

Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Long

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ngày 31 tháng 3 năm 2021

Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Long

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	2-4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	5-6
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	7-8
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	9-40
Giải trình kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất Quý 1 năm 2021	41

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		17.102.032.852.783	9.569.568.165.506
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	1.346.887.027.663	1.073.169.336.986
111	1. Tiền		794.221.745.645	592.888.738.986
112	2. Các khoản tương đương tiền		552.665.282.018	480.280.598.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	6	89.356.902.901	35.455.035.992
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		89.356.902.901	35.455.035.992
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.918.161.199.299	2.227.700.447.866
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	7	590.731.929.179	609.857.093.648
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	8	532.338.035.130	477.696.500.025
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	9	137.887.212.750	145.499.412.750
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	10	658.600.755.402	997.995.419.421
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(1.396.733.162)	(3.347.977.978)
140	IV. Hàng tồn kho		13.521.565.381.376	6.069.326.690.880
141	1. Hàng tồn kho	11	13.521.565.381.376	6.069.326.690.880
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		226.062.341.544	163.916.653.782
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	12	5.282.593.997	4.414.458.729
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		217.073.781.921	158.326.009.825
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		3.705.965.626	1.176.185.228

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		2.660.412.180.689	4.073.137.887.349
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		29.432.952.587	102.277.222.301
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn	9	-	-
216	2. Phải thu dài hạn khác	10	29.432.952.587	102.277.222.301
220	II. Tài sản cố định		75.377.622.315	77.310.850.615
221	1. Tài sản cố định hữu hình	13	56.184.188.363	57.666.132.634
222	Nguyên giá		119.645.801.945	118.957.101.945
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(63.461.613.582)	(61.290.969.311)
227	2. Tài sản cố định vô hình	14	19.193.433.952	19.644.717.981
228	Nguyên giá		32.762.471.268	32.261.118.268
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(13.569.037.316)	(12.616.400.287)
230	III. Bất động sản đầu tư	15	258.870.735.952	259.778.194.035
231	1. Nguyên giá		293.933.365.700	291.721.297.005
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(35.062.629.748)	(31.943.102.970)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		38.147.277.818	38.281.315.930
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		38.147.277.818	38.281.315.930
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	16	1.877.927.323.773	3.262.292.924.302
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết và công ty liên doanh	16.1	1.875.518.323.773	3.259.883.924.302
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	16.2	2.409.000.000	2.409.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		380.656.268.244	333.197.380.166
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	12	125.030.247.397	104.081.633.850
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		250.684.838.862	223.794.473.406
269	3. Lợi thế thương mại	17	4.941.181.985	5.321.272.910
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		19.762.445.033.472	13.642.706.052.855

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		9.961.876.556.841	6.922.368.313.313
310	I. Nợ ngắn hạn		6.554.713.090.323	4.439.141.504.524
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	18	268.147.365.425	390.382.082.801
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	19	2.410.230.900.022	2.097.544.959.844
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20	150.528.482.998	118.798.691.353
314	4. Phải trả người lao động		4.775.857.519	61.591.865.074
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	21	810.840.507.138	493.490.788.363
316	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		-	6.698.604.900
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	22	1.670.370.557.138	202.983.688.889
320	8. Vay ngắn hạn	23	1.119.410.574.661	931.941.548.675
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn		50.986.958.444	51.516.293.091
322	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		69.421.886.978	84.192.981.534
330	II. Nợ dài hạn		3.407.163.466.518	2.483.226.808.789
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	24	766.770.758.961	757.276.989.590
337	2. Phải trả dài hạn khác	22	105.102.650.238	135.841.073.185
338	3. Vay và nợ dài hạn	23	1.531.543.439.773	1.525.023.673.583
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		976.216.212.032	37.481.799.167
342	5. Dự phòng phải trả dài hạn	25	27.530.405.514	27.603.273.264
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		9.800.568.476.631	6.720.337.739.542
410	I. Vốn chủ sở hữu		9.800.568.476.631	6.720.337.739.542
411	1. Vốn cổ phần	26.1	2.852.706.600.000	2.852.706.600.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.852.706.600.000	2.852.706.600.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	26.1	1.247.698.585.715	988.508.364.367
415	3. Cổ phiếu quỹ	26.1	-	(382.934.347.400)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển	26.1	10.709.490.423	10.709.490.423
420	5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	26.1	2.216.611.139	2.216.611.139
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	26.1	2.497.825.819.440	2.131.776.750.845
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		2.132.525.600.087	1.420.140.583.379
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		365.300.219.353	711.636.167.466
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	27	3.189.411.369.914	1.117.354.270.168
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		19.762.445.033.472	13.642.706.052.855

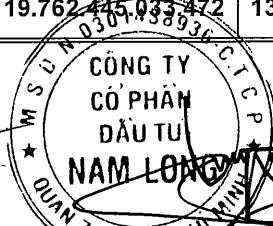


Bùi Hoàng Vũ
Người lập

Ngày 20 tháng 4 năm 2021



Nguyễn Quang Đức
Kế toán trưởng




Trần Xuân Ngọc
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ báo cáo	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	28.1	235.764.175.742	416.200.981.528	235.764.175.742	416.200.981.528
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	28.1	-	-	-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	28.1	235.764.175.742	416.200.981.528	235.764.175.742	416.200.981.528
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	29	(195.648.416.414)	(259.299.416.252)	(195.648.416.414)	(259.299.416.252)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		40.115.759.328	156.901.565.276	40.115.759.328	156.901.565.276
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	28.2	7.791.378.766	15.467.130.745	7.791.378.766	15.467.130.745
22	7. Chi phí hoạt động tài chính	30	(21.166.104.901)	(3.234.822.963)	(21.166.104.901)	(3.234.822.963)
	- Trong đó: chi phí lãi vay		(20.604.116.550)	(3.089.672.208)	(20.604.116.550)	(3.089.672.208)
24	8. Phần lãi trong công ty liên doanh và liên kết	16.1	31.982.062.531	36.863.835.052	31.982.062.531	36.863.835.052
25	9. Chi phí bán hàng		(10.429.328.825)	(6.951.301.662)	(10.429.328.825)	(6.951.301.662)
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp		(127.257.423.307)	(68.732.833.652)	(127.257.423.307)	(68.732.833.652)
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(78.963.656.408)	130.313.572.796	(78.963.656.408)	130.313.572.796
31	12. Thu nhập khác		429.142.489.397	11.406.661.431	429.142.489.397	11.406.661.431
32	13. Chi phí khác		(1.833.240.000)	(1.602.821.736)	(1.833.240.000)	(1.602.821.736)
40	14. Lợi nhuận khác		427.309.249.397	9.803.839.695	427.309.249.397	9.803.839.695
50	15. Tổng lợi nhuận trước thuế		348.345.592.989	140.117.412.491	348.345.592.989	140.117.412.491

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021

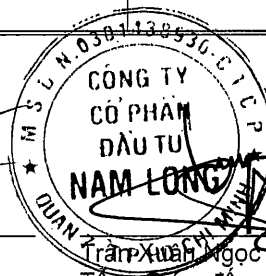
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ báo cáo	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	31	(3.743.311.146)	(7.621.681.813)	(3.743.311.146)	(7.621.681.813)
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	31	21.704.275.522	(15.527.365.946)	21.704.275.522	(15.527.365.946)
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		366.306.557.365	116.968.364.732	366.306.557.365	116.968.364.732
61	19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ		365.300.219.353	110.421.778.909	365.300.219.353	110.421.778.909
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		1.006.338.012	6.546.585.823	1.006.338.012	6.546.585.823
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	33	1.280	437	1.280	437
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	33	1.280	437	1.280	437



Bùi Hoàng Vũ
Người lập



Nguyễn Quang Đức
Kế toán trưởng



Trần Xuân Ngọc
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 4 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Lợi nhuận trước thuế		348.345.592.989	140.117.412.491
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn	13,14, 15,17	6.618.190.670	5.114.743.960
03	Hoàn nhập dự phòng		(2.798.460.816)	(2.808.167.755)
04	Lãi từ hoạt động đầu tư		(466.390.831.187)	(52.330.965.797)
05	Chi phí lãi vay	30	20.604.116.550	3.089.672.208
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(93.621.391.794)	93.182.695.107
09	Giảm/(tăng) các khoản phải thu		445.923.387.149	(139.302.251.486)
10	Tăng hàng tồn kho		(439.500.188.010)	(174.252.317.464)
11	Giảm các khoản phải trả		228.849.979.233	2.708.449.961
12	(Tăng) chi phí trả trước		(15.012.309.379)	(15.598.360.995)
14	Tiền lãi vay đã trả		(6.009.860.565)	(8.296.755.738)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(50.924.843.437)	(90.625.558.634)
16	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(14.771.094.556)	(3.802.587.565)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		54.933.678.641	(335.986.686.814)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm tài sản cố định		(3.234.183.583)	(2.826.629.309)
23	Tiền chi cho vay và gửi tiền có kỳ hạn		(53.901.866.909)	(165.000.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay và tất toán tiền gửi có kỳ hạn		7.612.200.000	11.539.028.292
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(624.786.796.237)	-
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức		23.941.404.551	19.206.940.591
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(650.369.242.178)	(137.080.660.426)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021

VND

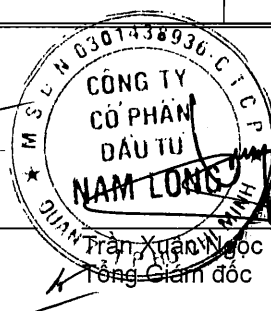
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ tái phát hành cổ phiếu quỹ		695.062.358.935	-
	Tiền thu từ vốn góp của cổ đông thiểu số		-	-
32	Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành		-	-
33	Tiền thu từ đi vay	23.4	292.392.629.079	46.183.522.347
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	23.4	(104.923.603.093)	(23.189.000.000)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(13.378.130.707)	(26.487.478.173)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		869.153.254.214	(3.492.955.826)
50	Lưu chuyển tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ		273.717.690.677	(476.560.303.066)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		1.073.169.336.986	1.900.653.285.537
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	5	1.346.887.027.663	1.424.092.982.471



Bùi Hoàng Vũ
Người lập



Nguyễn Quang Đức
Kế toán trưởng



Trần Xuân Ngọc
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 4 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Long (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4103004194, do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh (“SKHĐT”) cấp ngày 27 tháng 12 năm 2005, và theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh lần thứ 22 vào ngày 13 tháng 11 năm 2020.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“SGDCK HCM”) với mã NLG theo Quyết định số 14/2013/QĐ-SGDHCM do SGDCK HCM cấp ngày 25 tháng 1 năm 2013.

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2021, Công ty có mười lăm công ty con trực tiếp, bốn công ty con gián tiếp, hai công ty liên doanh và một công ty liên kết với chi tiết như sau:

<i>Công ty</i>	<i>Địa điểm</i>	<i>Ngành nghề kinh doanh</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu và biểu quyết (%)</i>
Công ty con			
Công ty Cổ phần Nam Long VCD	Tỉnh Long An	Xây dựng và bất động sản	99,91
Công ty Cổ phần Bất Động Sản Nguyên Sơn (“Nguyên Sơn”)	Tp. Hồ Chí Minh (“TPHCM”)	Bất động sản	87,33
Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Phan	TPHCM	Xây dựng và bất động sản	100
Công ty TNHH Paragon Đại Phước	TPHCM	Bất động sản	100
Công ty TNHH Phát triển Căn hộ Nam Long	TPHCM	Xây dựng và bất động sản	100
Công ty Cổ phần Nam Long - Hồng Phát	Tp. Cần Thơ	Xây dựng và bất động sản	99,98
Công ty TNHH NLG – NNR – HR – Fuji (*)	TPHCM	Xây dựng và bất động sản	50,00
Công ty TNHH NNH Kikyo Flora	TPHCM	Bất động sản	100
Công ty TNHH NNH Kikyo Valora (*)	TPHCM	Bất động sản	50,00
Công ty TNHH Đầu tư và Kinh doanh Bất động sản Nguyên Phúc	TPHCM	Bất động sản	100
Công ty TNHH Một Thành Viên Đầu tư Xây dựng Phát triển Nam Khang	TPHCM	Xây dựng và bất động sản	100
Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế và Xây dựng Nam Viên	TPHCM	Dịch vụ	81,25
Công ty TNHH Kinh doanh Vật liệu Xây dựng Nam Khang	TPHCM	Kinh doanh thương mại vật liệu xây dựng	100
Công ty Cổ phần 6D (“6D”)	TPHCM	Xây dựng và bất động sản	76,03
Công ty TNHH Một Thành Viên Sàn giao dịch Bất động sản Nam Long	TPHCM	Sàn giao dịch bất động sản	100
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Nam Long	TPHCM	Dịch vụ và xây dựng	100
Công ty TNHH Một Thành Viên Dịch vụ Vận tải Nam Long	TPHCM	Dịch vụ vận tải	100
Công ty TNHH MTV Quản lý và Khai thác Bất Động Sản Nam Long	TPHCM	Xây dựng và bất động sản	100
Công ty TNHH Quản lý Xây dựng và Đầu tư Nam Long (“Nam Long CMI”)	TPHCM	Dịch vụ quản lý	100
Công ty TNHH Thành phố Waterfront Đồng Nai (“Đồng Nai Waterfront”)	Đồng Nai	Bất động sản	65,10

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

Công ty liên doanh

Công ty Cổ phần NNH Mizuki ("NNH Mizuki")	TPHCM	Bất động sản	50,00
Công ty Cổ phần Southgate ("Southgate")	TPHCM	Bất động sản	50,00

Công ty liên kết

Công ty TNHH Anabuki NL Housing Service Việt Nam ("Anabuki")	TPHCM	Bất động sản	30,59
--	-------	--------------	-------

(*) Công ty nắm giữ hơn 50% quyền biểu quyết trong các công ty này.

Hoạt động chính trong kỳ hiện hành của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") chủ yếu trong lĩnh vực xây dựng công nghiệp và dân dụng; sửa chữa nhà ở và trang trí nội thất; kinh doanh nhà ở (xây dựng, sửa chữa nhà để bán hoặc cho thuê); xây dựng cầu đường bê tông; san lấp mặt bằng; thi công xây dựng hệ thống cấp thoát nước; lắp đặt và sửa chữa hệ thống điện dưới 35KV; dịch vụ môi giới nhà đất; mua bán vật liệu xây dựng; đầu tư xây dựng và kinh doanh khu đô thị; đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng khu công nghiệp, khu công nghệ cao. Đầu tư xây dựng, kinh doanh, quản lý, khai thác, cho thuê công trình: cao ốc văn phòng, siêu thị, trường học, bể bơi, khách sạn, nhà hàng, sân golf, khu thể dục thể thao, khu du lịch nghỉ mát (không hoạt động tại trụ sở); dịch vụ tư vấn quản lý dự án; thẩm tra thiết kế; dịch vụ môi giới bất động sản; dịch vụ định giá bất động sản; dịch vụ sàn giao dịch bất động sản; dịch vụ tư vấn bất động sản; dịch vụ đầu giá bất động sản; dịch vụ quảng cáo bất động sản; dịch vụ quản lý bất động sản.

Công ty có trụ sở chính tại Lầu 11, Tòa nhà Capital Tower, Số 6 đường Nguyễn Khắc Viện, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam và một chi nhánh tại Thành phố Cần Thơ, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty tại ngày 31 tháng 3 năm 2021 là: 718 người (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 713 người).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Nhóm Công ty theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Nhóm Công ty là Nhật ký chung.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Nhóm Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày chung với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba (3) tháng, có tính thanh khoản cao có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho là các dự án phát triển của Nhóm Công ty đang trong giai đoạn sản xuất kinh doanh dở dang và chủ yếu bao gồm các căn hộ, nhà phố và biệt thự đang xây dựng để bán và đất chờ bán.

Căn hộ, nhà phố và biệt thự đang xây dựng để bán được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá thành bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng và phát triển căn hộ, nhà phố và biệt thự bao gồm cả chi phí đi vay. Giá trị thuần có thể thực hiện được bao gồm giá bán hiện hành trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành căn hộ, nhà phố và biệt thự, các chi phí bán hàng và tiếp thị ước tính.

Đất đai chờ xây dựng căn hộ, nhà phố và biệt thự để bán được trình bày trong mục "Hàng tồn kho" theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua quyền sử dụng đất, đền bù giải tỏa, san lấp mặt bằng và thi công hạ tầng. Giá trị thuần có thể thực hiện được bao gồm giá bán hiện hành trừ đi chi phí thanh lý ước tính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.2 Hàng tồn kho (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị có thể xảy ra đối với hàng tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong báo cáo tài chính hợp nhất.

3.3 Các khoản phải thu

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

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

3.4 Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao/ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được vốn hóa và chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản vô hình khi Nhóm Công ty nắm giữ đất này để sử dụng trong sản xuất, kinh doanh cung cấp dịch vụ hoặc cho các đối tượng khác thuê và Công ty được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng. Quyền sử dụng đất với thời gian sử dụng không thời hạn thì không khấu hao.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45"). Quyền sử dụng đất được khấu trừ dựa trên thời gian sử dụng hữu ích, ngoại trừ quyền sử dụng đất có thời gian sử dụng vô thời hạn thì không được khấu trừ.

3.5 Thuê tài sản

Trong trường hợp Nhóm Công ty là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Thuê tài sản (tiếp theo)

Trong trường hợp Nhóm Công ty là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là bất động sản đầu tư trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chi phí trực tiếp ban đầu đề thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời gian cho thuê.

3.6 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	25 - 47 năm
Máy móc, thiết bị	5 - 12 năm
Phương tiện vận tải	6 - 8 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm
Phần mềm vi tính	3 - 5 năm
Quyền sử dụng đất	47 năm
Tài sản khác	3 - 5 năm

3.7 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị khấu hao và 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 Nhóm Công ty 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	6 - 47 năm
Quyền sử dụng đất	47 năm

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 báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.8 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 Nhóm Công ty và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ 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 cần có một thời gian đủ dài 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.

3.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:

- ▶ Công cụ dụng cụ xuất dùng với giá trị lớn và được sử dụng trên một năm;
- ▶ Nhà mẫu;
- ▶ Chi phí hoa hồng môi giới; và
- ▶ Chi phí trả trước khác với lợi ích kinh tế được tạo ra trong hơn một (1) năm và được phân bổ trong khoảng thời gian không quá ba (3) năm.

3.10 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính tối đa là mười (10) năm. Định kỳ công ty mẹ phải 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 kỳ phát sinh vào báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh hợp nhất.

3.11 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Nhóm Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Nhóm Công ty. Thông thường, Nhóm Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.11 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Đầu tư vào công ty liên kết (tiếp theo)

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của nhóm Công ty trong tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Nhóm Công ty không khấu hao lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Các báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với các báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Nhóm Công ty. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Nhóm Công ty trong trường hợp cần thiết.

Đầu tư vào công ty liên doanh

Khoản đầu tư của Nhóm Công ty vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, khoản đầu tư của Nhóm Công ty vào liên doanh được trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Nhóm Công ty trong tài sản thuần của liên doanh. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh của liên doanh.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của liên doanh được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi liên doanh của các quỹ của liên doanh được ghi nhận vào quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi liên doanh được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên doanh. Cổ tức nhận được/ lợi nhuận được chia từ liên doanh được căn trừ vào giá trị khoản đầu tư vào liên doanh.

Báo cáo tài chính của liên doanh được lập cùng kỳ với các báo cáo tài chính của Nhóm Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Nhóm Công ty. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Nhóm Công ty trong trường hợp cần thiết.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá mua thực tế.

Dự phòng các khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính của doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.11 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

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 tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

3.12 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 Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.13 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Nhóm Công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo tỷ lệ một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo điều 48 của Bộ luật Lao động.

3.14 Các khoản dự phòng

Nhóm Công ty ghi nhận các khoản dự phòng khi có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Công ty có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Dự phòng bảo hành công trình được trích lập bằng 5% giá trị công trình dựa trên đặc điểm của từng công trình và kinh nghiệm thực tế.

3.15 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

- các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.16 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Nhóm Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Nhóm Công ty không ghi nhận các khoản lãi hoặc lỗ khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

3.17 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) 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 Nhóm Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Nhóm Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm 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 phát triển*

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

► *Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu*

Nguồn kinh phí cho hoạt động kinh doanh, dự án bao gồm ngân sách hoạt động dự kiến.

► *Quỹ khen thưởng, 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.

3.18 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.19 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Các khoản tăng giảm khối lượng xây lắp khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác chỉ được tính vào doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn. Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận là chi phí trong năm tài chính khi các chi phí này đã phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.19 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Doanh thu bán biệt thự, nhà phố và căn hộ

Đối với các biệt thự, nhà phố và căn hộ mà Nhóm Công ty bán sau khi đã xây dựng hoàn tất, doanh thu và giá vốn được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích liên quan đến biệt thự, nhà phố và căn hộ đã được chuyển giao sang người mua.

Doanh thu bán lô đất và đất đã xây dựng cơ sở hạ tầng

Doanh thu bán lô đất và đất đã xây dựng cơ sở hạ tầng được xác định là tổng số tiền được nhận khi đất và đất đã xây dựng cơ sở hạ tầng được bàn giao cho khách hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

Doanh thu được ghi nhận khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản cổ tức của Nhóm công ty được xác lập.

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

3.20 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.20 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế.

3.21 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên mật thiết trong gia đình mật thiết của các cá nhân được coi là liên quan.

3.22 Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt được của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Hoạt động kinh doanh bất động sản trong lãnh thổ Việt Nam chủ yếu tạo ra doanh thu và lợi nhuận cho Nhóm Công ty, trong khi các khoản doanh thu khác chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng doanh thu của Nhóm Công ty. Do đó, Ban Tổng Giám đốc Nhóm Công ty nhận định là Nhóm Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, thông tin theo bộ phận không được trình bày.

4. HỢP NHẤT KINH DOANH

Mua thêm phần vốn góp và hợp nhất Công ty TNHH Thành phố Waterfront Đồng Nai (“DNWF”)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ 31 tháng 3 năm 2021, Nhóm Công ty đã hoàn tất việc mua lại 65.1% Công ty TNHH Thành phố Waterfront Đồng Nai và nắm quyền kiểm soát. Do đó, các báo cáo tài chính của Công ty TNHH Thành phố Waterfront Đồng Nai được hợp nhất vào báo cáo tài chính của Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 3 năm 2021.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Tiền mặt	4.080.910.740	1.555.924.437
Tiền gửi ngân hàng	790.140.834.905	591.332.814.549
Các khoản tương đương tiền (*)	552.665.282.018	480.280.598.000
TỔNG CỘNG	1.346.887.027.663	1.073.169.336.986

(*) Một phần tiền gửi ngân hàng đã được dùng làm tài sản thế chấp cho khoản vay ngân hàng của Nhóm Công ty (Thuyết minh số 23).

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn dưới ba tháng và hưởng lãi suất dao động từ 2,4%/năm đến 5,5%/năm.

6. KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc sáu tháng với lãi suất dao động từ 3.2%/năm đến 7,4%/năm.

7. PHẢI THU KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải thu từ khách hàng	369.816.638.337	352.826.487.081
Phải thu các bên liên quan (Thuyết minh số 32)	220.915.290.842	257.030.606.567
	590.731.929.179	609.857.093.648

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Tạm ứng mua quyền sử dụng đất	362.670.154.447	363.518.476.614
- Công ty TNHH VSIP Hải Phòng	255.816.965.255	255.816.965.255
- Công ty TNHH Sản xuất Vật liệu Xây dựng Phú Đức	50.089.987.104	50.089.987.104
- Trung tâm phát triển Quỹ đất Cần Thơ	19.559.645.914	19.559.645.914
- Ban Bồi thường Giải phóng Mặt bằng Quận 7	3.929.918.840	19.718.794.222
- Khác	33.273.637.334	18.333.084.119
Tạm ứng dịch vụ xây dựng	156.183.434.616	101.589.181.632
- Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons	53.587.423.808	34.756.466.931
- Công ty TNHH Sản xuất và Lắp ráp Cửa Kính Nhôm C.N.D	7.906.491.311	7.721.650.287
- Công ty Cổ phần Xây dựng An Phong	-	13.355.702.807
- Khác	94.689.519.497	45.755.361.607
Khác	13.484.446.067	12.588.841.779
TỔNG CỘNG	532.338.035.130	477.696.500.025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

9. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ngắn hạn	137.887.212.750	145.499.412.750
Dài hạn	-	-
	<u>137.887.212.750</u>	<u>145.499.412.750</u>

10. PHẢI THU KHÁC

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ngắn hạn		
Phải thu tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia	163.749.212.329	68.610.384.353
Tạm ứng cho nhân viên phục vụ công tác đền bù đất	138.921.854.067	115.902.877.126
Phải thu từ việc tái phát hành cổ phiếu quỹ	123.390.000.000	-
Trả trước thuế thu nhập doanh nghiệp theo tiến độ thanh toán của khách hàng (i)	37.174.413.274	34.933.275.200
Tạm ứng khác cho nhân viên	18.923.382.603	11.660.868.599
Phải thu từ hợp đồng hợp tác kinh doanh ("HĐHTKD") (ii)	2.602.954.938	2.602.954.938
Ký quỹ mua cổ phần	-	585.356.850.000
Đặt cọc, ký quỹ	146.329.382.864	168.252.435.693
Khác	27.509.555.327	10.675.773.512
	<u>658.600.755.402</u>	<u>997.995.419.421</u>
Dài hạn		
Phải thu cổ tức	-	97.107.260.274
Ký quỹ	29.432.952.587	5.169.962.027
	<u>29.432.952.587</u>	<u>102.277.222.301</u>
TỔNG CỘNG	<u>688.033.707.989</u>	<u>1.100.272.641.722</u>
<i>Trong đó:</i>		
Phải thu các bên khác	524.284.495.660	948.448.472.828
Phải thu các bên liên quan (Thuyết minh số 32)	163.749.212.329	151.824.168.894

- (i) Theo Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế Thu nhập Doanh nghiệp, Nhóm Công ty thực hiện kê khai tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất 20% trên doanh thu thu được tiền từ khách hàng trừ đi chi phí tương ứng hoặc theo thuế suất 1% trên doanh thu thu được tiền từ khách hàng.
- (ii) Khoản này thể hiện phần đầu tư vào HĐHTKD với Công ty Cổ phần Thế kỷ 21 trong năm 2015 để xây dựng Khu dân cư 9B7 trên quy mô diện tích 5,9 hecta tại khu đô thị Nam Sài Gòn. Theo HĐHTKD, công ty có sở hữu là 60%. Lợi nhuận từ HĐHTKD này được chia theo tỉ lệ cố định. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020, dự án này đang trong giai đoạn bàn giao.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

11. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Bất động sản dở dang (i)	13.449.385.809.190	6.014.901.786.539
Dịch vụ tổng thầu	67.197.503.558	50.313.408.059
Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	4.982.068.628	4.111.496.282
TỔNG CỘNG	13.521.565.381.376	6.069.326.690.880
(i) Bất động sản dở dang:		
Dự án Đồng Nai Waterfront (Izumi)	7.173.931.253.078	-
Dự án Hoàng Nam (Akari)	2.381.124.508.398	2.180.013.455.962
Dự án Paragon Đại Phước	1.707.883.042.674	1.706.464.606.674
Dự án Vàm Cỏ Đông (Waterpoint) (*)	1.139.547.880.950	1.102.374.098.754
Dự án Cần Thơ	314.350.398.474	296.471.888.867
Dự án Phú Hữu	205.357.380.417	205.761.804.480
Dự án Areco (Flora Novia) (*)	137.811.119.909	145.665.095.290
Dự án Nguyễn Sơn	99.591.276.507	102.567.829.816
Dự án Phước Long B - Mở rộng	93.625.091.440	87.412.779.357
Dự án VSIP Hải Phòng	67.533.315.305	60.985.564.431
Dự án Tân Thuận Đông (Dự án Ehome 5)	52.905.885.370	50.065.386.849
Dự án Bình Dương ("Dự án Ehome 4")	26.909.564.615	25.943.899.351
Dự án Phú Đức	7.729.024.658	7.729.024.658
Dự án Tiến Hùng ("Dự án Ehome 3")	173.683.680	134.701.665
Khác	40.912.383.715	43.311.650.385

(*) Các quyền sử dụng đất sau đây được dùng thế chấp cho các khoản vay của Nhóm Công ty (Thuyết minh số 23):

- Quyền sử dụng đất tại Xã An Thạnh, Huyện Bến Lức, Tỉnh Long An; và
- Quyền sử dụng đất tại Phường Linh Tây, Quận Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh.

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ngắn hạn		
Chi phí hoạt động	3.505.506.699	2.812.563.878
Công cụ, dụng cụ	1.777.087.298	1.358.654.530
Khác	-	243.240.321
	<u>5.282.593.997</u>	<u>4.414.458.729</u>
Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ	18.442.520.327	19.611.624.320
Hoa hồng môi giới	137.291.673	449.667.233
Chi phí chờ phân bổ khác	106.450.435.397	84.020.342.297
	<u>125.030.247.397</u>	<u>104.081.633.850</u>
TỔNG CỘNG	130.312.841.394	108.496.092.579

Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Long

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận chuyển	Thiết bị văn phòng	Tài sản khác	Tổng cộng
Nguyên giá:						
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	63.379.617.291	23.372.540.968	21.197.968.076	9.270.028.413	1.736.947.197	118.957.101.945
Mua mới	-	239.800.000	-	415.000.000	-	654.800.000
Tặng do mua công ty con	-	-	-	33.900.000	-	33.900.000
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	63.379.617.291	23.612.340.968	21.197.968.076	9.718.928.413	1.736.947.197	119.645.801.945
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	(27.449.761.521)	(12.880.768.728)	(13.837.028.416)	(5.717.655.723)	(1.405.754.923)	(61.290.969.311)
Khấu hao trong kỳ	(773.444.801)	(614.384.400)	(590.109.331)	(56.268.021)	(128.904.384)	(2.163.110.937)
Tặng do mua công ty con	-	-	-	(7.533.334)	-	(7.533.334)
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	(28.223.206.322)	(13.495.153.128)	(14.427.137.747)	(5.781.457.078)	(1.534.659.306)	(63.461.613.582)
Giá trị còn lại:						
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	35.929.855.770	10.491.772.240	7.360.939.660	3.552.372.690	331.192.274	57.666.132.634
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	35.156.410.969	10.117.187.840	6.770.830.329	3.937.471.335	202.287.891	56.184.188.363

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

14. TÀI SẢN VÔ HÌNH

	VND		
	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm vi tính</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	14.746.456.213	17.514.662.055	32.261.118.268
Mua mới	-	501.353.000	501.353.000
	<u>14.746.456.213</u>	<u>18.016.015.055</u>	<u>32.762.471.268</u>
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	<u>14.746.456.213</u>	<u>18.016.015.055</u>	<u>32.762.471.268</u>
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	(2.357.144.027)	(10.259.256.260)	(12.616.400.287)
Hao mòn trong kỳ	(22.100.505)	(930.536.524)	(952.637.029)
	<u>(2.379.244.532)</u>	<u>(11.189.792.784)</u>	<u>(13.569.037.316)</u>
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	<u>(2.379.244.532)</u>	<u>(11.189.792.784)</u>	<u>(13.569.037.316)</u>
Giá trị còn lại:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	<u>12.389.312.186</u>	<u>7.255.405.795</u>	<u>19.644.717.981</u>
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	<u>12.367.211.681</u>	<u>6.826.222.271</u>	<u>19.193.433.952</u>

15. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	VND		
	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	25.019.644.770	266.701.652.235	291.721.297.005
Mua mới	-	2.212.068.695	2.212.068.695
	<u>25.019.644.770</u>	<u>268.913.720.930</u>	<u>293.933.365.700</u>
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	<u>25.019.644.770</u>	<u>268.913.720.930</u>	<u>293.933.365.700</u>
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	(8.601.811.622)	(23.341.291.348)	(31.943.102.970)
Tăng trong kỳ	(168.884.920)	(2.950.641.858)	(3.119.526.778)
	<u>(8.770.696.542)</u>	<u>(26.291.933.206)</u>	<u>(35.062.629.748)</u>
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	<u>(8.770.696.542)</u>	<u>(26.291.933.206)</u>	<u>(35.062.629.748)</u>
Giá trị còn lại:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	<u>16.417.833.148</u>	<u>243.360.360.887</u>	<u>259.778.194.035</u>
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	<u>16.248.948.228</u>	<u>242.621.787.724</u>	<u>258.870.735.952</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

16. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết (Thuyết minh số 16.1)	1.875.518.323.773	3.259.883.924.302
Đầu tư dài hạn khác (Thuyết minh số 16.2)	2.409.000.000	2.409.000.000
TỔNG CỘNG	1.877.927.323.773	3.262.292.924.302

16.1 Đầu tư vào công ty liên kết và công ty liên doanh

Tên công ty	Lĩnh vực kinh doanh	Ngày 31 tháng 3 năm 2021		Ngày 31 tháng 12 năm 2020	
		Tỷ lệ sở hữu %	Giá mua VND	Tỷ lệ sở hữu %	Giá mua VND
Công ty TNHH Thành phố Waterfront Đồng Nai (i)	Bất động sản	-	-	35,10	1.460.943.601.343
Công ty Cổ phần Southgate (ii)	Bất động sản	50,00	975.000.000.000	50,00	916.500.000.000
Công ty Cổ phần NNH Mizuki (iii)	Bất động sản	50,00	750.000.000.000	50,00	750.000.000.000
Anabuki	Bất động sản	30,59	834.000.000	30,59	834.000.000
TỔNG CỘNG			1.725.834.000.000		3.128.277.601.343

(i) Trong kỳ, Nhóm Công ty đã tăng tỷ lệ sở hữu trong Công ty TNHH Thành phố Waterfront Đồng Nai và nắm quyền kiểm soát Công ty này. Do vậy, các báo cáo tài chính của Công ty TNHH Thành phố Waterfront Đồng Nai được hợp nhất vào báo cáo tài chính của Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 3 năm 2021.

Hoạt động chính của Công ty TNHH Thành Phố Waterfront Đồng Nai là phát triển Khu đô thị Waterfront City trên quy mô diện tích 170 hecta tại xã Long Hưng, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai.

(ii) Hoạt động chính của Công ty Cổ phần Southgate là phát triển Khu Đô thị Vàm Cỏ Đông trên quy mô diện tích 165 hecta tại Xã An Thạnh, Huyện Bến Lức, Tỉnh Long An.

(iii) Hoạt động chính của Công ty Cổ phần NNH Mizuki là phát triển Khu Đô thị Mizuki Park trên quy mô diện tích 26 hecta tại Khu Đô thị Nam Sài Gòn, Phường Bình Hưng, Huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh.

Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Long

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

16.1 Đầu tư vào công ty liên kết và công ty liên doanh (tiếp theo):

Chi tiết giá trị khoản đầu tư vào công ty liên doanh liên kết này bao gồm:

	Công ty Cổ phần Southgate	Công ty Cổ phần NNH Mizuki	Công ty TNHH Housing Service Việt Nam	Công ty TNHH Thành phố Waterfront Đồng Nai	VND Tổng
Giá trị đầu tư					
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	916.500.000.000	750.000.000.000	834.000.000	1.460.943.601.343	3.128.277.601.343
Góp vốn trong kỳ	58.500.000.000	-	-	-	58.500.000.000
Chuyển sang đầu tư vào công ty con	-	-	-	(1.460.943.601.343)	(1.460.943.601.343)
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	975.000.000.000	750.000.000.000	834.000.000	-	1.725.834.000.000
Phần lũy kế lợi nhuận (lỗ) sau khi mua					
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	9.698.007.499	119.818.986.792	2.838.177.910	(748.849.242)	131.606.322.959
Phần lãi (lỗ) từ công ty liên kết, liên doanh trong kỳ	31.012.810.814	(12.887.679)	982.139.396	-	31.982.062.531
Cổ tức	(10.652.910.959)	(4.000.000.000)	-	-	(14.652.910.959)
Chuyển sang đầu tư vào công ty con	-	-	-	748.849.242	748.849.242
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	30.057.907.354	115.806.099.113	3.820.317.306	-	149.684.323.773
Giá trị còn lại					
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	926.198.007.499	869.818.986.792	3.672.177.910	1.460.194.752.101	3.259.883.924.302
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	1.005.057.907.354	865.806.099.113	4.654.317.306	-	1.875.518.323.773

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

16. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

16.2 Các khoản đầu tư tài chính khác

	Ngày 31 tháng 3 năm 2021		Ngày 31 tháng 12 năm 2020	
	Tỷ lệ sở hữu/ kiểm soát %	Giá gốc đầu tư VND	Tỷ lệ sở hữu/ kiểm soát %	Giá gốc đầu tư VND
Công ty Đầu tư Tài chính Hồng Phát	1,25	2.409.000.000	1,25	2.409.000.000

17. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	VND		
	<i>Nguyên Sơn</i>	<i>6D</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	32.906.583.473	7.601.818.460	40.508.401.933
Tăng trong kỳ	-	-	-
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	<u>32.906.583.473</u>	<u>7.601.818.460</u>	<u>40.508.401.933</u>
Giá trị hao mòn:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	(32.906.583.473)	(2.280.545.550)	(35.187.129.023)
Khấu trừ trong kỳ	-	(380.090.925)	(380.090.925)
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	<u>(32.906.583.473)</u>	<u>(2.660.636.475)</u>	<u>(35.567.219.948)</u>
Giá trị còn lại:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	-	5.321.272.910	5.321.272.910
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	-	<u>4.941.181.985</u>	<u>4.941.181.985</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải trả cho người bán:		
- Công ty Cổ phần Xây dựng Phạm Nguyên	35.217.434.400	35.217.434.400
- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hưng Quốc Thịnh	28.281.403.515	53.796.383.214
- Công ty Cổ Phần Xây Dựng An Phong	15.569.686.314	13.355.702.807
- Công ty TNHH Sản xuất và Lắp ráp Cửa Kính Nhôm C.N.D	14.604.379.996	28.857.443.512
- Công ty Cổ phần Phan Vũ	6.063.802.002	6.124.210.482
- East Wing Capital Pte. Ltd.	1.806.013.153	39.687.675.665
- Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons	-	34.756.466.931
- Phải trả cho các nhà thầu phụ khác	166.604.646.045	178.586.765.790
TỔNG CỘNG	<u>268.147.365.425</u>	<u>390.382.082.801</u>

19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ứng trước từ khách hàng mua nhà (*)	2.327.770.551.859	2.060.238.738.293
Ứng trước từ các bên liên quan (Thuyết minh số 32)	82.460.348.163	37.306.221.551
TỔNG CỘNG	<u>2.410.230.900.022</u>	<u>2.097.544.959.844</u>

(*) Đây là các khoản ứng trước từ khách hàng mua căn hộ, nhà phố, biệt thự và đất nhưng chưa nhận bàn giao tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Thuế thu nhập doanh nghiệp	107.388.642.265	101.316.136.729
Thuế giá trị gia tăng	3.346.103.045	7.236.379.807
Thuế thu nhập cá nhân	39.742.852.235	9.105.004.689
Các loại thuế khác	50.885.453	1.141.170.128
TỔNG CỘNG	<u>150.528.482.998</u>	<u>118.798.691.353</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Chi phí hoàn thành các dự án đã ghi nhận doanh thu	732.442.346.230	437.335.772.098
Chi phí lãi vay phải trả	26.454.563.574	11.860.307.589
Các khoản chi phí hoạt động khác	51.943.597.334	44.294.708.676
TỔNG CỘNG	810.840.507.138	493.490.788.363

22. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢ KHÁC

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ngắn hạn		
Khoản phải trả kinh phí bảo trì duy tu bảo dưỡng	129.458.866.806	126.715.406.082
Cổ tức phải trả cổ đông không kiểm soát	7.577.162.352	20.617.711.877
Đặt cọc của khách hàng	112.340.745.471	18.049.170.885
Ký quỹ đã nhận	6.488.634.000	6.112.634.000
Phải trả mua cổ phần công ty con	1.365.832.650.000	-
Khác	48.672.498.509	31.488.766.045
	<u>1.670.370.557.138</u>	<u>202.983.688.889</u>
Dài hạn		
Ký quỹ thuê văn phòng, thuê nhà	77.421.000.000	133.906.073.185
Khác	27.681.650.238	1.935.000.000
	<u>105.102.650.238</u>	<u>135.841.073.185</u>
TỔNG CỘNG	1.775.473.207.376	338.824.762.074

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

23. VAY VÀ NỢ

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Vay ngắn hạn		
Vay ngắn hạn từ ngân hàng (Thuyết minh số 23.2)	1.074.410.771.576	841.941.942.497
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 23.3)	44.999.803.085	89.999.606.178
	<u>1.119.410.574.661</u>	<u>931.941.548.675</u>
Vay dài hạn		
Trái phiếu (Thuyết minh số 23.1)	1.131.543.439.773	1.125.023.673.583
Vay dài hạn từ ngân hàng (Thuyết minh số 23.3)	400.000.000.000	400.000.000.000
	<u>1.531.543.439.773</u>	<u>1.525.023.673.583</u>
TỔNG CỘNG	<u>2.650.954.014.434</u>	<u>2.456.965.222.258</u>

23.1 Trái phiếu

Vào ngày 19 tháng 6 năm 2018, Công ty đã phát hành 120 trái phiếu không chuyển đổi cho Công ty TNHH Bảo Hiểm Nhân Thọ AIA (Việt Nam), 30 trái phiếu không chuyển đổi cho Công ty TNHH Bảo Hiểm Nhân Thọ Generali Việt Nam và 510 trái phiếu không chuyển đổi cho Công ty TNHH Manulife (Việt Nam) với mệnh giá 1.000.000.000 VND/trái phiếu, lãi suất 6,5%/năm. Các trái phiếu này sẽ đáo hạn vào ngày 19 tháng 6 năm 2025 và được dùng phát triển hạ tầng dự án và bổ sung quỹ đất mới.

Vào ngày 17 tháng 6 năm 2020, Công ty phát hành 500 trái phiếu không chuyển đổi cho sáu tổ chức và một cá nhân với mệnh giá 1.000.000.000 VND/trái phiếu, lãi suất 10,5%/năm. Các trái phiếu này sẽ đáo hạn vào ngày 17 tháng 6 năm 2023 và được dùng tài trợ và đầu tư cho các dự án.

Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Long

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

23. VAY VÀ NỢ (tiếp theo)

23.2 Chi tiết vay ngắn hạn từ ngân hàng

Ngân hàng	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày đáo hạn	Mục đích vay	Lãi suất %/năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Phương Đông (OCB)	789.325.807.455 VND	Ngày 23 tháng 12 năm 2021	Hỗ trợ nhu cầu vốn lưu động	8,2% - 9,2%	Cổ phiếu của Công ty
Ngân hàng TMCP Phương Đông (OCB)	125.201.303.121	12 tháng kể từ ngày giải ngân	Hỗ trợ nhu cầu vốn lưu động	8,1% - 8,3%	Nhà 147-149, Trần Trọng Cung, Phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP.HCM
Ngân hàng TNHH Một thành viên Standard Charter (Việt Nam)	70.000.000.000	Ngày 13 tháng 11 năm 2021	Hỗ trợ nhu cầu vốn lưu động	4,5% - 4,6%	Quyền sử dụng đất và các tài sản trên đất tại xã An Thạnh, Huyện Bến Lức, Tỉnh Long An
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh TP.HCM	89.883.661.000	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Hỗ trợ nhu cầu vốn lưu động	6,0%	Tin chấp
TỔNG CỘNG	1.074.410.771.576				

Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Long

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

23. VAY VÀ NỢ (tiếp theo)

23.3 Chi tiết vay dài hạn từ ngân hàng

Ngân hàng	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày đáo hạn	Mục đích vay	Lãi suất %/năm	Hình thức đảm bảo
	VND				
Ngân hàng TMCP Phương Đông	200.000.000.000	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Tài trợ đầu tư phát triển dự án Akari	10,2%	Khoản phải thu phát sinh trong tương lai từ Hợp đồng bán dự án và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng của Công ty
Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (Việt Nam)	200.000.000.000	Ngày 11 tháng 11 năm 2022	Tài trợ đầu tư phát triển dự án Akari	5,4% - 5,7%	
Ngân Hàng TNHH Một Thành Viên HSBC Việt Nam	44.999.803.085	Ngày 13 tháng 5 năm 2021	Hỗ trợ phát triển dự án	8,0% - 8,2%	Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại phường Linh Tây, Quận Thủ Đức, TP.Hồ Chí Minh (Dự án Novia)
TỔNG CỘNG	444.999.803.085				
Trong đó:					
Vay dài hạn đến hạn trả	44.999.803.085				
Vay dài hạn	400.000.000.000				

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

23. VAY VÀ NỢ (tiếp theo)

23.4 Tình hình tăng giảm các khoản vay và trái phiếu trong kỳ

	VND		
	Vay	Trái phiếu	Tổng cộng
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	1.331.941.548.675	1.125.023.673.583	2.456.965.222.258
Tiền thu từ đi vay	292.392.629.079	-	292.392.629.079
Tiền chi trả nợ gốc	(104.923.603.093)	-	(104.923.603.093)
Chi phí phát hành trái phiếu	-	6.519.766.190	6.519.766.190
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	<u>1.519.410.574.661</u>	<u>1.131.543.439.773</u>	<u>2.650.954.014.434</u>

24. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN DÀI HẠN

Đây là phần giá trị của khoản lợi nhuận mà Nhóm công ty nhận được từ việc chuyển nhượng một phần dự án Nguyên Sơn cho Công ty Cổ phần NNH Mizuki, một phần dự án Waterpoint cho Công ty Cổ phần Southgate theo tỷ lệ sở hữu của Nhóm Công ty trong các liên doanh này.

25. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

Số dư này thể hiện khoản dự phòng bảo hành công trình xây dựng đối với các công trình, hạng mục công trình đã hoàn thành và bàn giao tại ngày báo cáo.

Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Long

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU

26.1 Tính hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng	VND
Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020								
Ngày 1 tháng 1 năm 2020	2.597.025.750.000	988.508.364.367	(382.934.347.400)	10.709.490.423	2.216.611.139	1.839.301.254.305	5.054.827.122.834	
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	110.421.778.909	110.421.778.909	
Sử dụng quỹ	-	-	-	-	(285.905.682)	-	(285.905.682)	
Ngày 31 tháng 3 năm 2020	2.597.025.750.000	988.508.364.367	(382.934.347.400)	10.709.490.423	1.930.705.457	1.949.723.033.214	5.164.962.996.061	

Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021

Ngày 1 tháng 1 năm 2021	2.852.706.600.000	988.508.364.367	(382.934.347.400)	10.709.490.423	2.216.611.139	2.131.776.750.845	5.602.983.469.374	
Tái phát hành cổ phiếu quỹ	-	259.190.221.348	382.934.347.400	-	-	-	642.124.568.748	
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	365.300.219.353	365.300.219.353	
Biến động do chuyển công ty liên kết thành công ty con	-	-	-	-	-	748.849.242	748.849.242	
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	2.852.706.600.000	1.247.698.585.715	-	10.709.490.423	2.216.611.139	2.497.825.819.440	6.611.157.106.717	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

26.2 Cổ phiếu

	Số lượng cổ phiếu	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
	Số lượng	Số lượng
Cổ phiếu đã được duyệt	285.270.660	285.270.660
Cổ phiếu đã phát hành		
<i>Cổ phiếu đã đã phát hành và được góp vốn đầy đủ</i>	285.270.660	285.270.660
Cổ phiếu phổ thông	285.270.660	285.270.660
Cổ phiếu quỹ		
<i>Cổ phiếu quỹ do công ty mẹ nắm giữ</i>	-	(10.000.000)
Cổ phiếu phổ thông	-	(10.000.000)
<i>Cổ phiếu quỹ do công ty con nắm giữ</i>	-	(11.319.134)
Cổ phiếu phổ thông	-	(11.319.134)
Cổ phiếu đang lưu hành		
Cổ phiếu phổ thông	285.270.660	263.951.526

26.3 Tình hình tăng giảm vốn cổ phần

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Vốn cổ phần đã góp		
Vốn góp đầu kỳ	2.852.706.600.000	2.597.025.750.000
Tăng trong kỳ	-	255.680.850.000
Vốn góp cuối kỳ	<u>2.852.706.600.000</u>	<u>2.852.706.600.000</u>
Cổ tức bằng tiền đã công bố	-	238.937.160.000
Cổ tức bằng cổ phiếu đã công bố	-	241.429.262.808
Cổ tức đã thực trả bằng tiền	13.378.130.707	236.072.403.898

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

27. LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

	VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Vốn điều lệ đã góp	1.800.393.993.174	1.011.897.763.970
Thặng dư vốn	26.394.994.873	26.394.994.873
Cổ phiếu quỹ	(656.280.000)	(656.280.000)
Quỹ đầu tư và phát triển	62.463.835	62.463.835
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	374.686.400	-
Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	577.917.539	577.917.539
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	1.303.648.618.489	63.818.489
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	58.614.975.604	79.013.591.462
TỔNG CỘNG	<u>3.189.411.369.914</u>	<u>1.117.354.270.168</u>

Chi tiết tình hình tăng giảm lợi ích của cổ đông không kiểm soát:

	VND
	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	1.117.354.270.168
Tăng do mua công ty con trong kỳ	2.071.388.342.916
Thoái vốn bằng tiền	-
Phân phối lợi nhuận trong kỳ	1.006.338.012
Cổ tức đã trả	(337.581.182)
Ngày 31 tháng 3 năm 2021	<u>3.189.411.369.914</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

28. DOANH THU

28.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	VND	
	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020
Tổng doanh thu	235.764.175.742	416.200.981.528
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán đất, căn hộ, nhà phố và biệt thự</i>	43.943.315.668	143.643.773.228
<i>Doanh thu xây dựng</i>	66.219.689.488	54.482.794.418
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	100.128.236.884	178.012.691.752
<i>Doanh thu từ chuyển nhượng dự án</i>	21.129.680.331	35.698.949.258
<i>Thu nhập cho thuê bất động sản đầu tư</i>	4.343.253.371	4.362.772.872
Trừ		
Giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	235.764.175.742	416.200.981.528
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán đất, căn hộ, nhà phố và biệt thự</i>	43.943.315.668	143.643.773.228
<i>Doanh thu xây dựng</i>	66.219.689.488	54.482.794.418
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	100.128.236.884	178.012.691.752
<i>Doanh thu từ chuyển nhượng dự án</i>	21.129.680.331	35.698.949.258
<i>Thu nhập cho thuê bất động sản đầu tư</i>	4.343.253.371	4.362.772.872
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu với bên liên quan (Thuyết minh số 32)</i>	169.600.666.423	257.431.757.109
<i>Doanh thu với khách hàng khác</i>	66.163.509.319	158.769.224.419

28.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND	
	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020
Lãi tiền gửi ngân hàng và lãi cho vay	7.320.061.294	15.467.130.745
Khác	471.317.472	-
TỔNG CỘNG	7.791.378.766	15.467.130.745

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

29. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020</i>
Giá vốn đất, căn hộ, nhà phố và biệt thự	40.304.038.092	70.658.811.435
Giá vốn xây dựng	59.258.468.459	44.168.660.510
Giá vốn dịch vụ cung cấp	82.893.522.144	124.822.932.555
Giá vốn chuyển nhượng dự án	10.559.464.043	17.465.690.629
Chi phí kinh doanh bất động sản đầu tư	2.632.923.676	2.183.321.123
TỔNG CỘNG	<u>195.648.416.414</u>	<u>259.299.416.252</u>

30. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020</i>
Chi phí lãi vay đối với trái phiếu phát hành và lãi vay ngân hàng	20.604.116.550	3.089.672.208
Chi phí tài chính khác	561.988.351	145.150.755
TỔNG CỘNG	<u>21.166.104.901</u>	<u>3.234.822.963</u>

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Nhóm Công ty là 20% thu nhập chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Nhóm Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Chi phí thuế TNDN hiện hành

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	(3.743.311.146)	(7.621.681.813)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	21.704.275.522	(15.527.365.946)
TỔNG CỘNG	<u>17.960.964.376</u>	<u>(23.149.047.759)</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

32. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các giao dịch trọng yếu của Nhóm Công ty với các bên liên quan bao gồm:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>VND</i> <i>Cho kỳ kế toán ba</i> <i>tháng kết thúc ngày 31</i> <i>tháng 3 năm 2021</i>
Công ty Cổ phần NNH Mizuki	Công ty liên doanh	Cung cấp dịch vụ tổng thầu và xây dựng	23.719.849.419
		Doanh thu thiết kế hạ tầng	38.450.000
		Doanh thu khác	19.675.909
Công ty Cổ phần Southgate	Công ty liên doanh	Cung cấp dịch vụ tổng thầu và xây dựng	110.133.427.921
		Doanh thu chuyển nhượng dự án	21.129.680.331
		Doanh thu phân phối căn hộ	15.813.620
		Doanh thu thiết kế hạ tầng	7.159.287.945
		Doanh thu khác	7.384.481.278
TỔNG CỘNG			169.600.666.423

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan được thể hiện như sau:

<i>Các bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 31 tháng 3</i> <i>năm 2021</i>
Phải thu khách hàng			
Công ty Cổ phần Southgate	Công ty liên doanh	Phải thu tiền dịch vụ tổng thầu	140.717.316.314
Công ty Cổ phần NNH Mizuki	Công ty liên doanh	Phải thu tiền xây dựng	80.146.974.528
Bà Nguyễn Thị Bích Ngọc	Bên liên quan	Bán căn hộ	51.000.000
TỔNG CỘNG			220.915.290.842
Người mua trả tiền trước			
Công ty Cổ phần Southgate	Công ty liên doanh	Ứng trước tiền xây dựng	69.226.917.344
Công ty Cổ phần NNH Mizuki	Công ty liên doanh	Ứng trước tiền xây dựng	13.233.430.819
TỔNG CỘNG			82.460.348.163
Phải thu ngắn hạn khác (phải thu cổ tức)			
Công ty Cổ phần Southgate	Công ty liên doanh	Phải thu cổ tức	107.760.171.233
Công ty Cổ phần NNH Mizuki	Công ty liên doanh	Phải thu cổ tức	55.989.041.096
TỔNG CỘNG			163.749.212.329

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2021 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

32. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị ("HĐQT") và Ban Tổng Giám đốc ("BTGD")
được trình bày như sau:

	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020
Thù lao Hội đồng Quản trị	2.171.601.632	1.498.018.470
Thù lao Ban Tổng Giám đốc	1.361.102.076	1.865.104.489
TỔNG CỘNG	3.532.703.708	3.363.122.959

33. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Nhóm Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu:

	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021	Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020
Lợi nhuận sau thuế (VND)	365.300.219.353	110.421.778.909
Trừ: Quỹ khen thưởng phúc lợi (VND)	(17.783.705.963)	(5.567.066.045)
Lợi nhuận sau thuế thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	347.516.513.390	104.854.712.864
Số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm (VND)	271.520.784	240.157.619
Tăng số lượng cổ phiếu bình quân do ảnh hưởng của cổ phiếu tiềm năng có thể được chuyển đổi từ trái phiếu chuyển đổi (VND)	-	-
Số lượng cổ phiếu bình quân lưu hành đã được điều chỉnh do ảnh hưởng pha loãng trong năm	271.520.784	240.157.619
Lãi trên cổ phiếu (VND)		
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.280	437
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	1.280	437

34. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.



Bùi Hoàng Vũ
Người lập




Nguyễn Quang Đức
Kế toán trưởng

Trần Xuân Ngọc
Tổng Giám Đốc

Ngày 20 tháng 4 năm 2021

Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Long

GIẢI TRÌNH KẾT QUẢ KINH DOANH QUÝ 1 NĂM 2021

Thực hiện công bố thông tin của tổ chức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán, Công ty Cổ phần Đầu tư Nam Long giải trình chỉ tiêu doanh thu và lãi thuần hợp nhất sau thuế của Nhóm Công ty trong kỳ kế toán Quý 1 kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021 như sau:

Stt	Chỉ tiêu	Quý 1.2021 (đồng)	Quý 1.2020 (đồng)	Tỷ lệ thay đổi
A	B	(1)	(2)	(3) = [(1) - (2)] / (2)
1	Doanh thu thuần	235.764.175.742	416.200.981.528	-43,4%
2	Lãi thuần sau thuế	365.300.219.353	110.421.778.909	230,8%

Doanh thu thuần hợp nhất Quý 1 năm 2021 đạt 235 tỷ, giảm 43% tương đương 180 tỷ so với cùng kỳ năm 2020 do do các dự án mới hiện đang trong quá trình xây dựng. Các dự án cũ đã dần hoàn tất tiến độ và giao nhà trong năm 2019, 2020. Doanh thu trong quý được đóng góp chủ yếu từ bàn giao căn hộ và biệt thự là 44 tỷ chiếm 19% và doanh thu xây dựng, dịch vụ phát triển dự án với tổng số tiền là 141 tỷ chiếm 60%.

Kết quả kinh doanh quý 1 năm 2021 tăng 231% so với cùng kỳ năm 2020 một phần do sự đóng góp từ việc mua Công ty TNHH Thành phố Waterfront Đồng Nai.



Trần Xuân Ngọc
Tổng Giám Đốc

Ngày 20 tháng 4 năm 2021