340,484,155
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	10,703,355	22,177,512	36,602,486	216,662,843
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	286,209,264	56,246,778	955,389,277	1,204,977,078
8. Chi phí bán hàng	24		54,615,183	83,209,500	148,435,422	192956793
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		2,372,366,932	2,294,762,061	7,499,475,346	6,273,426,356
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		516,546,263	(741,613,689)	1,116,096,175	885,786,771
11. Thu nhập khác	31					202,038,595
12. Chi phí khác	32			913	294,329	34,999,255
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40			(913)	-294,329	167,039,340
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (30+40)	50		516,546,263	(741,614,602)	1,115,801,846	1,052,826,111
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	121,146,284	(119,292,929)	296,217,431	405,766,060
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		395,399,979	(622,321,673)	819,584,415	647,060,051

Hội An, ngày tháng năm 2014

Người lập



Võ Hồ Quỳnh Giao

Kế toán trưởng



Võ Thế Lực



Tổng Giám đốc

Trần Đình Lợi

|| 01 01 2014 ||

BẢNG LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 (Theo phương pháp trực tiếp)
Quý 3 - Năm 2014

(Kỳ này: Quý 3 năm 2014, Kỳ trước: cùng kỳ này năm trước)

Chỉ tiêu	Mã số	T.M	Q3/2014	Q3/2013
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		92,023,928,955	51,573,660,350
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(63,220,560,882)	(25,986,879,804)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(13,017,740,845)	(1,395,798,628)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(1,825,689,425)	(1,993,873,614)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		(117,782,872)	0
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		22,672,594,561	16,206,300,798
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(54,589,353,230)	(13,135,587,499)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(18,074,603,738)	25,267,821,603
			0	0
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		0	0
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		0	0
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		0	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		0	0
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		0	0
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		0	0
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		10,703,355	22,177,512
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		10,703,355	22,177,512
			0	0
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		0	37,797,400
2. Tiền trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của DN đã phát hành	32		0	0
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		85,211,462,400	500,000,000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(71,627,448,848)	(18,666,876,674)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		0	0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		0	(7,288,105,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		13,584,013,552	(25,417,184,274)
- Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)	50		(4,479,886,831)	(127,185,159)
- Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		15,358,022,002	3,899,481,144
- ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		0	0
- Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	VII.34	10,878,135,171	3,772,295,985

11/11/14

Hội An, ngày tháng năm 2014

Người lập biểu



Quỳnh Giao

Kế toán trưởng



Võ Thế Lực

Tổng giám đốc



Trần Đình Lợi

10/11/2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

1. Đặc điểm hoạt động

Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng - Hội An (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty DIC - Đầu tư Xây dựng Hội An theo Quyết định số 202/QĐ-BXD ngày 06 tháng 02 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3303070183 ngày 01 tháng 03 năm 2006. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 6 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất Số 4000391600 vào ngày 28 tháng 05 năm 2014. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Ngành nghề kinh doanh chính

- Đầu tư phát triển các khu đô thị mới và khu công nghiệp, đầu tư kinh doanh phát triển nhà và hạ tầng kỹ thuật đô thị và khu công nghiệp, khu chế xuất, khu công nghệ cao, khu kinh tế mới;
- Thi công xây lắp các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, công trình kỹ thuật hạ tầng đô thị và khu công nghiệp, công trình cấp thoát nước và xử lý môi trường, công trình đường dây và trạm biến thế;
- Sản xuất kinh doanh các loại vật liệu xây dựng, kinh doanh các mặt hàng trang trí nội, ngoại thất;
- Kinh doanh xăng dầu;
- Khai thác, chế biến khoáng sản làm vật liệu xây dựng, kinh doanh khai thác vận chuyển đất, cát để san lấp mặt bằng;
- Kinh doanh dịch vụ nhà đất;
- Kinh doanh dịch vụ du lịch; Dịch vụ khách sạn;
- Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng, hoàn thiện công trình xây dựng;
- Lắp đặt hệ thống điện, cấp thoát nước, mạng vi tính, điều hòa không khí, hệ thống báo cháy, bảo trộm, phòng cháy chữa cháy, thang máy, hệ thống quan sát, hệ thống chống sét, thông gió.

2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam, ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và các quy định về sửa đổi, bổ sung có liên quan do Bộ Tài chính ban hành.

Hình thức kế toán: Chứng từ ghi sổ.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

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

4.2 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng tại thời điểm phát sinh. Các tài khoản có số dư ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Thông tư số 201/2009/TT-BTC ngày 15/10/2009 của Bộ Tài chính. Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản nợ dài hạn được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyên, các khoản nợ ngắn hạn thì để lại số dư trên báo cáo tài chính, đầu năm sau ghi bút toán ngược lại để tắt toán số dư.

4.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.4 Hàng tồn kho

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

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

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

4.5 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, công ty liên doanh và các khoản đầu tư tài chính khác được ghi nhận theo giá gốc. Dự phòng được lập cho các khoản giảm giá đầu tư nếu phát sinh tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

4.6 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	07 – 10
Máy móc, thiết bị	03 – 08
Phương tiện vận tải	08 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	03 – 07

4.7 Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán. Chi phí trả trước dài hạn được phân bổ trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.8 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

4.9 Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm

Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm được dùng để chi trả trợ cấp thôi việc, mất việc cho khoảng thời gian người lao động làm việc tại Công ty tính đến thời điểm 31/12/2008. Mức trích quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm là từ 1% đến 3% quỹ lương làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội và được hạch toán vào chi phí trong kỳ. Trường hợp quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm không đủ để chi trợ cấp thì phần chênh lệch thiếu được hạch toán vào chi phí.

Quỹ dự phòng về trợ cấp mất việc làm được Công ty trích lập theo quy định tại Thông tư số 82/2003/TT-BTC ngày 14/08/2003 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

4.10 Chi phí vay

Chi phí đi vay trong giai đoạn đầu tư xây dựng các công trình xây dựng cơ bản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó. Khi công trình hoàn thành thì chi phí đi vay được tính vào chi phí tài chính trong kỳ.

Tất cả các chi phí đi vay khác được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh.

4.11 Phân phối lợi nhuận thuần

Lợi nhuận thuần sau thuế trích lập các quỹ và chia cho các cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội Cổ đông.

4.12 Ghi nhận doanh thu

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

4.13 Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

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

- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 25%.
Thuế GTGT: Áp dụng thuế suất 10% đối với hoạt động xây lắp, hoạt động sản xuất gạch và khai thác cát. Thuế suất các mặt hàng khác theo quy định của Luật thuế GTGT hiện hành.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

5. Tiền

	30/9/2014	31/12/2013
		VND
Tiền mặt	678.193.675	601.142.229
Tiền gửi ngân hàng	10.199.941.496	21.916.881.799
Cộng	10.878.135.171	22.518.024.028

6. Các khoản phải thu khác

	30/9/2014	31/12/2013
Công ty ĐT&PT Kỳ Hà Chu Lai Quảng Nam(@)	2.000.000.000	2.000.000.000
Phải thu khác VP Công ty	38.697.192	16.696.000
Bảo hiểm xã hội		6.876.432
Nhà máy gạch TuyNen	30.964.808	30.964.808
Cộng	2.069.662.000	2.054.537.240

(@) Góp vốn theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/2010/HĐHTLD ngày 20/03/2010 với Công ty Đầu tư và Phát triển Kỳ Hà Chu Lai Quảng Nam để đầu tư, quản lý, khai thác vườn dừa 70 ha tại Xã Duy Hải, Huyện Duy Xuyên, Tỉnh Quảng Nam. Theo đó, Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng Hội An cam kết góp 25% vốn (tương đương 5 tỷ đồng). Đến thời điểm hiện nay, Công ty đã góp 2 tỷ đồng. Dự kiến vườn dừa sẽ đi vào khai thác năm 2015.

7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/9/2014	31/12/2013
	VND	VND
Văn phòng Công ty	765.004.396	353.386.876
- Công ty Cổ phần Sơn Trà	50.591.529	50.591.529
- UBND Phường Cẩm An	19.623.900	19.623.900
- Khu TĐC Điện Phương	40.222.825	40.222.825
- Trung tâm di tích Hội An	16.696.000	16.696.000
- Công ty Xây dựng và Cấp nước Quảng Nam	56.489.800	56.489.800

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

- UBND Cẩm An	50.000.000	50.000.000
- BQL các dự án ĐT-XD Huyện Điện Bàn	119.762.822	119.762.822
- Ban QLDA Đầu tư Xây dựng CT GT công chính (DT602)	411.617.520	
Nhà máy gạch Tuynen Điện Bàn	122.203.920	129.803.420
- Dự phòng cho các khoản nợ phải thu trên 1 năm		67.651.665
- Dự phòng cho các khoản nợ phải thu trên 3 năm	122.203.920	62.151.755
Cộng	887.208.316	475.590.796

8. Hàng tồn kho

	30/9/2014	31/12/2013
Nguyên liệu, vật liệu	7.982.852.457	1.576.015.920
Công cụ, dụng cụ	6.842.213	5.619.917
Chi phí SX,KD dở dang	112.292.929.727	74.855.876.910
Thành phẩm	94.602.411	775.380.920
Cộng	120.377.226.808	77.212.893.667

9. Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/9/2014	31/12/2013
Chi nhánh Hồ Chí Minh		
Nhà máy gạch TuyNen Điện Bàn		
Cộng		0

10. Tài sản ngắn hạn khác

	30/9/2014	31/12/2013
Tạm ứng công trình	17.979.809.717	23.708.746.703
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.132.086.500	668.791.150
Cộng	19.111.896.217	24.377.537.853

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

11. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	3.977.262.859	11.770.061.137	2.713.907.602	112.627.000	18.573.858.598
Tăng trong kỳ					
Giảm trong kỳ					
Số cuối kỳ	3.977.262.859	11.770.061.137	2.713.907.602	112.627.000	18.573.858.598
Khấu hao					
Số đầu kỳ	3.307.038.593	10.741.053.460	2.378.428.252	100.141.150	16.526.661.455
Tăng trong kỳ	29.227.623	142.758.490	50.321.902	2.881.350	225.189.365
Giảm trong kỳ					
Số cuối kỳ	3.336.266.216	10.883.811.950	2.428.750.154	103.022.500	16.751.850.820
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	670.224.266	1.029.007.677	335.479.350	12.485.850	2.047.197.143
Số cuối kỳ	640.996.643	886.249.187	285.157.448	9.604.500	1.822.007.778

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố các khoản vay là **1.822.007.778** đồng.

Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/9/2014 là **11.088.716.886** đồng.

12. Chi phí trả trước dài hạn

	30/9/2014	31/12/2013
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ(NMG)	24.045.840	10.227.272
Cộng	24.045.840	10.227.272

13. Tài sản dài hạn khác

	30/9/2014	31/12/2013
		VND
Ký quỹ dài hạn khai thác cát(Kho bạc Huyện Điện Bàn)	20.000.000	20.000.000
Cộng	20.000.000	20.000.000

14. Vay và nợ ngắn hạn

	30/9/2014	31/12/2013
--	-----------	------------

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

Vay ngắn hạn		
- Ngân hàng NN&PTNT Chi nhánh Hội An	19.059.305.040	29.907.567.889
- Ngân hàng Công thương Chi nhánh Hội An		23.449.831.400
- Ngân hàng Đông Á Quảng Nam	62.805.103.900	12.065.155.600
Nợ dài hạn đến hạn trả ngân hàng công thương		6.200.000.000
Cộng	81.864.408.940	71.622.554.889

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30/9/2014	31/12/2013
Thuế giá trị gia tăng		618.684.848
Thuế thu nhập doanh nghiệp		82.641.256
Thuế thu nhập cá nhân		
Cộng		701.326.104

16. Chi phí phải trả

	30/9/2014	31/12/2013
Trích trước Quyền sử dụng đất Tân Thịnh		2.741.976.271
		2.741.976.271

17. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	30/9/2014	31/12/2013
Kinh phí công đoàn		15.790.810
Bảo hiểm xã hội	72.633.776	
Các khoản phải trả, phải nộp khác		4.027.044.260
+ Lê Văn Dũng(Cty)		
+ Lê Văn Dũng	1.050.000.000	500.000.000
+ Phạm Văn Tâm	1.220.000.000	1.220.000.000
+ Nguyễn Thị Huyền	750.000.000	450.000.000
+ Trần Thị Kim Loan	830.000.000	700.000.000
+ Nguyễn Kim Thu	241.059.020	
+ Phải trả khác	1.029.172.472	1.157.044.260
+ BH nợo vét cát	3.726.719.891	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

Cộng	8.919.585.159	4.042.835.070
18.Doanh thu chưa thực hiện	30/9/2014	31/12/2013
Doanh thu bán đất nhận trước	9.257.577.715	7.119.880.787
Cộng	9.257.577.715	7.119.880.787
19.Vay và nợ dài hạn	30/9/2014	31/12/2013
Vay dài hạn		
- Ngân hàng Công thương Chi nhánh Hội An		363.600.000
Cộng		363.600.000
Vay dài hạn Ngân hàng Công thương Chi nhánh Hội An theo các hợp đồng tín dụng sau:		
➤ Hợp đồng số 09.18.141/NHCT-HA ngày 07/12/2009, hạn mức vay: 40.000.000.000 đồng, thời hạn vay: 60 tháng (kể từ ngày 07/12/2009 đến ngày 07/12/2014). Mục đích vay: trả chi phí dự án Khu tái định cư Làng Chài (phân khu 1), Phường Cẩm An, TP Hội An, Tỉnh Quảng Nam. Lãi suất vay: lãi suất thả nổi bằng tổng lãi suất tiền gửi tiết kiệm VND 12 tháng trả lãi sau và biên độ tối thiểu 3,2%/năm, lãi suất tại thời điểm vay vốn: 12%/năm. Tài sản đảm bảo là toàn bộ giá trị cơ sở hạ tầng hình thành trong tương lai và các quyền phát sinh từ dự án.		
➤ Hợp đồng số 09.18.96/NHCTHA ngày 04/09/2009, hạn mức vay: 650.000.000 đồng, thời hạn vay: 48 tháng (kể từ ngày 04/09/2009 đến ngày 04/09/2013). Lãi suất vay tại thời điểm vay vốn là 10,5%/năm. Mục đích vay: đầu tư mua sắm trang thiết bị, phương tiện để thi công các công trình xây dựng. Đây là khoản vay với hình thức tín chấp.		
➤ Hợp đồng số 09.18.140/NHCT-HA ngày 25/12/2009, hạn mức vay: 15.000.000.000 đồng, thời hạn vay: 24 tháng (kể từ ngày 25/12/2009 đến ngày 25/12/2011). Mục đích vay: trả chi phí dự án Khu tái định cư Tân Thịnh, Tân Mỹ, Phường Cẩm An, TP Hội An, Tỉnh Quảng Nam. Lãi suất vay: lãi suất thả nổi bằng tổng lãi suất tiền gửi tiết kiệm VND 12 tháng trả lãi sau và biên độ tối thiểu 3,2%/năm, lãi suất tại thời điểm vay vốn: 12%/năm. Tài sản đảm bảo là toàn bộ giá trị cơ sở hạ tầng hình thành trong tương lai và các quyền phát sinh từ dự án.		
➤ Hợp đồng số 10.18.02 ngày 08/01/2010, hạn mức vay: 780.000.000 đồng, thời hạn vay: 36 tháng (kể từ ngày 11/01/2010 đến ngày 11/01/2013). Mục đích vay: đầu tư mua sắm trang thiết bị, phương tiện để thi công các công trình xây dựng. Lãi suất vay: lãi suất thả nổi bằng tổng lãi suất tiền gửi tiết kiệm VND 12 tháng trả lãi sau và biên độ tối thiểu 3,2%/năm, lãi suất tại thời điểm vay vốn: 12%/năm. Tài sản đảm bảo là một số xe ủi bánh xích và xe đào.		
➤ Hợp đồng số 081807/NHCTHA ngày 04/03/2008, hạn mức vay: 2.500.000.000 đồng, thời hạn vay: 60 tháng kể từ ngày nhận tiền vay đầu tiên. Mục đích vay: đầu tư mua sắm trang thiết bị, phương tiện vận chuyển để thi công các công trình xây dựng. Lãi suất vay: lãi suất thả nổi bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm VND 12 tháng trả lãi sau cộng biên độ 6%/năm. Tài sản đảm bảo là nhà làm việc Công ty và một số phương tiện vận tải.		
➤ Hợp đồng số 09.18.140/NHCTHA ngày 25/12/2009, hạn mức vay: 15.000.000.000 đồng, thời hạn vay: 24 tháng kể từ ngày nhận tiền vay đầu tiên. Mục đích vay: chi phí dự án khu tái định cư Tân Thịnh Tân Mỹ. Lãi suất vay: lãi suất thả nổi bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm VND 12 tháng trả lãi sau cộng biên độ 6%/năm. Tài sản đảm bảo là nhà làm việc Công ty và một số phương tiện vận tải.		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

20. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Quỹ dự phòng tài chính VND	Lợi nhuận sa thuế chưa phá ph VN
Số dư tại 30/6/14	29.999.420.000	7.661.818.764	-1.128.947.264	6.839.105.993	3.057.738.770	4.004.561.88
Tăng trong kỳ						395.399.97
Giảm trong kỳ						25.000.00
Số dư tại 30/9/14	29.999.420.000	7.661.818.764	-1.128.947.264	6.839.105.993	3.057.738.770	4.374.961.86

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/9/2014 VND	31/12/2013 VND
Tổng Công ty đầu tư Phát triển Xây dựng	8.991.000.000	8.991.000.000
Vốn góp của các đối tượng khác	21.008.420.000	21.008.420.000
Cộng	29.999.420.000	29.999.420.000

c. Cổ phiếu

	30/9/2014 Cổ phiếu	31/12/2013 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	2.999.942	2.999.942
- Cổ phiếu thường	2.999.942	2.999.942
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	2.999.942	2.999.942
- Cổ phiếu thường	2.999.942	2.999.942
- Cổ phiếu ưu đãi		

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND

d. Cổ phiếu quỹ:

	30/9/2014 Cổ phiếu	31/12/2013 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu quỹ đầu kỳ	84.700	84.700
Số lượng cổ phiếu quỹ bán trong kỳ		
Số tiền mua cổ phiếu quỹ		
Số lượng cổ phiếu quỹ cuối kỳ	84.700	84.700

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

Nhằm mục đích bình ổn giá cổ phiếu DIH trên thị trường chứng khoán, Công ty đã sử dụng nguồn thặng dư vốn cổ phần mua cổ phiếu quỹ.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	30/9/2014
	VND
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	4.004.561.885
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	395.399.979
Trích quỹ dự phòng tài chính	
Trích quỹ đầu tư phát triển	
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	
Tạm trích quỹ từ LN Q3 năm 2014	25.000.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	4.374.961.864

21. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Q3/2014	Q3/2013
	VND	VND
Tổng doanh thu	63.152.675.416	46.210.545.905
+ Doanh thu xây lắp	61.278.883.321	45.154.350.818
+ Doanh thu bán gạch	1.873.792.095	1.056.195.087
+ Doanh thu chuyển quyền sử dụng đất		
Cộng	63.152.675.416	46.210.545.905

22. Giá vốn hàng bán

	Q3/2014	Q3/2013
	VND	VND
Tổng giá vốn	59.933.641.129	44.540.118.797
+ Giá vốn xây lắp	58.449.179.135	43.372.662.891
+ Giá vốn bán gạch	1.484.461.994	1.167.455.876
+ Giá vốn chuyển quyền bất động sản		
Cộng	59.933.641.129	44.540.118.767

23. Doanh thu hoạt động tài chính

	Q3/2014	Q3/2013
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền vay	10.703.355	22.177.512
Cộng	10.703.355	22.177.512

24. Chi phí tài chính

	Q3/2014	Q3/2013
--	---------	---------

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

	VND	VND
Lãi tiền vay	286.209.264	56.246.778
Cộng	286.209.264	56.246.778
25.Thu nhập khác		
	Q3/2014	Q3/2013
	VND	VND

	Q3/2014	Q3/2013
	VND	VND
Cộng		
26.Chi phí bán hàng		
	Q3/2014	Q3/2013
	VND	VND
	54.615.183	83.209.500
Cộng	54.615.183	83.209.500

27. Chi phí thu thuế doanh nghiệp hiện hành và lợi nhuận sau thuế trong kỳ

	Q3/2014	Q3/2013
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	516.546.263	-741.613.689
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế		
Điều chỉnh tăng	34.159.337	105.385.648
- Chi phí không hợp lệ	1.159.337	56.185.648
- Thù lao HDQT, BKS không điều hành trực tiếp	33.000.000	49.200.000
Điều chỉnh giảm		
Tổng thu nhập chịu thuế	550.705.600	-636.228.954
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	121.146.284	-119.292.929
Lợi nhuận sau thuế TNDN	395.399.979	-622.321.673

28. Báo cáo bộ phận Quý 3 năm 2014

Hoạt động	Văn phòng Công ty	Nhà máy gạch TuyNen	Chi Nhánh Hồ Chí Minh	Cộng
Doanh thu	61.278.883.321	2.063.678.004	828.331.314	64.170.892.639
Giá vốn	58.449.179.135	1.674.347.903	828.331.314	60.951.858.352
Tài sản cố định				
- Nguyên giá	18.573.858.598			18.573.858.598

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

- Hao mòn lũy kế	16.751.850.820			16.751.850.820
Nợ phải thu tại 30/9/2014				
- Phải thu của khách hàng	69.346.892.522	2.254.188.826		71.601.081.348
- Trả trước cho người bán	9.791.868.508	74.892.000		9.866.760.508
Nợ phải trả tại 30/9/2014				
- Phải trả cho người bán	43.291.615.584	23.774.400	865.438.791	44.180.828.775
- Người mua trả tiền trước	40.763.864.282	270.000		40.764.136.282

Nhà máy Gạch TuyNen (189.885.909), Chi Nhánh Hồ Chí Minh(828.331.314) là doanh thu bán hàng nội bộ trong Công ty. Nhà máy Gạch TuyNen (189.885.909), Chi Nhánh Hồ Chí Minh(828.331.314) là giá vốn bán hàng nội bộ trong Công ty tương ứng doanh thu nội bộ. Các khoản doanh thu này đã được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp Q3/2014

Quý 3 năm 2013

Hoạt động	Văn phòng Công ty	Nhà máy gạch TuyNen	Chi nhánh Đà Nẵng	Chi Nhánh Hồ Chí Minh	Cộng
Doanh thu	45.154.350.818	1.433.407.819		4.923.592.476	51.511.351.113
Giá vốn	43.676.914.460	1.544.668.608		4.619.340.907	49.840.923.975
Tài sản cố định					
- Nguyên giá	10.808.935.511	7.764.923.087			18.573.858.598
- Hao mòn lũy kế	8.347.981.233	7.476.653.495			15.824.634.728
Nợ phải thu tại 30/9/2013					
- Phải thu của khách hàng	75.180.827.061	2.476.357.916			77.657.184.977
- Trả trước cho người bán	14.478.410.063	5.400.000		4.281.555.849	18.765.365.912
Nợ phải trả tại 30/9/2013					
- Phải trả cho người bán	20.462.671.095	285.014.400		750.356.013	21.498.041.508
- Người mua trả tiền trước	42.854.837.214	12.200.000			42.867.037.214

Nhà máy Gạch TuyNen (377.212.732), Chi Nhánh HCM: (4.923.592.476) là doanh thu bán hàng nội bộ trong Công ty. Các khoản doanh thu này đã được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp Q3/2013

29. Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá cả nguyên vật liệu.

Quản lý rủi ro về lãi suất

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi có kỳ hạn, vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình. Ban giám đốc đánh giá rủi ro lãi suất là không đáng kể.

Quản lý rủi ro về giá nguyên vật liệu

Công ty mua nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu. Mặt khác, chi phí nguyên vật liệu chiếm tỷ trọng lớn trong tổng giá thành sản phẩm nên Công ty cho rằng rủi ro về giá hàng hóa trong hoạt động sản xuất kinh doanh là ở cao.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính (chủ yếu là tiền gửi ngân hàng)

Phải thu khách hàng

Công ty quản lý tín dụng khách hàng thông qua 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.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

Số dư tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng lớn (Ngân hàng Công Thương Chi nhánh Hội An, Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Chi nhánh Hội An và Quý 3 năm 2012 có phát sinh Ngân hàng Đông Á Tỉnh Quảng Nam). Rủi ro tín dụng đối với các số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với số dư tiền gửi ngân hàng là giá trị ghi sổ như đã trình bày tại Thuyết minh số 5. Công ty nhận thấy mức độ rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi ngân hàng là rất thấp.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có thời điểm đến hạn lệch nhau

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

Đơn vị tính: VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

30/9/2014	Dưới 12 tháng	Trên 12 tháng	Tổng cộng
Các khoản vay nợ	81.864.408.940		81.864.408.940
Phải trả người bán	44.180.828.775		44.180.828.775
Phải trả khác và các khoản trích trước	8.919.585.159		8.919.585.159
	134.964.822.874		134.964.822.874

Đơn vị tính: VND

30/9/2013	Dưới 12 tháng	Trên 12 tháng	Tổng cộng
Các khoản vay nợ	73.527.718.219	3.473.600.000	77.001.318.219
Phải trả người bán	21.498.041.508		21.498.041.508
Phải trả khác và các khoản trích trước	3.670.520.532		3.670.520.532
	98.696.280.259	3.473.600.000	102.169.880.259

Công ty hầu như không có rủi ro thanh khoản và có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

30. Các bên liên quan:

Đơn vị tính: VND

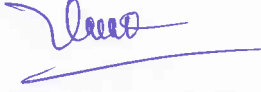
	Quý 3/2014	Quý 3/2013
Tiền lương của Ban Tổng Giám đốc	237.420.000	225.420.000
Tiền lương HDQT	106.500.000	112.371.299
Tiền lương BKS	33.000.000	33.711.389

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

Hội An, ngày 16 tháng 10 năm 2014

Người lập biểu



Võ Hồ Quỳnh Giao

Kế toán trưởng



Võ Thế Lực

Tổng Giám đốc



Trần Đình Lợi

