

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠI DƯƠNG

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
QUÝ II NĂM 2021**



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	2 - 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	5 - 6
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	7 - 25

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Mẫu số B01a-DN/HN

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.681.107.015.349	1.839.072.082.217
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	141.548.381.822	288.488.166.924
1. Tiền	111		100.954.860.875	116.771.422.551
2. Các khoản tương đương tiền	112		40.593.520.947	171.716.744.373
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		291.638.129.600	268.814.834.615
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6	101.723.348.959	101.315.014.659
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(41.350.219.359)	(42.863.029.359)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	231.265.000.000	210.362.849.315
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		943.273.882.369	982.339.045.193
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	145.537.329.085	149.614.498.610
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	520.173.676.717	567.193.448.947
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9	1.373.884.169.169	1.413.884.169.169
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	10	2.748.631.771.540	2.739.990.454.469
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(3.852.471.043.051)	(3.895.843.181.943)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		7.517.978.909	7.499.655.941
IV. Hàng tồn kho	140		281.749.396.330	277.464.050.454
1. Hàng tồn kho	141	11	286.603.763.892	282.318.418.016
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(4.854.367.562)	(4.854.367.562)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		22.897.225.228	21.965.985.031
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.758.002.712	2.423.872.234
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		5.208.889.346	8.029.664.907
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		15.930.333.170	11.512.447.890
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2.043.208.647.597	1.921.271.288.549
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		383.291.420.366	382.426.670.596
1. Trả trước cho người bán dài hạn	212	8	906.052.163.234	906.052.163.234
2. Phải thu dài hạn khác	216	10	8.895.477.257	8.030.727.487
3. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		(531.656.220.125)	(531.656.220.125)
II. Tài sản cố định	220		744.275.517.320	760.550.082.515
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	682.779.712.573	698.247.884.781
- Nguyên giá	222		1.014.481.767.614	1.018.235.017.707
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(331.702.055.041)	(319.987.132.926)
2. Tài sản cố định vô hình	227		61.495.804.747	62.302.197.734
- Nguyên giá	228		73.470.871.231	73.226.571.231
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(11.975.066.484)	(10.924.373.497)
III. Bất động sản đầu tư	230		25.396.890.447	-
1. Nguyên giá	231		36.155.810.460	-
2. Giá trị hao mòn lũy kế	232		(10.758.920.013)	-
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		211.956.554.099	212.060.440.570
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	211.956.554.099	212.060.440.570
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		157.301.163.455	150.655.201.840
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	15	140.577.811.079	133.797.746.317
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6	63.853.700.000	63.853.700.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(47.130.347.624)	(46.996.244.477)
V. Tài sản dài hạn khác	260		520.987.101.910	415.578.893.028
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	16	430.171.094.613	361.768.751.901
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		64.419.820	250.067.086
3. Lợi thế thương mại	269	17	90.751.587.477	53.560.074.041
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		3.724.315.662.946	3.760.343.370.766

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
(tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Mẫu số B01a-DN/HN

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		2.480.589.472.443	2.525.447.088.646
I. Nợ ngắn hạn	310		1.242.953.252.096	1.290.182.099.659
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		35.771.631.712	40.601.751.029
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	267.077.641.622	267.075.418.467
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	200.325.365.584	187.805.826.564
4. Phải trả người lao động	314		9.681.851.104	9.504.265.675
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	195.151.858.140	188.754.835.947
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	21	10.400.901.976	10.967.416.631
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	22	514.139.062.159	575.663.375.154
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		374.306.250	3.712.500
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		10.030.633.549	9.805.497.692
II. Nợ dài hạn	330		1.237.636.220.347	1.235.264.988.987
1. Phải trả người bán dài hạn	331		3.922.928.954	3.922.928.954
2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	21	283.489.539.722	287.428.797.316
3. Phải trả dài hạn khác	337	22	733.732.351.448	727.422.168.274
4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	23	153.301.588.029	153.301.588.029
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		63.189.812.194	63.189.506.414
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.243.726.190.503	1.234.896.282.120
I. Vốn chủ sở hữu	410	24	1.243.726.190.503	1.234.896.282.120
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
- Cổ phiếu cổ đông có quyền biểu quyết	411a		3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
2. Vốn khác của chủ sở hữu	414		6.269.828.101	6.269.828.101
3. Cổ phiếu quỹ	415		(10.000)	(10.000)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		110.830.404.280	110.830.404.280
5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		14.345.072.839	14.345.072.839
6. Lỗ lũy kế sau thuế chưa phân phối	421		(2.626.890.051.298)	(2.661.535.190.623)
- Lợi nhuận chưa phân phối / Lỗ lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(2.659.175.079.243)	(2.778.200.891.828)
- Lợi nhuận chưa phân phối / Lỗ lũy kê kỳ này	421b		32.285.027.945	116.665.701.205
7. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		739.170.946.581	764.986.177.523
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		3.724.315.662.946	3.760.343.370.766



Người lập
Nguyễn Thị Na

Kế toán trưởng
Vũ Xuân Dương

Phó Tổng Giám Đốc
Nguyễn Thị Dung

Tổng Giám Đốc
Lò Hồng Hiệp

Ngày 29 tháng 07 năm 2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B02a-DN/HN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III/2021	Quý III/2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
					Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		121.437.670.596	116.270.291.245	224.357.949.693	263.523.427.162
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		2.637.841.190	317.607.219	3.659.735.819	317.607.219
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	25	118.799.829.406	115.952.684.026	220.698.213.874	263.205.819.943
4. Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ	11	26	85.626.384.366	80.998.724.628	169.374.715.865	190.661.154.239
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20	27	33.173.445.040	34.953.959.398	51.323.498.009	72.544.665.704
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	28	5.687.514.823	17.251.543.876	7.457.186.128	272.014.957.414
7. Chi phí tài chính	22		7.425.761.358	945.721.293	6.483.070.837	21.035.264.564
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4.384.265.115	(334.707.443)	7.845.901.447	21.272.005.292
8. Phần lãi/(lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	24		727.266.345	2.458.859.192	6.780.064.762	3.735.459.580
9. Chi phí bán hàng	25		19.561.166.592	14.202.258.076	38.662.406.247	33.867.821.200
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		27.516.888.795	13.265.880.208	58.037.924.463	179.840.137.224
11. Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20+(21-22+24)-(25+26))	30		(14.915.590.537)	26.250.502.889	(37.622.652.648)	113.551.859.710
12. Thu nhập khác	31		61.430.807.536	271.862.476	61.988.737.834	611.510.213
13. Chi phí khác	32		2.663.323.103	3.038.811.227	6.876.722.586	5.880.794.955
14. (Lỗ)/Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		58.767.484.433	(2.766.948.751)	55.112.015.248	(5.269.284.742)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		43.851.893.896	23.483.554.138	17.489.362.600	108.282.574.968
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		1.978.463.027	4.349.001.122	1.978.463.027	4.697.372.942
17. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	52		-	44.575.650	-	(23.981.541.715)
18. (Lỗ)/Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		41.873.430.869	19.089.977.366	15.510.899.573	127.566.743.741
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		50.520.179.421	21.578.949.052	40.737.372.529	44.443.607.963
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(8.646.748.552)	(2.488.971.686)	(25.226.472.956)	83.123.135.778
21. (Lỗ)/Lợi nhuận cơ bản trên cổ phiếu	70		168	72	136	148







Người lập
Nguyễn Thị Na
Ngày 29 tháng 07 năm 2021

Kế toán trưởng
Vũ Xuân Dương

Phó Tổng Giám Đốc
Nguyễn Thị Dung

Tổng Giám Đốc
Lò Hồng Hiệp



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mẫu số B03a-DN/HN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
		Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận kế toán trước thuế	01	17.489.362.600	108.282.574.968
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định	02	29.323.579.432	31.229.576.904
Các khoản dự phòng	03	(44.750.845.745)	110.340.705.026
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại			(1.019.656)
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(9.910.291.711)	(276.043.624.220)
Chi phí lãi vay	06	9.591.934.694	21.272.005.292
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	1.743.739.270	(4.919.781.686)
Thay đổi các khoản phải thu	09	46.057.584.732	(95.521.748.820)
Thay đổi hàng tồn kho	10	(4.285.345.876)	4.945.244.048
Thay đổi các khoản phải trả (không bao gồm lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(57.500.499.946)	63.835.429.473
Thay đổi chi phí trả trước	12	(67.736.473.190)	9.904.544.414
Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	(240.077.660)
Tiền lãi vay đã trả	14	(5.821.147)	(48.470.127.028)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(5.602.684.021)	(3.718.452.995)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(3.653.918.504)	(1.246.698.324)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(90.983.418.682)	(75.431.668.578)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(39.986.700.152)	(6.485.612.047)
2. Tiền thu từ thanh lý TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	142.327.274	394.681.626
3. Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(39.938.334.300)	(144.291.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	18.627.849.315	136.500.000.000
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	71.815.949.806
6. Tiền thu lãi tiền gửi, lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	5.198.491.443	11.459.318.084
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(55.956.366.420)	69.393.337.469

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
(tiếp theo)
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mẫu số B03a-DN/HN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
		Năm nay	Năm trước
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	-	(6.700.693.893)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho cổ đông	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	(6.700.693.893)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	(146.939.785.102)	(12.739.025.002)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	288.488.166.924	223.627.139.409
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	1.019.655
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60)	70	141.548.381.822	210.889.134.063

Người lập
Nguyễn Thị Na

Kế toán trưởng
Vũ Xuân Dương

Phó Tổng Giám Đốc
Nguyễn Thị Dung



Tổng Giám Đốc
Lò Hồng Hiệp

Ngày 29 tháng 07 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09a-DN/HN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC****1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT****Hình thức sở hữu vốn:** Công ty cổ phần

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đại Dương (gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0103017634 ngày 31 tháng 5 năm 2007 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 17 số 0102278484 ngày 07 tháng 06 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp với số vốn điều lệ là 3.000.000.000.000 đồng. Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là OGC.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Kinh doanh bất động sản;
- Kinh doanh sàn giao dịch bất động sản (trừ định giá bất động sản);
- Kinh doanh trung tâm thương mại;
- Kinh doanh khách sạn và dịch vụ;
- Sản xuất và kinh doanh bánh kẹo.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

Cấu trúc doanh nghiệp

Đơn vị trực thuộc Công ty:

- Công ty Cổ phần Tập đoàn Đại Dương - Chi nhánh Hà Tĩnh
- Văn phòng đại diện tại Tầng 3 Tòa nhà Grandeur Palace Giảng Võ, số 138B đường Giảng Võ, phường Kim Mã, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội

Tại ngày 30/06/2021, Công ty có 5 công ty con, gồm:

- Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ OCH (*)
- Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long
- Công ty Cổ phần Phát triển Tài nguyên Thiên nhiên Đại Dương
- Công ty Cổ phần Sở giao dịch hàng hóa INFO (i)
- Công ty TNHH Đầu tư Kinh doanh Bất động sản TKD Việt Nam (i)

Tại ngày 30/06/2021, Công ty có 1 công ty liên kết, gồm:

- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Hà Nội - Bắc Giang (ii)

(*) Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ OCH có 5 công ty con, gồm:

- Công ty Cổ phần Tân Việt
- Công ty Cổ phần Bánh Givral
- Công ty Cổ phần Viptour Togi
- Công ty Cổ phần Truyền thông Đại Dương
- Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang

Và 01 công ty liên kết, gồm:

- Công ty Cổ phần Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển Đầu tư

(i): Ngày 16/8/2019, HĐQT OGC đã có nghị quyết thông qua chủ trương giải thể và giao cho người đại diện phần vốn tại các Công ty này thực hiện đề xuất các phương án giải thể tới các Chủ sở hữu/Cổ đông theo đúng trình tự và quy định của Pháp luật.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MÃU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

(ii): Ngày 16/9/2019, HĐQT OGC đã có Nghị quyết thông qua chủ trương thoái toàn bộ vốn đầu tư của OGC tại Công ty này.

2. KỲ KẾ TOÁN VÀ ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KỲ KẾ TOÁN

Kỳ kế toán: Năm tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng: Việt Nam đồng.

Hình thức sổ kế toán áp dụng: Kế toán bằng phần mềm trên máy vi tính.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (VND) phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành;

Báo cáo tài chính hợp nhất không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09a-DN/HN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***Đầu tư vào 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 vào 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 các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán 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 góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

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, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác 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.

Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09a-DN/HN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh là chứng khoán mà Công ty xác định quyền sở hữu chỉ là tạm thời và Công ty sẽ chuyển nhượng các chứng khoán này trong tương lai gần.

Các khoản cho vay là các khoản hỗ trợ vốn ngắn hạn cho các đối tác, có chi phí sử dụng vốn từ 10%/năm đến 13%/năm, có thời hạn từ 6 tháng đến 01 năm kể từ ngày bắt đầu.

Các khoản đầu tư dài hạn khác bao gồm các khoản đầu tư cổ phiếu, góp vốn vào các đơn vị khác với tỷ lệ nhỏ hơn 20% vốn điều lệ của công ty nhận đầu tư và đầu tư dài hạn khác. Các khoản đầu tư này được phản ánh theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn khác.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập trên cơ sở đánh giá của Ban Tổng Giám đốc tại từng thời điểm về khả năng thu hồi của các khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Số dư phải thu dài hạn của Công ty tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2021 là khoản tiền ứng trước cho nhà cung cấp để thực hiện các dự án bất động sản trong các năm tiếp theo.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp thực tế đích danh đối với hoạt động xây lắp và phương pháp bình quân gia quyền đối với hàng tồn kho khác. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ hoạt động.

Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠI DƯƠNGSố 4 Láng Hạ, Phường Thành Công,
Quận Ba Đình, Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 04 năm 2021
đến ngày 30 tháng 06 năm 2021**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)****MÃ SỐ B 09a-DN/HN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo*

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	<u>Năm 2021</u> Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 50
Máy móc, thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải	06 - 10
Thiết bị văn phòng	03 - 08
Tài sản cố định khác	03 - 08

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền thuê đất và phần mềm máy tính được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền thuê đất được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng lô đất.

Giá trị phần mềm máy tính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính.

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất và nhà xưởng, vật kiến trúc do công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Bất động sản đầu tư chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ suy giảm giá trị. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	<u>Năm 2021</u> Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	50
Máy móc, thiết bị	10

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Các khoản trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm các khoản trả trước tiền thuê văn phòng, trung tâm thương mại và các khoản chi phí trả trước dài hạn khác.

Tiền thuê văn phòng, trung tâm thương mại thể hiện số tiền thuê văn phòng, trung tâm thương mại đã được trả trước. Tiền thuê văn phòng, trung tâm thương mại trả trước được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Các khoản chi phí trả trước dài hạn khác là công cụ, dụng cụ và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty với thời hạn từ một năm trở lên. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước dài hạn và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng trong vòng ba năm theo các quy định kế toán hiện hành.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản

Đối với các bất động sản mà Công ty được chia sẻ lại từ chủ đầu tư thông qua các hợp đồng mua bán bất động sản và ủy quyền bán, Công ty thực hiện bán cho các nhà đầu tư khác cũng bằng hình thức hợp đồng mua bán bất động sản, chia sẻ lại cho nhà đầu tư khác phần bất động sản đã ký hợp đồng mua bán và chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích phát sinh có liên quan cho các nhà đầu tư khác. Doanh thu bán bất động sản được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- (a) Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, doanh nghiệp đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- (b) Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09a-DN/HN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo*

(e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Doanh thu lãi tiền gửi, lãi từ các khoản đầu tư

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng. Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính hợp nhất và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Công ty có các khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng, công ty không xác định thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại do chưa chắc chắn về khoản lợi nhuận mang lại trong tương lai.

Việc xác định thuế thu nhập của công ty 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 thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Tiền mặt và tiền gửi ngân hàng	100.954.860.875	116.771.422.551
Các khoản tương đương tiền	40.593.520.947	171.716.744.373
	<u>141.548.381.822</u>	<u>288.488.166.924</u>

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
a. Chứng khoán kinh doanh	101.723.348.959	101.315.014.659
Công ty Cổ phần đầu tư PVR Hà Nội	50.427.000.000	50.427.000.000
Công ty Cổ phần Fafilm thành phố Hồ Chí Minh	3.571.425.000	3.571.425.000
Đầu tư chứng khoán khác	47.724.923.959	47.316.589.659
b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	231.265.000.000	210.362.849.315
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 12 tháng	231.265.000.000	210.362.849.315
c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	63.853.700.000	63.853.700.000
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Xây dựng và Vật liệu Xây dựng	4.423.700.000	4.423.700.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Vneco Hà Nội	22.000.000.000	22.000.000.000
Công ty Cổ phần Kính mắt Hà Nội	11.430.000.000	11.430.000.000
Công ty Cổ phần Truyền thông TVShopping	11.250.000.000	11.250.000.000
Công ty Cổ phần Bảo Linh	11.220.000.000	11.220.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà	2.000.000.000	2.000.000.000
Đầu tư dài hạn khác	1.530.000.000	1.530.000.000

7. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Công ty Cổ phần Robot Tosy	28.283.010.000	28.283.010.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà	20.635.963.722	20.635.963.722
Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng và Kinh doanh nhà	12.015.448.545	12.015.448.545
Các khách hàng khác	84.602.906.818	88.680.076.343
	<u>145.537.329.085</u>	<u>149.614.498.610</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà	181.608.284.269	181.608.284.269
Công ty Cổ phần Đầu tư Thành An	144.000.000.000	144.000.000.000
Công ty Cổ phần Du lịch và Xúc tiến Đầu tư-Viptour	38.567.900.000	38.567.900.000
Các đối tượng khác	155.997.492.448	203.017.264.678
	<u>520.173.676.717</u>	<u>567.193.448.947</u>
b. Dài hạn		
Công ty TNHH VNT	528.016.082.500	528.016.082.500
Công ty Cổ phần Đầu tư Tư vấn Tài chính Liên Việt	145.000.000.000	145.000.000.000
Các đối tượng khác	233.036.080.734	233.036.080.734
	<u>906.052.163.234</u>	<u>906.052.163.234</u>

9. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Mạnh Hà	480.782.169.169	480.782.169.169
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Vneco Hà Nội	380.500.000.000	380.500.000.000
Công ty TNHH Gió Hát	199.001.000.000	199.001.000.000
Công ty TNHH Thương Mại và Du Lịch Tràng tiền Nha Trang	162.200.000.000	162.200.000.000
Công ty Cổ phần Bảo Linh	75.000.000.000	75.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Phú Nguyên	69.000.000.000	69.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà	-	40.000.000.000
Công ty Cổ phần Robot Tosy	6.000.000.000	6.000.000.000
Khác	1.401.000.000	1.401.000.000
	<u>1.373.884.169.169</u>	<u>1.413.884.169.169</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

10. PHẢI THU KHÁC

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà	672.814.500.000	672.814.500.000
Công ty TNHH VNT	299.153.878.678	299.153.878.667
Công ty Cổ phần Bình Dương Xanh	270.150.000.000	270.150.000.000
Chi phí sử dụng vốn từ các hợp đồng hỗ trợ vốn	140.417.352.953	140.417.352.953
Công ty TNHH Phát triển Thương mại và Đầu tư Việt Nam	56.768.170.073	56.768.170.073
Công ty Cổ phần Đầu tư Lam Hồng	35.515.056.108	35.515.056.108
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Bảo Minh	28.002.299.999	28.002.299.999
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đệ Nhất	10.010.000.000	10.010.000.000
Ông Hà Trọng Nam	586.131.347.928	586.131.347.928
Bà Hứa Thị Bích Hạnh	56.794.444.446	56.794.444.446
Công ty TNHH Quản lý & Khai thác Tài sản Tràng An	21.106.666.666	21.106.666.666
Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Liên Việt	40.000.000.000	40.000.000.000
Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Tràng Tiền Nha Trang	35.552.260.551	35.552.260.551
Thu hồi chi phí Dự án "Trung tâm Thương mại, Văn phòng và Khách sạn" tại TP Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh	46.160.529.126	46.160.529.126
Phải thu ứng tiền cho các cá nhân tại Công ty Viptour - Togi	46.240.000.000	99.440.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	403.815.265.012	341.973.947.952
	<u>2.748.631.771.540</u>	<u>2.739.990.454.469</u>
b. Dài hạn		
Các đối tượng khác	8.895.477.257	8.030.727.487
	<u>8.895.477.257</u>	<u>8.030.727.487</u>

11. HÀNG TỒN KHO

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Hàng đang đi đường	-	176.000
Nguyên liệu, vật liệu	19.605.717.013	16.539.916.233
Công cụ, dụng cụ	2.348.245.948	2.199.049.471
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	251.793.950.786	251.604.290.374
Thành phẩm tồn kho	2.168.140.549	1.766.228.894
Hàng hóa	10.687.709.596	10.208.757.044
	<u>286.603.763.892</u>	<u>282.318.418.016</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

MÃU SỐ B 09a-DN/HN

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Khác VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ						
Tại ngày 01/01/2021	823.305.746.290	154.227.092.910	31.834.751.213	876.093.810	7.991.333.484	1.018.235.017.707
Mua trong kỳ	967.578.891	2.967.197.272	-	-	-	3.934.776.163
Thanh lý công ty con, giảm khác	-	(1.711.061.406)	(629.909.091)	-	(5.347.055.759)	(7.688.026.256)
Tại ngày 30/06/2021	824.273.325.181	155.483.228.776	31.204.842.122	876.093.810	2.644.277.725	1.014.481.767.614
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày 01/01/2021	185.524.327.183	108.219.748.783	18.951.338.429	739.806.141	6.551.912.390	319.987.132.926
Trích khấu hao trong năm	10.426.593.577	4.369.120.051	1.683.317.900	61.667.753	364.960.726	16.905.660.007
Thanh lý công ty con, giảm khác	-	(282.909.410)	(629.909.091)	-	(4.277.919.391)	(5.190.737.892)
Tại ngày 30/06/2021	195.950.920.760	112.305.959.424	20.004.747.238	801.473.894	2.638.953.725	331.702.055.041
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày 01/01/2021	637.781.419.107	46.007.344.127	12.883.412.784	136.287.669	1.439.421.094	698.247.884.781
Tại ngày 30/06/2021	628.322.404.421	43.177.269.352	11.200.094.884	74.619.916	5.324.000	682.779.712.573

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Starcity Westlake Hanoi	171.184.160.168	171.184.160.168
Dự án Licogi 19	13.575.305.115	13.575.305.115
Các công trình khác	27.197.088.816	27.300.975.287
	<u>211.956.554.099</u>	<u>212.060.440.570</u>

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY CON

Thông tin chi tiết về các công ty con của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2021 như sau:

STT	Tên công ty	Nơi thành lập	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ (%)	Hoạt động chính
1	Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương	Hải Dương	59,85	59,85	Kinh doanh khách sạn
2	Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long	Hà Nội	94,00	99,99	Xây dựng, kinh doanh bất động sản
3	Công ty Cổ phần Phát triển Tài nguyên thiên nhiên Đại Dương	Hà Nội	69,00	69,00	Trồng và chăm sóc rừng, khai thác gỗ
4	Công ty Cổ phần Sàn giao dịch hàng hóa INFO	Hà Nội	85,00	85,00	Sàn giao dịch hàng hóa
5	Công ty TNHH Đầu tư Kinh doanh Bất động sản TKD Việt Nam	Hà Nội	98,00	98,00	Kinh doanh bất động sản

15. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN DOANH, LIÊN KẾT

Thông tin chi tiết về các công ty liên kết tại ngày 30 tháng 06 năm 2021 như sau:

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Hà Nội - Bắc Giang	140.577.811.079	133.797.746.317
	<u>140.577.811.079</u>	<u>133.797.746.317</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MÃ SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

16. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Chi phí thuê dài hạn Trung tâm thương mại tại Làng Quốc tế Thăng Long	153.843.335.813	155.837.474.783
Chi phí thuê dài hạn Trung tâm thương mại Ninh Bình Plaza	73.419.545.526	74.540.454.612
Chi phí thuê dài hạn VNT Tower 19 Nguyễn Trãi	72.025.811.498	72.920.865.092
Chi phí trả trước dài hạn khác	130.882.401.776	58.469.957.414
	430.171.094.613	361.768.751.901

17. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Công ty Cổ phần Tân Việt	-	830.666.201
Công ty Cổ phần Truyền thông Đại Dương	703.614.565	914.605.741
Công ty Cổ phần Viptour - Togi	14.794.216.662	18.865.843.268
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Bình Hưng	48.558.739.874	-
Công ty Cổ phần Kem Tráng Tiền	23.561.577.149	28.273.893.171
Công ty TNHH MTV Sao Hôm - Nha Trang	3.133.439.227	4.675.065.660
	90.751.587.477	53.560.074.041

18. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Ngắn hạn		
Công ty TNHH VNT	220.000.000.000	220.000.000.000
Khách hàng mua căn hộ trả tiền trước	15.256.438.011	14.675.445.284
Công ty Cổ phần Du lịch Dầu khí Phương Đông	13.705.514.600	13.705.514.600
Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương	6.630.600.000	6.630.600.000
Các đối tượng khác	11.485.089.011	12.063.858.583
	267.077.641.622	267.075.418.467

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	3.464.641.174	495.791.626
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.213.874.405	6.982.720.440
Thuế nhà đất	108.532.904.952	100.053.529.080
Thuế thu nhập cá nhân	384.922.643	998.373.732
Các loại thuế khác	84.729.022.410	79.275.411.686
	200.325.365.584	187.805.826.564

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Chi phí xây dựng trích trước	154.401.915.214	154.321.860.214
Các khoản trích trước khác	40.749.942.926	34.432.975.733
	195.151.858.140	188.754.835.947

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

21. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Doanh thu nhận trước cho thuê tài sản	10.400.901.976	10.967.416.631
	10.400.901.976	10.967.416.631
b. Dài hạn		
Cho Công ty CP DVTM Tổng hợp Vincommerce thuê tài sản	207.762.940.177	210.524.897.709
Cho Công ty CP Đầu tư Phát triển Phú Nguyên thuê tài sản	71.177.727.354	72.298.636.440
Cho Công ty TNHH Đầu tư và Dịch vụ An Thịnh thuê tài sản	4.548.872.191	4.605.263.167
	283.489.539.722	287.428.797.316

22. PHẢI TRẢ KHÁC

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương	53.855.592.152	63.518.492.489
Công ty TNHH Pegasus Thăng Long	116.042.770.800	116.042.770.800
Công ty TNHH VNT	72.000.000.000	72.000.000.000
Công ty Cổ phần BSC Việt Nam	6.131.655.786	6.131.655.786
Phải trả phạt do quá hạn hợp đồng	75.348.460.245	137.249.639.873
Công ty Cổ phần Đầu tư Lam Hồng	18.788.834.489	18.788.834.489
Cổ tức phải trả	4.232.450	4.232.450
Khác	171.967.516.237	161.927.749.267
	514.139.062.159	575.663.375.154
b. Dài hạn		
Công ty Cổ phần Đầu tư Nông nghiệp Công nghệ cao Hà Nội	220.500.000.000	220.500.000.000
Công ty Cổ phần Giáo dục Quốc tế Thần đồng	200.000.000.000	200.000.000.000
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Mạnh Hà	23.373.788.160	23.373.788.160
Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương	177.219.896.926	171.193.068.771
Công ty TNHH Gió Hát	70.067.483.056	70.067.483.056
Khác	42.571.183.306	42.287.828.287
	733.732.351.448	727.422.168.274

23. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	<u>30/06/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương	153.301.588.029	153.301.588.029
	153.301.588.029	153.301.588.029

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠI DƯƠNG
Số 4 Láng Hạ, Phường Thành Công,
Quận Ba Đình, Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 04 năm 2021
đến ngày 30 tháng 06 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn điều lệ		Vốn khác của Chủ sở hữu		Vốn khác thuộc quỹ		Quỹ đầu tư phát triển		Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (Lô)		Lợi ích có đóng không kiểm soát		Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số dư tại ngày 01/01/2020	3.000.000.000.000	1.286.825.482	(10.000)	110.830.404.280	14.345.072.839	(2.849.941.470.651)	477.387.559.608	753.908.381.558							
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	111.310.408.273	93.645.579.872	204.955.988.145							
Chia cổ tức bằng cổ phiếu tại Công ty con	-	4.983.002.619	-	-	-	(4.983.002.619)	-	-							
Chia cổ tức tại Công ty con	-	-	-	-	-	-	-	-							
Tặng khác	-	-	-	-	-	-	-	-							
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	146.479.713	99.050.731	245.530.444							
Điều chỉnh lợi ích do đầu tư thêm cổ phần, thoái vốn tại Công ty con và khác	-	-	-	-	-	(3.706.138.176)	(2.499.746.476)	(6.205.884.652)							
	-	-	-	-	-	85.638.532.837	196.617.743.357	282.256.276.194							
Số dư tại ngày 31/12/2020	3.000.000.000.000	6.269.828.101	(10.000)	110.830.404.280	14.345.072.839	(2.661.535.190.623)	764.986.177.523	1.234.896.282.120							
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	40.737.372.529	(25.226.472.956)	15.510.899.573							
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	(5.786.659.701)	1.054.855	(5.785.604.846)							
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	(211.200.000)	225.003.223	13.803.223							
Tặng/ Giám khác	-	-	-	-	-	(94.373.503)	(814.816.064)	(909.189.567)							
Số dư tại ngày 30/06/2021	3.000.000.000.000	6.269.828.101	(10.000)	110.830.404.280	14.345.072.839	(2.626.890.051.298)	739.170.946.561	1.243.726.190.503							



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MÃ SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

25. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>Quý II năm 2021</u>	<u>Quý II năm 2020</u>
	VND	VND
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
<i>Trong đó:</i>		
Doanh thu bán hàng	115.227.834.022	103.713.333.879
Doanh thu cung cấp dịch vụ	6.209.836.574	7.902.065.686
Doanh thu chuyển nhượng quyền kinh doanh Bất động sản	-	4.654.891.680
Doanh thu hoạt động xây lắp	-	-
	<u>121.437.670.596</u>	<u>116.270.291.245</u>
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Chiết khấu thương mại	2.637.841.190	317.607.219
	<u>2.637.841.190</u>	<u>317.607.219</u>

26. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>Quý II năm 2021</u>	<u>Quý II năm 2020</u>
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã cung cấp	72.654.139.336	63.090.791.344
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	12.972.245.030	15.218.653.284
Giá vốn hoạt động chuyển nhượng bất động sản	-	2.689.280.000
	<u>85.626.384.366</u>	<u>80.998.724.628</u>

27. DOANH THU TÀI CHÍNH

	<u>Quý II năm 2021</u>	<u>Quý II năm 2020</u>
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	5.627.515.313	10.907.006.264
Lãi chênh lệch tỷ giá và Doanh thu tài chính khác	59.999.510	6.344.537.612
	<u>5.687.514.823</u>	<u>17.251.543.876</u>

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Quý II năm 2021</u>	<u>Quý II năm 2020</u>
	VND	VND
Chi phí lãi vay	4.384.265.115	-
Trích lập / (hoàn nhập) dự phòng các khoản đầu tư	3.025.620.000	940.967.196
Chi phí tài chính khác	15.876.243	4.754.097
	<u>7.425.761.358</u>	<u>945.721.293</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

29. GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH LỢI NHUẬN SAU THUẾ QUÝ II/2021 SO VỚI QUÝ II/2020

STT	CHỈ TIÊU	Quý II		Chênh lệch	
		Năm nay	Năm trước	VND	%
1	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	118.799.829.406	115.952.684.026	2.847.145.380	2%
2	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	85.626.384.366	80.998.724.628	4.627.659.738	6%
3	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	33.173.445.040	34.953.959.398	(1.780.514.358)	-5%
4	Doanh thu hoạt động tài chính	5.687.514.823	17.251.543.876	(11.564.029.053)	-67%
5	Chi phí hoạt động tài chính	7.425.761.358	945.721.293	6.480.040.065	685%
6	Lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	727.266.345	2.458.859.192	(1.731.592.847)	-70%
7	Chi phí bán hàng	19.561.166.592	14.202.258.076	5.358.908.516	38%
8	Chi phí quản lý doanh nghiệp	27.516.888.795	13.265.880.208	14.251.008.587	107%
9	Thu nhập khác	61.430.807.536	271.862.476	61.158.945.060	22496%
10	Chi phí khác	2.663.323.103	3.038.811.227	(375.488.124)	-12%
11	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(14.915.590.537)	26.250.502.889	(41.166.093.426)	-157%
12	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	43.851.893.896	23.483.554.138	20.368.339.758	87%
13	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.978.463.027	4.349.001.122	(2.370.538.095)	-55%
14	Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	-	44.575.650	(44.575.650)	-100%
15	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	41.873.430.869	19.089.977.366	22.783.453.503	119%

Lợi nhuận sau thuế quý II năm 2021 là 41,87 tỷ đồng, tăng 22,78 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2020 là do những nguyên nhân chính như sau:

- 1) Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ trong quý II năm 2021 tăng 2,85 tỷ đồng, song Giá vốn hàng bán tăng 4,63 tỷ đồng làm cho chỉ tiêu Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 1,78 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2020.
- 2) Doanh thu hoạt động tài chính Quý II/2021 giảm 11,56 tỷ đồng so với Quý II/2020 chủ yếu do lãi suất huy động của các Ngân hàng thương mại tiếp tục giảm do ảnh hưởng của dịch Covid -19 và quý II/2020 phát sinh một số khoản doanh thu hoạt động tài chính khác với số tiền trên 6 tỷ đồng.
- 3) Chi phí hoạt động tài chính tăng 6,48 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu do ghi nhận các khoản chi phí lãi vay và trích lập dự phòng đối với một số khoản đầu tư trong kỳ.
- 4) Khoản lãi từ công ty liên doanh, liên kết tăng giảm 1,73 tỷ đồng do lợi nhuận của công ty liên kết giảm so với cùng kỳ.
- 5) Chi phí bán hàng tăng 5,36 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu do phát sinh các khoản chi phí mở rộng hệ thống bán hàng tại các đơn vị thành viên.
- 6) Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 14,25 tỷ đồng chủ yếu là các đơn vị thành viên của Công ty bị điều chỉnh giá thuê đất từ năm 2021 lên hơn 8 lần theo thông báo của Cơ quan nhà nước.
- 7) Chỉ tiêu Thu nhập khác Quý II/2021 tăng 61,16 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do Quý II/2021 Công ty ghi nhận giảm các khoản công nợ phải trả Công ty Tài chính Cổ phần Điện lực sau khi có phán quyết của tòa án nhân dân có thẩm quyền về tranh chấp giữa hai bên liên quan giao dịch đặt mua cổ phần OCH phát sinh từ năm 2014.
- 8) Các chỉ tiêu khác không có sự biến động nhiều, không ảnh hưởng trọng yếu tới Kết quả kinh doanh Quý II/2021.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MÃ SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Có thể thấy rõ, mức tăng lợi nhuận Quý II/2021 so với cùng kỳ năm trước chủ yếu do Công ty ghi nhận kết quả giải quyết tranh chấp liên quan đến các giao dịch phát sinh trước đây, còn lại các chỉ tiêu khác có biến động nhưng không ảnh hưởng trọng yếu tới chỉ tiêu lợi nhuận kế toán của Công ty.

30. GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH LỢI NHUẬN SAU THUẾ LŨY KẾ QUÝ II/2021 SO VỚI QUÝ II/2020

STT	CHỈ TIÊU	Lũy kế đến hết quý II		Chênh lệch	
		Năm nay	Năm trước	VND	%
1	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	220.698.213.874	263.205.819.943	(42.507.606.069)	-16%
2	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	169.374.715.865	190.661.154.239	(21.286.438.374)	-11%
3	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	51.323.498.009	72.544.665.704	(21.221.167.695)	-29,3%
4	Doanh thu hoạt động tài chính	7.457.186.128	272.014.957.414	(264.557.771.286)	-97%
5	Chi phí hoạt động tài chính	6.483.070.837	21.035.264.564	(14.552.193.727)	-69%
6	Lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	6.780.064.762	3.735.459.580	3.044.605.182	82%
7	Chi phí bán hàng	38.662.406.247	33.867.821.200	4.794.585.047	14%
8	Chi phí quản lý doanh nghiệp	58.037.924.463	179.840.137.224	(121.802.212.761)	-68%
9	Thu nhập khác	61.988.737.834	611.510.213	61.377.227.621	10037%
10	Chi phí khác	6.876.722.586	5.880.794.955	995.927.631	17%
11	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(37.622.652.648)	113.551.859.710	(151.174.512.358)	-133%
12	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	17.489.362.600	108.282.574.968	(90.793.212.368)	-84%
13	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.978.463.027	4.697.372.942	(2.718.909.915)	
14	Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	-	(23.981.541.715)	23.981.541.715	
15	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	15.510.899.573	127.566.743.741	(112.055.844.168)	-88%

Kết quả kinh doanh lũy kế hết quý II/2021 lãi 15,51 tỷ đồng trong khi cùng kỳ năm trước lãi 127,57 tỷ đồng do những nguyên nhân chính như sau:

- 1) Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 42,51 tỷ đồng, song giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng giảm 21,29 tỷ đồng dẫn đến Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 21,22 tỷ đồng. Nguyên nhân của sự giảm sút này là do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19 làm cho doanh thu của hệ thống khách sạn giảm trong khi giá nguyên vật liệu đầu vào của mảng sản xuất thực phẩm tăng.
- 2) Doanh thu hoạt động tài chính giảm 264,56 tỷ đồng do cùng kỳ năm 2020 Công ty ghi nhận lãi trên hợp nhất khi thoái vốn tại Công ty CP Dịch vụ hỗ trợ và phát triển đầu tư (IOC) và Công ty CP khách sạn Suối Mơ trong khi 6 tháng đầu năm 2021 không phát sinh các giao dịch này.
- 3) Chi phí tài chính giảm 14,55 tỷ đồng chủ yếu do trong năm 2020 Công ty đã tiến hành thoái vốn tại IOC nên năm 2021 không phát sinh các chi phí lãi vay tại Công ty này và lãi suất ngân hàng giảm.
- 4) Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 121,80 tỷ đồng do 6 tháng đầu năm 2020 Công ty trích lập bổ sung dự phòng khoản phải thu khó đòi của một số khoản phải thu quá hạn thanh toán với số tiền 111,15 tỷ đồng trong khi năm 2021 không phát sinh các khoản này. Đồng thời trên BCTC hợp nhất kỳ này không hợp nhất kết quả kinh doanh của IOC như cùng kỳ năm trước dẫn đến chi phí quản lý giảm.
- 5) Chỉ tiêu Thu nhập khác tăng 61,38 tỷ đồng chủ yếu là do Quý II/2021 Công ty ghi nhận giảm các khoản công nợ phải trả Công ty Tài chính Cổ phần Điện lực sau khi có phán quyết của tòa án nhân dân có thẩm quyền về tranh chấp giữa hai bên liên quan giao dịch đặt mua cổ phần OCH phát sinh từ năm 2014.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠI DƯƠNG

Số 4 Láng Hạ, Phường Thành Công
Quận Ba Đình, Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 04 năm 2021
đến ngày 30 tháng 06 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09a-DN/HN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Có thể thấy rõ, sự chênh lệch lợi nhuận giữa hai kỳ so sánh chủ yếu là do năm 2020 phát sinh lợi nhuận kế toán từ việc thoái vốn tại một số đơn vị thành viên, còn năm 2021 lợi nhuận chủ yếu phát sinh do Công ty ghi nhận kết quả giải quyết tranh chấp liên quan đến các giao dịch phát sinh trước đây. Đồng thời dịch bệnh Covid-19 đã ảnh hưởng đáng kể tới doanh thu và lợi nhuận của các đơn vị thành viên trong Tập đoàn.



Người lập
Nguyễn Thị Na



Kế toán trưởng
Vũ Xuân Dương



Phó Tổng Giám Đốc
Nguyễn Thị Dung



Tổng Giám Đốc
Lò Hồng Hiệp

Ngày 29 tháng 07 năm 2021

