

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**CÔNG TY CỔ PHẦN BIỆT THỰ VÀ KHÁCH SẠN
BIỂN ĐÔNG PHƯƠNG**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020
(đã được soát xét)



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02 - 03
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	04 - 05
Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét	06 - 35
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	06 - 07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	09 - 10
Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	11 - 35

101
CỔ
HẠCH
ÁNH
/
04.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn biển Đông Phương (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương trước đây là Công ty TNHH Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương được thành lập theo giấy chứng nhận đầu tư số 321043000132 ngày 26 tháng 01 năm 2011 do Ủy ban Nhân dân Thành phố Đà Nẵng cấp. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 02 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 22/09/2015 với mã số dự án 4356870854.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0401409093 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng cấp lần đầu ngày 26/01/2011 và chuyển đổi sang Công ty cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần hai Công ty Cổ phần ngày 08/09/2016. Công ty thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 4 ngày 21/12/2017 do thay đổi địa chỉ email của Công ty.

Dự án đầu tư của Công ty là "Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương" được xây dựng tại: Đường Trường Sa, phường Hòa Hải, quận Ngũ Hành Sơn, thành phố Đà Nẵng.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Đào Nguyên Đặng	Chủ tịch	
Ông Christophe Jean Francois Lajus	Thành viên	
Bà Vũ Thị Quỳnh Trang	Thành viên	
Ông Trần Trung Tuân	Thành viên	(Miễn nhiệm ngày 22/04/2020)
Bà Bùi Hải Yến	Thành viên	(Miễn nhiệm ngày 22/04/2020)

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Christophe Jean Francois Lajus	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Hùng Anh	Phó Tổng Giám đốc
Bà Vũ Thị Quỳnh Trang	Phó Tổng Giám đốc

Các thành viên Ban Kiểm soát Công ty bao gồm:

Bà Nguyễn Thị Hiền	Trưởng ban Kiểm soát	
Bà Đỗ Thị Minh	Thành viên	
Bà Vũ Thị Minh Hiền	Thành viên	(Bỏ nhiệm ngày 22/04/2020)
Bà Vũ Thị Phương Hoa	Thành viên	(Miễn nhiệm ngày 22/04/2020)

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện soát xét các Báo cáo tài chính giữa niên độ cho Công ty.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

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

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban Quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- 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;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính giữa niên độ hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các 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;
- Lập các Báo cáo tài chính giữa niên độ 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.

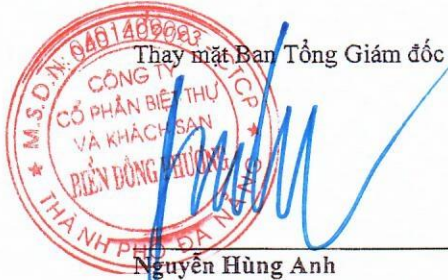
Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm 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 vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2020, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Nguyễn Hùng Anh

Phó Tổng Giám đốc

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 08 năm 2020

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương được lập ngày 14 tháng 08 năm 2020, từ trang 06 đến trang 35, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty 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 cho 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 Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, 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.

PHÒNG
KIỂM TOÁN
Độc lập

19093 - C/CTCP
CÔNG TY
BIỆT THỰ
KHÁCH SẠN
BIỂN ĐÔNG
PHƯƠNG
ĐÀ NẴNG

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như Công ty đã trình bày tại Thuyết minh số 10 và 16 của Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo, Công ty đã ghi nhận tạm tăng Tài sản cố định Dự án Khách sạn Biển Đông Phương số tiền 2.193 tỷ VND và đang tạm trích trước chi phí phải trả ngắn hạn số tiền 403,7 tỷ VND. Đến thời điểm hiện tại Dự án chưa được quyết toán, do đó giá trị ghi tăng khoản mục tài sản cố định này và các khoản mục khác có liên quan có thể thay đổi và được điều chỉnh theo kết quả quyết toán trên Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành.

Vấn đề cần nhấn mạnh này không làm thay đổi kết luận soát xét chấp nhận toàn phần nêu trên của chúng tôi.


CỘNG TY TNHH HĂNG KIỂM TOÁN AASC

Phạm Anh Tuấn

Phó Tổng Giám đốc

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số: 0777-2018-002-1

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2020



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.009.825.212.688	966.350.440.629
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	18.854.631.892	23.780.053.307
111	1. Tiền		18.854.631.892	23.280.053.307
112	2. Các khoản tương đương tiền		-	500.000.000
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	4	900.000.000	4.780.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		900.000.000	4.780.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		43.041.605.805	79.485.992.884
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	818.406.793	5.187.298.241
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	35.248.813.533	72.782.247.651
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	6.974.385.479	1.516.446.992
140	IV. Hàng tồn kho	8	750.110.928.459	669.739.396.006
141	1. Hàng tồn kho		750.110.928.459	669.739.396.006
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		196.918.046.532	188.564.998.432
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	495.458.867	1.790.739.830
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		188.499.506.825	178.851.177.762
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	14	7.923.080.840	7.923.080.840
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		2.150.761.161.149	2.188.252.268.602
220	I. Tài sản cố định		1.949.948.305.260	1.996.750.309.235
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	1.947.533.986.240	1.994.123.005.887
222	- Nguyên giá		2.193.379.469.390	2.189.833.277.584
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(245.845.483.150)	(195.710.271.697)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	2.414.319.020	2.627.303.348
228	- Nguyên giá		3.460.387.285	3.460.387.285
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1.046.068.265)	(833.083.937)
240	II. Tài sản dở dang dài hạn		131.497.415.690	104.609.316.633
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	131.497.415.690	104.609.316.633
260	III. Tài sản dài hạn khác		69.315.440.199	86.892.642.734
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	9	69.315.440.199	86.892.642.734
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		3.160.586.373.837	3.154.602.709.231

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2019
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		3.391.212.029.038	3.238.871.290.810
310	I. Nợ ngắn hạn		1.120.989.951.604	1.073.721.644.247
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13	130.573.450.934	146.530.823.966
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	15	18.557.572.694	30.671.595.718
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14	105.187.638	1.166.830.347
314	4. Phải trả người lao động		449.656.142	605.529.435
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	509.302.876.148	529.560.543.194
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		856.000	566.293.000
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	17	105.315.259.120	102.002.813.498
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	19	354.096.764.254	260.033.886.415
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	18	2.588.328.674	2.583.328.674
330	II. Nợ dài hạn		2.270.222.077.434	2.165.149.646.563
337	1. Phải trả dài hạn khác	17	1.420.729.500.000	1.310.908.500.000
338	2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	19	849.492.577.434	854.241.146.563
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		(230.625.655.201)	(84.268.581.579)
410	I. Vốn chủ sở hữu	20	(230.625.655.201)	(84.268.581.579)
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		250.000.000.000	250.000.000.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		250.000.000.000	250.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		3.465.199.480	3.465.199.480
421	3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(484.090.854.681)	(337.733.781.059)
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(337.733.781.059)	(190.526.164.578)
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		(146.357.073.622)	(147.207.616.481)
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		3.160.586.373.837	3.154.602.709.231



Nguyễn Hùng Anh

Phó Tổng Giám đốc

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 08 năm 2020

Ngô Thị Ngọc Ánh

Kế toán trưởng

Nguyễn Thùy Linh

Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	22	54.932.268.563	181.599.697.513
10	2. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		54.932.268.563	181.599.697.513
11	3. Giá vốn hàng bán	23	92.578.638.191	136.424.002.168
20	4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		(37.646.369.628)	45.175.695.345
21	5. Doanh thu hoạt động tài chính	24	346.066.313	371.885.406
22	6. Chi phí tài chính	25	77.682.694.483	68.704.030.122
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		77.634.430.388	68.704.030.122
25	7. Chi phí bán hàng	26	4.616.446.868	10.120.859.675
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	27	26.746.801.472	44.853.386.717
30	9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(146.346.246.138)	(78.130.695.763)
31	10. Thu nhập khác		46.264.519	-
32	11. Chi phí khác		57.092.003	55.742
40	12. Lợi nhuận khác		(10.827.484)	(55.742)
50	13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(146.357.073.622)	(78.130.751.505)
51	14. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	28	-	-
60	15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		<u>(146.357.073.622)</u>	<u>(78.130.751.505)</u>
70	16. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	29	(5.854)	(3.125)



Nguyễn Hùng Anh
Phó Tổng Giám đốc
Đà Nẵng, ngày 14 tháng 08 năm 2020

Ngô Thị Ngọc Ánh
Kế toán trưởng

Nguyễn Thùy Linh
Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng đầu	6 tháng đầu
			năm 2020	năm 2019
			VND	VND
I LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	1. Lợi nhuận trước thuế		(146.357.073.622)	(78.130.751.505)
	2. Điều chỉnh cho các khoản		127.698.819.205	118.447.929.113
02	- Khấu hao tài sản cố định và Bất động sản đầu tư		50.375.252.577	50.030.675.994
03	- Các khoản dự phòng		5.000.000	(30.076.000)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(4.200.526)	(71.207.835)
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(311.663.234)	(185.493.168)
06	- Chi phí lãi vay		77.634.430.388	68.704.030.122
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(18.658.254.417)	40.317.177.608
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(7.380.381.145)	1.110.864.206
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(80.371.532.453)	(51.379.287.546)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		93.546.732.751	124.392.853.665
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		18.872.483.498	21.893.731.297
14	- Tiền lãi vay đã trả		(57.595.381.784)	(56.326.005.244)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(51.586.333.550)	80.009.333.986
II LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác		(46.835.393.839)	(71.274.641.287)
23	2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	(3.570.000.000)
24	3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		3.880.000.000	-
27	4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		301.937.396	185.493.168
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(42.653.456.443)	(74.659.148.119)
III LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
33	1. Tiền thu từ đi vay		136.800.000.000	77.750.000.000
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(47.485.691.290)	(84.230.990.139)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		89.314.308.710	(6.480.990.139)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020

(Theo phương pháp gián tiếp)

(tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng đầu	6 tháng đầu
			năm 2020	năm 2019
			VND	VND
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(4.925.481.283)	(1.130.804.272)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		23.780.053.307	32.808.348.580
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		59.868	13.604.997
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3	<u>18.854.631.892</u>	<u>31.691.149.305</u>



Nguyễn Hùng Anh
Phó Tổng Giám đốc

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 08 năm 2020

Ngô Thị Ngọc Ánh
Kế toán trưởng

Nguyễn Thùy Linh
Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương trước đây là Công ty TNHH Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương được thành lập theo giấy chứng nhận đầu tư số 321043000132 ngày 26 tháng 01 năm 2011 do Ủy ban Nhân dân Thành phố Đà Nẵng cấp. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 02 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 22/09/2015 với mã số dự án 4356870854.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0401409093 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng cấp lần đầu ngày 26/01/2011 và chuyển đổi sang Công ty cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần hai Công ty Cổ phần ngày 08/09/2016. Công ty thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 4 ngày 21/12/2017 do thay đổi địa chỉ email của Công ty.

Dự án đầu tư của Công ty là "Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương" được xây dựng tại: đường Trường Sa, phường Hòa Hải, quận Ngũ Hành Sơn, thành phố Đà Nẵng.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký kinh doanh là: 250.000.000.000 đồng; tương đương 25.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Lĩnh vực kinh doanh: Kinh doanh khách sạn, kinh doanh bất động sản.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là:

- Kinh doanh Bất động sản và các dịch vụ có liên quan (bao gồm đầu tư xây dựng biệt thự để bán và cho thuê);
- Quản lý và cho thuê lại các biệt thự đã bán/ đã cho thuê theo đề nghị của chủ sở hữu theo hình thức kinh doanh khu nghỉ dưỡng ...

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính giữa niên độ

Trong 6 tháng đầu năm 2020, dịch bệnh Covid-19 tác động mạnh tới tình hình kinh doanh của Khách sạn Sheraton Grand Danang Resort. Điều này khiến cho doanh thu trong kỳ này giảm mạnh 70% so với cùng kỳ năm trước, trong khi các chi phí cố định gần như không đổi dẫn tới lợi nhuận gộp kỳ này giảm mạnh. Trong khi đó, chi phí lãi vay (trong kỳ là 40,36 tỷ VND) và khoản bù đắp chi phí vốn cho các bên góp vốn đầu tư (trong kỳ là 37,27 tỷ VND) tăng dẫn đến kết quả kinh doanh trong 06 tháng đầu năm 2020 đang lỗ 146,4 tỷ VND.

Tổng vốn đầu tư ban đầu của dự án đã được phê duyệt là 888.958.972.000 VND (trong đương 55.559.936 USD) nhưng tại thời điểm 30/06/2020 tổng mức đầu tư theo dự kiến tăng lên mức 3.665.785.430.000 VND. Đến thời điểm hiện tại, Công ty đang lập hồ sơ gửi cơ quan có thẩm quyền xin phê duyệt thay đổi tổng mức đầu tư dự án này. Về tiến độ dự án, Khu Khách sạn 8,38 ha đã hoàn thành và bàn giao đưa vào sử dụng, Khu biệt thự 3,13 ha trong tổng thể Dự án đã cơ bản hoàn thành và dự kiến mở bán trong năm quý IV/2020 (xem thêm thông tin tại Thuyết minh số 08, Thuyết minh số 10 và Thuyết minh số 12).

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

2.1. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

001
CÔ
CHN
NG
A
TVA

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

2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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 doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định cụ thể về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

2.4. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong kỳ kế toán được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

2.5. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.6. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Dự phòng giảm giá đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ vào khả năng thu hồi theo quy định của pháp luật.

2.7. Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.8. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc 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 tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp thực tế đích danh.

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo công trình xây dựng khu biệt thự để bán, bao gồm cả khu đất sử dụng để xây khu biệt thự.

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

2.9. Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu 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.

Công ty đã tạm tăng tài sản cố định hạng mục Khách sạn Biển Đông Phương (tên vận hành thương mại Sheraton Grand Danang Resort) đối với các hạng mục đã hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng căn cứ trên chi phí đã tập hợp và các phần công việc đã hoàn thành trên cơ sở hợp đồng đã ký với nhà thầu.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 39 năm
- Máy móc, thiết bị	10 - 20 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 10 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10 năm
- Tài sản cố định khác	03 - 10 năm
- Phần mềm máy tính	03 - 08 năm

2.10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản trong quá trình mua sắm, đầu tư xây dựng phục vụ mục đích sản xuất được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí tập hợp bao gồm chi phí xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị, các chi phí trực tiếp khác và đối với các tài sản đủ điều kiện, chi phí đi vay được ghi nhận phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại tài sản cố định khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2.11. Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.12. Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn theo thỏa thuận liên doanh.

Trường hợp nhận tiền, tài sản của các bên khác đóng góp cho hoạt động hợp tác kinh doanh (BCC) được kế toán là nợ phải trả.

Đối với BCC chia lợi nhuận sau thuế:

Theo các điều khoản thỏa thuận tại BCC, các bên cùng nhau phân chia lãi, lỗ theo kết quả kinh doanh của BCC. Công ty thực hiện ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ phần doanh thu, chi phí và lợi nhuận tương ứng với phần được chia theo thỏa thuận của BCC.

Công ty thực hiện kế toán cho BCC và có nghĩa vụ thay mặt các bên khác thực hiện nghĩa vụ của BCC với Ngân sách Nhà nước, thực hiện quyết toán thuế và phân bổ lại nghĩa vụ này cho các bên khác theo thỏa thuận của BCC.

Trong bất kỳ trường hợp nào, toàn bộ nguồn thu, lợi nhuận... thu được từ hoạt động kinh doanh của Dự án hoặc tài sản của Dự án sẽ không được phân chia cho các bên liên quan trong suốt thời gian vay vốn tại các tổ chức tín dụng trước khi hoàn thành đầy đủ nghĩa vụ tài chính (nợ) với các tổ chức tín dụng để huy động vốn cho Dự án.

Theo thỏa thuận giữa Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương và các bên góp vốn, trong thời gian Dự án Tổ hợp biệt thự và khách sạn Biển Đông Phương chưa đi vào khai thác, Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương sẽ bù đắp một phần chi phí vốn cho các bên góp vốn theo lãi suất cố định.

2.13. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa 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.

2.14. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

2.15. Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay.

2.16. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ 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”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.17. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.18. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Công ty đang thực hiện trích lập dự phòng dùng để sửa chữa thường xuyên và mua sắm tài sản của Khách sạn theo kế hoạch sửa chữa của Luxury Hotels International of Hong Kong Limited (tên cũ trước đây là Starwood Asia Pacific Hotels & Resorts Pte. Ltd) - Đơn vị quản lý vận hành khách sạn. Bắt đầu từ năm 2019, Công ty không thực hiện trích lập đối với khoản dự phòng sửa chữa này và sẽ ghi nhận vào chi phí theo thực tế phát sinh hàng kỳ.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

2.19. Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền đã thu bán Voucher phòng nghỉ cho khách hàng.

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ của từng kỳ kế toán tương ứng với giá trị dịch vụ khách hàng sử dụng voucher để thanh toán trong kỳ.

2.20. 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 phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

2.21. Doanh thu

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

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

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

2.22. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

2.23. Chi phí tài chính

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

- Chi phí đi vay vốn;
- Lỗ tỷ giá hối đoái.

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

2.24. Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ tài chính hiện hành.

b) Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020.

2.25. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

2.26. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.27. Thông tin bộ phận

Trong kỳ, hoạt động kinh doanh chính của Công ty là kinh doanh dịch vụ khách sạn và diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam nên Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Tiền mặt	550.394.269	989.024.157
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	18.304.237.623	22.291.029.150
Các khoản tương đương tiền	-	500.000.000
	<u>18.854.631.892</u>	<u>23.780.053.307</u>

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn (*)	900.000.000	-	4.780.000.000	-
	900.000.000	-	4.780.000.000	-

(*) Tại ngày 30/06/2020, khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng với số tiền là 900.000.000 VND được gửi tại Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - Chi nhánh Đà Nẵng với lãi suất 6,5%/năm.

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Công ty CP Đầu tư Dịch vụ Vui chơi giải trí Thể thao Hà Nội	211.148.771	-	211.148.771	-
- Các khoản phải thu khách hàng khác	607.258.022	-	4.976.149.470	-
	818.406.793	-	5.187.298.241	-

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Công ty Cổ phần Dịch vụ và Kỹ thuật cơ điện lạnh R.E.E	1.635.517.760	-	8.629.124.168	-
- Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại TTT	-	-	12.998.201.390	-
- Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Tổng hợp Minh Giang	10.743.822.650	-	10.743.822.650	-
- Công ty Cổ phần Xây dựng số 3 Hà Nội	1.928.195.777	-	11.918.443.669	-
- Trả trước cho người bán khác	20.941.277.346	-	28.492.655.774	-
	35.248.813.533	-	72.782.247.651	-

7. PHẢI THUNGÁN HẠN KHÁC

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Tạm ứng	5.547.845.000	-	79.472.493	-
Ký cược, ký quỹ	12.796.800	-	12.796.800	-
Phải thu khác	1.413.743.679	-	1.424.177.699	-
- Phải thu tiền đền bù giá trị công cụ dụng cụ bị bể, vỡ, mất, hư hỏng và thất lạc	1.387.314.193	-	1.387.314.193	-
- Các khoản phải thu khác	26.429.486	-	36.863.506	-
	6.974.385.479	-	1.516.446.992	-

8. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	2.246.236.160	-	2.966.084.575	-
Công cụ, dụng cụ	11.323.759.658	-	12.257.131.962	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang ⁽¹⁾	721.271.437.670	-	639.233.431.015	-
Hàng hoá ⁽²⁾	15.269.494.971	-	15.282.748.454	-
	750.110.928.459	-	669.739.396.006	-

⁽¹⁾ Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang là các chi phí liên quan tới xây dựng biệt thự bao gồm chi phí xây dựng, tiền thuê đất cho phần diện tích sử dụng để xây dựng khu biệt thự 3,13 ha trong tổng thể Dự án “Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương” tại Phường Hòa Hải, Quận Ngũ Hành Sơn, Thành phố Đà Nẵng. Hiện nay Công ty đang lập hồ sơ gửi cơ quan có thẩm quyền xin phê duyệt thay đổi tổng mức đầu tư toàn dự án từ 888.958.972.000 VND lên 3.665.785.430.000 VND. Đồng thời, do Công ty thực hiện điều chỉnh thiết kế nên dự án chưa hoàn thành trong 06 tháng đầu năm 2020. Tại thời điểm 30/06/2020, Khu Biệt thự về cơ bản đã hoàn thành, Công ty đang hoàn tất một số hạng mục còn lại và dự kiến sẽ mở bán dự án trong quý IV/2020.

⁽²⁾ Tổng số dư hàng hóa tồn kho tại thời điểm 30/06/2020 là 15,27 tỷ đồng, trong đó giá trị thẻ hội viên sân golf là 14,05 tỷ VND còn lại là một số hàng hóa của Khách sạn Sheraton. Theo hợp đồng ngày 02 tháng 01 năm 2014 giữa Công ty TNHH Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương (nay là Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương) và Công ty TNHH Sân Golf Vinacapital Đà Nẵng, thẻ hội viên sân golf là giá trị phí gia nhập để dành tặng cho khách hàng khi mua biệt thự, được theo dõi ở khoản mục hàng hóa. Giá trị thẻ golf sẽ được phân bổ vào giá vốn khi biệt thự được bán.

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	53.944.892	480.655.681
- Chi phí bảo hiểm	117.426.883	1.169.834.149
- Các khoản khác	324.087.092	140.250.000
	495.458.867	1.790.739.830
b) Dài hạn		
- Chi phí trước khai trương khách sạn ⁽¹⁾	11.165.291.834	19.109.577.788
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	11.872.026.879	20.652.450.629
- Chi phí bản quyền phần mềm	110.286.667	237.702.667
- Chi phí tiền thuê đất ⁽²⁾	44.074.502.431	44.676.721.335
- Chi phí tư vấn dịch vụ quản lý ⁽³⁾	2.000.000.000	2.000.000.000
- Các khoản khác	93.332.388	216.190.315
	69.315.440.199	86.892.642.734

⁽¹⁾ Đây là các khoản chi phí phát sinh liên quan đến công tác chuẩn bị khai trương khách sạn, chi phí tổ chức bộ máy vận hành. Các khoản chi phí này Công ty thực hiện phân bổ trong 3 năm tính từ khi khách sạn đi vào khai thác thương mại.

⁽²⁾ Là chi phí thuê lô đất sử dụng cho việc xây dựng khách sạn bao gồm tiền thuê đất và các chi phí khác phát sinh để có được quyền thuê đất cho lô đất 8,38 ha tại phường Hòa Hải, quận Ngũ Hành Sơn, thành phố Đà Nẵng. Khoản chi phí trả trước tiền thuê đất được phân bổ từ ngày 09/06/2011 đến ngày 18/12/2056.

⁽³⁾ Theo hợp đồng tư vấn dịch vụ số 01/HĐTV-APH-BĐP ngày 06/01/2017, Công ty TNHH Thương mại Đầu tư và Xuất nhập khẩu An Phú thực hiện nghiên cứu thị trường, đề xuất chính sách, lập kế hoạch kinh doanh các sản phẩm bất động sản của Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương; Tổ chức triển khai và thực hiện các hoạt động nhằm thúc đẩy bán hàng; Thực hiện các hoạt động Quản lý Đại lý phân phối... Tại ngày 30/06/2020, chi phí dịch vụ tư vấn là 2 tỷ VND, Công ty sẽ thực hiện phân bổ vào chi phí bán hàng khi Villa được mở bán, dự kiến trong quý IV/2020.

1100
 C
 4CH
 NC
 A
 1100



10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HƯỚNG

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tài sản cố định khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	2.075.299.913.500	48.837.212.512	39.913.863.785	3.965.668.182	21.816.619.605	2.189.833.277.584
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	34.062.000	34.062.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành	-	3.717.752.000	-	-	-	3.717.752.000
- Thanh lý, nhượng bán	(87.950.747)	-	-	-	-	(87.950.747)
- Giám do điều chỉnh theo quyết toán với nhà thầu	-	-	(117.671.447)	-	-	(117.671.447)
Số dư cuối kỳ	2.075.211.962.753	52.554.964.512	39.796.192.338	3.965.668.182	21.850.681.605	2.193.379.469.390
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	174.306.740.097	7.612.460.139	8.550.310.103	301.258.638	4.939.502.720	195.710.271.697
- Khấu hao trong kỳ	44.392.155.027	1.950.462.276	2.513.560.326	121.470.210	1.184.620.410	50.162.268.249
- Thanh lý, nhượng bán	(5.525.128)	-	-	-	-	(5.525.128)
- Giám do điều chỉnh theo quyết toán với nhà thầu	-	-	(21.531.668)	-	-	(21.531.668)
Số dư cuối kỳ	218.693.369.996	9.562.922.415	11.042.338.761	422.728.848	6.124.123.130	245.845.483.150
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	1.900.993.173.403	41.224.752.373	31.363.553.682	3.664.409.544	16.877.116.885	1.994.123.005.887
Tại ngày cuối kỳ	1.856.518.592.757	42.992.042.097	28.753.853.577	3.542.939.334	15.726.558.475	1.947.533.986.240

- Dự án Khách sạn Biển Đông Phương được xây dựng trên khu đất 8,38 ha trong quần thể Dự án biệt thự và khách sạn tại Phường Hòa Hải, Quận Ngũ Hành Sơn, Thành phố Đà Nẵng. Dự án bao gồm xây dựng và kinh doanh khu khách sạn, trung tâm hội nghị, nhà hàng tiêu chuẩn 5 sao và các công trình phụ trợ khác. Ngày 25/01/2018, Dự án Khách sạn Biển Đông Phương (tên vận hành thương mại Sheraton Grand Danang Resort) đã bàn giao đưa vào sử dụng. Công ty đang tạm tăng TSCĐ hữu hình với tổng giá trị là 2.193 tỷ VND đối với các hạng mục đã hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng căn cứ trên chi phí đã tập hợp và các phần công việc đã hoàn thành trên cơ sở các hợp đồng đã ký với nhà thầu.

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 1.947.533.986.240 VND.

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm máy tính	Cộng
	VND	VND
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	3.460.387.285	3.460.387.285
Số dư cuối kỳ	3.460.387.285	3.460.387.285
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	833.083.937	833.083.937
- Khấu hao trong kỳ	212.984.328	212.984.328
Số dư cuối kỳ	1.046.068.265	1.046.068.265
Giá trị còn lại		
Tại ngày đầu năm	2.627.303.348	2.627.303.348
Tại ngày cuối kỳ	2.414.319.020	2.414.319.020

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Xây dựng cơ bản dở dang		
- Dự án Khách sạn Biển Đông Phương ⁽¹⁾	130.425.956.137	103.667.357.080
Mua sắm tài sản cố định		
- Tài sản cố định phục vụ cho Dự án Khách sạn Biển Đông Phương ⁽²⁾	1.071.459.553	941.959.553
	131.497.415.690	104.609.316.633

⁽¹⁾ Giá trị dở dang tại thời điểm 30/06/2020 là tầng 4 khu Reception thuộc Dự án Khách sạn Biển Đông Phương đang thi công hoàn thiện nội thất. Đến thời điểm hiện tại, Công ty đang hoàn thiện các hạng mục còn lại, lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành để trình cấp có thẩm quyền phê duyệt giá trị tài sản.

⁽²⁾ Tài sản cố định phục vụ cho Dự án Khách sạn Biển Đông Phương là các trang, thiết bị phục vụ cho khách sạn đang chờ lắp đặt.

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGÁN HẠN

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn				
- Công ty TNHH Xây dựng và thương mại Liên Minh	9.633.031.108	9.633.031.108	9.617.059.908	9.617.059.908
- Công ty TNHH Xây dựng Tân Việt Tín	15.546.075.092	15.546.075.092	29.546.075.092	29.546.075.092
- Công ty Cổ phần Hawcc Cơ điện	8.315.770.722	8.315.770.722	16.865.930.901	16.865.930.901
- Công ty Cổ phần Xây dựng và Kinh doanh Địa ốc Hòa Bình	52.204.857.181	52.204.857.181	47.564.955.525	47.564.955.525
- Công ty Cổ phần Quốc tế Bảo Thạch	9.849.449.059	9.849.449.059	9.849.449.059	9.849.449.059
- Phải trả cho các đối tượng khác	35.024.267.772	35.024.267.772	33.087.353.481	33.087.353.481
	130.573.450.934	130.573.450.934	146.530.823.966	146.530.823.966

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu năm		Số phải nộp đầu năm		Số phải nộp trong kỳ		Số đã thực nộp trong kỳ		Số phải thu cuối kỳ		Số phải nộp cuối kỳ	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	-	-	218.190.924	218.190.924	-	218.190.924	-	-	-	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	1.468.532	1.972.028	1.972.028	-	3.440.560	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	7.923.080.840	-	-	-	-	-	-	-	7.923.080.840	-	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	474.457.329	2.272.270.702	2.272.270.702	-	2.650.686.670	-	-	-	-	96.041.361
Thuế nhà đất và tiền thuế đất	-	-	-	55.927.510	55.927.510	-	55.927.510	-	-	-	-	-
Các loại thuế khác	-	-	690.904.486	1.232.433.022	1.232.433.022	-	1.914.191.231	-	-	-	-	9.146.277
	7.923.080.840	1.166.830.347	3.780.794.186	4.842.436.895	4.842.436.895	7.923.080.840	7.923.080.840	105.187.638				

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
- M Tour Network Co., Ltd	-	4.180.530.825
- BenchMark Meetings & Incentives	4.590.175.800	-
- IBM Corporation	1.930.853.232	-
- Các đối tượng khác	12.036.543.662	26.491.064.893
	18.557.572.694	30.671.595.718

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
- Chi phí lãi vay	95.649.555.879	67.022.343.587
- Trích trước chi phí kinh doanh khách sạn	9.294.868.205	15.086.647.870
- Trích trước chi phí thi công khách sạn (*)	403.697.437.564	445.205.685.896
- Chi phí phải trả khác	661.014.500	2.245.865.841
	509.302.876.148	529.560.543.194

(*) Ngày 25/01/2018, Dự án Khách sạn Biển Đông Phương (tên vận hành thương mại Sheraton Grand Danang Resort) đã bàn giao đưa vào sử dụng. Tại thời điểm 30/06/2020, Công ty đang tạm trích trước chi phí phải trả với số tiền 403,7 tỷ VND tương ứng theo giá trị hợp đồng và khối lượng công việc đã thực hiện nhưng chưa có hóa đơn và nghiệm thu giá trị thanh toán với nhà thầu.

17. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	50.644.170	8.357.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	105.264.614.950	101.994.456.498
- Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Tân Tiến (1)	101.650.000.000	101.650.000.000
- Phải trả, phải nộp khác	3.614.614.950	344.456.498
	105.315.259.120	102.002.813.498
b) Dài hạn		
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.420.729.500.000	1.310.908.500.000
- Công ty TNHH MTV Dịch Vụ Du Lịch Vương Phát (2)	790.000.000.000	790.000.000.000
- Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại Hòa Quý (3)	630.729.500.000	520.908.500.000
	1.420.729.500.000	1.310.908.500.000
c) Phải trả khác là các bên liên quan	101.650.000.000	101.650.000.000

(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 34)

(1) Theo hợp đồng hợp tác kinh doanh ngày 31/05/2014, Công ty TNHH Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương (nay là Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương) và Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Tân Tiến thống nhất hợp tác đầu tư để tiến hành xây dựng và kinh doanh dự án khách sạn và biệt thự cao cấp cùng

các dịch vụ và tiện ích có liên quan trên khu đất 11,51 ha nằm trên đường Trường Sa, Phường Hòa Hải, Quận Ngũ Hành Sơn, Thành phố Đà Nẵng. Tổng vốn đầu tư của dự án là 888.958.972.000 VND. Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương góp vốn bằng quyền sử dụng khu đất và các chi phí đầu tư vào Dự án tương ứng với số tiền 167 tỷ VND và Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Tân Tiến góp một phần chi phí phát triển dự án tương ứng với số tiền 251 tỷ VND, lợi nhuận được phân chia cho các bên tương ứng với tỷ lệ 40% và 60%. Tiến độ góp vốn sẽ được hai bên thỏa thuận theo từng lần cụ thể.

Theo Biên bản thanh lý hợp đồng ngày 05/09/2017 giữa Công ty và Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Tân Tiến, 2 bên đồng ý chấm dứt hợp đồng hợp tác kinh doanh ngày 31/05/2014 và Công ty đồng ý hoàn trả lại cho Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Tân Tiến toàn bộ số tiền đã góp. Căn cứ biên bản thỏa thuận ngày 17/12/2019, Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Tân Tiến tính lãi từ ngày 01/01/2020 với mức lãi suất 10%/năm trên khoản công nợ chưa trả này. Trong 6 tháng đầu năm 2020, Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương đã ghi nhận chi phí sử dụng vốn của Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Tân Tiến số tiền là 5.068.575.342 VND. Trong đó, giá trị vốn hóa vào chi phí dự án là 1.520.572.603 VND và ghi nhận chi phí tài chính trong kỳ là 3.548.002.739 VND.

⁽²⁾ Theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 02/2017/HTĐT/BDP-VP ngày 15/08/2017, Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương và Công ty TNHH MTV Dịch vụ Du lịch Vượng Phát thống nhất hợp tác đầu tư để tiến hành xây dựng và kinh doanh dự án khách sạn và biệt thự cao cấp cùng các dịch vụ và tiện ích có liên quan trên khu đất 11,51 ha nằm trên đường Trường Sa, Phường Hòa Hải, Quận Ngũ Hành Sơn, Thành phố Đà Nẵng. Tổng vốn đầu tư của dự án là 3.665.785.430.000 VND. Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương góp vốn bằng quyền sử dụng khu đất và các chi phí đầu tư vào Dự án tương ứng với số tiền 2.875.785.000.000 VND, tương đương 78% và Công ty TNHH MTV Dịch vụ Du lịch Vượng Phát góp bằng tiền 790.000.000.000 VND, tương đương 22%. Lợi nhuận sau thuế của Dự án và/hoặc phát sinh từ tài sản của Dự án được phân chia cho các bên theo tỷ lệ 80% và 20%. Tại thời điểm 30/06/2020, Công ty TNHH MTV Dịch vụ Du lịch Vượng Phát đã góp đủ số vốn theo cam kết.

Trong bất kỳ trường hợp nào, toàn bộ nguồn thu, lợi nhuận... thu được từ hoạt động kinh doanh của Dự án hoặc tài sản của Dự án sẽ không được phân chia cho các bên liên quan trong suốt thời gian vay vốn tại các tổ chức tín dụng trước khi hoàn thành đầy đủ nghĩa vụ tài chính (nợ) với các tổ chức tín dụng để huy động vốn cho Dự án.

Theo Phụ lục số PL01/02/2017/HĐ/BDP-VP ngày 01/09/2017 và Phụ lục số PL02/02/2017/HĐ/BDP-VP ngày 01/07/2018 về việc Thỏa thuận hợp đồng nguyên tắc giữa Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương và Công ty TNHH MTV Dịch vụ Du lịch Vượng Phát, trong thời gian Dự án Tổ hợp biệt thự và khách sạn Biển Đông Phương chưa đi vào khai thác, Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương sẽ bù đắp một phần chi phí vốn cho Công ty TNHH MTV Dịch vụ Du lịch Vượng Phát với mức lãi suất tính từ ngày 01/09/2017 là 9,5%/năm, từ ngày 01/01/2019 với lãi suất 9%/năm; từ ngày 01/02/2019 với lãi suất là 7%/năm và từ ngày 01/04/2020 đến hết ngày 05/02/2021 hoặc đến ngày liền kề sau 03 tháng kể từ ngày Chính phủ công bố hết dịch Covid - 19 tùy theo điều kiện nào đến trước với lãi suất là 6,2%/năm. Trong 6 tháng đầu năm 2020, Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương đã ghi nhận chi phí bù đắp vốn cho Công ty TNHH MTV Dịch vụ Du lịch Vượng Phát số tiền là 25.998.575.342 VND. Trong đó, giá trị vốn hóa vào chi phí dự án là 7.799.572.602 VND và ghi nhận chi phí tài chính trong kỳ là 18.199.002.740 VND.

⁽³⁾ Theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 01/2017/HTĐT/BDP-HQ ngày 15/08/2017, Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương và Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại Hòa Quý thống nhất hợp tác đầu tư để tiến hành xây dựng và kinh doanh dự án khách sạn và biệt thự cao cấp cùng các dịch vụ và tiện ích có liên quan trên khu đất 11,51 ha nằm trên đường Trường Sa, Phường Hòa Hải, Quận Ngũ Hành Sơn, Thành phố Đà Nẵng. Tổng vốn đầu tư của dự án là 3.665.785.430.000 VND. Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương góp vốn bằng quyền sử dụng khu đất và các chi phí đầu tư vào Dự án tương ứng với số tiền 2.875.785.000.000 VND, tương đương 78% và Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại Hòa Quý góp bằng tiền 790.000.000.000 VND, tương đương 22%. Lợi nhuận sau thuế của Dự án và/hoặc phát sinh từ tài sản của Dự án được phân chia cho các bên theo tỷ lệ 80% và

C.T.
Y
TU HAN
TOAI
SC
TP.B
M.S.C

20%. Tiến độ góp vốn sẽ được hai bên thỏa thuận theo từng lần cụ thể căn cứ vào giấy đề nghị góp vốn. Tại thời điểm 30/06/2020, Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại Hòa Quý đã góp số tiền là 630.729.500.000 VND.

Trong bất kỳ trường hợp nào, toàn bộ nguồn thu, lợi nhuận... thu được từ hoạt động kinh doanh của Dự án hoặc tài sản của Dự án sẽ không được phân chia cho các bên liên quan trong suốt thời gian vay vốn tại các tổ chức tín dụng trước khi hoàn thành đầy đủ nghĩa vụ tài chính (nợ) với các tổ chức tín dụng để huy động vốn cho Dự án.

Theo Phụ lục số PL02/01/2017/HĐ/BDP-HQ ngày 12/10/2018 về việc Thỏa thuận hợp đồng nguyên tắc giữa Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương và Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại Hòa Quý, trong thời gian Dự án Tổ hợp biệt thự và khách sạn Biển Đông Phương chưa đi vào khai thác, Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương sẽ bù đắp một phần chi phí vốn cho Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại Hòa Quý với mức lãi suất tính từ ngày 12/10/2018 đến ngày 31/03/2020 là 9,5%/năm. Từ ngày 01/04/2020 đến hết ngày 05/02/2021 hoặc đến ngày liền kề sau 03 tháng kể từ ngày Chính phủ công bố hết dịch Covid - 19 tùy theo điều kiện nào đến trước, lãi suất các khoản góp vốn trước ngày 23/01/2020 giảm còn 8,5%/năm; lãi suất các lần góp vốn từ ngày 23/01/2020 trở về sau vẫn giữ nguyên theo Phụ lục số PL02/01/2017/HĐ/BDP-HQ ký ngày 12/10/2018 là 9,5%/năm. Trong 6 tháng đầu năm 2020, Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương đã ghi nhận chi phí bù đắp vốn cho Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại Hòa Quý số tiền là 27.250.073.583 VND. Trong đó, giá trị vốn hóa vào chi phí dự án là 8.175.022.074 VND và ghi nhận chi phí tài chính trong kỳ là 19.075.051.509 VND.

18. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

Theo thỏa thuận dịch vụ vận hành ngày 16/02/2015 giữa Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương (Chủ đầu tư) và Luxury Hotels International of Hong Kong Limited (tên cũ trước đây là Starwood Asia Pacific Hotels & Resorts Pte. Ltd) - Đơn vị quản lý vận hành khách sạn, Chủ đầu tư phải trích quỹ dự phòng bằng 2% doanh thu dịch vụ khách sạn dùng để sửa chữa thường xuyên và mua sắm tài sản của khách sạn. Bắt đầu từ năm 2019 Công ty không thực hiện trích lập đối với khoản dự phòng sửa chữa này và sẽ ghi nhận vào chi phí theo thực tế phát sinh hàng năm. Từ năm 2019 đến nay, Công ty đã sử dụng một phần của quỹ dự phòng này để chi cho hoạt động sửa chữa, mua sắm tài sản của khách sạn như: mở rộng quầy buffet, xe đẩy vệ sinh, robot vệ sinh hồ bơi, tivi... Tại ngày 30/06/2020, số dư dự phòng phải trả ngắn hạn Công ty là 2.588.328.674 VND.



19. CÁC KHOẢN VAY

	01/01/2020		Trong kỳ		30/06/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn						
- Vay ngắn hạn	165.062.503.833	165.062.503.833	136.800.000.000	-	301.862.503.833	301.862.503.833
- Vay dài hạn đến hạn trả	94.971.382.582	94.971.382.582	4.748.569.129	47.485.691.290	52.234.260.421	52.234.260.421
	260.033.886.415	260.033.886.415	141.548.569.129	47.485.691.290	354.096.764.254	354.096.764.254
b) Vay dài hạn						
- Vay dài hạn	949.212.529.145	949.212.529.145	-	47.485.691.290	901.726.837.855	901.726.837.855
	949.212.529.145	949.212.529.145	-	47.485.691.290	901.726.837.855	901.726.837.855
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(94.971.382.582)	(94.971.382.582)	(4.748.569.129)	(47.485.691.290)	(52.234.260.421)	(52.234.260.421)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	854.241.146.563	854.241.146.563			849.492.577.434	849.492.577.434

Công ty Cổ phần Biệt thự và Khách sạn biển Đông Phương
Đường Trường Sa, P. Hòa Hải, Q. Ngũ Hành Sơn, TP. Đà Nẵng

Báo cáo tài chính giữa niên độ
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến 30/06/2020

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn:

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng và tổ chức của Công ty như sau:

	Lãi suất		Hình thức đảm bảo	01/01/2020	
	Loại tiền	năm		30/06/2020	VND
Vay ngắn hạn					
- Công ty Cổ phần Xây dựng số 3 Hà Nội	VND	9,5%	Tin chấp	301.862.503.833	165.062.503.833
- Công ty TNHH Du lịch và Thương mại Hoàng Ngân	VND	10,0%	Tin chấp	64.462.503.833	64.462.503.833
- Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Ngân Anh	VND	10,5%	Tin chấp	27.100.000.000	27.100.000.000
- Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Vui chơi Giải trí Thế thao Hà Nội	VND	10,0%	Tin chấp	203.300.000.000	73.500.000.000
				7.000.000.000	-
Vay dài hạn đến hạn trả					
- Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Nam Á - Chi nhánh Đà Nẵng	VND	Thả nổi	Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai	52.234.260.421	94.971.382.582
				52.234.260.421	94.971.382.582
				354.096.764.254	260.033.886.415

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay dài hạn:

Điều khoản và điều kiện của khoản vay dài hạn hiện còn số dư như sau:

	Lãi suất		Hình thức đảm bảo	01/01/2020	
	Loại tiền	năm		30/06/2020	VND
Vay dài hạn					
- Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Nam Á - Chi nhánh Đà Nẵng	VND	Thả nổi	Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai	901.726.837.855	949.212.529.145
				901.726.837.855	949.212.529.145

Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng

Khoản đến hạn trả sau 12 tháng

(52.234.260.421)

849.492.577.434

854.241.146.563

Mục đích của các khoản vay ngắn hạn và dài hạn từ ngân hàng và các tổ chức của Công ty là để đầu tư dự án "Biệt thự và Khách sạn Biển Đông Phương".



20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	250.000.000.000	3.465.199.480	(190.526.164.578)	62.939.034.902
Lỗi trong kỳ trước	-	-	(78.130.751.505)	(78.130.751.505)
Số dư cuối kỳ trước	<u>250.000.000.000</u>	<u>3.465.199.480</u>	<u>(268.656.916.083)</u>	<u>(15.191.716.603)</u>
Số dư đầu năm nay	250.000.000.000	3.465.199.480	(337.733.781.059)	(84.268.581.579)
Lỗi trong kỳ này	-	-	(146.357.073.622)	(146.357.073.622)
Số dư cuối kỳ này	<u>250.000.000.000</u>	<u>3.465.199.480</u>	<u>(484.090.854.681)</u>	<u>(230.625.655.201)</u>

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2020	Tỷ lệ	01/01/2020	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Công ty CP Đầu tư Dịch vụ Du lịch Đại An	244.333.980.000	97,73%	244.333.980.000	97,73%
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Tân Tiến	4.176.760.000	1,67%	4.176.760.000	1,67%
Công ty TNHH Đầu tư Dịch vụ Kim Ngân	1.392.260.000	0,56%	1.392.260.000	0,56%
Các cổ đông khác	97.000.000	0,04%	97.000.000	0,04%
Cộng	<u>250.000.000.000</u>	<u>100%</u>	<u>250.000.000.000</u>	<u>100%</u>

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	250.000.000.000	250.000.000.000
- Vốn góp đầu năm	250.000.000.000	250.000.000.000
- Vốn góp cuối kỳ	250.000.000.000	250.000.000.000

d) Cổ phiếu

	30/06/2020	01/01/2020
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	25.000.000	25.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	25.000.000	25.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	25.000.000	25.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	25.000.000	25.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	25.000.000	25.000.000

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/Cổ phiếu.

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

a) Tài sản thuê ngoài

Công ty ký hợp đồng thuê đất với diện tích 115.100 m² tại Đường Trường Sa, phường Hòa Hải, quận Ngũ Hành Sơn, thành phố Đà Nẵng để thực hiện dự án Biệt thự và Khách sạn biển Đông Phương, thời gian thuê đất từ ngày 09/06/2011 đến ngày 18/12/2056. Công ty đã trả trước tiền thuê đất cho toàn bộ thời gian thuê.

b) Ngoại tệ các loại

	30/06/2020	01/01/2020
USD	17.889,85	33.809,63
AUD	-	100,00
JPY	-	115.000,00
EUR	-	150,00
SGD	-	300,00
HKD	-	1.000,00

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

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
	VND	VND
Doanh thu cung cấp dịch vụ khách sạn	54.932.268.563	181.599.697.513
	54.932.268.563	181.599.697.513

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
	VND	VND
Giá vốn của dịch vụ khách sạn	92.578.638.191	136.424.002.168
	92.578.638.191	136.424.002.168

24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	301.937.396	185.493.168
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	39.928.391	115.184.403
Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ	4.200.526	71.207.835
	346.066.313	371.885.406

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
	VND	VND
Lãi tiền vay	40.360.376.139	36.482.598.193
Bù đắp chi phí vốn theo hợp đồng hợp tác đầu tư	37.274.054.249	32.221.431.929
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	48.264.095	-
	77.682.694.483	68.704.030.122

26. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
	VND	VND
Chi phí nhân công	2.375.185.732	2.877.036.005
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.241.261.136	7.243.823.670
	4.616.446.868	10.120.859.675

27. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
	VND	VND
Chi phí nhân công	7.764.051.272	12.018.787.919
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	250.784.458	312.414.604
Chi phí khấu hao tài sản cố định	366.671.111	382.830.572
Thuế, phí và lệ phí	60.847.510	657.837.517
Chi phí dự phòng	-	9.647.077
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.508.358.028	21.690.207.340
Chi phí khác bằng tiền	8.796.089.093	9.781.661.688
	26.746.801.472	44.853.386.717

28. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	(146.357.073.622)	(78.130.751.505)
Thu nhập chịu thuế TNDN	(146.357.073.622)	(78.130.751.505)
Chi phí thuế TNDN hiện hành (Thuế suất 20%)	-	-
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	(7.923.080.840)	(7.923.080.840)
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	-	-
Tổng thuế TNDN phải nộp cuối kỳ	(7.923.080.840)	(7.923.080.840)

29. LÃI CƠ BÀN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	(146.357.073.622)	(78.130.751.505)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(146.357.073.622)	(78.130.751.505)
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	25.000.000	25.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(5.854)	(3.125)

30. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
	VND	VND
Chi phí nhân công	25.880.991.950	41.882.307.479
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	250.784.458	317.687.333
Chi phí khấu hao tài sản cố định	50.375.252.577	50.030.675.994
Thuế, phí và lệ phí	60.847.510	657.837.517
Chi phí dự phòng	-	9.647.077
Chi phí dịch vụ mua ngoài	120.439.961.664	143.182.697.683
Chi phí khác bằng tiền	8.972.055.027	9.951.660.964
	205.979.893.186	246.032.514.047

31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Tiền	18.854.631.892	-	23.780.053.307	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	7.792.792.272	-	6.703.745.233	-
Các khoản cho vay	900.000.000	-	4.780.000.000	-
	27.547.424.164	-	35.263.798.540	-
			Giá trị sổ kế toán	
			30/06/2020	01/01/2020
			VND	VND
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ			1.203.589.341.688	1.114.275.032.978
Phải trả người bán, phải trả khác			1.656.618.210.054	1.559.442.137.464
Chi phí phải trả			509.302.876.148	529.560.543.194
			3.369.510.427.890	3.203.277.713.636

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. 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.

Rủi ro tín dụng

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

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/06/2020				
Tiền	18.854.631.892	-	-	18.854.631.892
Phải thu khách hàng, phải thu khác	7.792.792.272	-	-	7.792.792.272
Các khoản cho vay	900.000.000	-	-	900.000.000
Cộng	27.547.424.164	-	-	27.547.424.164
Tại ngày 01/01/2020				
Tiền	23.780.053.307	-	-	23.780.053.307
Phải thu khách hàng, phải thu khác	6.703.745.233	-	-	6.703.745.233
Các khoản cho vay	4.780.000.000	-	-	4.780.000.000
Cộng	35.263.798.540	-	-	35.263.798.540

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 các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/06/2020				
Vay và nợ	354.096.764.254	208.937.041.684	640.555.535.750	1.203.589.341.688
Phải trả người bán, phải trả khác	235.888.710.054	1.420.729.500.000	-	1.656.618.210.054
Chi phí phải trả	509.302.876.148	-	-	509.302.876.148
	1.099.288.350.456	1.629.666.541.684	640.555.535.750	3.369.510.427.890
Tại ngày 01/01/2020				
Vay và nợ	260.033.886.415	208.937.041.684	645.304.104.879	1.114.275.032.978
Phải trả người bán, phải trả khác	248.533.637.464	1.310.908.500.000	-	1.559.442.137.464
Chi phí phải trả	529.560.543.194	-	-	529.560.543.194
	1.038.128.067.073	1.519.845.541.684	645.304.104.879	3.203.277.713.636

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. 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.

32. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	6 tháng đầu năm 2020 VND	6 tháng đầu năm 2019 VND
Số tiền đi vay thực thu trong kỳ	136.800.000.000	77.750.000.000

b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ

	6 tháng đầu năm 2020 VND	6 tháng đầu năm 2019 VND
Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ	47.485.691.290	84.230.990.139

33. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính giữa niên độ này.



34. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty có các giao dịch phát sinh trong kỳ và số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

	Mối quan hệ	6 tháng đầu năm 2020 VND	6 tháng đầu năm 2019 VND
Lãi vay		5.068.575.342	-
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Tân Tiến	Cổ đông góp vốn	5.068.575.342	-

Số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán:

	Mối quan hệ	30/06/2020 VND	01/01/2020 VND
Phải trả ngắn hạn khác			
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Tân Tiến	Cổ đông góp vốn	101.650.000.000	101.650.000.000

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

		6 tháng đầu năm 2020 VND	6 tháng đầu năm 2019 VND
Thu nhập của Phó Tổng Giám đốc		576.333.333	726.792.157

Công ty không chịu trách nhiệm chi trả thu nhập của các thành viên khác trong Ban Quản trị.

35. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán giữa niên độ và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019.



Nguyễn Hùng Anh
Phó Tổng Giám đốc

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 08 năm 2020

Ngô Thị Ngọc Ánh
Kế toán trưởng

Nguyễn Thùy Linh
Người lập biểu