

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Điện thoại: (+08-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND
Quý II năm 2021

Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Điện thoại: (+08-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ báo cáo

kết thúc tại ngày 30/06/2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: VND

STT	TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	1	2	3	4	5
A	Tài sản ngắn hạn	100		1,329,982,935,715	523,269,139,502
<i>I</i>	<i>Tiền và các khoản tương đương tiền</i>	<i>110</i>	<i>V.01</i>	<i>58,972,544,860</i>	<i>24,735,963,267</i>
1	Tiền	111		38,972,544,860	24,735,963,267
2	Các khoản tương đương tiền	112		20,000,000,000	-
<i>II</i>	<i>Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</i>	<i>120</i>		<i>-</i>	<i>50,000,000</i>
3	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.02	-	50,000,000
<i>III</i>	<i>Các khoản phải thu ngắn hạn</i>	<i>130</i>		<i>1,078,636,419,338</i>	<i>288,865,756,010</i>
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	103,270,971,031	179,137,823,858
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.04	788,679,058,950	39,105,928,510
4	Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	186,804,251,340	70,817,298,463
7	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(117,861,983)	(195,294,821)
<i>IV</i>	<i>Hàng tồn kho</i>	<i>140</i>		<i>190,307,629,870</i>	<i>205,634,814,355</i>
1	Hàng tồn kho	141	V.06	190,307,629,870	205,634,814,355
<i>V</i>	<i>Tài sản ngắn hạn khác</i>	<i>150</i>		<i>2,066,341,647</i>	<i>3,982,605,870</i>
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.07	63,481,691	3,301,871,037
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152		2,002,859,956	679,734,833
3	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		-	1,000,000.0
B	Tài sản dài hạn	200		637,148,921,018	505,644,971,547
<i>I</i>	<i>Các khoản phải thu dài hạn</i>	<i>210</i>		<i>366,545,372,150</i>	<i>317,661,097,090</i>
1	Phải thu dài hạn khác	216	V.05	366,545,372,150	317,661,097,090
<i>II</i>	<i>Tài sản cố định</i>	<i>220</i>		<i>734,078,602</i>	<i>1,521,772,300</i>
1	Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	734,078,602	1,521,772,300
	- Nguyên giá	222		4,337,167,182	5,545,740,462
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3,603,088,580)	(4,023,968,162)
	- Nguyên giá	228		-	45,520,000
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		-	(45,520,000)
<i>IV</i>	<i>Tài sản dở dang dài hạn</i>	<i>240</i>		<i>21,184,304,923</i>	<i>15,972,949,308</i>
1	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	21,184,304,923	15,972,949,308
<i>V</i>	<i>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</i>	<i>250</i>		<i>248,509,000,000</i>	<i>166,896,155,455</i>
1	Đầu tư vào công ty con	251		223,509,000,000	-
2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	V.10	-	112,445,473,288
3	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		25,000,000,000	54,450,682,167
<i>VI</i>	<i>Tài sản dài hạn khác</i>	<i>260</i>		<i>176,165,343</i>	<i>3,592,997,394</i>
1	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.07	176,165,343	3,592,997,394
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,967,131,856,733	1,028,914,111,049

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Điện thoại: (+08-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ báo cáo

kết thúc tại ngày 30/06/2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

(tiếp theo)

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số cuối kỳ
C	Nợ phải trả	300		416,222,162,407	285,945,551,309
I	Nợ ngắn hạn	310		300,867,814,407	239,916,473,563
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	278,395,917,835	97,857,950,454
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	7,275,424,684	74,390,600,528
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	6,285,735,491	7,861,907,527
4	Phải trả người lao động	314		422,257,926	1,109,805,054
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	120,768,119	2,810,414,627
6	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.16	-	1,950,625,210.0
7	Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	614,448,777	46,734,937,293
8	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.19	2,000,000,000	2,600,000,000
9	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		5,753,261,575	4,600,232,870
II	Nợ dài hạn	330		115,354,348,000	46,029,077,746
6	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	45,879,077,746
1	Phải trả dài hạn khác	337	V.17	115,354,348,000	150,000,000
D	Vốn chủ sở hữu	400		1,550,909,694,326	742,968,559,740
I	Vốn chủ sở hữu	410	V.20	1,550,909,694,326	742,968,559,740
1	Vốn góp của chủ sở hữu	411		1,050,000,000,000	600,000,000,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1,050,000,000,000	600,000,000,000
2	Thặng dư vốn cổ phần	412		(440,700,000)	(234,100,000)
2	Quỹ đầu tư phát triển	418		35,038,523,150	33,224,465,740
3	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		66,127,345,094	61,006,514,415
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		54,971,131,596	41,748,397,746
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		11,156,213,498	19,258,116,669
4	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		400,184,526,082	48,971,679,585
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		440		1,967,131,856,733	1,028,914,111,049

Người lập biểu



Khương Thị Hương

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hồng Lê

Ngày 28 tháng 07 năm 2021

Tổng giám đốc



Lê Đình Vinh

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Điện thoại: (+84-24) 66668080 - Fax: (+84-24) 32001234

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ báo cáo
kết thúc tại ngày 30/06/2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý II năm 2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý II			Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này		Đơn vị tính: VND
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước		
							4	
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	312,716,750,074	267,192,121,680	515,900,515,949	390,659,766,818		
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.02	0	0	-	0		
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	VI.03	312,716,750,074	267,192,121,680	515,900,515,949	390,659,766,818		
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.04	304,790,666,819	255,971,761,494	501,409,361,800	371,313,863,619		
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		7,926,083,255	11,220,360,186	14,491,154,149	19,345,903,199		
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.05	4,138,511,066	884,740	4,306,482,731	3,624,765		
7. Chi phí tài chính	22	VI.06	67,673,534	167,192,590	201,687,439	403,475,710		
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		67,673,534	155,262,322	126,294,904	388,540,506		
8. Phần lãi, lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		0	347,804,326	-	86,128,435		
9. Chi phí bán hàng	25		683,411,950	2,075,563,618	1,045,861,600	3,378,772,551		
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		1,783,071,116	1,850,246,491	3,460,135,272	3,941,709,372		
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24+(25+26)}	30		9,530,437,721	7,476,046,553	14,089,952,569	11,711,698,766		
12. Thu nhập khác	31		77,432,838	2,001	134,380,754	2,002		
13. Chi phí khác	32		70,559,737	16,153,020	132,732,404	45,777,765		
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		6,873,101	(16,151,019)	1,648,350	(45,775,763)		
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		9,537,310,822	7,459,895,534	14,091,600,919	11,665,923,003		
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.07	1,906,087,443	1,467,616,756	2,818,554,190	2,385,590,181		
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0	51,197,874	-	(51,197,874)		
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		7,631,223,379	5,941,080,904	11,273,046,729	9,331,530,696		
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		7,371,361,573	5,861,050,001	11,156,213,498	9,316,664,441		
20. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	62		0	8,843,432	116,833,231	14,866,255		
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.08	70	122	70	155		

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội
Điện thoại: (+84-24) 66688080 - Fax: (+84 -24) 32001234

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ báo cáo
kết thúc tại ngày 30/06/2021

Ngày 28 tháng 07 năm 2021

Người lập biểu



Khương Thị Hương

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hồng Lê



Lê Đình Vinh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

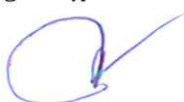
Theo phương pháp gián tiếp

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
1. Lợi nhuận trước thuế	01	14,091,600,919	11,665,923,003
- Khấu hao TSCĐ và BĐS đầu tư	02	(198,121,458)	349,083,397
- Các khoản dự phòng	03	(77,432,838)	(249,180,000)
- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hoái đoái chưa thực hiện	04	(25,897,093)	11,976,867
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(192,744,335)	(89,746,513)
- Chi phí lãi vay	06	126,294,904	388,540,506
2. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	13,723,700,099	12,076,597,260
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(862,678,420,158)	(144,978,957,693)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(6,817,635,493)	(16,157,888,872)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kê lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	275,025,123,845	182,670,858,930
- Tăng giảm chi phí trả trước	12	315,777,610	(4,318,409,171)
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	0	(30,152,514)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(67,673,534)	(601,550,419)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	1,281,470,593	(300,000,000)
- Tiền thu khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh	16	77,432,838	0
- Tiền chi khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh	17	(70,559,737)	0
3. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh	20	(579,210,783,937)	28,360,497,521
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(4,756,905,775)	(2,274,245,906)
2. Tiền ưu tư quản lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản khác	22	79,251,721	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	160,000,000,000	0
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(734,100,682,167)	(51,000,000,000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	152,000,682,167	36,000,000,000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	192,744,335	3,618,078
4. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(426,584,909,719)	(17,270,627,828)
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	1,051,342,717,833	0
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	2,000,000,000	5,500,000,000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(2,600,000,000)	(11,554,999,998)
5. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1,050,742,717,833	(6,054,999,998)
6. Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50= 20+30+40)	50	44,947,024,177	5,034,869,695
7. Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	14,025,520,683	19,974,470,751
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hoái đoái quy đổi ngoại tệ	61	0	(53,286)
8. Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	58,972,544,860	25,009,287,160

Người lập biểu



Khương Thị Hương

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hồng Lê



Ngày 28 tháng 07 năm 2021

Tổng Giám Đốc

Lê Đình Vinh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ báo cáo kết thúc tại ngày 30/06/2021

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ phần Tập đoàn EVERLAND ("Công ty"), hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần mã số doanh nghiệp: 0104228175 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 27/10/2009 và thay đổi bổ sung lần thứ 21 ngày 02/03/2021.

Cổ phiếu của công ty đã chính thức được giao dịch tại Sở giao dịch thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 08 tháng 06 năm 2017 theo quyết định số 170/QĐ-SGDHCM ngày 26 tháng 05 năm 2017 của Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh

Trụ sở chính: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

2 Lĩnh vực kinh doanh: Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất và thương mại

3 Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê
- Sửa chữa thiết bị, đồ dùng gia đình.
- Sản xuất đồ gỗ xây dựng.
- Chuẩn bị mặt bằng
- Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí
- Bán buôn máy móc, thiết bị, phụ tùng máy khác.
- Bán lẻ đồ ngũ kim, sơn, kính, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng trong cửa hàng chuyên doanh.
- Bán lẻ đồ điện gia dụng, giường, tủ, bàn, ghế và đồ nội thất, đèn và bộ đèn điện, đồ dùng gia đình khác.
- Quảng cáo (không bao gồm quảng cáo hút thuốc lá).
- Đào tạo đại học và sau đại học.
- Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Xây dựng công trình công ích; Xây dựng công trình đường sắt, đường bộ; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác;
- Cưa, xẻ, bào gỗ và bảo quản gỗ.
- Giáo dục khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Giáo dục không xác định theo cấp độ tại các trung tâm đào tạo bồi dưỡng. Các dịch vụ dạy kèm. Dạy ngoại ngữ, kỹ năng đàm thoại. Đào tạo kỹ năng nói trước công chúng.
- Giáo dục mầm non, tiểu học và giáo dục nghề nghiệp.
- Sản xuất các sản phẩm từ gỗ, tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tết, bện
- Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống xây dựng khác
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: phiên dịch.
- Đại lý môi giới, đấu giá. Chi tiết : đại lý;
- Sản xuất gỗ dán, gỗ lạng, ván ép, ván mỏng và sản xuất bao bì bằng gỗ.
- Phá dỡ, hoàn thiện công trình.
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình.

- Bán buôn máy móc, thiết bị, phụ tùng máy nông nghiệp
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan; Bán buôn đồ uống;
- Nhà hàng, dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động, dịch vụ phục vụ đồ uống.
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp vận chuyển hàng hóa, hành khách liên quan đến vận tải bằng đường bộ, đường thủy nội địa.
- Tổ chức giới thiệu, xúc tiến thương mại.
- Hoạt động sáng tác nghệ thuật và giải trí.
- Sản xuất sản phẩm điện tử dân dụng. Sản xuất thiết bị truyền thông
- Hoạt động tư vấn, quản lý, dịch vụ hỗ trợ tài chính
- Kho bãi, lưu giữ hàng hóa, bốc xếp hàng hóa
- Hoạt động trụ sở văn phòng, trung tâm đại lý tư vấn giới thiệu môi giới lao động, việc làm. Cung ứng lao động tạm thời. Cung ứng quản lý nguồn lao động.
- Lắp đặt máy móc, thiết bị công nghiệp.
- Dịch vụ ăn uống.
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan
- Các hoạt động sản xuất, kinh doanh dịch vụ khác mà nhà nước không cấm. Đối với các ngành nghề kinh doanh có điều kiện, doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật.

4 Danh sách các công ty quan trọng được hợp nhất

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, Công ty có 02 công ty con được hợp nhất.

Thông tin chi tiết về các công ty con và tỷ lệ sở hữu của Công ty trong các công ty con như sau:

STT	Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ sở hữu tại ngày 30/06/2021	Tỷ lệ quyền biểu quyết tại ngày 30/06/2021
2	Công ty CP Everland Vân Đồn	Tòa nhà Mai Quyền Paradise, thôn 1, xã Hạ Long, huyện Vân Đồn, tỉnh Quảng Ninh	60.0%	60.0%
3	Công ty CP Everland Phú Yên	Tầng 3, tòa nhà 97-99 Láng Hạ, phường Láng Hạ, quận Đống Đa, TP.Hà Nội	60.0%	60.0%

Danh sách các công ty liên kết sở hữu trực tiếp, gián tiếp được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu: 01

1	Công ty CP Đầu tư và Du lịch Crystal Holidays.	Tầng 11, tòa tháp văn phòng Thaiholdings, số 17 Tông Đản, phường Tràng Tiền, quận Hoàn Kiếm, TP.Hà Nội	37.25%	37.25%
---	--	--	--------	--------

II. KỶ KẾ TOÁN NĂM, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán : bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12.
2. Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán, lập và trình bày báo cáo tài chính là: Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng: Công ty và các công ty con áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các quyết định ban hành chuẩn mực kế toán Việt Nam, các thông tư sửa đổi hướng dẫn, bổ sung các chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành. và có hiệu lực đến thời điểm kết thúc kỳ kế toán năm và tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này.
2. Tuyên bố tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán:
Công ty và các công ty con đã áp dụng tuân thủ các Chuẩn mực kế toán và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do nhà nước ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán Việt Nam và chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

IV. CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính hợp nhất

Công ty con

Công ty con là đơn vị do Công ty mẹ kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của một đơn vị để thu lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Các Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong các Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia và việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính sử dụng phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản vốn góp liên kết được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản vốn góp của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm. Định kỳ, Công ty đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con và các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được trình bày như một tài sản vô hình trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Giao dịch bị loại trừ khi hợp nhất

Các số dư nội bộ về công nợ phải thu, phải trả nội bộ; toàn bộ thu nhập, chi phí và các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ hoàn toàn.

2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền:

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: các khoản tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn), tiền đang chuyển và các khoản tương đương tiền của doanh nghiệp. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

3 Hàng tồn kho

Bất động sản

Bất động sản được mua hoặc được xây dựng để bán hoặc để cho thuê dài hạn đáp ứng được điều kiện ghi nhận doanh thu một lần trong quá trình hoạt động bình thường của Công ty và các công ty con, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng tồn kho theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá thành của hàng tồn kho bao gồm:

- Chi phí tiền sử dụng đất và tiền thuê đất;
- Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, chi phí tư vấn, thuế chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất dựa trên chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.

Hàng tồn kho khác

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được, được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành việc bán hàng.

Giá gốc của hàng tồn kho mua ngoài bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho: Giá trị hàng tồn kho cuối năm được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Công ty và các công ty con áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

4 Các khoản phải thu

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

Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 01 năm được phân loại là Tài sản ngắn hạn.

Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 01 năm được phân loại là Tài sản dài hạn.

Các khoản phải thu được phản ánh theo giá trị ghi sổ sau khi trừ đi dự phòng các khoản phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được lập dựa trên giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán đến thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý trong năm.

5 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi hao mòn lũy kế.

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo giá gốc bao gồm giá mua và những chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản sẵn sàng vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được thanh lý hay bán, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Khấu hao tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định được khấu hao theo thời gian sử dụng ước tính và theo phương pháp khấu hao đường thẳng. Thời gian khấu hao được tính theo thời gian khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

Loại tài sản	Thời gian KH
Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 50 năm
Máy móc thiết bị	03 - 12 năm
Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
Thiết bị quản lý	03 - 10 năm
Tài sản cố định khác	03 - 05 năm
Tài sản cố định vô hình	03 - 50 năm

6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

Khấu hao tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao của tài sản cố định vô hình được ước tính phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013

7 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Công ty và các công ty con có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao và hao mòn bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	50 năm
Quyền sử dụng đất	lâu dài

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

8 Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty và các công ty con có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư vào liên doanh

Các khoản đầu tư vào các công ty liên doanh mà trong đó Công ty và các công ty con có quyền đồng kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên doanh sau ngày Công ty và các công ty con có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty và các công ty con. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá mua thực tế.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 26 tháng 6 năm 2013. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

9 Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

10 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước ngắn hạn: Là các loại chi thực tế đã phát sinh có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh hợp nhất có thời hạn không quá 12 tháng tại thời điểm báo cáo.

Chi phí trả trước dài hạn: Là các loại chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh hợp nhất có thời hạn trên 12 tháng kể từ thời điểm trả trước.

Công ty và các công ty con tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp.

11 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 và các công ty con đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

12 Các khoản ứng trước

Các khoản tiền khách hàng ứng trước để mua nhà ở, căn hộ trong tương lai mà chưa đủ điều kiện để ghi nhận là doanh thu trong năm được phản ánh trong tài khoản “Người mua trả tiền trước” trong phần nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Các khoản tiền nhận được từ khách hàng, dưới hình thức hợp đồng đặt cọc và hợp đồng khác được phản ánh trong tài khoản “Phải trả khác” trong phần nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

13 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 là phần phụ trội do phát hành cổ phiếu với giá cao hơn so với mệnh giá.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước và điều chỉnh theo các quy định khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

14 Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên.

Quỹ đầu tư và phát triển: Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

Quỹ khen thưởng và phúc lợi: Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

15 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản được chuyển giao cho người mua.

Doanh thu bất động sản cũng bao gồm doanh thu ghi nhận một lần từ việc cho thuê dài hạn bất động sản. Trường hợp thời gian cho thuê chiếm trên 90% thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, Công ty và các công ty con lựa chọn phương pháp ghi nhận doanh thu một lần đối với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước nếu thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Bên cho thuê không có quyền hủy ngang hợp đồng thuê và doanh nghiệp cho thuê không có nghĩa vụ phải trả lại số tiền nhận trước trong mọi trường hợp và dưới mọi hình thức;
- Số tiền nhận trước từ việc cho thuê không nhỏ hơn 90% tổng số tiền cho thuê dự kiến thu được theo hợp đồng trong suốt thời hạn cho thuê và bên đi thuê phải thanh toán toàn bộ số tiền thuê trong vòng 12 tháng kể từ thời điểm khởi đầu thuê tài sản;
- Hầu như toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuê đã chuyển giao cho bên đi thuê;
- Doanh thu cho thuê phải ước tính được tương đối đầy đủ giá vốn của hoạt động cho thuê.

Doanh thu cho thuê bất động sản

Doanh thu cho thuê bất động sản được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê.

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

Thu nhập từ hoạt động tài chính

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

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

16 Ghi nhận chi phí tài chính, chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

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

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

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

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp:

Là các khoản chi phí gián tiếp phục vụ cho hoạt động phân phối sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ ra thị trường và điều hành sản xuất kinh doanh của Công ty và các công ty con. Mọi khoản chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của năm đó khi chi phí đó không đem lại lợi ích kinh tế trong các năm sau.

17 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế (nếu có) và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.
- Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có)
- Thuế suất thuế TNDN hiện hành: 20%.

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

• Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên cơ sở chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

• Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất: Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày dựa trên các nguyên tắc và phương pháp kế toán cơ bản: cơ sở dồn tích, hoạt động liên tục, giá gốc, phù hợp, nhất quán, thận trọng, trọng yếu, bù trừ và có thể so sánh. Báo cáo tài chính hợp nhất do Công ty lập không nhằm phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán hay các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Các bên liên quan: Một bên được xem là bên liên quan đến Công ty và các công ty con nếu có khả năng kiểm soát Công ty và các công ty con hay có ảnh hưởng trọng yếu đến các quyết định tài chính và hoạt động của Công ty và các công ty con.

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

Đơn vị tính: VND

1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	9,950,846,237	6,377,526,308
- Tiền gửi ngân hàng	29,021,698,623	18,358,436,959
Cộng	38,972,544,860	24,735,963,267

2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Tiền gửi tiết kiệm</i>		
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	-	100,000,000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - CN Thanh Xuân	20,000,000,000	
Cộng	20,000,000,000	100,000,000

3. Phải thu khách hàng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
3.1 Phải thu khách hàng ngắn hạn		
<i>Phải thu của khách hàng là các bên không liên quan</i>	103,046,413,094	171,734,204,300

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Điện thoại: (+08-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ báo cáo

kết thúc tại ngày 30/06/2021

<i>Phải thu của khách hàng là các bên liên quan</i>	224,557,937	7,403,619,558
Công ty Luật TNHH Vietthink	72,912,205	3,173,732,580
Công ty CP Everland Phú Yên	-	
Công ty cổ phần Tập đoàn Everland	60,641,936	
Công ty CP Phát triển Y học An Việt	-	
Công ty CP Thiên Việt Resort & Spa	91,003,796	100,557,117
Công ty CP Quản lý khách sạn Crystal Holidays		3,858,971,527
Công ty CP Quản lý du thuyền quốc tế Crystal Holidays		270,358,334
Cộng	103,270,971,031	179,137,823,858

4. Trả trước cho người bán

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>4.1 Trả trước cho người bán không là các bên liên quan</i>	786,679,058,950	32,021,547,533
<i>4.2 Trả trước cho người bán là các bên liên quan</i>	2,000,000,000	7,084,380,977
Công ty cổ phần Cam Ranh Riviera resort	-	5,084,380,977
Công ty luật TNHH Vietthink	2,000,000,000	2,000,000,000
Cộng	788,679,058,950	39,105,928,510

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Cho kỳ báo cáo

Điện thoại: (+08-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234

kết thúc tại ngày 30/06/2021

5. Phải thu khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá gốc	Dự phòng
5.1 Phải thu khác ngắn hạn	186,804,251,340	70,817,298,463	-
<i>Phải thu tạm ứng</i>	164,500,000,000	70,000,000,000	-
<i>Phải thu ký cược, ký quỹ ngắn hạn</i>	804,251,340	804,251,340	-
<i>Phải thu khác</i>	-	13,047,123	-
Thu tạm ứng	21,500,000,000	-	-
Phải thu lãi ủy thác	-	-	-
5.2 Phải thu khác dài hạn	366,545,372,150	317,661,097,090	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Sudico	-	150,000,000	-
Công ty CP Phát triển Kinh Doanh BĐS Đông Dương	1,491,024,150	1,491,024,150	-
Liên danh Quảng Lợi - Everland - Trường Phúc	500,000,000	500,000,000	-
Công ty CP CLB Du Thuyền Đệ Nhất (*)	300,000,000,000	300,000,000,000	-
Công ty TNHH dịch vụ kỹ thuật và thương mại Quốc Khánh	-	167,072,940	-
Công ty CP đầu tư Everland - Chi nhánh TP Hồ Chí Minh	-	-	-
NH TMCP ĐT & PT Việt Nam - CN Hồng Hà	-	500,000,000	-
Ông Trần Mạnh Dũng	354,348,000	-	-
Cán bộ công công ty	-	14,853,000,000	-
Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đầu tư BĐS Thiên Minh	64,200,000,000	-	-
	553,349,623,490	388,478,395,553	-

(*): Hợp đồng hợp tác đầu tư số : 2512/2018/HĐHTĐT/DTĐN-EVG ngày 25/12/2018 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Everland và Công ty Cổ phần Câu lạc bộ Du thuyền Đệ Nhất. Góp vốn thực hiện dự án Khu du lịch và Dịch vụ Du thuyền Đệ Nhất tại thôn Ngọc Diêm và Tân Tảo, xã Ninh Ích, thị xã Ninh Hòa, tỉnh Khánh Hoà.

6. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ	Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá gốc	Dự phòng
Hàng di dưng			
Nguyên liệu, vật liệu	1,134,565,926	3,770,876,986	-
Công cụ, dụng cụ	-	5,460,000	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	9,587,605,710	10,323,973,058	-
Hàng hóa	179,585,458,234	191,534,504,311	-
	190,307,629,870	205,634,814,355	-

7 Chi phí trả trước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Ngắn hạn	63,481,691	3,301,871,037
Chi phí phân bổ công cụ dụng cụ	59,759,565	226,690,261
Chi phí mua bảo hiểm ngắn hạn	547,698	11,510,200
Chi phí tổ chức sự kiện cho khách	-	1,808,883,390
Chi phí quảng cáo	-	1,010,103,660
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	3,174,428	244,683,526
- Dài hạn	-	3,592,997,394
Chi phí phân bổ công cụ dụng cụ	-	980,155,298
Phí cà thẻ	-	1,943,649,665
Phí trả góp	-	547,152,633
Chi phí trả trước dài hạn khác	176,165,343	122,039,798
Cộng	239,647,034	6,894,868,431

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội
Điện thoại: (+84-24) 66668080 - Fax: (+84-24) 32001234

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ báo cáo
kết thúc tại ngày 30/06/2021

8. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dùng cu quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
I. NGUYỄN GIÁ						
Số dư đầu năm	343,733,280	383,636,364	3,733,230,818	220,300,000	-	4.680,900,462
- Mua trong năm	-	-	-	-	-	-
- Đầu tư XD/CB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
- Tặng khác	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	343,733,280	-	-	-	-	343,733,280
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	687,466,560	383,636,364	3,733,230,818	220,300,000	-	5,024,633,742
II. GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư đầu năm	343,733,280	383,636,364	2,986,694,060	87,146,334	-	3,801,210,038
- Khấu hao trong năm	-	-	108,895,152	36,716,670	-	145,611,822
- Tặng khác	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	343,733,280	-	-	-	-	343,733,280
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	687,466,560	383,636,364	3,095,589,212	123,863,004	-	4,290,555,140
III. GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
- Tại ngày đầu kỳ	-	-	1,261,974,746	259,797,554	-	1,521,772,300
- Tại ngày cuối kỳ	-	-	637,641,606	96,436,996	-	734,078,602

9. Tăng giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Quyền sử dụng đất	Lợi thế kinh doanh	Nhãn hiệu hàng hóa	Phần mềm	TSCĐ vô hình khác	Cộng
I. NGUYỄN GIÁ						
Số dư đầu năm	-	-	-	-	-	-
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	-	-	-	-	-
II. GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư đầu kỳ	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	-	-	-	-	-
III. GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
1. Tại ngày đầu năm	-	-	-	-	-	-
2. Tại ngày cuối kỳ	-	-	-	-	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội
 Điện thoại: (+08-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ báo cáo
 kết thúc tại ngày 30/06/2021

10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dự án trung tâm chăm sóc sức khỏe y tế cộng đồng tại P.Phương Canh, Q. Nam Từ Liêm, Tp. Hà Nội	-	9,578,694,585
Dự án Crystal Holidays Harbour Vân Đồn	10,033,144,425	1,190,000,000
Dự án đầu tư xây dựng khu nghỉ dưỡng Vũng Lắm	11,151,160,498	
Cộng	21,184,304,923	10,768,694,585

11 Phải trả người bán

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả người bán ngắn hạn		
- Phải trả người bán là các bên không liên quan	278,391,610,371	97,857,950,454
<i>Công ty CP Tập đoàn Everland - Công ty mẹ</i>	277,348,035,317	78,148,083,310
<i>Công ty CP Crystal Holidays</i>	32,854,000	4,612,123,876
<i>Công ty CP Everland Vân Đồn</i>	344,073,500	
<i>Công ty CP Phát triển Y học An Việt</i>	-	12,053,413,817
<i>Công ty CP Everland Phú Yên</i>	666,647,554	3,044,329,451
- Phải trả người bán là các bên liên quan	4,307,464	
<i>Công ty TNHH Luật Vietthink</i>	-	
<i>Công ty CP Crystal Holidays</i>	-	
<i>Công ty CP Everland Phú Yên</i>	-	
<i>Công ty Cổ phần Tập đoàn Everland</i>	4,307,464	
Cộng	278,395,917,835	97,857,950,454

12 Người mua trả tiền trước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Người mua trả tiền trước ngắn hạn		
- Người mua trả tiền trước không là các bên liên quan	7,275,424,684	74,390,600,528
<i>Công ty CP Tập đoàn Everland - Công ty mẹ</i>	7,275,424,684	3,379,947,690
<i>Công ty CP Crystal Holidays</i>	-	71,010,652,838
<i>Công ty CP Everland Vân Đồn</i>	-	
<i>Công ty CP Phát triển Y học An Việt</i>	-	
<i>Công ty CP Everland Phú Yên</i>	-	
Người mua trả tiền trước là các bên liên quan	-	
<i>Công ty Luật TNHH Vietthink</i>	-	
<i>Công ty CP Tập đoàn Everland</i>	-	
- Dài hạn	-	
Người mua trả tiền trước không là các bên liên quan	-	
Người mua trả tiền trước là các bên liên quan	-	
Cộng	7,275,424,684	74,390,600,528

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLANDĐịa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội
Điện thoại: (+08-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234**Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất**Cho kỳ báo cáo
kết thúc tại ngày 30/06/2021**13 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
- Thuế GTGT	3,011,748,226	239,398,168	739,335,255	152,310,156
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	4,785,045,018	2,835,510,922	1,318,529,407	6,133,107,422
- Thuế Xuất nhập khẩu	30,821,047	46,037,426	76,858,473	-
- Thuế thu nhập cá nhân	34,293,236	498,506	34,473,829	317,913
- Thuế các loại thuế khác		8,500,000	8,500,000	-
- Các khoản phí, lệ phí		82,460,902	82,460,902	-
Cộng	7,861,907,527	3,212,405,924.0	2,260,157,866	6,285,735,491

14 Chi phí phải trả

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí phải trả		
Phí kiểm toán BCTC	2,586,301	209,090,908
Chi phí phục vụ công trình	-	2,596,770,010
Chi phí lãi vay	81,818,182	1,709,589
Chi phí trả trước ngắn hạn	36,363,636	2,844,120
Cộng	120,768,119	2,810,414,627

15 Doanh thu chưa thực hiện

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Doanh thu nhận trước dịch vụ thẻ du lịch - ngắn hạn	-	1,950,625,210
Doanh thu nhận trước dịch vụ thẻ du lịch - dài hạn	-	45,879,077,746
Cộng	-	47,829,702,956

16 Phải trả khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Phải trả khác ngắn hạn</i>	<i>614,448,777</i>	<i>46,734,937,293</i>
Tài sản thừa chờ xử lý	-	-
Kinh phí công đoàn	3,000,000	3,000,000
Bảo hiểm xã hội	78,664,950	174,615,330
Bảo hiểm Y Tế	13,882,050	29,069,346
Bảo hiểm thất nghiệp	6,359,000	13,695,320
Phải trả, phải nộp khác	512,542,777	46,514,557,297
Cổ tức phải trả cổ đông hiện hữu	-	-
<i>Phải trả khác dài hạn</i>	<i>-</i>	<i>150,000,000</i>
Công ty Cổ phần ĐTPT Đô thị và KCN Sông Đà	-	150,000,000
Công ty Cổ phần Crystal Holidays	115,354,348,000	-
Cộng	115,968,796,777	46,884,937,293

17 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	-	-
Cộng thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội
 Điện thoại: (+84-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất
 Cho kỳ báo cáo
 kết thúc tại ngày 30/06/2021

18 Vay và nợ thuê tài chính

	Số cuối kỳ		Trong năm			Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
19.1. Vay ngắn hạn	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	2,600,000,000	2,600,000,000	2,600,000,000	
Ngân hàng OCB (1)	-	-	-	-	-	-	
Ngân hàng TMCP Quân Đội	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	2,600,000,000	2,600,000,000	2,600,000,000	
19.2. Vay dài hạn đến hạn trả	-	-	-	-	-	-	
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (2)	-	-	-	-	-	-	
19.3. Vay dài hạn	-	-	-	-	-	-	
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (2)	-	-	-	-	-	-	
Cộng	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	2,600,000,000	2,600,000,000	2,600,000,000	

(1) Vay Ngân hàng TMCP Quân Đội theo Hợp đồng cấp hạn mức tín dụng Số: 25439.21.067.3119999TD ký ngày 12/05/2021 hạn mức tín dụng là 45.000.000.000 đồng thời hạn cấp tín dụng là 07/05/2022 lãi suất theo từng lần nhận nợ. Mục đích sử dụng vốn vay là: Cấp tín dụng phục vụ hoạt động thương mại vật liệu xây dựng, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng và thi công lắp đặt công trình của khách hàng. Tài sản đảm bảo để bảo đảm cho các nghĩa vụ trả nợ theo hợp đồng này là: Xe ô tô nhãn hiệu Audi, biển kiểm soát 30A - 185.03, quyền đòi nợ hình thành từ phương án, động sản, các tài sản đặc biệt khác được phép nhận tài sản bảo đảm theo quy định của MB, vốn lưu động thương mại vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng và thi công lắp đặt công trình của khách hàng. Tài sản đảm bảo để báo đảm cho các nghĩa vụ trả nợ theo hợp đồng này là: Xe ô tô nhãn hiệu Audi, biển kiểm soát 30A - 185.03, quyền đòi nợ hình thành từ phương án, động sản, các tài sản đặc biệt khác được phép nhận tài sản bảo đảm theo quy định của MB.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Điện thoại: (+08-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ báo cáo

kết thúc tại ngày 30/06/2021

19. Vốn chủ sở hữu**19.1. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng
A	1	2	3	5	6	7
- Số dư đầu năm trước	600,000,000,000	(234,100,000)	6,528,958,960	69,717,887,709	48,845,550,229	724,858,296,898
- Lãi trong năm	-	-	-	19,258,116,669	126,129,356	19,384,246,025
- Tăng khác do trích quỹ	-	-	26,695,506,780	-	-	26,695,506,780
- Tăng giảm do hợp nhất	-	-	-	(138,229,793)	-	(138,229,793)
- Giảm do trích lập quỹ đầu tư	-	-	-	26,695,506,780	-	26,695,506,780
- Giảm do trích lập quỹ KTPL trong kỳ	-	-	-	847,753,390	-	847,753,390
- Chia cổ tức, lợi nhuận trong kỳ.	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác trong năm	-	-	-	288,000,000	-	288,000,000
- Số dư cuối năm trước	600,000,000,000	(234,100,000)	33,224,465,740	61,006,514,415	48,971,679,585	742,968,559,740
- Số dư đầu năm nay	600,000,000,000	(234,100,000)	33,224,465,740	61,006,514,415	48,971,679,585	742,968,559,740
- Lợi nhuận trong năm	-	-	1,814,057,410	11,156,213,498	116,833,231	11,273,046,729
- Phân phối lợi nhuận	-	-	-	(6,035,382,819)	-	(4,221,325,409)
- Chuyển nhượng liên doanh liên kết	-	-	-	-	102,000,000,000	102,000,000,000
- Tăng trong kỳ	450,000,000,000	(206,600,000)	-	-	249,096,013,266	698,889,413,266
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	1,050,000,000,000	(440,700,000)	35,038,523,150	66,127,345,094	400,184,526,082	1,550,909,694,326

Đơn vị tính: VND

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất**

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Cho kỳ báo cáo

Điện thoại: (+08-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234

kết thúc tại ngày 30/06/2021

19.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn góp của các Cổ đông	1,050,000,000,000	600,000,000,000
Ông Lê Đình Vinh	266,000,000,000	152,000,000,000
Ông Nguyễn Thúc Cẩn	78,750,000,000	45,000,000,000
Các cổ đông khác	705,250,000,000	403,000,000,000
Cộng	1,050,000,000,000	600,000,000,000

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

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn góp của chủ sở hữu	1,050,000,000,000	600,000,000,000
+ Vốn góp đầu năm	600,000,000,000	600,000,000,000
+ Vốn góp tăng trong năm	450,000,000,000	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	1,050,000,000,000	600,000,000,000
Cổ tức và lợi nhuận đã chia	-	-
Cộng	1,050,000,000,000	600,000,000,000

19.4. Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	60,000,000	60,000,000
- Số lượng cổ phiếu đã bán cho công chúng	105,000,000	60,000,000
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
+ Cổ phiếu phổ thông	105,000,000	60,000,000
+ Cổ phiếu phổ thông	105,000,000	60,000,000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Cộng	105,000,000	60,000,000

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 đồng/cổ phiếu

20 Các quỹ của doanh nghiệp

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Quỹ đầu tư phát triển	35,038,523,150	33,224,465,740
Cộng	3,908,552,407	3,908,552,407

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

1 Doanh thu

	Từ 01/04/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/4/2020 đến 30/06/2020
Doanh thu bán nguyên vật liệu, hàng hóa	305,473,520,057	365,806,248,072
Doanh thu xây lắp	222,132,767	4,725,951,951
Doanh thu cung cấp dịch vụ	7,021,097,250	20,127,566,795
	-	-
Cộng	312,716,750,074	390,659,766,818

3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Từ 01/04/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/4/2020 đến 30/06/2020
Doanh thu thuần bán hàng hoá	305,473,520,057	365,806,248,072
Doanh thu xây lắp	222,132,767	4,725,951,951
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	7,021,097,250	20,127,566,795
	-	-
Cộng	312,716,750,074	390,659,766,818

4 Giá vốn hàng bán

	Từ 01/04/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/4/2020 đến 30/06/2020
Giá vốn bán nguyên vật liệu, hàng hóa	303,017,229,378	354,594,756,225
Giá vốn hoạt động xây lắp	122,454,264	3,919,457,507
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	1,650,983,177	12,799,649,887
	-	-
Cộng	304,790,666,819	371,313,863,619

5 Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/04/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/4/2020 đến 30/06/2020
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	-	3,587,244
Lãi tiền gửi ngân hàng, cho vay	59,066	-
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	-	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-
Lãi thu về từ ủy thác đầu tư	111,791,045	37,521
Lợi nhuận từ hoạt động đầu tư	4,138,511,066	-
	-	-
Cộng	4,250,361,177	3,624,765

6 Chi phí tài chính

	Từ 01/04/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/4/2020 đến 30/06/2020
Chi phí lãi vay	67,673,534	388,540,506
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	-	-
Hoàn nhập dự phòng đầu tư dài hạn	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá thanh toán	-	-
Chênh lệch tỷ giá	-	14,935,204
Dự phòng đầu tư tài chính	-	-
Cộng	67,673,534	403,475,710

7 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Chỉ tiêu	Từ 01/04/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/4/2020 đến 30/06/2020
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	1,906,087,443	2,385,590,181
Trong đó, thuế TNDN tại từng Công ty		
Thuế TNDN phải nộp tại công ty mẹ	1,841,121,992	2,367,414,338
Thuế TNDN phải nộp tại công ty CP Crystal Holiday	-	7,394,607
Thuế TNDN phải nộp tại công ty CP Everland Vân Đồn	16,566,337	3,568,298
Thuế TNDN phải nộp tại công ty CP PT Y Học An Việt	-	7,212,938
Thuế TNDN phải nộp tại công ty CP Everland Phú Yên	48,399,114	-

8 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Từ 01/04/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/4/2020 đến 30/06/2020
Lợi nhuận kế toán sau thuế của cổ đông Công ty	7,371,361,573	9,316,664,441
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi		
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông Công ty	7,371,361,573	9,316,664,441
Quỹ khen thưởng phúc lợi dự kiến trích theo NQĐHCD		
Cổ phiếu đang lưu hành bình quân trong kỳ (*)	105,000,000	60,000,000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	122

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND

Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà 97-99 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP Hà Nội
Điện thoại: (+08-24) 66668080 - Fax: (+84 -24) 32001234

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ báo cáo
kết thúc tại ngày 30/06/2021

VII NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1 Tên tổ chức/cá nhân có liên quan**

<i>STT</i>	<i>Tên tổ chức/cá nhân có liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
1	Công ty CP Phát triển Y học An Việt	Công ty con
2	Công ty CP Everland Phú Yên	Công ty con
3	Công ty CP Everland Vân Đồn	Công ty con
4	Công ty cổ phần Crystal Holidays	Công ty liên doanh, liên kết
5	Công ty Luật TNHH Vietthink	Ông Lê Đình Vinh Tổng GD công ty CP Everland là Giám đốc công ty Luật TNHH Vietthink
6	Công ty CP Xuân Đài Bay	Ông Nguyễn Thúc Cán Phó CT công ty CP Everland là Chủ tịch Công ty CP Xuân Đài Bay
7	Công ty Cổ phần Thiên Việt RESORT & SPA	Công ty liên doanh, liên kết thông qua Công ty CP Crystal Holiday

3. Báo cáo bộ phận

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Năm nay	Doanh thu theo bộ phận	Chi phí theo bộ phận	KQKD theo bộ phận
Kinh doanh thương mại	305,473,520,057	303,017,229,378	2,456,290,679
Thi công, xây lắp	222,132,767	122,454,264	99,678,503
Kinh doanh dịch vụ	7,021,097,250	1,650,983,177	5,370,114,073
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			0
Cộng	312,716,750,074	304,790,666,819	7,926,083,255
Lãi lỗ trong các công ty liên kết			0
Doanh thu hoạt động tài chính			4,138,511,066
Chi phí hoạt động tài chính			67,673,534
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			2,466,483,066
Lợi nhuận thuần từ HĐ SXKD			9,530,437,721

4. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán hợp nhất là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 31/12/2020 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH kế toán và kiểm toán Hà Nội.

Người lập biểu



Khương Thị Hương

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hồng Lê

Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2021

Tổng Giám đốc



Lê Đình Vinh