

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2019

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2019**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Báo cáo soát xét thông tin tài chính hợp nhất giữa niên độ	3
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ (Mẫu số B 01a – DN/HN)	5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ (Mẫu số B 02a – DN/HN)	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ (Mẫu số B 03a – DN/HN)	9
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (Mẫu số B 09a – DN/HN)	11

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp	Số 054350 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 18 tháng 9 năm 1992 và Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0301444753 thay đổi lần thứ 47 ngày 10 tháng 1 năm 2019.	
Hội đồng Quản trị	Ông Bùi Thành Nhơn Ông Bùi Xuân Huy Bà Hoàng Thu Châu Bà Nguyễn Thanh Bích Thùy Ông Phạm Tiến Văn Ông David Frederick Proctor	Chủ tịch Hội đồng Quản trị Thành viên Thành viên Thành viên độc lập Thành viên độc lập (từ ngày 26 tháng 4 năm 2019) Thành viên độc lập (đến ngày 20 tháng 3 năm 2019)
Ban Kiểm toán nội bộ	Bà Nguyễn Thanh Bích Thùy Bà Nguyễn Thị Minh Thanh Bà Võ Thị Thu Vân Ông David Frederick Proctor	Trưởng ban Thành viên Thành viên Thành viên (đến ngày 6 tháng 3 năm 2019)
Ban Tổng Giám đốc	Ông Bùi Xuân Huy Bà Hoàng Thu Châu	Tổng Giám đốc Phó Tổng Giám đốc
Người đại diện theo pháp luật	Ông Bùi Thành Nhơn Ông Bùi Xuân Huy Bà Lương Thị Thu Hương	Chủ tịch Hội đồng Quản trị Tổng Giám đốc Giám đốc
Trụ sở chính	313B - 315 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 7, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	
Văn phòng giao dịch	65 Nguyễn Du, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	
Công ty kiểm toán	Công ty TNHH PwC (Việt Nam)	

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

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

Ban Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va ("Công ty") chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của kỳ 6 tháng kết thúc vào ngày nêu trên. Trong việc soạn lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở đơn vị hoạt động liên tục trừ khi không thích hợp để cho là Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Tập đoàn với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở soạn lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh số 2 của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Tập đoàn và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các gian lận và các sai sót khác.

PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm từ trang 5 đến trang 76. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày nêu trên phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Bùi Xuân Huy
Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 29 tháng 8 năm 2019



BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ GỬI CÁC CỔ ĐÔNG CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va ("Công ty") và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") được lập ngày 30 tháng 6 năm 2019 và được Ban Tổng Giám đốc của Công ty phê duyệt vào ngày 29 tháng 8 năm 2019. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ 6 tháng kết thúc vào ngày nêu trên cùng các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 5 đến trang 76.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét. Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi, chúng tôi nhận thấy không có vấn đề nào đáng lưu ý để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo đây là không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PwC (Việt Nam)




Nguyễn Hoàng Nam
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán
0849-2018-006-1
Chữ ký được ủy quyền

Số hiệu báo cáo soát xét: HCM8618
TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 8 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		56.921.652.870.416	50.860.944.465.153
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	4	7.325.834.929.936	12.326.942.295.680
111	Tiền		2.275.631.494.253	7.595.717.278.814
112	Các khoản tương đương tiền		5.050.203.435.683	4.731.225.016.866
120	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		397.288.986.526	95.691.805.879
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5(a)	397.288.986.526	95.691.805.879
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		6.540.079.686.524	4.665.352.597.458
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	1.020.363.369.459	759.035.366.510
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	1.062.272.922.067	1.501.273.791.900
135	Phải thu về cho vay ngắn hạn	8	462.870.529.599	430.653.870.350
136	Phải thu ngắn hạn khác	9(a)	4.004.836.511.177	1.984.653.214.476
135	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	10	(10.263.645.778)	(10.263.645.778)
140	Hàng tồn kho		41.677.158.225.432	32.826.041.845.846
141	Hàng tồn kho	11(a)	41.682.749.274.174	32.833.620.893.772
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	11(a)	(5.591.048.742)	(7.579.047.926)
150	Tài sản ngắn hạn khác		981.291.041.998	946.915.920.290
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	12(a)	103.219.107.507	133.941.405.843
152	Thuế GTGT được khấu trừ	20(a)	837.797.765.941	726.686.085.221
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	20(a)	40.274.168.550	86.288.429.226

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 76 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

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

Mã số	TÀI SẢN (tiếp theo)	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		17.875.625.539.780	19.051.268.698.390
210	Các khoản phải thu dài hạn		214.972.287.675	255.403.896.052
216	Phải thu dài hạn khác	9(b)	214.972.287.675	255.403.896.052
220	Tài sản cố định		854.751.569.604	787.142.924.879
221	Tài sản cố định hữu hình	13	710.380.464.007	705.600.012.062
222	Nguyên giá		903.191.012.439	875.356.758.139
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(192.810.548.432)	(169.756.746.077)
227	Tài sản cố định vô hình	14	144.371.105.597	81.542.912.817
228	Nguyên giá		160.946.997.817	91.934.799.597
229	Giá trị khấu hao lũy kế		(16.575.892.220)	(10.391.886.780)
230	Bất động sản đầu tư	15	3.064.386.356.212	3.056.785.356.717
231	Nguyên giá		3.225.052.615.966	3.199.456.319.499
232	Giá trị khấu hao lũy kế		(160.666.259.754)	(142.670.962.782)
240	Tài sản dở dang dài hạn		466.003.596.140	430.179.529.043
241	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	11(b)	181.965.269.013	181.962.136.884
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	16	284.038.327.127	248.217.392.159
250	Đầu tư tài chính dài hạn		5.687.560.135.930	7.556.238.420.121
252	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	5(b)	5.607.655.078.445	7.548.298.670.121
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	5(c)	44.905.057.485	7.939.750.000
255	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5(a)	35.000.000.000	-
260	Tài sản dài hạn khác		7.587.951.594.219	6.965.518.571.578
261	Chi phí trả trước dài hạn	12(b)	344.824.625.486	414.115.027.558
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	38(a)	63.774.653.679	70.055.011.414
269	Lợi thế thương mại	17	7.179.352.315.054	6.481.348.532.606
270	TỔNG TÀI SẢN		74.797.278.410.196	69.912.213.163.543

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 76 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

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

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		52.604.001.069.764	49.452.086.677.765
310	Nợ ngắn hạn		22.772.024.752.637	27.969.394.567.002
311	Phải trả người bán ngắn hạn	18	1.803.286.740.762	2.523.012.259.596
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	19	2.681.972.252.635	7.779.944.907.345
313	Thuế và các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước	20(b)	238.515.751.207	558.242.968.117
314	Phải trả người lao động	21	101.692.998.009	33.168.157.749
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	22	2.548.839.388.301	2.711.170.532.425
318	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		8.407.847.290	1.457.601.871
319	Phải trả ngắn hạn khác	23(a)	6.180.205.006.240	2.711.456.498.429
320	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	24(a)	9.203.554.856.800	11.645.389.730.077
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi		5.549.911.393	5.551.911.393
330	Nợ dài hạn		29.831.976.317.127	21.482.692.110.763
336	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		25.662.087.547	27.058.815.648
337	Phải trả dài hạn khác	23(b)	6.953.097.363.202	2.495.831.870.100
338	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	24(b)	18.636.462.537.997	16.262.686.196.964
341	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	38(a)	4.216.754.328.381	2.697.115.228.051
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		22.193.277.340.432	20.460.126.485.778
410	Vốn chủ sở hữu		22.193.277.340.432	20.460.126.485.778
411	Vốn góp của chủ sở hữu	25, 26	9.372.766.740.000	9.372.766.740.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền			
411b	biểu quyết		9.304.466.740.000	9.304.466.740.000
	- Cổ phiếu ưu đãi		68.300.000.000	68.300.000.000
412	Thặng dư vốn cổ phần	26	3.996.839.781.026	3.996.839.781.026
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	26	6.914.017.912.690	6.107.694.627.582
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		6.107.694.627.582	2.886.728.106.652
421b	- LNST chưa phân phối kỳ/năm nay		806.323.285.108	3.220.966.520.930
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	27	1.909.652.906.716	982.825.337.170
440	TỔNG NGUỒN VỐN		74.797.278.410.196	69.912.213.163.543


Nguyễn Ngọc Băng
Người lập

Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởngBùi Xuân Huy
Tổng Giám đốc
Ngày 29 tháng 8 năm 2019

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 76 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

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

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
		30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	8.114.790.473.555	4.328.788.539.565
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(70.193.053.598)	(39.054.372.755)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	30 8.044.597.419.957	4.289.734.166.810
11	Giá vốn hàng bán	31 (5.881.584.232.846)	(2.879.910.448.835)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.163.013.187.111	1.409.823.717.975
21	Doanh thu hoạt động tài chính	32 229.448.182.903	903.704.279.523
22	Chi phí tài chính	33 (1.211.834.962.293)	(928.665.862.614)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	33 (613.820.198.299)	(713.347.924.373)
24	Phần lãi trong công ty liên kết	34 1.024.402.180	240.431.322.742
25	Chi phí bán hàng	35 (150.559.771.953)	(136.277.018.387)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	36 (582.407.775.949)	(324.207.544.703)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	448.683.261.999	1.164.808.894.536
31	Thu nhập khác	37 963.734.606.523	13.281.233.981
32	Chi phí khác	37 (88.794.238.741)	(11.486.038.726)
40	Lợi nhuận khác	874.940.367.782	1.795.195.255
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.323.623.629.781	1.166.604.089.791
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành	38(b) (464.188.245.538)	(346.172.853.270)
52	Thuế TNDN hoãn lại	38(a) (71.983.568.759)	(75.113.991.767)
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	787.451.815.484	745.317.244.754
	Phân bổ cho:		
61	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	806.312.188.578	722.792.122.237
62	(Lỗ)/lợi nhuận sau thuế của các Cổ đông không kiểm soát	(18.860.373.094)	22.525.122.517
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	28(a)	805
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	28(b)	797

Nguyễn Ngọc Bằng
Người lập

Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng

Bùi Xuân Huy
Tổng Giám đốc
Ngày 29 tháng 8 năm 2019

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 76 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

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

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
		30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận trước thuế	1.323.623.629.781	1.166.604.089.791
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ"), bất động sản đầu tư, phân bổ lợi thế thương mại và lãi từ giao dịch mua rẻ	(483.879.462.127)	197.217.190.675
03	Hoàn nhập các khoản dự phòng	(1.987.999.184)	(1.467.684.276)
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	35.028.840.712	83.360.646.167
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(222.019.352.040)	(1.039.127.302.353)
06	Chi phí lãi vay và phát hành trái phiếu	638.231.282.570	734.933.134.873
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	1.288.996.939.712	1.141.520.074.877
09	Giảm các khoản phải thu	1.325.509.287.226	943.212.808.278
10	Giảm/(tăng) hàng tồn kho	3.042.738.204.468	(635.210.734.361)
11	(Giảm)/tăng các khoản phải trả	(1.894.131.992.077)	146.153.448.821
12	Giảm/(tăng) chi phí trả trước	100.314.139.695	(70.966.881.615)
14	Tiền lãi vay đã trả	(1.438.832.123.266)	(843.686.741.372)
15	Thuế TNDN đã nộp	(738.183.542.143)	(378.038.951.687)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	1.686.410.913.615	302.983.022.941
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(86.426.321.238)	(57.470.291.345)
22	Tiền thu từ thanh lý tài sản dài hạn	4.510.000.000	264.545.455
23	Chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(411.528.039.466)	(67.314.458.273)
24	Thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	42.714.199.570	1.956.205.802.438
25	Chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(6.344.073.925.405)	(6.420.795.562.424)
26	Thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	133.919.017.717
27	Tiền thu lãi tiền gửi, lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	194.608.817.651	230.143.509.889
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(6.600.195.268.888)	(4.225.047.436.543)

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 76 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

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

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
		30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	1.361.500.000	3.422.357.847.950
32	Chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu	-	(69.582.000)
33	Thu từ vay ngắn hạn, dài hạn	5.969.662.511.552	10.004.366.762.034
34	Chi trả nợ gốc vay	(6.058.497.945.071)	(7.309.871.094.286)
36	Chi trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu	-	(4.620.091.000)
40	Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính	(87.473.933.519)	6.112.163.842.698
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	(5.001.258.288.792)	2.190.099.429.096
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	4 12.326.942.295.680	6.650.160.994.741
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	150.923.048	529.015.037
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4 7.325.834.929.936	8.840.789.438.874



Nguyễn Ngọc Băng
Người lập



Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng



Bùi Xuân Huy
Tổng Giám đốc
Ngày 29 tháng 8 năm 2019

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 76 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ KẾ TOÁN KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2019**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập tại nước CHXHCN Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 054350 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 18 tháng 9 năm 1992 và Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0301444753 thay đổi lần thứ 47 ngày 10 tháng 1 năm 2019. Tiền thân của Công ty là Công ty TNHH Thương mại Thành Nhơn được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh như trên.

Cổ phiếu của Công ty đã chính thức giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 28 tháng 12 năm 2016 với mã chứng khoán là NVL theo Quyết định số 500/QĐ-SGDHCM do Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 19 tháng 12 năm 2016.

Hoạt động chính của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") là phát triển các dự án dân cư; kinh doanh bất động sản; xây dựng dân dụng và xây dựng công nghiệp; cung cấp hoạt động thiết kế và dịch vụ tư vấn quản lý; cung cấp dịch vụ môi giới bất động sản.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của mỗi dự án của Tập đoàn là trong vòng 36 tháng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Tập đoàn có 1.855 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 1.077 nhân viên).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Tập đoàn có 64 công ty con và 5 công ty liên kết (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 53 công ty con và 5 công ty liên kết) như sau:

11/11

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

STT	Tên	Địa điểm	Hoạt động kinh doanh chính	30.6.2019		31.12.2018	
				Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)	Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)
I - Công ty con							
1	Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	91,76	91,76	91,76	91,76
2	Công ty TNHH No Va Thảo Điền	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,98	99,98
3	Công ty Cổ phần Nova Festival	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	94,02	94,02	94,02	94,02
4	Công ty TNHH Địa ốc No Va	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,51	99,51	100,00	100,00
5	Công ty TNHH Đầu tư Địa ốc Nova Saigon Royal	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
6	Công ty Cổ phần Phát triển Nhà ở và Hạ tầng Sài Gòn	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	98,00	98,00	98,00	98,00
7	Công ty TNHH No Va Lucky Palace	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	100,00	100,00
8	Công ty Cổ phần The Prince Residence	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,81	99,81	99,81	99,81
9	Công ty Cổ phần Địa ốc Thành Nhơn	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,72	99,72	99,72	99,72
10	Công ty TNHH Nova Sagel	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	83,81	83,81	83,81	83,81
11	Công ty TNHH Một Thành viên Novaland Agent	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	100,00	100,00
12	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Phước Long	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
13	Công ty Cổ phần Khách sạn Du lịch Thanh niên Vũng Tàu	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	65,00	65,00	65,00	65,00
14	Công ty Cổ phần Nova Richstar	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản, cho thuê nhà xưởng, kho	99,98	99,99	99,97	99,99
15	Công ty Cổ phần Nova Nippon	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,98	99,98	99,98	99,98
16	Công ty TNHH Bất động sản Khai Hưng	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	100,00	100,00
17	Công ty TNHH Nova Nam Á	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	92,71	92,71	92,71	92,71
18	Công ty TNHH Nova Sasco	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
19	Công ty Cổ phần Địa ốc No Va Mỹ Đình	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
20	Công ty TNHH Đầu tư Địa ốc Thành Nhơn	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	100,00	100,00
21	Công ty TNHH Nova An Phú	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	100,00	100,00
22	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản Nova Phúc Nguyên	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,89	99,89	99,89	99,89
23	Công ty TNHH Đầu tư và Bất động sản Tường Minh	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
24	Công ty TNHH Phát triển Quốc tế Thế Kỳ 21	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	98,96	98,97	98,96	98,97
25	Công ty Cổ phần Cao ốc Phương Đông	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,88	99,89	99,88	99,89
26	Công ty TNHH Nova Rivergate	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,77	99,77	99,77	99,77
27	Công ty Cổ phần Nova Princess Residence	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	98,90	99,90	99,90	99,90
28	Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Nhà Rừng	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,97	99,97	99,96	99,97

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

STT	Tên	Địa điểm	Hoạt động kinh doanh chính	30.6.2019		31.12.2018	
				Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)	Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)
I - Công ty con (tiếp theo)							
29	Công ty Cổ phần Ngôi Nhà Mega	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	98,60	98,60	98,60	98,60
30	Công ty TNHH Mega Tie	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	98,59	99,99	98,59	99,99
31	Công ty TNHH Bất động sản Bách Hợp	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	100,00	100,00
32	Công ty Cổ phần Cảng Phú Định	TP Hồ Chí Minh	Hoạt động hỗ trợ liên quan đến vận tải, kinh doanh bất động sản	83,45	83,45	83,45	83,45
33	Công ty TNHH Bất động sản Gia Đức	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
34	Công ty TNHH Bất động sản Gia Phú	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
35	Công ty TNHH Bất động sản Nova Riverside	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,97	99,98	99,97	99,98
36	Công ty Cổ phần Đầu tư Ngọc Linh Hoa	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,83	99,83	99,83	99,83
37	Công ty TNHH Nova Property Management	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
38	Công ty TNHH Merufa-Nova	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,89	99,90	99,89	99,90
39	Công ty Cổ phần Địa ốc Nhật Hoa	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,81	99,98	99,81	99,98
40	Công ty TNHH Sài Gòn Gòn (i)	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,72	100,00	99,72	100,00
41	Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Kỳ Nguyên	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	51,00	51,00	51,00	51,00
42	Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Vương Gia	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,81	99,83	99,81	99,83
43	Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư Bất động sản Phú Trí	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,98	99,98	99,98	99,98
44	Công ty TNHH Bất động sản Phúc Bình	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	97,77	97,95	97,77	97,95
45	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản Sun City	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	98,86	100,00	98,86	100,00
46	Công ty Cổ phần Bất động sản Đình Phát	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,91	99,92	99,91	99,92
47	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản 350	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,95	99,99	99,95	99,99
48	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản CQ89	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,54	99,59	99,54	99,59
49	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Địa ốc Gia Huy	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	51,00	51,00	51,00	51,00
50	Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Phong Điền	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	50,99	50,99	50,99	50,99
51	Công ty Cổ phần Bất động sản Thịnh Vương	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,98	99,98	100,00	100,00
52	Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Thái Bình	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,95	99,96	99,96	99,96
53	Công ty Cổ phần Nova Hospitality	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	99,98	99,98

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

STT	Tên	Địa điểm	Hoạt động kinh doanh chính	30.6.2019		31.12.2018	
				Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)	Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)
I - Công ty con (tiếp theo)							
54	Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Trường Tây	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,97	99,98	-	-
55	Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,67	99,69	49,50	49,51
56	Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Bất động sản An Phú Đông (ii)	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	73,41	80,00	-	-
57	Công ty TNHH Thành phố Aqua	Tỉnh Đồng Nai	Kinh doanh bất động sản	69,87	70,00	-	-
58	Công ty Cổ phần Huỳnh Gia Huy	Tỉnh Bình Thuận	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	99,98	99,98	-	-
59	Công ty TNHH Thương Mại Đầu Tư Địa Ốc 38	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	-	-
60	Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Hòa Thắng	Tỉnh Bình Thuận	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	95,79	95,80	-	-
61	Công ty Cổ phần Đầu tư Thư Minh Nguyễn	Tỉnh Bình Thuận	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	96,14	96,15	-	-
62	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản Khanh An	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	97,99	99,99	-	-
63	Công ty TNHH Carava Resort	Tỉnh Khánh Hòa	Kinh doanh bất động sản	97,97	99,98	-	-
64	Công ty TNHH Vườn Bách Thảo Hồ Tràm (iii)	Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	Hoạt động các vườn bách thảo, bách thu và khu bảo tồn tự nhiên	99,00	99,00	-	-
II - Công ty liên kết							
1	Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công nghiệp Sài Gòn	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh buôn bán thiết bị, linh kiện điện tử, viễn thông	37,75	37,75	37,75	37,75
2	Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nha Bền Thành	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	25,00	25,00	25,00	25,00
3	Công ty Cổ phần 234 Thạnh Mỹ Lợi	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	49,90	49,90	49,90	49,90
4	Công ty Cổ phần Thạnh Mỹ Lợi (iv)	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	55,63	55,88	55,63	55,88
5	Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Vạn Phát	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	49,00	49,00	-	-
6	Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	-	-	49,50	49,51

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

- (i) Ngày 26 tháng 11 năm 2018, Công ty Cổ phần Địa ốc Thành Nhơn ("Địa ốc Thành Nhơn") và Tổng Công ty Du lịch Sài Gòn - TNHH Một Thành Viên ("Sài Gòn Tourist") đã ký Thỏa thuận hủy bỏ Hợp đồng chuyển nhượng vốn tại Công ty TNHH Sài Gòn Gòn ("Sài Gòn Gòn") mà hai bên đã ký ngày 3 tháng 3 năm 2018 và hoàn tất chuyển nhượng trong năm 2018. Theo Thỏa thuận hủy bỏ này, các bên đồng ý giao trả cho nhau toàn bộ những gì đã nhận từ bên còn lại, các bên phối hợp thực hiện thủ tục điều chỉnh Điều lệ Công ty và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Sài Gòn Gòn, và Sài Gòn Tourist cử người đại diện phần vốn góp tại Sài Gòn Gòn. Đến ngày 9 tháng 1 năm 2019, Sài Gòn Tourist đã chuyển hoàn lại cho Địa ốc Thành Nhơn tiền chuyển nhượng vốn góp là 645.444.132.075 đồng. Tại ngày phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, hai bên vẫn chưa hoàn tất các thủ tục còn lại theo như Thỏa thuận hủy bỏ Hợp đồng, do đó, theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc, Tập đoàn vẫn nắm quyền kiểm soát tại Sài Gòn Gòn. Số tiền chuyển nhượng vốn góp nhận được được trình bày là một khoản phải trả khác (Thuyết minh 23(a)). Khi thủ tục hủy bỏ được hoàn tất, nếu Tập đoàn không còn nắm quyền kiểm soát tại Sài Gòn Gòn thì khi đó Tập đoàn sẽ đánh giá ảnh hưởng của việc hủy bỏ hợp đồng và ghi nhận kết quả này trên báo cáo tài chính hợp nhất.
- (ii) Theo Quyết định số 12/2019-QĐ-NVL ngày 21 tháng 5 năm 2019 của Hội đồng Quản trị, Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va ("Địa ốc No Va") góp vốn để thành lập Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Bất động sản An Phú Đông với tổng vốn góp là 16.000.000.000 đồng, tương đương với 80% vốn điều lệ. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Địa ốc No Va đã góp được 100.000.000 đồng, các cổ đông còn lại chưa góp vốn. Quyền biểu quyết được xác định tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 80%, dựa trên Điều lệ công ty.
- (iii) Theo Quyết định số 02/2019-QĐ-HPT ngày 10 tháng 5 năm 2019 của Hội đồng Quản trị, Công ty Cổ phần Nova Hospitality ("Nova Hospitality") góp vốn để thành lập Công ty TNHH Vườn Bách Thảo Hồ Tràm với tổng vốn góp là 19.800.000.000 đồng, tương đương với 99% vốn điều lệ.
- (iv) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Tập đoàn nắm giữ 55,63% quyền sở hữu trong Công ty Cổ phần Thanh Mỹ Lợi và có ảnh hưởng trọng yếu nhưng thỏa thuận cổ đông chưa được nắm quyền kiểm soát, nên Công ty Cổ phần Thanh Mỹ Lợi hiện chỉ được xem là công ty liên kết của Tập đoàn.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại nước Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập cho kỳ 6 tháng từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 30 tháng 6.

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán và được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ là đồng Việt Nam ("VND" hoặc "đồng").

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán lần lượt được qui đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán được qui đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2.4 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Công ty con

Công ty con là những doanh nghiệp mà Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Tập đoàn có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không. Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày quyền kiểm soát đã chuyển giao cho Tập đoàn. Việc hợp nhất chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.4 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)*****Công ty con (tiếp theo)***

Phương pháp kế toán mua được Tập đoàn sử dụng để hạch toán việc mua công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông thiểu số. Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu bên mua trong giá trị hợp lý tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất. Chính sách kế toán của công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Tập đoàn áp dụng.

Nghiệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Tập đoàn áp dụng chính sách cho các nghiệp vụ đối với cổ đông không kiểm soát giống như nghiệp vụ với các bên không thuộc Tập đoàn.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyết kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

Công ty liên doanh và công ty liên kết

Liên doanh là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế, mà hoạt động này được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn liên doanh. Công ty liên kết là tất cả các công ty trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở công ty đó. Các khoản đầu tư vào liên doanh và các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Khoản đầu tư của Tập đoàn vào công ty liên doanh và công ty liên kết bao gồm lợi thế thương mại phát sinh khi đầu tư, trừ đi những khoản tổn thất tài sản lũy kế.

Lợi nhuận của Tập đoàn được chia sau khi đầu tư vào liên doanh và các công ty liên kết sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, và phần chia của biến động trong các quỹ dự trữ sau khi đầu tư vào liên doanh và các công ty liên kết sẽ được ghi nhận vào quỹ dự trữ hợp nhất. Các khoản thay đổi lũy kế sau khi đầu tư vào liên doanh và các công ty liên kết được điều chỉnh vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Khi phần lỗ trong liên doanh liên kết bằng hoặc vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong liên doanh và các công ty liên kết, Tập đoàn sẽ không ghi nhận khoản lỗ vượt đó trừ khi đã phát sinh nghĩa vụ hoặc đã thanh toán hộ cho công ty liên doanh và các công ty liên kết.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.4 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty liên doanh và công ty liên kết (tiếp theo)

Các chính sách kế toán của các bên liên doanh, liên kết được thay đổi khi cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán mà Tập đoàn áp dụng.

Các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ giữa Tập đoàn với các bên liên doanh, liên kết sẽ được loại trừ tới mức tương ứng với phần lợi ích của Tập đoàn trong các bên liên doanh, liên kết theo quy định kế toán hiện hành. Các chính sách kế toán của các bên liên doanh, liên kết được thay đổi khi cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán mà Tập đoàn áp dụng.

2.5 Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất được ghi nhận ban đầu theo giá gốc là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Tập đoàn trong tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con hay công ty liên kết tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Trong trường hợp giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn phần sở hữu của bên mua đối với giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, khoản chênh lệch này được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi hao mòn lũy kế. Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty con được coi là một loại tài sản, được tính phân bổ theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế thương mại đó nhưng không quá 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư tại thời điểm mua. Tập đoàn không phân bổ dần khoản lợi thế thương mại này.

Khi bán khoản đầu tư vào công ty con hoặc công ty liên doanh, liên kết, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa phân bổ hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Tập đoàn đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con định kỳ hàng năm. Lợi thế thương mại được ghi nhận theo giá gốc trừ phân bổ lũy kế trừ tổn thất lợi thế thương mại lũy kế. Nếu có bằng chứng cho thấy phần giá trị 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.

2.6 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, tiền gửi không kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

2.7 Khoản phải thu khách hàng

Các khoản phải thu khách hàng được thể hiện theo giá trị ghi trên hóa đơn gốc trừ dự phòng các khoản phải thu khó đòi được ước tính dựa trên việc rà soát của Ban Tổng Giám đốc đối với tất cả các khoản còn chưa thu tại thời điểm cuối kỳ/năm. Các khoản nợ được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.8 Hàng tồn kho**

Bất động sản được mua hoặc xây dựng với mục đích để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Tập đoàn, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá được ghi nhận là hàng tồn kho. Hàng tồn kho được thể hiện theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí quyền sử dụng đất, các chi phí xây dựng cơ sở hạ tầng cần hộ, chi phí trực tiếp và chi phí chung khác có liên quan phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc bán hàng. Khi cần thiết thì dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển, bị hỏng và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện.

2.9 Đầu tư tài chính**(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản mà Ban Tổng Giám đốc có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được.

(b) Đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết

Đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu trong báo cáo tài chính hợp nhất (Thuyết minh 2.4).

(c) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi công ty được nhận đầu tư bị lỗ, ngoại trừ khoản lỗ mà Ban Tổng Giám đốc Công ty đã dự đoán từ khi đầu tư.

2.10 Cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn

Cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản cho vay với mục đích thu lãi hàng kỳ theo kế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán.

Dự phòng các khoản cho vay khó đòi được lập cho từng khoản cho vay căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.11 Tài sản cố định**

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được tài sản cố định.

Khấu hao

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 52 năm
Máy móc và thiết bị	3 – 10 năm
Phương tiện vận tải	2 – 10 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	2 – 8 năm
Phần mềm máy tính	2 – 10 năm
Nhãn hiệu, tên thương mại	3 năm
Tài sản cố định khác	3 – 4 năm

Quyền sử dụng đất không thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không khấu hao.

Thanh lý

Lãi và lỗ do thanh lý, nhượng bán tài sản cố định được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí tập hợp chủ yếu bao gồm chi phí triển khai phần mềm, chi phí thiết kế, thi công văn phòng và nhà mẫu. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại tài sản cố định khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2.12 Thuê tài sản

Việc thuê tài sản mà bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với quyền sở hữu tài sản cho bên thuê thì được hạch toán là thuê tài chính. Thuê tài chính được ghi nhận là tài sản tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản với giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cho thuê và giá trị hiện tại thuần của các khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản thanh toán tiền thuê tài chính được chia ra thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc để duy trì một tỷ lệ lãi suất cố định trên số dư nợ thuê tài chính. Khoản phải trả nợ gốc không bao gồm chi phí tài chính, được hạch toán là nợ dài hạn. Chi phí tài chính được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao trong thời gian ngắn hơn giữa thời gian sử dụng ước tính của tài sản và thời gian thuê. Tuy nhiên nếu có sự chắc chắn hợp lý rằng bên thuê sẽ có quyền sở hữu ở cuối thời hạn thuê thì khấu hao sẽ được dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản.

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

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.13 Bất động sản đầu tư**

Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí (tiền hoặc tương đương tiền) mà Tập đoàn bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản khác đưa ra trao đổi để có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao

Bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong thời gian sử dụng ước tính. Thời gian khấu hao của các nhóm tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc

6 – 50 năm

Quyền sử dụng đất không thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không khấu hao.

Tập đoàn không trích khấu hao đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá. Tổn thất bất động sản đầu tư chờ tăng giá được ghi nhận khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy bất động sản đầu tư bị giảm giá so với giá trị thị trường và khoản giảm giá được xác định một cách đáng tin cậy. Tổn thất được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

Thanh lý

Lãi và lỗ do thanh lý bất động sản đầu tư được xác định bằng số chênh lệch giữa tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2.14 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 và chủ yếu là chi phí hoa hồng bán hàng, chi phí lãi trái phiếu phát hành và công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng. Chi phí này được ghi nhận theo giá gốc và được kết chuyển vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, ngoại trừ chi phí bán hàng liên quan trực tiếp đến dự án, được treo lại chờ phân bổ trên cơ sở tương ứng với doanh thu khi Tập đoàn chuyển giao phần lớn quyền lợi và rủi ro cho người mua.

2.15 Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào bản chất của các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày lập bảng cân đối kế toán.

2.16 Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ báo cáo.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.17 Vay và nợ thuê tài chính

Vay và nợ thuê tài chính bao gồm các khoản tiền vay và nợ thuê tài chính từ các ngân hàng, tổ chức tài chính, công ty tài chính và các đối tượng khác.

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay và nợ thuê tài chính tại ngày của bảng cân đối kế toán.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với hoạt động xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

2.18 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi: Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; sự giảm sút những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí đi vay.

2.19 Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Luật Lao động Việt Nam, người lao động của Tập đoàn đã làm việc thường xuyên đủ 12 tháng trở lên được hưởng khoản trợ cấp thôi việc. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Tập đoàn trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Tập đoàn chi trả trợ cấp thôi việc.

Trợ cấp thôi việc của người lao động được trích trước cuối mỗi kỳ báo cáo theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc dựa trên mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến trước ngày lập bảng cân đối kế toán này.

Khoản trích trước này được sử dụng để trả một lần khi người lao động chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định hiện hành.

2.20 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là khoản doanh thu nhận trước chủ yếu bao gồm số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản. Tập đoàn ghi nhận các khoản doanh thu chưa thực hiện tương ứng với phần nghĩa vụ mà Tập đoàn sẽ phải thực hiện trong tương lai.

12/11/2020

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.21 Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi là loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông của cùng một tổ chức phát hành theo các điều kiện đã được xác định trong phương án phát hành.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Tập đoàn tính toán và xác định riêng biệt giá trị cấu phần nợ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi theo phương pháp lãi suất thực tế. Phần nợ gốc được ghi nhận là nợ phải trả; cấu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) được ghi nhận là vốn chủ sở hữu. Sau ghi nhận ban đầu, định kỳ Tập đoàn ghi nhận lãi trái phiếu theo lãi suất thực tế. Các chi phí phát hành trái phiếu khi phát sinh được ghi giảm phần nợ gốc, định kỳ phân bổ vào chi phí tài chính/vốn hóa theo phương pháp đường thẳng.

Khi đáo hạn, cấu phần vốn là giá trị quyền chọn cổ phiếu được chuyển sang ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần mà không phụ thuộc vào việc người nắm giữ trái phiếu có thực hiện quyền chọn chuyển đổi thành cổ phiếu hay không.

2.22 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông và được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

Thặng dư vốn cổ phần là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu là giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi do Tập đoàn phát hành tại thời điểm báo cáo, được xác định là phần chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn chuyển đổi trái phiếu được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, giá trị quyền chọn được chuyển sang ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập của Tập đoàn tại thời điểm báo cáo.

2.23 Phân chia lợi nhuận thuần

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông.

Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN có thể được chia cho các nhà đầu tư/ 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 Tập đoàn và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tập đoàn trích lập các quỹ sau:

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của Tập đoàn theo đề xuất của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông. Quỹ này được trích lập nhằm khen thưởng và khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho cán bộ, công nhân viên.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.24 Ghi nhận doanh thu****(a) Doanh thu bán bất động sản**

Doanh thu bán bất động sản được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bán giao cho khách hàng phần lớn những rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản đã được chuyển giao cho người mua. Việc ghi nhận doanh thu bán bất động sản phải đảm bảo thỏa mãn đồng thời năm (5) điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bán giao cho người mua, Tập đoàn đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tập đoàn đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỉ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn (4) điều kiện sau:

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

(c) Thu nhập lãi

Thu nhập lãi được ghi nhận khi được hưởng.

(d) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập cổ tức được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức từ các đơn vị đầu tư.

2.25 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại và giảm giá hàng bán. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu kỳ phát sinh.

Các khoản giảm trừ doanh thu đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong kỳ, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

2.26 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

Giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong kỳ, được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.27 Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm các chi phí lãi vay, chi phí phát sinh từ hoạt động đi vay và phát hành trái phiếu, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái, chi phí mua lại trái phiếu chuyển đổi và chiết khấu thanh toán.

2.28 Chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, chủ yếu bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm và hoa hồng bán hàng.

2.29 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...) và chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

2.30 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế TNDN, kể cả các khoản thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ tại nước ngoài mà Việt Nam chưa ký hiệp định về tránh đánh thuế hai lần. Chi phí thuế TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN hiện hành và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN của năm hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

Thuế TNDN hoãn lại được tính đầy đủ, sử dụng phương thức công nợ, tính trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính hợp nhất và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục này. Thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.31 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tập đoàn, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tập đoàn mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Giám đốc, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Tập đoàn căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.32 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn 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 khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh hoặc theo khu vực địa lý.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hợp nhất hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Tập đoàn một cách toàn diện.

2.33 Sử dụng các ước tính kế toán

Việc soạn lập báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam đòi hỏi Ban Tổng Giám đốc phải đưa ra các ước tính và giả thiết có ảnh hưởng đến các số liệu về tài sản, nợ phải trả và việc trình bày các tài sản và nợ tiềm tàng tại ngày lập các báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các khoản doanh thu, chi phí cho kỳ đang báo cáo. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính.

3 HỢP NHẤT KINH DOANH**(a) Mua nhóm công ty: Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Trường Tây ("Trường Tây") và Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt ("Đất Việt")**

Vào ngày 8 tháng 1 năm 2019, Tập đoàn đã hoàn tất việc mua 99,97% lợi ích vốn chủ sở hữu của Trường Tây với giá phí là 2.535.002.901.000 đồng. Qua đó, Tập đoàn cũng đồng thời kiểm soát Đất Việt do Trường Tây nắm giữ 50,18% lợi ích vốn chủ sở hữu của Đất Việt, cùng với việc trước đó Tập đoàn đã sở hữu 49,50% trong Đất Việt.

Việc hợp nhất kinh doanh này ảnh hưởng đến tài sản thuần của Tập đoàn tại ngày mua như sau:

	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua VND
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	457.548.753.233
Trả trước cho người bán ngắn hạn	16.612.576.720
Phải thu ngắn hạn khác	658.493.288
Hàng tồn kho	4.873.984.171.543
Tài sản khác	15.461.347.274
	5.364.265.342.058
Nợ phải trả	
Nợ phải trả	1.234.609.672.568
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	432.805.796.437
	1.667.415.469.005
Tài sản thuần	3.696.849.873.053
Lợi thế thương mại	890.051.372.955
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	(12.009.910.165)
	4.574.891.335.843
Tổng giá phí	4.574.891.335.843
<i>Giá mua lần 1 đã ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại ngày đạt được quyền kiểm soát</i>	<i>2.025.100.993.856</i>
<i>Đánh giá lại khoản đầu tư vào công ty liên kết tại ngày mua</i>	<i>14.787.440.987</i>
<i>Giá mua lần 2 tại ngày đạt được quyền kiểm soát</i>	<i>2.535.002.901.000</i>
Khoản tiền thu được	(457.548.753.233)
Lợi nhuận sau thuế lũy kế từ công ty liên kết	(1.025.082.993.856)
	3.077.472.147.767
Tiền thuần chỉ ra	3.077.472.147.767

Lợi thế thương mại trị giá 890.051.372.955 đồng phát sinh từ việc mua lại này phần lớn bao gồm sự hợp nhất và tính kinh tế theo quy mô dự kiến thu được từ việc kết hợp hoạt động của Tập đoàn và nhóm công ty Trường Tây và Đất Việt. Tiền thuần chỉ ra bao gồm 1.000.018.000.000 đồng chỉ ra trong năm 2018 và 2.077.454.147.767 đồng chỉ ra trong năm 2019.

3 HỢP NHẤT KINH DOANH (tiếp theo)

(b) Mua Công ty TNHH Thành phố Aqua (“Thành phố Aqua”)

Vào ngày 28 tháng 5 năm 2019, Tập đoàn đã hoàn tất việc mua 69,87% lợi ích vốn chủ sở hữu của Thành phố Aqua với giá phí là 2.234.786.116.813 đồng.

Việc hợp nhất kinh doanh này ảnh hưởng đến tài sản thuần của Tập đoàn tại ngày mua như sau:

	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua VND
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	57.407.001
Trả trước cho người bán ngắn hạn	14.866.786.928
Phải thu ngắn hạn khác	82.750.000
Hàng tồn kho	3.642.894.592.897
Tài sản khác	24.743.211.841
	3.682.644.748.667
Nợ phải trả	
Nợ phải trả	286.188.969.156
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	519.746.860.251
	805.935.829.407
Tài sản thuần	2.876.708.919.260
Lợi thế thương mại	220.668.749.763
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	(862.591.552.210)
Tổng giá phí	2.234.786.116.813
Khoản tiền thu được	(57.407.001)
Tiền thuần chi ra	2.234.728.709.812

Lợi thế thương mại trị giá 220.668.749.763 đồng phát sinh từ việc mua lại này phần lớn bao gồm sự hợp nhất và tính kinh tế theo quy mô dự kiến thu được từ việc kết hợp hoạt động của Tập đoàn và Thành phố Aqua.

3 HỢP NHẤT KINH DOANH (tiếp theo)

(c) Mua Công ty Cổ phần Huỳnh Gia Huy (“Huỳnh Gia Huy”)

Vào ngày 17 tháng 6 năm 2019, Tập đoàn đã hoàn tất việc mua 99,98% lợi ích vốn chủ sở hữu của Huỳnh Gia Huy với giá phí là 383.500.000.000 đồng.

Việc hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng đến tài sản thuần của Tập đoàn tại ngày mua như sau:

	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua VND
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	238.535.024
Trả trước cho người bán ngắn hạn	13.013.616.268
Phải thu ngắn hạn khác	173.088.152.000
Hàng tồn kho	589.601.921.255
Tài sản khác	8.406.736.701
	784.348.961.248
Nợ phải trả	
Nợ phải trả	19.604.361.277
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	109.672.021.624
	129.276.382.901
Tài sản thuần mua được	655.072.578.347
Lãi từ giao dịch mua rẻ	(271.440.903.792)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	(131.674.555)
Tổng giá phí	383.500.000.000
Khoản tiền thu được	(238.535.024)
Tiền thuần chi ra	251.761.464.976
Khoản phải trả	131.500.000.000

Lãi từ giao dịch mua rẻ là khoản chênh lệch giữa phần lợi ích của Tập đoàn trong tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con với giá phí hợp nhất kinh doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

3 HỢP NHẤT KINH DOANH (tiếp theo)

(d) Mua nhóm công ty: Công ty TNHH Thương Mại Đầu Tư Địa Ốc 38 ("Địa ốc 38"), Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Hòa Thắng ("Hòa Thắng") và Công ty Cổ phần Đầu tư Thư Minh Nguyễn ("Thư Minh Nguyễn")

Vào ngày 25 tháng 6 năm 2019, Tập đoàn đã hoàn tất việc mua 99,99% lợi ích vốn chủ sở hữu của Địa ốc 38 với giá phí là 1.625.000.000.000 Đồng. Qua đó, Tập đoàn cũng đồng thời kiểm soát Hòa Thắng và Thư Minh Nguyễn do Địa ốc 38 nắm giữ 95,80% lợi ích vốn chủ sở hữu của Hòa Thắng và 96,15% lợi ích vốn chủ sở hữu của Thư Minh Nguyễn.

Việc hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng đến tài sản thuần của Tập đoàn tại ngày mua như sau:

	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua VND
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	727.022.761
Phải thu ngắn hạn khác	787.403.085.820
Hàng tồn kho	1.274.074.900.495
Phải thu dài hạn khác	864.000.000.000
Tài sản cố định	1.309.463.415
Tài sản khác	160.441.400
	2.927.674.913.891
Nợ phải trả	
Nợ phải trả	396.787.439.348
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	243.591.720.138
	640.379.159.486
Tài sản thuần mua được	2.287.295.754.405
Lãi từ giao dịch mua rẻ	(589.413.656.410)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	(72.882.097.995)
Tổng giá phí	1.625.000.000.000
Khoản tiền thu được	(727.022.761)
Tiền thuần chi ra	324.272.977.239
Khoản phải trả (*)	1.300.000.000.000

Lãi từ giao dịch mua rẻ là khoản chênh lệch giữa phần lợi ích của Tập đoàn trong tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con với giá phí hợp nhất kinh doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

(*) Tại ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Tập đoàn đã trả 1.300.000.000.000 đồng.

3 HỢP NHẤT KINH DOANH (tiếp theo)

(e) Mua nhóm công ty: Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển BĐS Khánh An ("Khánh An"), Công ty TNHH Carava Resort ("Carava Resort")

Vào ngày 27 tháng 6 năm 2019, Tập đoàn đã hoàn tất việc mua 99,99% lợi ích vốn chủ sở hữu của Khánh An với giá phí là 727.900.000.000 Đồng. Qua đó, Tập đoàn cũng đồng thời kiểm soát Carava Resort do Khánh An nắm giữ 99,98% lợi ích vốn chủ sở hữu của Carava Resort.

Việc hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng đến tài sản thuần của Tập đoàn tại ngày góp vốn như sau:

	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua VND
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	13.402.143.534
Trả trước cho người bán ngắn hạn	22.801.002.878
Phải thu về cho vay ngắn hạn	76.000.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	211.101.759.718
Hàng tồn kho	910.029.521.890
Tài sản khác	19.154.382.783
	1.252.488.810.803
Nợ phải trả	
Nợ phải trả	286.677.639.559
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	148.119.490.856
	434.797.130.415
Tài sản thuần mua được	817.691.680.388
Lãi từ giao dịch mua rẻ	(87.725.579.836)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	(2.066.100.552)
Tổng giá phí	727.900.000.000
Khoản tiền thu được	(13.402.143.534)
Tiền thuần chi ra	264.497.856.466
Khoản phải trả	450.000.000.000

Lãi từ giao dịch mua rẻ là khoản chênh lệch giữa phần lợi ích của Tập đoàn trong tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con với giá phí hợp nhất kinh doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Tiền mặt	517.514.005	1.259.084.952
Tiền gửi ngân hàng	2.275.113.980.248	7.594.458.193.862
Các khoản tương đương tiền (*)	5.050.203.435.683	4.731.225.016.866
	<u>7.325.834.929.936</u>	<u>12.326.942.295.680</u>

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi bằng đồng Việt Nam có kỳ hạn gốc từ một đến ba tháng tại các ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất từ 2,5%/năm đến 6,0%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: từ 2,0%/năm đến 6,0%/năm).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, tiền và các khoản tương đương tiền được dùng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay và bảo lãnh là 802.659 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 754.343 triệu đồng); tiền đang được quản lý bởi ngân hàng cho vay theo mục đích sử dụng cho từng dự án là 917.971 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 696.931 triệu đồng).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

(i) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn

	30.6.2019		31.12.2018	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi có kỳ hạn	397.288.986.526	397.288.986.526	95.691.805.879	95.691.805.879

Tiền gửi có kỳ hạn ngắn hạn thể hiện các khoản tiền gửi bằng đồng Việt Nam có kỳ hạn ban đầu trên ba tháng và dưới mười hai tháng tại các ngân hàng thương mại, với lãi suất hàng năm được hưởng từ 3,0%/năm đến 8,25%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 4,8%/năm đến 8,2%/năm).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, tiền gửi có kỳ hạn ngắn hạn được dùng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay và bảo lãnh là 48.842 triệu đồng (31 tháng 12 năm 2018: 45.661 triệu đồng), không có tiền gửi được quản lý bởi ngân hàng cho vay theo mục đích sử dụng cho từng dự án (31 tháng 12 năm 2018: 3.317 triệu đồng).

(ii) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn

	30.6.2019		31.12.2018	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi có kỳ hạn	35.000.000.000	35.000.000.000	-	-

Tiền gửi có kỳ hạn dài hạn thể hiện các khoản tiền gửi bằng Đồng Việt Nam có thời hạn còn lại trên mười hai tháng tại các ngân hàng thương mại, với lãi suất hàng năm được hưởng là 6,9%/năm (31 tháng 12 năm 2018: không có).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, tiền gửi có kỳ hạn dài hạn được dùng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay và bảo lãnh là 35.000 triệu đồng (31 tháng 12 năm 2018: không có), không có tiền gửi được quản lý bởi ngân hàng cho vay theo mục đích sử dụng cho từng dự án (31 tháng 12 năm 2018: không có).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(b) Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết

	30.6.2019		31.12.2018		
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND (*)	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND (*)	
Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết	5.607.655.078.445	(*)	7.548.298.670.121	(*)	
Chi tiết đầu tư góp vốn vào công ty liên kết như sau:					
Tên công ty	Hoạt động chính	30.6.2019		31.12.2018	
		Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND (*)	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND (*)
Công ty Cổ phần Thành Mỹ Lợi	Kinh doanh bất động sản	5.439.521.453.579	(*)	5.440.688.978.371	(*)
Công Ty TNHH Đầu tư Bất động sản Vạn Phát (**)	Kinh doanh bất động sản	86.281.902.438	(*)	-	
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành	Kinh doanh bất động sản	68.955.284.147	(*)	68.903.452.997	(*)
Công ty Cổ phần 234 Thành Mỹ Lợi	Kinh doanh bất động sản	9.570.630.608	(*)	9.455.467.548	(*)
Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công nghiệp Sài Gòn	Kinh doanh thiết bị điện tử, viễn thông	3.325.807.673	(*)	4.149.777.349	(*)
Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt (***)	Kinh doanh bất động sản	-		2.025.100.993.856	(*)
		<u>5.607.655.078.445</u>		<u>7.548.298.670.121</u>	

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA**5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)****(b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (tiếp theo)**

Biến động của đầu tư vào công ty liên kết trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2019 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2018 VND
Số dư đầu kỳ/năm	7.548.298.670.121	1.042.972.935.246
Đầu tư thêm trong kỳ/năm	85.833.000.000	1.341.481.075.000
Tăng do hợp nhất kinh doanh trong kỳ/năm	-	5.444.758.705.148
Lãi từ các công ty liên kết	1.024.402.180	1.322.274.553.324
Chuyển từ công ty liên kết sang công ty con	(2.025.100.993.856)	(1.601.388.598.597)
Cổ tức nhận được	(2.400.000.000)	(1.800.000.000)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>5.607.655.078.445</u>	<u>7.548.298.670.121</u>

- (*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và ngày 31 tháng 12 năm 2018, Ban Tổng Giám đốc của Công ty chưa thể xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư trên do các công ty được đầu tư chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nên không có thông tin về giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này.
- (**) Theo Nghị quyết số 11/2019-NQ.HĐQT-NVLG ngày 12 tháng 3 năm 2019, Hội đồng Quản trị của Công ty đã thông qua việc đầu tư góp vốn vào Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Vạn Phát ("Vạn Phát") với số tiền là 85.833.000.000 đồng, chiếm 49% vốn điều lệ tại Vạn Phát.
- (***) Tại ngày 8 tháng 1 năm 2019, Đất Việt đã trở thành công ty con sau khi Tập đoàn hoàn tất mua 99,97% lợi ích vốn chủ sở hữu của Trường Tây (Thuyết minh 3(a)).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30.6.2019		31.12.2018	
	Giá trị gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	44.905.057.485	(*)	7.939.750.000	(*)

Chi tiết đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

Tên công ty	Hoạt động chính	30.6.2019		31.12.2018	
		Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty TNHH Tư vấn Long Hưng Phát (**)	Tư vấn quản lý	36.965.307.485	(*)	-	-
Công ty Cổ phần Du lịch Huế	Dịch vụ du lịch	7.939.750.000	(*)	7.939.750.000	(*)
		44.905.057.485		7.939.750.000	

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và ngày 31 tháng 12 năm 2018, Ban Tổng Giám đốc Công ty chưa thể xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư trên do các công ty được đầu tư chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nên không có thông tin về giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này.

(**) Theo Quyết định số 10A/2019-QĐ-NVL ngày 1 tháng 2 năm 2019, Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va ("Địa ốc No Va") đã thông qua việc đầu tư góp vốn vào Công ty TNHH Tư vấn Long Hưng Phát ("Long Hưng Phát") với số tiền là 294.000.000.000 đồng, chiếm tỷ lệ 49% vốn điều lệ tại Long Hưng Phát. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Địa ốc No Va đã góp được 36.965.307.485 đồng, chiếm 14,77% vốn thực góp tại Long Hưng Phát.

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (tiếp theo)

Biến động của đầu tư góp vốn vào đơn vị khác trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2019 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2018 VND
Số dư đầu kỳ/năm	7.939.750.000	-
Đầu tư thêm trong kỳ/năm	36.965.307.485	-
Tăng do hợp nhất kinh doanh trong kỳ/năm	-	7.939.750.000
Số dư cuối kỳ/năm	44.905.057.485	7.939.750.000

6 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Phải thu từ bán thành phẩm bất động sản		
Bên thứ ba (*)	843.413.009.806	622.706.858.764
Bên liên quan (Thuyết minh 41(b))	40.634.264.732	40.173.876.488
Phải thu về cung cấp hàng hóa dịch vụ khác		
Bên thứ ba (*)	136.316.094.921	96.154.631.258
	1.020.363.369.459	759.035.366.510

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và 31 tháng 12 năm 2018, không có khách hàng bên thứ ba nào có số dư chiếm hơn 10% trên tổng số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng. Khoản phải thu từ bán thành phẩm bất động sản chủ yếu là phần phải thu do khách hàng giữ lại chưa thanh toán chờ thực hiện thủ tục cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng căn hộ đã mua.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và ngày 31 tháng 12 năm 2018, số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán là 10.263.645.778 đồng như đã trình bày tại Thuyết minh số 10.

7 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Bên thứ ba		
Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Sài Gòn	323.024.476.227	323.024.476.227
Công ty TNHH Imperia An Phú	195.617.468.000	195.617.468.000
Công ty TNHH Kinh doanh Quốc tế Silver Field	-	197.883.347.000
Khác	543.630.977.840	784.748.500.673
	1.062.272.922.067	1.501.273.791.900

7 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và 31 tháng 12 năm 2018, Tập đoàn không có khoản trả trước cho người bán nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

8 PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Bên thứ ba (*)	405.721.526.299	373.504.867.050
Bên liên quan (Thuyết minh 41(b))	57.149.003.300	57.149.003.300
	<u>462.870.529.599</u>	<u>430.653.870.350</u>

(*) Đây là các khoản cho vay ngắn hạn không có tài sản đảm bảo và hưởng lãi suất từ 5,3%/năm đến 18%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: từ 5,0%/năm đến 12,2%/năm). Thời gian đáo hạn của khoản vay này là từ 3 tháng đến 12 tháng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và 31 tháng 12 năm 2018, Tập đoàn không có khoản phải thu về cho vay ngắn hạn và dài hạn nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

9 PHẢI THU KHÁC**(a) Phải thu ngắn hạn khác**

	30.6.2019		31.12.2018	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Đặt cọc mua cổ phần, nhận chuyển nhượng vốn góp (*)	1.915.278.461.660	-	702.640.000.000	-
Phải thu từ đặt cọc, ứng trước hợp đồng đã thanh lý	811.945.175.207	-	297.861.828.207	-
Tạm ứng cho các dự án	377.966.562.960	-	342.471.627.467	-
Đặt cọc cho hợp đồng dịch vụ tư vấn đầu tư (**)	260.733.831.709	-	273.253.992.251	-
Đặt cọc, ký quỹ dự án	125.198.668.392	-	106.874.918.392	-
Phải thu lãi tiền gửi, lãi cho vay và hợp tác đầu tư	99.152.353.826	-	85.134.153.924	-
Phát triển và hợp tác đầu tư dự án (***)	53.219.000.000	-	53.219.000.000	-
Phải thu khác	361.342.457.423	-	123.197.694.235	-
	<u>4.004.836.511.177</u>	<u>-</u>	<u>1.984.653.214.476</u>	<u>-</u>

9 PHẢI THU KHÁC (tiếp theo)**(a) Phải thu ngắn hạn khác (tiếp theo)**

Trong đó, số dư của bên thứ ba và bên liên quan như sau:

	30.6.2019		31.12.2018	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Bên thứ ba	3.930.634.769.210	-	1.913.125.953.261	-
Bên liên quan (Thuyết minh 41(b))	74.201.741.967	-	71.527.261.215	-
	<u>4.004.836.511.177</u>	<u>-</u>	<u>1.984.653.214.476</u>	<u>-</u>

(*) Đây là các khoản tiền đặt cọc để mua cổ phần của các công ty mà Tập đoàn đang đầu tư, khoản tiền này sẽ được chuyển sang như một khoản đầu tư vào công ty con hay liên kết khi Tập đoàn hoàn tất việc chuyển nhượng cổ phần.

(**) Khoản tiền này thể hiện các khoản tiền đặt cọc như một khoản đảm bảo cho hợp đồng tư vấn đầu tư với các đối tác. Theo hợp đồng, bên đối tác sẽ tư vấn, tìm kiếm và lựa chọn các dự án đầu tư phù hợp với Tập đoàn, phí dịch vụ tư vấn được trả trên cơ sở tỉ lệ phần trăm của giao dịch thành công.

(***) Đây là khoản tiền chi hợp tác đầu tư phát triển dự án với các đối tác. Khoản tiền này sẽ được nhận lại vào cuối dự án. Tập đoàn sẽ được phân chia lợi nhuận vào cuối kỳ dự án theo tỷ lệ thỏa thuận giữa các bên trong hợp đồng hợp tác đầu tư.

(b) Phải thu dài hạn khác

	30.6.2019		31.12.2018	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Đặt cọc, ký quỹ dự án (*)	185.028.016.163	-	131.810.982.000	-
Phát triển và hợp tác đầu tư dự án	-	-	46.000.000.000	-
Phải thu khác	29.944.271.512	-	77.592.914.052	-
	<u>214.972.287.675</u>	<u>-</u>	<u>255.403.896.052</u>	<u>-</u>

(*) Đây là khoản đặt cọc dài hạn cho Sở Kế hoạch và Đầu tư theo yêu cầu để thực hiện các dự án.

9 PHẢI THU KHÁC (tiếp theo)**(b) Phải thu dài hạn khác (tiếp theo)**

Trong đó, số dư của bên thứ ba và bên liên quan như sau:

	30.6.2019		31.12.2018	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Bên thứ ba	209.289.970.220	-	203.721.578.597	-
Bên liên quan (Thuyết minh 41(b))	5.682.317.455	-	51.682.317.455	-
	<u>214.972.287.675</u>	<u>-</u>	<u>255.403.896.052</u>	<u>-</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và 31 tháng 12 năm 2018, Tập đoàn không có khoản phải thu khác nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

10 NỢ XẤU

	30.6.2019				31.12.2018			
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	Thời gian quá hạn ngày	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	Thời gian quá hạn ngày
Các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng quá hạn thanh toán Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Phát triển Nhà Hoàng Phúc	10.263.645.778	-	10.263.645.778	1320	10.263.645.778	-	10.263.645.778	1140

11 HÀNG TỒN KHO**(a) Hàng tồn kho**

	30.6.2019		31.12.2018	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Bất động sản để bán đang xây dựng (i)	34.444.103.384.870	-	20.799.820.785.446	-
Bất động sản để bán đã xây dựng hoàn thành (ii)	7.093.019.995.546	(5.591.048.742)	11.871.883.992.461	(5.867.148.345)
Hàng hóa bất động sản	137.208.596.906	-	155.096.506.823	(1.711.899.581)
Hàng hóa khác	8.417.296.852	-	6.819.609.042	-
	<u>41.682.749.274.174</u>	<u>(5.591.048.742)</u>	<u>32.833.620.893.772</u>	<u>(7.579.047.926)</u>
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(5.591.048.742)		(7.579.047.926)	
	<u>41.677.158.225.432</u>		<u>32.826.041.845.846</u>	

Biến động về dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2019 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2018 VND
Số dư đầu kỳ/năm	(7.579.047.926)	(7.521.680.252)
Tăng dự phòng	-	(3.792.850.224)
Hoàn nhập dự phòng	1.987.999.184	3.735.482.550
Số dư cuối kỳ/năm	<u>(5.591.048.742)</u>	<u>(7.579.047.926)</u>

(i) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, bất động sản để bán đang xây dựng chủ yếu bao gồm các khoản chi phí tiền sử dụng đất, chi phí tư vấn thiết kế, chi phí xây dựng và các chi phí khác liên quan trực tiếp đến dự án.

(ii) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, số dư thể hiện bất động sản để bán đã xây dựng hoàn thành.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, giá trị hàng tồn kho của Tập đoàn được dùng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay là 9.402.488 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 7.404.683 triệu đồng).

Tổng chi phí lãi vay được vốn hóa trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 662.981 triệu đồng (năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018: 686.510 triệu đồng).

11 HÀNG TỒN KHO (tiếp theo)

(b) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

Đây là phần chi phí xây dựng dở dang của các dự án tọa lạc tại Thành phố Hồ Chí Minh. Các dự án này đang trong quá trình bổ sung và hoàn thiện hồ sơ pháp lý để tiếp tục triển khai.

12 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

(a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	30.6.2019	31.12.2018
	VND	VND
Công cụ dụng cụ	1.622.381.609	2.857.427.925
Chi phí lãi trả trước	-	27.597.380.840
Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn khác	101.596.725.898	103.486.597.078
	<u>103.219.107.507</u>	<u>133.941.405.843</u>

(b) Chi phí trả trước dài hạn

	30.6.2019	31.12.2018
	VND	VND
Chi phí trả trước thuê bãi giữ xe	113.414.663.182	114.578.565.290
Chi phí xây dựng, cải tạo văn phòng và bất động sản cho thuê	71.480.465.559	82.749.424.868
Chi phí chờ phân bổ theo doanh thu bất động sản	43.446.965.478	86.735.761.736
Chi phí đèn bù giải tỏa, san lấp mặt bằng	41.952.267.896	42.449.725.618
Công cụ dụng cụ	5.841.024.520	1.935.214.411
Chi phí chờ phân bổ khác	68.689.238.851	85.666.335.635
	<u>344.824.625.486</u>	<u>414.115.027.558</u>

Biến động về chi phí trả trước dài hạn trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc	Năm tài chính
	ngày 30.6.2019	kết thúc
	VND	ngày 31.12.2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ/năm	414.115.027.558	449.352.171.677
Mua trong kỳ/năm	38.411.215.326	182.961.420.973
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 16)	-	58.419.635.995
Tăng do mua công ty con	230.161.133	121.994.349
Phân bổ trong kỳ/năm	(107.931.778.531)	(276.740.195.436)
	<u>344.824.625.486</u>	<u>414.115.027.558</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

13 TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tài sản cố định khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	653.476.267.623	16.106.301.657	171.399.226.014	34.033.353.754	341.609.091	875.356.758.139
Mua trong kỳ	-	94.900.000	6.440.842.000	918.300.000	-	7.454.042.000
Tặng do mua công ty con	1.309.463.415	-	-	-	-	1.309.463.415
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 16)	20.372.476.158	-	-	-	-	20.372.476.158
Thanh lý	-	-	(1.301.727.273)	-	-	(1.301.727.273)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	675.158.207.196	16.201.201.657	176.538.340.741	34.951.653.754	341.609.091	903.191.012.439
Khấu hao lũy kế						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	(98.225.199.652)	(12.587.320.127)	(40.758.160.541)	(17.862.908.957)	(323.156.800)	(169.756.746.077)
Khấu hao trong kỳ	(8.813.587.194)	(584.810.859)	(11.904.111.622)	(2.721.761.087)	(5.827.039)	(24.030.097.801)
Thanh lý	-	-	976.295.446	-	-	976.295.446
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	(107.038.786.846)	(13.172.130.986)	(51.685.976.717)	(20.584.670.044)	(328.983.839)	(192.810.548.432)
Giá trị còn lại						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	555.251.067.971	3.518.981.530	130.641.065.473	16.170.444.797	18.452.291	705.600.012.062
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	568.119.420.350	3.029.070.671	124.852.364.024	14.366.983.710	12.625.252	710.380.464.007

Nguyên giá của tài sản cố định ("TSCĐ") hữu hình bao gồm các tài sản đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 với giá trị là 27.483 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 26.554 triệu đồng).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

14 TÀI SẢN CỔ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Nhãn hiệu, tên thương mại VND	Phần mềm máy tính VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	68.582.465.587	30.000.000	23.322.334.010	91.934.799.597
Mua trong kỳ	-	-	3.333.130.000	3.333.130.000
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 16)	-	-	65.643.483.220	65.643.483.220
Tăng do mua công ty con	-	-	35.585.000	35.585.000
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	68.582.465.587	30.000.000	92.334.532.230	160.946.997.817
Khấu hao lũy kế				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	-	(30.000.000)	(10.361.886.780)	(10.391.886.780)
Khấu hao trong kỳ	-	-	(6.148.420.440)	(6.148.420.440)
Tăng do mua công ty con	-	-	(35.585.000)	(35.585.000)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	-	(30.000.000)	(16.545.892.220)	(16.575.892.220)
Giá trị còn lại				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	68.582.465.587	-	12.960.447.230	81.542.912.817
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	68.582.465.587	-	75.788.640.010	144.371.105.597

Nguyên giá của tài sản cố định ("TSCĐ") vô hình bao gồm các tài sản đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 với giá trị là 3.071 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 3.071 triệu đồng).

15 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Quyền sử dụng đất VND	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	1.080.322.321.985	2.119.133.997.514	3.199.456.319.499
Chuyển từ hàng tồn kho	-	67.811.190.190	67.811.190.190
Giảm khác	-	(5.019.580.625)	(5.019.580.625)
Chuyển sang hàng tồn kho	-	(37.195.313.098)	(37.195.313.098)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	1.080.322.321.985	2.144.730.293.981	3.225.052.615.966
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	-	(142.670.962.782)	(142.670.962.782)
Khấu hao trong kỳ	-	(21.805.819.400)	(21.805.819.400)
Giảm khác	-	30.819.394	30.819.394
Chuyển sang hàng tồn kho	-	3.779.703.034	3.779.703.034
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	-	(160.666.259.754)	(160.666.259.754)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	1.080.322.321.985	1.976.463.034.732	3.056.785.356.717
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	1.080.322.321.985	1.984.064.034.227	3.064.386.356.212
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Đây chủ yếu là các bất động sản cho thuê. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, bất động sản đầu tư của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 2.154.108 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 2.169.471 triệu đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và dài hạn từ ngân hàng.

16 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Chi phí xây dựng dự án	183.286.389.763	112.501.193.888
Mua sắm tài sản cố định	53.559.433.759	111.143.618.459
Cải tạo văn phòng	26.828.484.413	19.493.162.674
Thi công nhà mẫu	17.411.722.423	2.303.440.369
Khác	2.952.296.769	2.775.976.769
	<hr/>	<hr/>
	284.038.327.127	248.217.392.159
	<hr/>	<hr/>

16 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG (tiếp theo)

Biến động về chi phí xây dựng cơ bản dở dang ("XDCB") trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2019	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ/năm	248.217.392.159	136.896.442.364
Tăng trong kỳ/năm	121.836.894.346	686.555.734.213
Chuyển sang TSCĐ hữu hình (Thuyết minh 13)	(20.372.476.158)	(476.791.120.805)
Chuyển sang TSCĐ vô hình (Thuyết minh 14)	(65.643.483.220)	(39.314.579.203)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn (Thuyết minh 12(b))	-	(58.419.635.995)
Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn	-	(314.370.291)
Giảm khác	-	(395.078.124)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>284.038.327.127</u>	<u>248.217.392.159</u>

17 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2019	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ/năm	6.481.348.532.606	2.406.227.189.374
Tăng trong kỳ/năm (*)	1.110.720.122.718	4.556.626.494.260
Giảm trong kỳ/năm do bán công ty con	-	(55.496.126.738)
Phân bổ trong kỳ/năm (Thuyết minh 36)	(412.716.340.270)	(426.009.024.290)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>7.179.352.315.054</u>	<u>6.481.348.532.606</u>

(*) Chi tiết lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh trong kỳ và thời gian phân bổ ước tính như sau:

	Lợi thế thương mại VND	Thời gian phân bổ Năm
Nhóm công ty: Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Trường Tây và Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt	890.051.372.955	10
Công ty TNHH Thành phố Aqua	220.668.749.763	10
	<u>1.110.720.122.718</u>	

Chi tiết lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được trình bày ở Thuyết minh 3.

18 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Bên thứ ba		
<i>Công ty TNHH Henry Enterprise Group</i>	619.680.395.588	619.680.395.588
<i>Công ty Cổ phần Kinh doanh Nhà No va</i>	7.408.990.698	322.726.367.725
<i>Khác (*)</i>	1.175.833.568.371	1.580.116.070.988
Bên liên quan (Thuyết minh 41(b))	363.786.105	489.425.295
	<u>1.803.286.740.762</u>	<u>2.523.012.259.596</u>

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, không có đối tượng nào chiếm hơn 10% trong tổng số dư này.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Tập đoàn không có khoản nợ quá hạn nào chưa thanh toán.

19 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

Người mua trả tiền trước ngắn hạn chủ yếu là các khoản tiền trả trước của khách hàng theo các hợp đồng chuyển nhượng bất động sản để bán cho các dự án của Tập đoàn. Các khoản tiền này sẽ được ghi nhận là doanh thu khi Tập đoàn hoàn thành và bàn giao các bất động sản đã xây dựng hoàn thành cho khách hàng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và ngày 31 tháng 12 năm 2018, không có đối tượng nào chiếm hơn 10% trong tổng số dư người mua trả tiền trước ngắn hạn.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

20 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC (PHẢI THU)/PHẢI NỘP NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

Tình hình biến động trong kỳ của thuế và các khoản khác (phải thu)/phải nộp ngân sách Nhà Nước như sau:

	Tại ngày 1.1.2019 VND	Số phát sinh trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Cán trừ trong kỳ VND	Tại ngày 30.6.2019 VND
(a) Phải thu					
Thuế GTGT được khấu trừ	(726.686.085.221)	(273.875.638.770)	-	162.763.958.050	(837.797.765.941)
Thuế TNDN tạm nộp	(76.162.454.487)	-	(19.101.214.048)	62.929.835.069	(32.333.833.466)
Thuế TNDN (nộp thừa)	(9.005.080.697)	-	(290.916.626)	2.479.451.146	(6.816.546.177)
Thuế khác	(1.120.894.042)	105.135	(40.662.851)	37.662.851	(1.123.788.907)
	<u>(812.974.514.447)</u>	<u>(273.875.533.635)</u>	<u>(19.432.793.525)</u>	<u>228.210.907.116</u>	<u>(878.071.934.491)</u>
(b) Phải nộp					
Thuế TNDN	510.495.602.928	464.690.146.692	(718.791.411.469)	(65.407.186.215)	190.987.151.936
Thuế GTGT hàng bán nội địa	21.120.586.488	298.988.141.257	(121.468.762.168)	(162.763.958.050)	35.876.007.527
Thuế thu nhập cá nhân	13.932.100.758	31.259.836.701	(39.496.369.330)	(37.662.851)	5.657.905.278
Tiền sử dụng đất	-	7.145.711.809	(7.145.711.809)	-	-
Thuế khác	12.694.677.943	74.313.695.591	(81.011.587.068)	(2.100.000)	5.994.686.466
	<u>558.242.968.117</u>	<u>876.397.532.050</u>	<u>(967.913.841.844)</u>	<u>(228.210.907.116)</u>	<u>238.515.751.207</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

21 PHẢI TRẢ NGƯỜI LAO ĐỘNG

	30.6.2019	31.12.2018
	VND	VND
Tiền lương	20.074.659.218	242.838.365
Tiền lương tháng 13, thưởng	81.618.338.791	32.925.319.384
	<u>101.692.998.009</u>	<u>33.168.157.749</u>

22 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30.6.2019	31.12.2018
	VND	VND
Chi phí xây dựng	1.643.859.306.305	1.458.085.703.406
Chi phí lãi vay, lãi hợp tác đầu tư	610.259.446.261	793.230.782.566
Chi phí khác	294.720.635.735	459.854.046.453
	<u>2.548.839.388.301</u>	<u>2.711.170.532.425</u>

Trong đó, số dư của bên thứ ba và bên liên quan như sau:

Bên thứ ba	<u>2.548.839.388.301</u>	<u>2.711.170.532.425</u>
------------	--------------------------	--------------------------

23 PHẢI TRẢ KHÁC

(a) Phải trả ngắn hạn khác

	30.6.2019	31.12.2018
	VND	VND
Phát triển, hợp tác đầu tư dự án (Thuyết minh 23(b)(*))	2.200.975.409.000	1.683.365.000.000
Phải trả theo Hợp đồng chuyển nhượng vốn (ii)	2.526.944.132.075	-
Quỹ bảo trì (i)	596.213.087.610	491.047.930.179
Đặt cọc mua bất động sản	127.319.004.164	96.978.456.978
Phải trả khác	728.753.373.391	440.065.111.272
	<u>6.180.205.006.240</u>	<u>2.711.456.498.429</u>

(i) Quỹ bảo trì thể hiện tiền 2% tổng giá trị hợp đồng thuần mà Tập đoàn đã thu từ khách hàng. Số tiền này sẽ được chuyển cho Ban quản trị chung cư khi thành lập.

(ii) Khoản phải trả này bao gồm số dư phải trả Tổng Công ty Du lịch Sài Gòn - TNHH Một Thành Viên (Thuyết minh 1(i)) và số dư các khoản phải trả cho bên chuyển nhượng cổ phần khi mua công ty con (Thuyết minh 3).

23 PHẢI TRẢ KHÁC (tiếp theo)

(b) Phải trả dài hạn khác

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Phát triển, hợp tác đầu tư dự án (*)	6.947.384.000.000	2.491.850.000.000
Phải trả khác	5.713.363.202	3.981.870.100
	<u>6.953.097.363.202</u>	<u>2.495.831.870.100</u>

(*) Đây là khoản tiền mà Tập đoàn nhận hợp tác đầu tư phát triển dự án với các bên thứ ba. Khoản tiền này sẽ được Tập đoàn hoàn trả lại sau khi dự án hoàn thành. Tập đoàn sẽ phân chia lợi nhuận vào cuối dự án theo tỷ lệ thỏa thuận giữa các bên trong hợp đồng hợp tác đầu tư. Ngoài ra, đối với một số hợp đồng, Tập đoàn sẽ phải trả một khoản lãi cố định theo lịch thanh toán thỏa thuận trong hợp đồng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và ngày 31 tháng 12 năm 2018, Tập đoàn không có bất kỳ khoản phải trả ngắn hạn và dài hạn khác nào bị quá hạn thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

24 VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Tại ngày 1.1.2019 VND	Tăng VND	Giảm VND	Vay dài hạn đến hạn trả VND	Tại ngày 30.6.2019 VND
(a) Vay ngắn hạn					
- Vay ngân hàng (*)	1.788.874.788.035	67.904.459.539	(744.986.626.291)	687.957.688.056	1.799.750.309.339
- Phát hành trái phiếu (**)	5.041.840.000.000	400.000.000.000	(3.545.000.000.000)	1.000.000.000.000	2.896.840.000.000
- Vay bên thứ ba (***)	4.833.216.940.896	1.089.723.818.780	(1.368.511.318.780)	(33.837.500.000)	4.520.591.940.896
- Chi phí phát hành trái phiếu	(18.541.998.854)	(6.600.000.000)	16.972.793.298	(5.458.187.879)	(13.627.393.435)
	<u>11.645.389.730.077</u>	<u>1.551.028.278.319</u>	<u>(5.641.525.151.773)</u>	<u>1.648.662.000.177</u>	<u>9.203.554.856.800</u>
(b) Vay dài hạn					
- Vay ngân hàng (*)	3.942.190.026.837	2.164.915.134.826	-	(687.957.688.056)	5.419.147.473.607
- Phát hành trái phiếu (**)	8.801.555.000.000	2.255.095.000.000	(400.000.000.000)	(1.000.000.000.000)	9.656.650.000.000
- Vay bên thứ ba (***)	3.834.687.500.000	2.100.000.000	-	33.837.500.000	3.870.625.000.000
- Chi phí phát hành trái phiếu	(315.746.329.873)	(45.093.282.813)	45.421.489.197	5.458.187.879	(309.959.935.610)
	<u>16.262.686.196.964</u>	<u>4.377.016.852.013</u>	<u>(354.578.510.803)</u>	<u>(1.648.662.000.177)</u>	<u>18.636.462.537.997</u>

24 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(*) Chi tiết số dư cuối kỳ/năm của các khoản vay ngân hàng được trình bày như sau:

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Vay ngắn hạn		
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh TP HCM (i)	832.325.455.084	444.108.485.028
Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade Filiale Deutschland (ii)	210.150.000.000	313.807.500.000
Ngân hàng Quốc tế Maybank – Chi nhánh Labuan (ii)	126.090.000.000	188.284.500.000
Ngân hàng Shanghai & Savings - Offshore Banking (ii)	42.030.000.000	62.761.500.000
Công ty Dịch vụ tài chính quốc tế Chailease (ii)	28.020.000.000	41.841.000.000
Ngân Hàng Malayan Banking Berhad (Maybank) – Chi nhánh TP HCM (ii)	13.344.000.000	20.016.000.000
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (iii)	190.000.000.000	190.000.000.000
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín – Chi nhánh Quận 4 (iv)	151.731.436.000	151.731.436.000
Ngân hàng Thương mại Cổ phần ("TMCP") Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Nam Sài Gòn (v)	148.309.418.255	226.342.014.763
Ngân Hàng TMCP Kiên Long – Chi nhánh Sài Gòn (vi)	57.750.000.000	48.125.000.000
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng – Chi nhánh TP HCM (vii)	-	94.666.000.000
Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Bắc Sài Gòn	-	7.191.352.244
	1.799.750.309.339	1.788.874.788.035

N
 C
 P
 B
 D
 N
 H
 C

24 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Vay dài hạn		
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (viii)	2.600.000.000.000	2.000.000.000.000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - Chi nhánh Trung tâm (ix)	1.505.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (iii)	475.000.000.000	570.000.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh TP HCM (i)	244.108.485.028	732.325.455.084
Ngân Hàng TMCP Kiên Long – Chi nhánh Sài Gòn (vi)	288.750.000.000	317.625.000.000
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín – Chi nhánh Trung Tâm (x)	208.441.000.000	208.441.000.000
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín – Chi nhánh Quận 4 (iv)	37.932.853.753	113.798.571.753
Ngân hàng TMCP Phương Đông - Chi nhánh Quận 4 (xi)	59.915.134.826	-
	<u>5.419.147.473.607</u>	<u>3.942.190.026.837</u>

- (i) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo hợp đồng tín dụng ("HĐTD") hạn mức 3.400.000.000.000 đồng, có thời hạn là bốn mươi tám (48) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là ngày 3 tháng 8 năm 2016. Khoản vay này chịu lãi suất hàng năm bằng lãi suất cơ sở cộng (+) biên độ 4%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng tổng giá trị tài sản hình thành trong tương lai của Dự án Bình Khánh.
- (ii) Đây là khoản vay hợp vốn giữa Ngân hàng Malayan Banking Berhad (Maybank) - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh, Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade Filiale Deutschland, Maybank International Labuan Branch, The Shanghai Commercial & Savings Bank, Ltd. Offshore Banking Branch và Chailease International Financial Services Co., Ltd, trong đó Maybank - Chi nhánh TP.HCM là đại lý và đại diện nhận và xử lý bảo đảm. Giá trị khoản vay là 30 triệu đô la Mỹ trong đó phần tham gia của các bên tương ứng là Maybank - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (1 triệu đô la Mỹ, giá trị giải ngân bằng 22,24 tỷ đồng), Maybank International Labuan Branch (9 triệu đô la Mỹ), Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade Filiale Deutschland (15 triệu đô la Mỹ), The Shanghai & Savings Bank, Ltd. Offshore Banking Branch (3 triệu đô la Mỹ) và Chailease International Financial Services Co., Ltd (2 triệu đô la Mỹ), kỳ hạn 30 tháng. Khoản vay đô la Mỹ chịu lãi suất LIBOR 3 tháng + 5,5%/năm và khoản vay bằng Đồng Việt Nam chịu lãi suất cho vay cơ sở của Maybank TPHCM + 3,04%/năm. Khoản vay được bảo đảm bằng toàn bộ diện tích bãi đậu xe của 3 dự án Sunrise City (South, Central, North) và 2 lô thương mại của dự án Sunrise City South.

24 VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- (iii) Khoản vay theo HĐTD có hạn mức 760.000.000.000 đồng, có thời hạn sáu mươi (60) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là ngày 27 tháng 12 năm 2017. Khoản vay này chịu lãi suất hàng năm bằng lãi suất tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau bậc thang cao nhất cộng (+) biên độ 4%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng quyền sử dụng đất của một khu đất tại Quận 2, Thành phố Hồ Chí Minh và vốn góp của Công ty mẹ tại một công ty con.
- (iv) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HĐTD có tổng hạn mức là 800.000.000.000 đồng, có thời hạn là ba mươi sáu (36) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là ngày 28 tháng 9 năm 2017. Khoản vay này chịu lãi suất hàng năm bằng lãi suất cơ sở cộng (+) biên độ 3,5%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng giá trị quyền sử dụng đất và tài sản hình thành trong tương lai của một dự án tại Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh.
- (v) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HĐTD hạn mức là 250.000.000.000 đồng, có thời hạn mười hai (12) tháng dùng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất của khoản vay được quy định theo từng khế ước nhận nợ. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Tập đoàn có dư nợ là 148.309.418.255 đồng với lãi suất là 7,1%/năm đến 7,2%/năm. Khoản vay được đảm bảo bằng số dư khoản tiền gửi tại ngân hàng cho vay với tỷ lệ giá trị tài sản bảo đảm trên dư nợ vay tại mọi thời điểm là 10% hạn mức tín dụng.
- (vi) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HĐTD có hạn mức là 385.000.000.000 đồng, có thời hạn sáu mươi (60) tháng kể từ ngày giải ngân. Lãi suất vay là 9,65%/năm trong một (1) tháng đầu tiên và 10,5%/năm trong hai (2) tháng tiếp theo, sau đó sẽ được điều chỉnh ba (3) tháng một (1) lần, được tính bằng lãi suất tiết kiệm 13 tháng (trả lãi cuối kỳ) cộng (+) biên độ 3,69%/năm và không thấp hơn lãi suất cho vay hiện hành của biểu lãi suất cho vay tại thời điểm điều chỉnh (cùng loại hình và phương thức vay). Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Tập đoàn có dư nợ là 346.500.000.000 đồng với lãi suất là 10,43%/năm. Khoản vay được đảm bảo bằng một bất động sản tại Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.
- (vii) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HĐTD hạn mức 200.000.000.000 đồng, có thời hạn là ba mươi sáu (36) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là ngày 22 tháng 8 năm 2016. Khoản vay này chịu lãi suất là 11%/năm và được điều chỉnh ba (3) tháng một (1) lần. Khoản vay này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty thuộc sở hữu của các cổ đông. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, khoản vay đã được thanh toán trước hạn.
- (viii) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam với tổng số tiền vay theo hợp đồng cho vay là 2.600.000.000.000 đồng, có thời hạn từ 36 - 48 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, khoản vay có dư nợ là 2.600.000.000.000 đồng. Khoản vay chịu lãi suất bằng lãi suất tiết kiệm thông thường áp dụng cho khách hàng cá nhân kỳ hạn mười hai (12) tháng trả lãi cuối kỳ cao nhất của ngân hàng cộng biên độ từ 4,45% - 4,8%/năm. Khoản vay được bảo đảm bằng cổ phần và phần vốn góp của công ty con, công ty liên kết của Tập đoàn và quyền tài sản phát sinh từ việc đền bù giải tỏa đất tại quận 2, TP.HCM.
- (ix) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam với số tiền vay theo hợp đồng cho vay là 1.505.000.000.000 đồng, có thời hạn bốn mươi tám (48) tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, khoản vay có dư nợ là 1.505.000.000.000 đồng. Khoản vay chịu lãi suất bằng lãi suất tiết kiệm áp dụng cho khách hàng cá nhân kỳ hạn mười ba (13) tháng trả lãi cuối kỳ của ngân hàng cộng biên độ 4,0%/năm. Khoản vay được bảo đảm bằng toàn bộ phần vốn góp của công ty con của Tập đoàn và các bất động sản, quyền tài sản thuộc dự án tại xã Long Hưng, Thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.

24 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- (x) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HĐTD 232.000.000.000 đồng, có thời hạn 60 tháng kể từ ngày giải ngân, tiền nợ gốc vay được trả định kỳ ba (3) tháng một (1) và được ân hạn gốc 12 tháng kể từ ngày giải ngân. Khoản vay này chịu lãi suất 10,5%/năm cho ba (3) tháng đầu tiên, bắt đầu từ tháng thứ tư (4), lãi suất được áp dụng theo lãi suất huy động tiền tiết kiệm kỳ hạn mười ba (13) tháng (trả lãi cuối kỳ) bằng Đồng Việt Nam từ cá nhân cộng (+) biên độ 3,5%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng diện tích bãi đậu xe của 2 dự án Tropic 1, Lexington và một phần khu thương mại của 3 dự án Sunrise City (South, Central, North).
- (xi) Đây là khoản vay bằng đồng Việt Nam theo HĐTD 300.000.000.000 đồng, có thời hạn 12 năm kể từ ngày giải ngân, tiền gốc nợ vay được ân hạn 24 tháng, sau thời gian ân hạn trả định kỳ ba (3) tháng một (1) lần. Khoản vay chịu lãi suất theo từng kế ước nhận nợ và được điều chỉnh định kỳ hàng quý, bằng lãi suất 12 tháng cá nhân trả sau của OCB cộng biên độ 3,5%/năm. Khoản vay được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông, cổ phần tại Công ty chủ đầu tư và tài sản trên đất hình thành trong tương lai thuộc dự án Ibis Vũng Tàu.

(**) **Chi tiết số dư cuối kỳ/năm của các khoản trái phiếu phát hành được trình bày như sau:**

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Trái phiếu ngắn hạn		
Loại phát hành bằng mệnh giá		
Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam (i)	500.000.000.000	1.500.000.000.000
Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ thương (i)	500.000.000.000	750.000.000.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (ii)	500.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Chứng khoán MB (iii)	400.000.000.000	400.000.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (iv)	250.000.000.000	295.000.000.000
Tập đoàn Bảo Việt (v)	200.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn (vi)	200.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Chứng khoán IB (vii)	146.840.000.000	346.840.000.000
Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (viii)	100.000.000.000	100.000.000.000
Công ty TNHH Vàng bạc đá quý Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (viii)	100.000.000.000	100.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Bắc Sài Gòn (ix)	-	500.000.000.000
Ngân hàng TNHH Indovina	-	1.050.000.000.000
	2.896.840.000.000	5.041.840.000.000

24 VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Trái phiếu dài hạn		
Loại phát hành bằng mệnh giá		
The Bank of New York Mellon – Chi nhánh London (x)	5.580.650.000.000	5.555.555.000.000
Ngân hàng TMCP Quân Đội – Chi nhánh Bắc Sài Gòn (xi)	1.730.000.000.000	1.000.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn (vi)	1.100.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (ii)	1.000.000.000.000	1.500.000.000.000
Công ty CP Chứng khoán MB (xii)	200.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hồ Chí Minh (iv)	46.000.000.000	146.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quân đội (xiii)	-	400.000.000.000
Tập đoàn Bảo Việt (v)	-	200.000.000.000
	9.656.650.000.000	8.801.555.000.000

- (i) Đây là gói trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam, gói trái phiếu có mệnh giá 1.000.000.000.000 đồng đáo hạn tháng 8 năm 2019, chịu mức lãi suất 10,9%/năm cho hai (2) kỳ tính lãi đầu tiên và lãi suất áp dụng cho các kỳ tính lãi tiếp theo tại ngày xác định lãi suất, bằng lãi suất tham chiếu cộng biên độ 4,5%/năm. Lãi suất tham chiếu được tính bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân (trả lãi sau) bằng Đồng Việt Nam, kỳ hạn mười hai (12) tháng (hoặc tương đương) công bố vào ngày làm việc thứ bảy (7) trước ngày đầu tiên của kỳ xác định lãi suất của bốn (4) ngân hàng: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Sở giao dịch 1, Ngân hàng TMCP Ngoại Thương – Sở giao dịch, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh TP. Hà Nội và Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam – Sở giao dịch. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông. Bên đặt mua ban đầu là Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam và Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ thương với giá trị lần lượt là 500.000.000.000 đồng và 500.000.000.000 đồng.
- (ii) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam bao gồm ba (3) Trái Phiếu với tổng mệnh giá là 1.500.000.000.000 đồng, chi tiết:
- Trái phiếu A: tổng giá trị 500.000.000.000 đồng, thời hạn mười tám (18) tháng, đáo hạn vào năm 2020.
 - Trái Phiếu B: tổng giá trị 300.000.000.000 đồng, thời hạn hai mươi bốn (24) tháng, đáo hạn vào năm 2020.
 - Trái Phiếu C: tổng giá trị 700.000.000.000 đồng, thời hạn ba mươi sáu (36) tháng, đáo hạn vào năm 2021.

Lãi suất áp dụng cho kỳ tính lãi đầu tiên là 10,5%/năm. Kỳ tính lãi là mỗi giai đoạn kéo dài ba (3) tháng liên tục từ ngày phát hành đến ngày đáo hạn. Sau đó, lãi suất được xác định bằng lãi suất tham chiếu cộng biên độ 4%/năm. Lãi suất tham chiếu được tính bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân (trả lãi sau) bằng Đồng Việt Nam kỳ hạn mười hai (12) tháng (hoặc tương đương) do Ngân hàng TMCP Tiên Phong công bố. Khoản huy động trái phiếu này được đảm bảo bằng quyền phát triển Dự án Grand Manhattan và cổ phần của Chủ đầu tư dự án Grand Manhattan thuộc sở hữu bởi các cổ đông.

24 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- (iii) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam, có tổng mệnh giá 400.000.000.000 đồng, đáo hạn 200.000.000.000 đồng vào tháng 3 năm 2020 và đáo hạn 200.000.000.000 đồng vào tháng 5 năm 2020. Khoản trái phiếu đáo hạn tháng 3 năm 2020 chịu mức lãi suất cố định là 10,8%/năm. Khoản trái phiếu đáo hạn vào tháng 5 năm 2020 chịu mức lãi suất 11%/năm cho kỳ tính lãi đầu tiên, kỳ tính lãi là sáu (6) tháng, sau đó sẽ được điều chỉnh sáu (06) tháng/lần với lãi suất áp dụng cho các kỳ tính lãi tiếp theo tại ngày xác định lãi suất bằng trung bình cộng lãi suất tiết kiệm cá nhân trả sau bằng Đồng Việt Nam, kỳ hạn mười hai (12) tháng công bố bởi bốn (4) ngân hàng gồm: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Quân Đội cộng (+) với biên độ 3,5%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông.
- (iv) Đây là các khoản huy động dưới hình thức phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh. Gói trái phiếu có tổng mệnh giá 736.000.000.000 đồng, ngày đáo hạn cuối cùng vào tháng 8 năm 2020, chịu lãi suất là 10%/năm cho ba (3) tháng đầu. Các kỳ tính lãi tiếp theo áp dụng lãi suất thả nổi, ba (3) tháng điều chỉnh một lần và được xác định bằng lãi suất tham chiếu cộng (+) biên độ 4,0%/năm. Lãi suất tham chiếu được xác định bằng lãi suất huy động tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng Đồng Việt Nam kỳ hạn mười hai (12) tháng trả lãi sau tại ngày xác định lãi suất. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty đã mua lại tổng cộng 440.000.000.000 đồng phần mệnh giá trái phiếu, tổng giá trị trái phiếu còn lại là 296.000.000.000 đồng. Tài sản đảm bảo bao gồm cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông, các khoản phải thu liên quan đến một dự án của Công ty, một phần vốn góp của Công ty tại công ty chủ đầu tư.
- (v) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Tập đoàn Bảo Việt, sẽ đáo hạn ngày 20 tháng 1 năm 2020, chịu mức lãi suất 10,4%/năm cho kỳ tính lãi đầu tiên, sau đó sẽ được điều chỉnh mười hai (12) tháng/lần với lãi suất áp dụng cho các kỳ tính lãi tiếp theo tại ngày xác định lãi suất bằng trung bình cộng lãi suất tiết kiệm cá nhân trả sau bằng Đồng Việt Nam, kỳ hạn mười hai (12) tháng công bố tại chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh của bốn (4) ngân hàng gồm: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam và Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam tại mỗi ngày xác định lãi suất cộng (+) với biên độ 2,5%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông.
- (vi) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam – Chi nhánh Sài Gòn. Gói trái phiếu có tổng mệnh giá 1.300.000.000.000 đồng, ngày đáo hạn cuối cùng vào tháng 6 năm 2023, chịu lãi suất là 11,75%/năm. Lãi suất cho các kỳ tính lãi tiếp theo được điều chỉnh ba (3) tháng một (1) lần và bằng lãi suất cơ sở tại thời điểm điều chỉnh cộng 4,25%/năm. Lãi suất cơ sở là lãi suất tiền gửi "Tiết kiệm Đại Chúng" nhận lãi cuối kỳ cao nhất, có loại tiền tương ứng với loại tiền vay, kỳ hạn 12 tháng theo biểu lãi suất huy động của Ngân Hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam công bố từng thời kỳ. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông.
- (vii) Đây là khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam, do Công ty Cổ phần Chứng khoán IB tư vấn, có mệnh giá 146.840.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 10 năm 2019, chịu mức lãi suất 10,6%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông.
- (viii) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam, do Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam tư vấn, có mệnh giá 200.000.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 7 năm 2019, chịu mức lãi suất cố định 10,5%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông.

24 VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- (ix) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Bắc Sài Gòn. Gói trái phiếu có tổng giá trị 500.000.000.000 đồng, sẽ đáo hạn vào năm 2019, chịu lãi suất 10%/năm cho năm đầu tiên, sau đó lãi suất được xác định bằng lãi suất tham chiếu cộng 3,5%/năm. Lãi suất tham chiếu được tính bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng Đồng Việt Nam (lãi trả sau), kỳ hạn 12 tháng công bố bởi bốn (4) ngân hàng gồm: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Quân Đội. Khoản huy động bằng trái phiếu này có tài sản đảm bảo bao gồm: quyền phát triển dự án Golden Mansion và cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, khoản trái phiếu này đã được Tập đoàn mua lại trước hạn.
- (x) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành 800 Trái phiếu Chuyển đổi vào ngày 27 tháng 4 năm 2018 ("Ngày Phát Hành") và phát hành thêm 400 Trái phiếu Chuyển đổi vào ngày 14 tháng 12 năm 2018 theo mệnh giá bằng đô la Mỹ cho các nhà đầu tư quốc tế do The Bank of New York Mellon - chi nhánh London với tư cách là Đại lý Ủy thác và ngân hàng Credit Suisse - chi nhánh Singapore thu xếp và làm đại lý phát hành. Gói Trái phiếu Chuyển đổi có tổng giá trị 240.000.000 đô la Mỹ với mệnh giá 200.000 đô la Mỹ/Trái phiếu, sẽ đáo hạn vào ngày 27 tháng 4 năm 2023 ("Ngày Đáo Hạn"), chịu lãi Trái phiếu là 5,5%/năm, được trả sáu (6) tháng một lần và lãi mua lại là 6,25%/năm, được tính trên cơ sở sáu (6) tháng một lần. Trái phiếu không có tài sản bảo đảm và có thể được chuyển đổi thành cổ phần Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Na ("NVL") bắt đầu từ ngày tròn 41 ngày kể từ Ngày Phát Hành cho đến ngày thứ mười (10) trước Ngày Đáo Hạn. Giá chuyển đổi ban đầu được xác định bằng 74.750 đồng/cổ phần, và được điều chỉnh thành 71.000 đồng/cổ phần tại ngày 27 tháng 10 năm 2018, tương ứng với tỷ lệ chuyển đổi là 64.149,3 cổ phần/Trái phiếu Chuyển đổi và có thể được điều chỉnh trong các trường hợp sau: (1) do thực hiện các sự kiện doanh nghiệp dẫn đến điều chỉnh giá trị cổ phần, và/hoặc (2) do điều chỉnh giảm tương ứng với biến động giá giảm của cổ phần NVL với mức điều chỉnh không quá 75% giá chuyển đổi ban đầu, tương đương 56.062,5 đồng/cổ phần. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty đã chuyển đổi tổng cộng 1.000.000 đô la Mỹ mệnh giá trái phiếu, tổng giá trị trái phiếu còn lại là 239.000.000 đô la Mỹ.
- (xi) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam, do Công ty Cổ phần Chứng khoán MB tư vấn, có tổng mệnh giá 1.730.000.000.000 đồng, đáo hạn vào tháng 12 năm 2022. Lãi suất là 7,5%/năm trong 3 tháng đầu, 10%/năm trong 9 tháng tiếp theo, sau đó thay đổi định kỳ 3 tháng/lần, được xác định bằng lãi suất bình quân lãi suất tiền gửi tiết kiệm 12 tháng, lãi cuối kỳ của 4 ngân hàng BIDV, Vietcombank, Vietinbank và MBBank cộng (+) biên lãi suất 3,5%/năm. Trái phiếu này hiện đang được đảm bảo bằng phần vốn góp của Công ty tại Công ty phát hành.
- (xii) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Công ty Cổ phần Chứng khoán MB, có tổng mệnh giá 200.000.000.000 đồng, đáo hạn vào tháng 5 năm 2021, chịu mức lãi suất 11,0%/năm cho kỳ tính lãi đầu tiên, sau đó sẽ được điều chỉnh sáu (06) tháng/lần với lãi suất áp dụng cho các kỳ tính lãi tiếp theo tại ngày xác định lãi suất bằng trung bình cộng lãi suất tiết kiệm cá nhân trả sau bằng Đồng Việt Nam, kỳ hạn mười hai (12) tháng công bố bởi bốn (4) ngân hàng gồm: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Quân Đội cộng (+) với biên độ 4,0%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông.

24 VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- (xiii) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Ngân hàng TMCP Quân đội – Chi nhánh Bắc Sài Gòn ("MB"). Gói trái phiếu có tổng giá trị 400.000.000.000 đồng, ngày đáo hạn cuối cùng vào năm 2021, chịu lãi suất 10%/năm cho năm đầu tiên, sau đó lãi suất được xác định bằng lãi suất tham chiếu cộng 3,5%/năm. Lãi suất tham chiếu được tính bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng Đồng Việt Nam (lãi trả sau), kỳ hạn 12 tháng công bố bởi bốn (4) ngân hàng gồm: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Quân đội. Khoản huy động bằng trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông, các tài sản của Công ty TNHH Phát triển Quốc tế Thế Kỷ 21 liên quan đến dự án Lakeview City, một phần vốn góp của Công ty tại công ty chủ đầu tư. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, khoản trái phiếu này đã được Tập đoàn mua lại trước hạn.

(***) Chi tiết số dư cuối kỳ/năm của các khoản vay từ bên thứ ba được trình bày như sau:

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Vay ngắn hạn		
Công ty Cổ phần Kinh doanh Nhà Nova (i)	1.824.854.440.896	1.563.454.440.896
Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore (ii)	1.632.400.000.000	1.627.150.000.000
GW Supernova Pte.Ltd. (iii)	-	1.162.250.000.000
Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore (iv)	477.042.500.000	286.225.500.000
Crane Investment Ltd. (iv)	241.395.000.000	144.837.000.000
Khác (i)	344.900.000.000	49.300.000.000
	<u>4.520.591.940.896</u>	<u>4.833.216.940.896</u>
Vay dài hạn		
GPI3 Co., Ltd (v)	1.392.000.000.000	1.392.000.000.000
Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore (iv)	1.335.719.000.000	1.621.944.500.000
Crane Investment Ltd. (iv)	675.906.000.000	820.743.000.000
GW Supernova Pte.Ltd. (iii)	467.000.000.000	-
	<u>3.870.625.000.000</u>	<u>3.834.687.500.000</u>

- (i) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam, có thời hạn 5 tháng, chịu lãi suất từ 4,7%/năm đến 5,5%/năm và không có tài sản đảm bảo.
- (ii) Đây là khoản vay theo HĐTD có hạn mức 150.000.000 đô la Mỹ giữa Công ty Cổ phần Nova Hospitality với Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore với tư cách là bên cho vay và bên sắp xếp khoản vay. Thời hạn của khoản vay là sáu (6) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, và có thể kéo dài thành chín (9) tháng, trả gốc tại ngày đáo hạn. Lãi suất được tính theo: (a) 3 tháng đầu từ ngày giải ngân lãi suất LIBOR + 1,75%/năm (b) 3 tháng tiếp theo lãi suất LIBOR + 3,25%/năm (c) 1 tháng tiếp theo lãi suất LIBOR + 5,5%/năm (d) 1 tháng tiếp theo lãi suất LIBOR + 6,5%/năm (e) 1 tháng tiếp theo lãi suất LIBOR + 7,5%/năm. Lãi được trả định kỳ một (1) tháng một (1) lần. Đây là khoản vay được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông và được Công ty bảo lãnh thanh toán. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, khoản vay đã được giải ngân 70.000.000 đô la Mỹ cho Công ty Cổ phần Nova Hospitality.

24 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- (iii) Đây là khoản vay theo HĐTD có giá trị là 50.000.000 đô la Mỹ với Công ty GW Supernova PTE Ltd., ("Bên Cho Vay") có thời hạn là ba mươi sáu (36) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên vào tháng 12 năm 2016, bao gồm gói vay không chuyển đổi có giá trị 20.000.000 đô la Mỹ và khoản vay chuyển đổi có giá trị 30.000.000 đô la Mỹ. Khoản vay này không có tài sản đảm bảo. Khoản vay giá trị 20.000.000 đô la Mỹ có thời hạn được thay đổi đến 31 tháng 3 năm 2021. Khoản vay chịu lãi suất 6%/năm và được trả lãi định kỳ sáu (6) tháng một (1) lần, gốc trả một lần vào cuối kỳ. Trường hợp Công ty thực hiện trả nợ hoặc trả nợ trước hạn vào bất kỳ thời điểm nào trước ngày 21 tháng 12 năm 2019, Công ty phải trả một khoản phí để đảm bảo tỷ suất hoàn vốn nội bộ ("IRR") mục tiêu là 15%/năm tính cho giai đoạn kể từ ngày 1 tháng 4 năm 2019 đến ngày thực hiện việc trả nợ hoặc trả nợ trước hạn đó. Trường hợp Công ty thực hiện trả nợ hoặc trả nợ trước hạn vào bất kỳ thời điểm nào kể từ ngày 21 tháng 12 năm 2019, Công ty phải trả một khoản phí để đảm bảo tỷ suất hoàn vốn nội bộ ("IRR") mục tiêu là: 15%/năm tính cho giai đoạn kể từ ngày 1 tháng 4 năm 2019 đến và bao gồm ngày 21 tháng 12 năm 2019 và 13%/năm tính cho giai đoạn kể từ ngày 22 tháng 12 năm 2019 đến ngày thực hiện việc trả nợ hoặc trả nợ trước hạn đó. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty đã thanh toán khoản vay chuyển đổi 30.000.000 đô la Mỹ trước hạn và đồng thời thực hiện việc mua lại quyền chuyển đổi khoản vay. Chi phí liên quan đến việc mua lại quyền chuyển đổi được trình bày là một khoản chi phí tài chính trong kỳ (Thuyết minh 33).
- (iv) Đây là khoản vay theo HĐTD và phụ lục điều chỉnh có hạn mức 125.000.000 đô la Mỹ với Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore với tư cách là đại diện bên cho vay và bên sắp xếp khoản vay. Trong năm 2017, Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore đã chuyển nhượng một phần khoản vay có giá trị 42.000.000 đô la Mỹ cho Crane Investments Limited In Respect Of Series 211. Thời hạn của khoản vay là bốn mươi hai (42) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, trả gốc theo tiền độ mỗi sáu (6) tháng một (1) lần bắt đầu từ tháng thứ 18 kể từ ngày giải ngân đầu tiên cho đến ngày đáo hạn. Lãi suất được tính theo lãi suất LIBOR cộng với biên độ 5,5%/năm và được trả định kỳ ba (3) tháng một (1) lần. Tại thời điểm đáo hạn hoặc trả gốc trước hạn, Công ty phải trả thêm một khoản tiền đủ để đảm bảo cho các bên cho vay nhận được tỷ suất hoàn vốn nội bộ ("IRR") mục tiêu là 13%/năm. Đây là khoản vay không có tài sản bảo đảm. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, khoản vay đã được giải ngân toàn bộ 125.000.000 đô la Mỹ.
- (v) Đây là khoản vay theo HĐTD có hạn mức 90.000.000 đô la Mỹ do Standard Chartered Bank là bên sắp xếp, đại lý tính toán và Standard Chartered Bank (Hong Kong) Limited là bên đại diện tín dụng và nhận tài sản bảo đảm. Khoản vay đáo hạn vào tháng 9 năm 2020, trả gốc tại ngày đáo hạn. Lãi suất vay 6%/năm và được trả định kỳ sáu (6) tháng một (1) lần. Tại thời điểm đáo hạn hoặc trả gốc trước hạn, Công ty phải trả thêm một khoản tiền đủ để đảm bảo cho bên cho vay nhận được tỷ suất hoàn vốn nội bộ ("IRR") mục tiêu là 11%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, khoản vay đã được giải ngân 60.000.000 đô la Mỹ từ GPI3 Co., Ltd.

25 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU**(a) Số lượng cổ phiếu**

	30.6.2019		31.12.2018	
	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi
Số lượng cổ phiếu đăng ký	930.446.674	6.830.000	930.446.674	6.830.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	930.446.674	6.830.000	930.446.674	6.830.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	930.446.674	6.830.000	930.446.674	6.830.000

(b) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Cổ phần thường	Cổ phần ưu đãi	Tổng cộng
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	642.828.788	6.830.000	649.658.788
Phát hành cổ phiếu thường theo chương trình ESOP 2017	9.809.962	-	9.809.962
Phát hành cổ phiếu thường	202.317.178	-	202.317.178
Phát hành riêng lẻ cổ phiếu thường	52.500.000	-	52.500.000
Chuyển đổi trái phiếu chuyển đổi	320.746	-	320.746
Phát hành cổ phiếu thường theo chương trình ESOP 2018	22.670.000	-	22.670.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	930.446.674	6.830.000	937.276.674
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	930.446.674	6.830.000	937.276.674

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 đồng trên một cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

26 TÍNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Cổ phần thưởng VND	Cổ phần ưu đãi VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	6.428.287.880.000	68.300.000.000	3.206.830.905.400	2.907.218.106.652	12.610.636.892.052
Phát hành cổ phần thưởng theo chương trình ESOP 2017	98.099.620.000	-	-	-	98.099.620.000
Phát hành cổ phần thưởng	2.023.171.780.000	-	(2.023.171.780.000)	-	-
Phát hành riêng lẻ cổ phần thưởng	525.000.000.000	-	2.793.725.115.626	-	3.318.725.115.626
Phát hành cổ phần thưởng để hoán đổi đổi trái phiếu chuyển đổi	3.207.460.000	-	19.565.540.000	-	22.773.000.000
Phát hành cổ phần thưởng theo chương trình ESOP 2018	226.700.000.000	-	(110.000.000)	-	226.590.000.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	3.227.004.714.155	3.227.004.714.155
Chia cổ tức	-	-	-	(20.490.000.000)	(20.490.000.000)
Thay đổi tỷ lệ của công ty con đã nắm quyền kiểm soát	-	-	-	(6.038.193.225)	(6.038.193.225)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	9.304.466.740.000	68.300.000.000	3.996.839.781.026	6.107.694.627.582	19.477.301.148.608
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	806.312.188.578	806.312.188.578
Thay đổi tỷ lệ của công ty con đã nắm quyền kiểm soát	-	-	-	11.096.530	11.096.530
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019	9.304.466.740.000	68.300.000.000	3.996.839.781.026	6.914.017.912.690	20.283.624.433.716

27 CỎ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần nắm giữ của các cổ đông khác đối với giá trị tài sản thuần và kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con tại ngày kết thúc năm tài chính:

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
Vốn điều lệ	1.146.712.465.396	828.870.312.041
Thặng dư vốn cổ phần	(2.077.302)	(20.938.383)
Các quỹ khác	19.702.782	19.720.759
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	762.922.815.840	153.956.242.753
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	<u>1.909.652.906.716</u>	<u>982.825.337.170</u>

Biến động trong lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2019 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2018 VND
Số dư đầu kỳ/năm	982.825.337.170	645.753.611.368
(Lỗ)/lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông không kiểm soát trong kỳ/năm	(18.860.373.094)	40.065.474.562
Tăng do mua mới, thành lập công ty con	949.881.335.477	453.995.837.235
Giảm do thay đổi tỷ lệ lợi ích trong kỳ	1.350.403.470	(144.080.939.285)
Thoái vốn các công ty con	-	115.202
Giảm do nhận cổ tức	(5.543.796.307)	(12.908.761.912)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>1.909.652.906.716</u>	<u>982.825.337.170</u>

28 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ, không bao gồm các cổ phiếu phổ thông được Tập đoàn mua lại và giữ làm cổ phiếu quỹ.

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019	30.6.2018
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	806.312.188.578	722.792.122.237
Cổ tức cổ phiếu ưu đãi (VND)	(10.245.000.000)	(10.245.000.000)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>796.067.188.578</u>	<u>712.547.122.237</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	930.446.674	864.606.458
Số lượng cổ phiếu ưu đãi bắt buộc chuyển đổi (cổ phiếu)	20.490.000	20.490.000
Bình quân số cổ phiếu phổ thông bao gồm cổ phiếu tiềm năng ưu đãi bắt buộc chuyển đổi (cổ phiếu)	<u>950.936.674</u>	<u>885.096.458</u>
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>837</u>	<u>805</u>

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho tổng của số bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm trong kỳ đến từ việc chuyển đổi công cụ tài chính khác sang cổ phiếu phổ thông.

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019	30.6.2018
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	806.312.188.578	722.792.122.237
Cổ tức cổ phiếu ưu đãi (VND)	(10.245.000.000)	(10.245.000.000)
Các khoản điều chỉnh (VND) (*)	-	31.353.788.095
Lợi nhuận tính lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND)	<u>796.067.188.578</u>	<u>743.900.910.332</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	930.446.674	864.606.458
Số lượng cổ phiếu ưu đãi bắt buộc chuyển đổi (cổ phiếu)	20.490.000	20.490.000
Số lượng cổ phiếu phổ thông tiềm năng (cổ phiếu) (*)	-	48.744.800
Bình quân số cổ phiếu phổ thông bao gồm cổ phiếu tiềm năng (cổ phiếu)	<u>950.936.674</u>	<u>933.841.258</u>
Lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>837</u>	<u>797</u>

28 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU (tiếp theo)

(*) Công ty xem xét riêng từng đợt phát hành hoặc từng loại cổ phiếu phổ thông tiềm năng để xác định cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm. Cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm khi và chỉ khi việc chuyển đổi chúng thành cổ phiếu phổ thông sẽ làm giảm lãi hoặc tăng lỗ trên cổ phiếu.

Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019, có cổ phiếu tiềm năng nhưng không có tác động suy giảm.

Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, đây là khoản điều chỉnh lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông tương ứng với điều chỉnh số lượng cổ phiếu tiềm năng giả định được chuyển đổi từ gói trái phiếu chuyển đổi.

29 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**(a) Ngoại tệ các loại**

	30.6.2019	31.12.2018
Ngoại tệ các loại (USD)	1.414.283	132.996.989

(b) Tài sản thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang là 517.168.764.370 đồng và 352.534.973.216 đồng tương ứng cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (Thuyết minh 42).

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

30 DOANH THU VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu chuyển nhượng bất động sản	7.780.156.653.448	4.151.767.579.204
Doanh thu tư vấn quản lý, phát triển dự án và tư vấn bán hàng	253.426.184.342	111.932.386.874
Doanh thu cho thuê tài sản	55.224.502.845	39.430.768.456
Doanh thu khác	25.983.132.920	25.657.805.031
	<u>8.114.790.473.555</u>	<u>4.328.788.539.565</u>
Các khoản giảm trừ		
Chiết khấu thương mại	(50.068.069.375)	(39.054.372.755)
Giảm giá hàng bán	(1.378.181.818)	-
Hàng bán bị trả lại	(18.746.802.405)	-
	<u>(70.193.053.598)</u>	<u>(39.054.372.755)</u>
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thuần chuyển nhượng bất động sản	7.709.963.599.850	4.112.713.206.449
Doanh thu thuần tư vấn quản lý, phát triển dự án và tư vấn bán hàng	253.426.184.342	111.932.386.874
Doanh thu thuần cho thuê tài sản	55.224.502.845	39.430.768.456
Doanh thu thuần khác	25.983.132.920	25.657.805.031
	<u>8.044.597.419.957</u>	<u>4.289.734.166.810</u>

31 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Giá vốn chuyển nhượng bất động sản	5.567.688.612.024	2.720.140.026.405
Giá vốn tư vấn quản lý, phát triển dự án và tư vấn bán hàng	237.221.256.325	105.691.030.263
Giá vốn cho thuê tài sản	36.395.657.500	27.309.332.175
Giá vốn khác	40.278.706.997	26.770.059.992
	<u>5.881.584.232.846</u>	<u>2.879.910.448.835</u>

32 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	183.484.941.214	138.336.336.448
Lãi tiền cho vay	22.721.476.750	46.974.174.994
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	5.927.333.578	681.364.663
Lãi từ hợp đồng hợp tác đầu tư	372.602.740	52.618.398.077
Lãi do khách hàng chậm thanh toán	622.297.283	44.648.086.821
Lãi do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	50.306.052	89.166.028
Đánh giá lại khoản đầu tư khi hợp nhất kinh doanh từng giai đoạn	14.787.440.987	558.381.287.952
Lãi từ thoái vốn công ty con	-	61.630.398.838
Doanh thu hoạt động tài chính khác	1.481.784.299	345.065.702
	<u>229.448.182.903</u>	<u>903.704.279.523</u>

33 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Chi phí lãi vay	613.820.198.299	713.347.924.373
Chi phí liên quan đến khoản vay (*)	410.008.407.850	3.350.029.713
Chi phí hoán đổi lãi suất hai đồng tiền	74.281.073.671	52.286.517.704
Lỗ do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	35.079.146.764	83.449.812.195
Lãi hợp tác đầu tư	44.400.301.779	33.980.277.992
Chi phí phát hành trái phiếu	24.411.084.271	21.585.210.500
Lỗ do chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	1.465.854.230	6.179.058.339
Chiết khấu thanh toán cho người mua	-	12.417.770.678
Chi phí tài chính khác	8.368.895.429	2.069.261.120
	<u>1.211.834.962.293</u>	<u>928.665.862.614</u>

(*) Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019, chi phí liên quan đến các khoản vay chủ yếu là chi phí phát sinh do mua lại khoản vay chuyển đổi (Thuyết minh 24).

34 PHÂN LÃI TRONG CÔNG TY LIÊN KẾT

Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, phần lãi trong công ty liên kết bao gồm 226.539.427.208 đồng là phần chênh lệch giữa sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được lớn hơn giá phí khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Thái Bình.

Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019, phần lãi trong công ty liên kết không có khoản chênh lệch giữa sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được với giá phí của khoản đầu tư.

35 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Chi phí nhân viên	16.663.324.012	17.111.533.005
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.145.718.101	1.314.116.144
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	12.495.138	882.334.928
Chi phí nguyên vật liệu, bao bì	5.250.000	65.461.362
Chi phí dịch vụ mua ngoài	76.407.029.292	40.199.752.745
Chi phí bằng tiền khác	56.325.955.410	76.703.820.203
	<u>150.559.771.953</u>	<u>136.277.018.387</u>

36 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Chi phí nhân viên	53.684.431.471	33.490.246.227
Chi phí khấu hao TSCĐ	5.491.618.567	9.946.680.770
Trích lập dự phòng	1.051.860.043	1.113.021.000
Chi phí đồ dùng văn phòng	1.242.183.202	2.577.313.905
Chi phí vật liệu quản lý	647.954.025	741.455.408
Thuế, phí và lệ phí	304.640.755	5.031.421.651
Chi phí dịch vụ mua ngoài	66.041.324.735	84.710.316.839
Chi phí bằng tiền khác	41.227.422.881	34.783.705.743
Phân bổ lợi thế thương mại (Thuyết minh 17)	412.716.340.270	151.813.383.160
	<u>582.407.775.949</u>	<u>324.207.544.703</u>

37 THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Thu nhập khác		
Lãi từ giao dịch mua rẻ (*)	948.580.140.038	-
Thu tiền phạt vi phạm hợp đồng	13.171.725.440	7.943.857.061
Lãi do thanh lý TSCĐ	1.090.909	264.545.455
Thu nhập từ bán phế liệu và công cụ dụng cụ	142.800.454	234.300.526
Các khoản thu nhập khác	1.838.849.682	4.838.530.939
	<u>963.734.606.523</u>	<u>13.281.233.981</u>
Chi phí khác		
Tiền phạt, bồi thường do vi phạm hợp đồng	(82.815.058.370)	(3.388.689.056)
Lỗ do thanh lý TSCĐ	-	(6.890.764.076)
Các khoản chi phí khác	(5.979.180.371)	(1.206.585.594)
	<u>(88.794.238.741)</u>	<u>(11.486.038.726)</u>
Lợi nhuận khác	<u>874.940.367.782</u>	<u>1.795.195.255</u>

(*) Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019, lãi từ giao dịch mua rẻ là phần chênh lệch giữa sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được thấp hơn giá phí khoản đầu tư vào Huỳnh Gia Huy, nhóm công ty Địa ốc 38, Hòa Thắng và Thư Minh Nguyễn và nhóm công ty Khánh An và Carava Resort (Thuyết minh 3).

38 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

(a) Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải trả và khi thuế thu nhập hoãn lại có liên quan đến cùng một cơ quan thuế.

Số thuế trên lợi nhuận trước thuế của Tập đoàn khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	70.055.011.414	115.783.534.333
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(2.697.115.228.051)	(1.659.990.918.872)
Số dư đầu kỳ	(2.627.060.216.637)	(1.544.207.384.539)
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	(71.983.568.759)	(75.113.991.767)
Ảnh hưởng do hợp nhất kinh doanh trong kỳ (*)	(1.453.935.889.306)	(418.533.250.821)
Số dư cuối kỳ	<u>(4.152.979.674.702)</u>	<u>(2.037.854.627.127)</u>
Trong đó:		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	63.774.653.679	105.997.211.339
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(4.216.754.328.381)	(2.143.851.838.466)

38 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

(a) Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (tiếp theo)

(*) Đây là thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ hợp nhất kinh doanh trong kỳ (Thuyết minh 3).

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh chủ yếu từ lợi nhuận chưa thực hiện phát sinh khi hợp nhất kinh doanh.

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả năm 2019 là 20% (2018: 20%).

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên khả năng thu được thu nhập chịu thuế trong tương lai để cân trừ các khoản chênh lệch tạm thời đã phát sinh này.

(b) Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Số thuế TNDN trên lợi nhuận trước thuế của Tập đoàn khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	1.323.623.629.781	1.166.604.089.791
Thuế tính ở thuế suất 20%	264.724.725.956	233.320.817.958
Điều chỉnh:		
Lợi thế thương mại phân bổ	82.543.268.054	30.362.676.632
Chi phí không được khấu trừ	4.004.749.068	1.749.421.331
Lỗ tính thuế đã được sử dụng	(7.860.417.856)	(10.033.012.880)
Lỗ tính thuế không ghi nhận tài sản thuế hoãn lại	381.418.187.610	211.155.576.507
Chênh lệch lãi từ việc chuyển nhượng cổ phần trong công ty con	-	(292.488.368)
Phần lãi trong công ty liên kết	(204.880.436)	(48.086.264.549)
Lãi từ mua công ty con trong kỳ	(189.716.028.008)	(4.433.687)
Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước	1.262.209.909	3.114.552.093
Chi phí thuế TNDN (*)	536.171.814.297	421.286.845.037
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:		
Thuế TNDN - hiện hành	464.188.245.538	346.172.853.270
Thuế TNDN - hoãn lại (Thuyết minh 38(a))	71.983.568.759	75.113.991.767
	536.171.814.297	421.286.845.037

(*) Chi phí thuế TNDN cho năm tài chính được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

39 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Chi phí phát triển bất động sản để bán	14.224.736.481.056	7.271.744.582.979
Chi phí nhân công	402.181.337.155	392.129.828.728
Chi phí dịch vụ mua ngoài	339.058.225.893	161.619.650.150
Chi phí khấu hao TSCĐ và phân bổ lợi thế thương mại	464.700.677.911	197.239.359.112
Các chi phí khác bằng tiền	99.765.901.411	120.785.513.200
	<u>15.530.442.623.426</u>	<u>8.143.518.934.169</u>

40 THUYẾT MINH CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(a) Các giao dịch không bằng tiền trọng yếu ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Mua công ty con bằng các khoản phải trả	1.881.500.000.000	-
Phát hành cổ phần phổ thông từ thặng dư vốn cổ phần	-	2.023.171.780.000
	<u>1.881.500.000.000</u>	<u>2.023.171.780.000</u>

(b) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Vay theo kế ước thông thường	3.391.355.794.365	5.603.358.256.047
Phát hành trái phiếu thường	2.578.306.717.187	4.401.008.505.987
	<u>5.969.662.511.552</u>	<u>10.004.366.762.034</u>

(c) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	2.113.497.945.071	6.489.871.094.286
Tiền trả nợ vay trái phiếu	3.945.000.000.000	820.000.000.000
	<u>6.058.497.945.071</u>	<u>7.309.871.094.286</u>

41 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong kỳ, Tập đoàn có giao dịch và số dư với các bên liên quan như sau:

Mối quan hệ	Tên
Công ty liên kết	Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công nghiệp Sài Gòn
Công ty liên kết	Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành
Công ty liên kết	Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt (*)
Công ty liên kết	Công ty Cổ phần Thạnh Mỹ Lợi
Công ty thuộc sở hữu của cổ đông	Công ty Cổ phần Diamond Properties

(a) Giao dịch với các bên liên quan

Trong kỳ, các giao dịch sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2019 VND	30.6.2018 VND
i) Mua dịch vụ		
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành	25.816.371.816	32.216.446.162
ii) Lãi cho vay		
Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công nghiệp Sài Gòn	423.459.556	2.379.536.608
Công ty Cổ phần Thạnh Mỹ Lợi	3.002.486.714	-
	<u>3.425.946.270</u>	<u>2.379.536.608</u>
iii) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt		
Lương và các quyền lợi gộp khác	11.075.100.954	12.991.209.922

14
 10
 HÀ
 10
 Đ
 ỚC
 7
 A
 C

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

41 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(b) Số dư cuối kỳ/năm với các bên liên quan

	30.6.2019 VND	31.12.2018 VND
i) Phải thu khách hàng ngắn hạn (Thuyết minh 6)		
Công ty Cổ phần Diamond Properties	40.024.130.644	40.024.130.644
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bến Thành	610.134.088	149.745.844
	<u>40.634.264.732</u>	<u>40.173.876.488</u>
ii) Các khoản phải thu cho vay ngắn hạn (Thuyết minh 8)		
Công ty Cổ phần Thạnh Mỹ Lợi	49.629.003.300	49.629.003.300
Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công nghiệp Sài Gòn	7.520.000.000	7.520.000.000
	<u>57.149.003.300</u>	<u>57.149.003.300</u>
iii) Các khoản phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 9(a))		
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bến Thành	37.573.275.856	38.324.741.374
Công ty Cổ phần Điện Tử và Dịch vụ Công nghiệp Sài Gòn	27.163.564.995	26.740.105.439
Công ty Cổ phần Thạnh Mỹ Lợi	9.464.901.116	6.462.414.402
	<u>74.201.741.967</u>	<u>71.527.261.215</u>
iv) Các khoản phải thu dài hạn khác (Thuyết minh 9(b))		
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bến Thành	5.682.317.455	5.682.317.455
Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt (*)	-	46.000.000.000
	<u>5.682.317.455</u>	<u>51.682.317.455</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NO VA

Mẫu số B 09a – DN/HN

- 41 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**
(b) Số dư cuối kỳ/năm với các bên liên quan (tiếp theo)

	30.6.2019	31.12.2018
	VND	VND
v) Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 18)		
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bến Thành	363.786.105	489.425.295

(*) Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019, công ty này trở thành công ty con được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất Tập đoàn.

42 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Tập đoàn phải trả mức tối thiểu cho các hợp đồng thuê không hủy ngang trong tương lai như sau:

	Thuê văn phòng	
	30.6.2019	31.12.2018
	VND	VND
Dưới 1 năm	68.211.398.929	31.642.142.336
Từ 1 đến 5 năm	135.918.448.265	52.541.621.124
Trên 5 năm	313.038.917.176	268.351.209.756
Tổng cộng các khoản thanh toán tối thiểu	517.168.764.370	352.534.973.216

43 CAM KẾT VỐN

Các cam kết về chi tiêu tạo lập tài sản cố định, dự án đã ký hợp đồng tại ngày lập bảng cân đối kế toán nhưng chưa được hạch toán vào báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

	30.6.2019	31.12.2018
	VND	VND
Chi phí xây dựng dự án	3.251.542.212.493	3.579.134.581.403

44 BẢO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh:

Kinh doanh bất động sản là hoạt động chủ yếu tạo ra doanh thu và lợi nhuận cho Tập đoàn, trong khi các khoản doanh thu khác chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng doanh thu của Tập đoàn, do vậy Ban Tổng Giám đốc cho rằng Tập đoàn hoạt động kinh doanh bất động sản và những hoạt động khác để hỗ trợ cho hoạt động kinh doanh bất động sản là trong một bộ phận kinh doanh duy nhất.

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý:

Hoạt động của Tập đoàn được phân bố ở trong nước. Tập đoàn không thực hiện theo dõi các thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định, các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng.

45 CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ

(a) Bảo lãnh cho khoản vay hợp vốn của Công ty Cổ phần Nova Hospitality

Theo Nghị quyết số 35/2019-NQ.HĐQT-NVLG ngày 19 tháng 7 năm 2019, Hội đồng Quản trị đã phê duyệt bảo lãnh cho mọi nghĩa vụ của Công ty Cổ phần Nova Hospitality ("Bên vay") và các bên đảm bảo khác cho khoản vay hợp vốn lên đến 250 triệu Đô la Mỹ được cấp bởi Credit Suisse AG, Singapore Branch; Taichung Commercial Bank Co.,Ltd, Offshore Banking Branch; Taiwan Business Bank, Offshore Banking Branch; Taiwan Cooperative Bank, Offshore Banking Branch và các bên cho vay hợp vốn khác. Hội đồng Quản trị đã phê duyệt việc sử dụng tài sản của Công ty là (i) toàn bộ cổ phần Công ty nắm giữ trong Bên vay và (ii) toàn bộ cổ phần Công ty nắm giữ trong Công ty Cổ phần Cảng Phú Định, tại từng thời điểm cùng với tất cả các quyền và tài sản liên quan làm tài sản bảo đảm cho các nghĩa vụ của Bên vay liên quan đến khoản vay.

(b) Phát hành trái phiếu doanh nghiệp riêng lẻ, không chuyển đổi và có tài sản đảm bảo

Ngày 15 tháng 7 năm 2019, Hội đồng Quản trị đã thông qua phương án phát hành trái phiếu riêng lẻ với chi tiết như sau:

Loại trái phiếu chào bán:	Trái phiếu doanh nghiệp không chuyển đổi, không kèm chứng quyền và có tài sản đảm bảo.
Loại tiền tệ:	Đồng Việt Nam (VND).
Mệnh giá:	1.000.000.000 VND (Một tỷ đồng)/ Trái phiếu.
Khối lượng phát hành:	Tối đa 200 trái phiếu.
Giá phát hành:	Bằng mệnh giá.
Tổng giá trị phát hành:	Tối đa 200.000.000.000VND (Hai trăm tỷ đồng).
Kỳ hạn trái phiếu:	1 năm.
Kỳ trả lãi:	Sáu (6) tháng một (1) lần.
Thời điểm phát hành:	Dự kiến tháng 8/2019.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được Ban Tổng Giám đốc phê duyệt ngày 29 tháng 8 năm 2019.



Nguyễn Ngọc Băng
Người lập



Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng



Bùi Xuân Huy
Tổng Giám đốc