

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
QUÝ I NĂM 2024



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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
CHO KỶ KẾ TOÁN KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2024**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Bảng cân đối kế toán riêng (Mẫu số B 01a – DN)	3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng (Mẫu số B 02a – DN)	6
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (Mẫu số B 03a – DN)	8
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (Mẫu số B 09a – DN)	10

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 69 ngày 6 tháng 9 năm 2023.

Hội đồng Quản trị	Ông Bùi Thành Nhơn Ông Phạm Tiến Văn Bà Nguyễn Mỹ Hạnh Ông Hoàng Đức Hùng Ông Ng Teck Yow	Chủ tịch Hội đồng quản trị Thành viên độc lập Thành viên độc lập Thành viên độc lập Thành viên
--------------------------	---	--

Ủy ban Kiểm toán	Ông Hoàng Đức Hùng Bà Nguyễn Mỹ Hạnh Ông Phạm Tiến Văn	Chủ tịch Thành viên Thành viên
-------------------------	--	--------------------------------------

Ban Tổng Giám đốc	Ông Ng Teck Yow	Tổng Giám đốc
--------------------------	-----------------	---------------

Người đại diện theo pháp luật	Ông Bùi Thành Nhơn Ông Ng Teck Yow	Chủ tịch Hội đồng Quản trị Tổng Giám đốc
--------------------------------------	---------------------------------------	---

Trụ sở chính 313B - 315 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Chi nhánh 65 Nguyễn Du, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

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

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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 riêng thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 và kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của kỳ kế toán kết thúc vào ngày nêu trên. Trong việc soạn lập báo cáo tài chính riêng 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 riêng trên cơ sở đơn vị hoạt động liên tục trừ khi giả định đơn vị hoạt động liên tục là không phù hợp.

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 Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở soạn lập Báo cáo tài chính riêng tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh số 2 của Báo cáo tài chính riêng. Ban Tổng Giám đốc của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty 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 RIÊNG

Theo đây, tôi phê chuẩn Báo cáo tài chính riêng đính kèm từ trang 3 đến trang 60. Báo cáo tài chính riêng này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của kỳ kế toán 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.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng của Công ty nên đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") tại kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 để có đủ thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Tập đoàn.



TP. Hồ Chí Minh, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 25 tháng 04 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Mã số TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày	
		31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
100 TÀI SẢN NGẮN HẠN		4.425.168.271.659	4.871.589.237.332
110 Tiền và các khoản tương đương tiền	3	177.971.141.891	415.429.744.623
111 Tiền		177.919.841.340	315.378.887.849
112 Các khoản tương đương tiền		51.300.551	100.050.856.774
130 Các khoản phải thu ngắn hạn		1.851.045.915.588	2.059.113.390.491
131 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	163.109.538.395	158.088.875.679
132 Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	351.246.764.470	346.452.545.721
136 Phải thu ngắn hạn khác	7(a)	1.351.689.612.723	1.569.571.969.091
137 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	7(a)	(15.000.000.000)	(15.000.000.000)
140 Hàng tồn kho	9	2.347.700.777.134	2.346.955.373.399
141 Hàng tồn kho		2.347.700.777.134	2.346.955.373.399
150 Tài sản ngắn hạn khác		48.450.437.046	50.090.728.819
151 Chi phí trả trước ngắn hạn	10(a)	28.137.878.254	28.062.781.070
152 Thuế GTGT được khấu trừ	17(b)	16.647.309.455	18.362.698.412
153 Thuế và các khoản khác phải thu Ngân sách Nhà nước	17(b)	3.665.249.337	3.665.249.337

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
(tiếp theo)

Mã số	TÀI SẢN (tiếp theo)	Thuyết minh	Tại ngày	
			31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		84.325.974.017.664	84.337.061.234.601
210	Các khoản phải thu dài hạn		7.692.095.985.784	7.692.095.985.784
216	Phải thu dài hạn khác	7(b)	7.692.095.985.784	7.692.095.985.784
220	Tài sản cố định		529.830.109.777	537.876.148.834
221	Tài sản cố định hữu hình	11(a)	464.249.311.790	468.103.180.090
222	Nguyên giá		610.947.910.869	610.947.910.869
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(146.698.599.079)	(142.844.730.779)
227	Tài sản cố định vô hình	11(b)	65.580.797.987	69.772.968.744
228	Nguyên giá		169.887.346.122	169.887.346.122
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(104.306.548.135)	(100.114.377.378)
230	Bất động sản đầu tư	12	332.668.648.311	334.191.850.357
231	Nguyên giá		387.467.333.888	387.467.333.888
232	Giá trị hao mòn lũy kế		(54.798.685.577)	(53.275.483.531)
240	Tài sản dở dang dài hạn		187.053.184.946	188.449.681.517
241	Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	13	181.998.060.395	181.998.060.395
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	14	5.055.124.551	6.451.621.122
250	Đầu tư tài chính dài hạn		75.580.899.016.143	75.580.899.016.143
251	Đầu tư vào công ty con	4(b)	75.817.539.582.977	75.817.539.582.977
252	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	4(b)	75.392.060.000	75.392.060.000
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	4(b)	24.900.000.000	24.900.000.000
254	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	4(b)	(336.932.626.834)	(336.932.626.834)
260	Tài sản dài hạn khác		3.427.072.703	3.548.551.966
261	Chi phí trả trước dài hạn	10(b)	2.451.199.131	2.572.678.394
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	23	975.873.572	975.873.572
270	TỔNG TÀI SẢN		88.751.142.289.323	89.208.650.471.933

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 60 là một phần cấu thành báo cáo tài chính riêng này.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
(tiếp theo)

Mã số	Thuyết minh	Tại ngày	
		31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
NGUỒN VỐN			
300 NỢ PHẢI TRẢ		67.240.977.162.084	66.567.709.263.379
310 Nợ ngắn hạn		30.338.493.469.935	27.624.447.836.357
311 Phải trả người bán ngắn hạn	15	371.420.407.316	349.175.664.317
312 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	307.935.180.883	315.418.485.515
313 Thuế và các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước	17(a)	5.013.804.395	8.884.201.572
314 Phải trả người lao động		2.768.434.207	1.700.195.200
315 Chi phí phải trả ngắn hạn	18	3.965.927.806.449	3.171.864.296.792
318 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	19	1.372.105.236	1.372.105.236
319 Phải trả ngắn hạn khác	20(a)	3.233.892.602.103	2.981.377.570.196
320 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	21(a)	22.445.328.421.997	20.789.820.610.180
322 Quỹ khen thưởng, phúc lợi		4.834.707.349	4.834.707.349
330 Nợ dài hạn		36.902.483.692.149	38.943.261.427.022
336 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	19	57.171.051.666	57.514.077.976
337 Phải trả dài hạn khác	20(b)	23.218.650.623.824	23.419.119.798.205
338 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	21(b)	13.619.545.671.401	15.459.511.205.583
342 Dự phòng phải trả dài hạn	22	7.116.345.258	7.116.345.258
400 VỐN CHỦ SỞ HỮU		21.510.165.127.239	22.640.941.208.554
410 Vốn chủ sở hữu		21.510.165.127.239	22.640.941.208.554
411 Vốn góp của chủ sở hữu	24,25	19.501.045.380.000	19.501.045.380.000
411a - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		19.501.045.380.000	19.501.045.380.000
411b - Cổ phiếu ưu đãi		-	-
412 Thặng dư vốn cổ phần	25	5.051.601.924.626	5.051.601.924.626
421 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	25	(3.042.482.177.387)	(1.911.706.096.072)
421a - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(1.911.706.096.072)	1.957.564.638.700
421b - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		(1.130.776.081.315)	(3.869.270.734.772)
440 TỔNG NGUỒN VỐN		88.751.142.289.323	89.208.650.471.933


Đỗ Phương Thủy
Người lập

Nguyễn Thùy Xuân Mai
Kế toán trưởngNg Teck Yow
Tổng Giám đốc
Ngày 25 tháng 04 năm 2024

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 60 là một phần cấu thành báo cáo tài chính riêng này.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Kỳ kế toán kết thúc ngày		
			Quý 1 năm 2023 VND	31/03/2024 VND	31/03/2023 VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	27	62.735.532.663	46.883.840.249	62.735.532.663
02	Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-	-
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		62.735.532.663	46.883.840.249	62.735.532.663
11	Giá vốn hàng bán	28	(42.092.660.373)	(46.338.017.603)	(42.092.660.373)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		20.642.872.290	545.822.646	20.642.872.290
21	Doanh thu hoạt động tài chính	29	368.750.177.573	243.771.442.190	368.750.177.573
22	Chi phí tài chính	30	(1.222.252.712.785)	(1.374.146.002.093)	(1.222.252.712.785)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		(1.100.846.456.244)	(940.090.426.885)	(1.100.846.456.244)
25	Chi phí bán hàng	31	(386.701.018)	(150.233.041)	(386.701.018)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	32	(1.252.045.594)	(519.230.812)	(1.252.045.594)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(834.498.409.534)	(1.130.498.201.110)	(834.498.409.534)
31	Thu nhập khác		1.151.703.036	14.122.792	1.151.703.036
32	Chi phí khác		-	(292.002.997)	-
40	Lợi nhuận/(lỗ) khác	33	1.151.703.036	(277.880.205)	1.151.703.036
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(833.346.706.498)	(1.130.776.081.315)	(833.346.706.498)

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 60 là một phần cấu thành báo cáo tài chính riêng này.

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

Mẫu số B 02a – DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
(tiếp theo)

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Kỳ kế toán kết thúc ngày		
			Quý 1 năm 2023 VND	31/03/2024 VND	31/03/2023 VND
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành	34	-	-	-
52	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	23, 34	-	-	-
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN		(833.346.706.498)	(1.130.776.081.315)	(833.346.706.498)



Đỗ Phương Thùy
Người lập



Nguyễn Thủy Xuân Mai
Kế toán trưởng



Ngô Tác Xương
Trưởng Giám đốc
Ngày 25 tháng 04 năm 2024

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 60 là một phần cấu thành báo cáo tài chính riêng này.

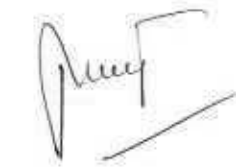
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
			31/03/2024 VND	31/03/2023 VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(1.130.776.081.315)	(833.346.706.498)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và bất động sản đầu tư	02		9.569.241.103	10.305.100.003
- Các khoản dự phòng	03		-	1.310.400.000
- Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái	04		407.570.823.962	(67.655.166.188)
- Lãi từ hoạt động đầu tư	05		(173.542.889)	(5.063.146.852)
- Chi phí lãi vay và Chi phí phát hành trái phiếu	06		965.430.352.826	1.169.054.984.063
3. Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		251.620.793.687	274.605.464.528
- Giảm/(tăng) các khoản phải thu	09		209.767.241.817	(200.700.632.841)
- Tăng hàng tồn kho	10		(745.403.735)	(78.475.000)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả	11		(10.703.524.446)	1.917.731.211.022
- Giảm chi phí trả trước	12		46.382.079	8.660.630.135
- Tiền lãi vay đã trả	14		(166.747.152.982)	(942.627.921.745)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		283.238.336.420	1.057.590.276.099
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(3.338.269)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	3.618.000.000
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	54.596.090.321
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	114.200.000.000
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		189.164.932	8.273.742.396
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		189.164.932	180.684.494.448

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 60 là một phần cấu thành báo cáo tài chính riêng này.

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
(tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
			31/03/2024 VND	31/03/2023 VND
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ đi vay	33		2.593.000.000	23.140.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(523.473.805.266)	(1.417.252.327.427)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(520.880.805.266)	(1.394.112.327.427)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(237.453.303.914)	(155.837.556.880)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		415.429.744.623	623.235.019.009
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(5.298.818)	(736.993)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		177.971.141.891	467.396.725.136



Đỗ Phương Thủy
Người lập



Nguyễn Thùy Xuân Mai
Kế toán trưởng



Ng Teck Yow
Tổng Giám đốc
Ngày 25 tháng 04 năm 2024

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
CHO KỲ KẾT TOÁN KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2024**

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 ngày 18 tháng 9 năm 1992 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0301444753 điều chỉnh lần thứ 69 ngày 6 tháng 9 năm 2023. 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.

Hoạt động chính của Công ty là 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.

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.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của mỗi dự án của Công ty khoảng 36 tháng.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, Công ty có 31 công ty con trực tiếp và 2 công ty liên kết trực tiếp như được trình bày trong Thuyết minh 4(b) - Đầu tư tài chính dài hạn. Ngoài ra, Công ty có 55 công ty con gián tiếp và 5 công ty liên kết gián tiếp như sau:

STT	Tên	Hoạt động chính	31/03/2024		31/12/2023	
			Tỷ lệ	Tỷ lệ	Tỷ lệ	Tỷ lệ
			sở hữu	quyền biểu quyết	sở hữu	quyền biểu quyết
			%	%	%	%
	Công ty con gián tiếp:					
1	Công ty TNHH Delta - Valley Bình Thuận	Kinh doanh bất động sản	99,85	100,00	99,85	100,00
2	Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Long Hưng Phát	Kinh doanh bất động sản Xây dựng nhà để ở	79,98	100,00	79,98	100,00
3	Công ty Cổ phần Hoàn Vũ		99,85	99,88	99,85	99,89
4	Công ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển Bất Động Sản 350	Kinh doanh bất động sản	99,97	99,99	99,97	99,99
5	Công ty TNHH Thương Mại Đầu Tư Địa Ốc 38	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
6	Công ty Cổ phần Đầu Tư Và Bất Động Sản Ngọc Uyên	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
7	Công ty Cổ phần Đầu Tư Bất Động Sản Trường Thành	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
8	Công ty TNHH Bất Động Sản Bảo Phúc	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
9	Công ty Cổ phần Nova Richstar	Kinh doanh bất động sản, cho thuê nhà xưởng, kho	99,99	99,99	99,99	99,99
10	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Phước Long	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
11	Công ty TNHH Bất động sản Gia Phú	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
12	Công ty TNHH Mega Tie	Kinh doanh bất động sản	98,59	99,99	98,59	99,99
13	Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Trường Tây	Kinh doanh bất động sản	99,97	99,98	99,97	99,98
14	Công ty Cổ phần Bất Động Sản Thịnh Vượng	Kinh doanh bất động sản	99,98	99,98	99,98	99,98
15	Công ty TNHH Bất động sản Nova Riverside	Kinh doanh bất động sản	99,97	99,98	99,97	99,98

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

		31/03/2024		31/12/2023		
STT	Tên	Hoạt động chính	Tỷ lệ sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết %	Tỷ lệ sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết %
Công ty con gián tiếp (tiếp theo):						
16	Công ty Cổ phần Đầu Tư Và Phát Triển Bất Động Sản Thuận Phát	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
17	Công ty Cổ phần Huỳnh Gia Huy	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	99,98	99,98	99,98	99,98
18	Công ty Cổ phần Địa Ốc Nhật Hoa	Kinh doanh bất động sản	99,80	99,98	99,80	99,98
19	Công ty Cổ phần Dịch vụ Đầu tư Lucky House	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
20	Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Nhà Rộng	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
21	Công ty Cổ phần Bất Động Sản Đình Phát	Kinh doanh bất động sản	99,95	99,96	99,95	99,96
22	Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất Động sản Thái Bình	Kinh doanh bất động sản	99,95	99,96	99,95	99,96
23	Công ty Cổ phần Bất Động Sản Nova Lexington	Kinh doanh bất động sản	99,95	99,97	99,95	99,97
24	Công ty TNHH Tập Đoàn Đầu Tư KM	Tư vấn đầu tư	99,85	99,90	99,85	99,90
25	Công ty TNHH Merufa-Nova	Kinh doanh bất động sản	99,89	99,90	99,89	99,90
26	Công ty TNHH The Forest City	Kinh doanh bất động sản	99,88	99,90	99,88	99,90
27	Công ty Cổ phần Cao ốc Phương Đông	Kinh doanh bất động sản	99,89	99,89	99,89	99,89
28	Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt	Kinh doanh bất động sản	99,67	99,69	99,67	99,69
29	Công ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển Bất Động Sản CQ89	Kinh doanh bất động sản	99,56	99,59	99,56	99,59
30	Công ty TNHH Phát triển Quốc tế Thế kỷ 21	Kinh doanh bất động sản	98,97	98,97	98,97	98,97
31	Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Địa ốc Vạn Phát	Kinh doanh bất động sản	99,98	99,98	99,98	99,98
32	Công ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển Bất Động Sản Cửu Long	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
33	Công ty Cổ phần Đầu tư Thư Minh Nguyễn	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	96,14	96,15	96,14	96,15
34	Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Hòa Thăng	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	95,79	95,80	95,79	95,80
35	Công ty TNHH Thành phố Aqua	Kinh doanh bất động sản	69,98	70,00	69,98	70,00

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

		31/03/2024		31/12/2023		
STT	Tên	Hoạt động chính	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
			%	%	%	%
Công ty con gián tiếp (tiếp theo):						
36	Công ty TNHH Bất động sản Phúc Hoa	Kinh doanh bất động sản	69,97	99,99	69,97	99,99
37	Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Bất động sản An Phú Đông	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
38	Công ty TNHH Bất động sản Thế Kỷ Hoàng Kim	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
39	Công ty Cổ phần Nova Holiday	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	99,98	99,98	99,98	99,98
40	Công ty Cổ phần Big Ben Holiday	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	100,00	99,99	100,0	99,99
41	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản An Huy	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
42	Công ty Cổ phần Địa ốc Ngân Hiệp	Kinh doanh bất động sản	99,98	99,99	99,98	99,99
43	Công ty Cổ phần Đầu tư Liberty	Tư vấn, môi giới, đầu tư bất động sản, đầu tư quyền sử dụng đất	99,98	99,98	99,98	99,98
44	Công ty Cổ phần Thanh Mỹ Lợi	Kinh doanh bất động sản	69,75	70,00	69,75	70,00
45	Công ty TNHH Tư vấn Long Hưng Phát	Hoạt động tư vấn quản lý	79,98	80,00	79,98	80,00
46	Công ty Cổ phần Nova Final Solution	Kinh doanh bất động sản	99,98	99,98	99,98	99,98
47	Công ty TNHH Bất động sản Đáng Khánh	Kinh doanh bất động sản	99,39	99,41	99,39	99,41
48	Công ty Cổ phần Đầu tư Tổng hợp Mũi Né	Xây dựng khu du lịch dã ngoại	99,37	99,99	99,37	99,99
49	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản Green Land	Kinh doanh bất động sản	69,97	99,99	69,97	99,99
50	Công ty Cổ phần Đầu tư Ngọc Linh Hoa	Kinh doanh bất động sản	99,82	99,83	99,82	99,83
51	Công ty TNHH Bất động sản Đà Lạt Lake	Kinh doanh bất động sản	99,97	99,99	99,97	99,99
52	Công ty TNHH Du lịch Bình An	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	99,97	99,99	99,97	99,99
53	Công ty Cổ phần Đức Tân	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	99,99	99,99	99,99	99,99
54	Công ty Cổ phần Đầu tư Du lịch Trùng Dương	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	99,50	99,50	99,50	99,50
55	Công ty TNHH Đầu tư Trúc Quỳnh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99

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

			31/03/2024		31/12/2023	
STT	Tên	Hoạt động chính	Tỷ lệ sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết %	Tỷ lệ sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết %
Công ty liên kết gián tiếp:						
1	Công ty TNHH Sài Gòn Gôn	Kinh doanh bất động sản	50,00	50,00	50,00	50,00
2	Công ty Cổ phần Hùng Ngự Security	Hoạt động bảo vệ cá nhân	24,00	24,00	24,00	24,00
3	Công ty Cổ phần Thương Mại Đầu Tư Bất động sản Phú Trí	Kinh doanh bất động sản	48,98	48,98	48,98	48,98
4	Công ty TNHH Đô thị Dịch vụ Amata Long Thành 1	Kinh doanh bất động sản	48,89	49,00	48,89	49,00
5	Công ty TNHH Đô thị Dịch vụ Amata Long Thành 2	Kinh doanh bất động sản	49,00	49,00	49,00	49,00

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, Công ty có 27 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 35 nhân viên).

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc soạn lập báo cáo tài chính riêng

Báo cáo tài chính riêng 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. Báo cáo tài chính riêng được lập theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính riêng kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng 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 CHXHCN Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại nước CHXHCN Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

Ngoài ra, Công ty cũng đã soạn lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 cho Công ty và các công ty con ("Tập đoàn"). Trong báo cáo tài chính hợp nhất, các công ty con là những công ty mà Tập đoàn kiểm soát các chính sách hoạt động và tài chính, đã được hợp nhất đầy đủ.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng của Công ty nên đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 để có đủ thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Tập đoàn.

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

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 riêng 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 riêng.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ cơ sở ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán riêng. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty 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 riêng.

2.4 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.

2.5 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 năm. Các khoản nợ được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ. Trong năm, Công ty không có các khoản nợ phải thu khó đòi.

2.6 Hàng tồn kho

Bất động sản được mua hoặc xây dựng với mục đích để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Công ty, 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 tiền sử dụng đất và các chi phí xây dựng, 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 xuống cấp, 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 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.7 Đầu tư****(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Tổng Giám đốc Công ty 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. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

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 công ty con

Công ty con là những doanh nghiệp mà Công ty 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 Công ty có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không.

Đầu tư vào công ty con được hạch toán theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi có sự giảm giá trị của các khoản đầu tư.

(c) Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp trong đó Công ty 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 doanh nghiệp đó.

Đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi có sự giảm giá trị của các khoản đầu tư.

(d) Đầu tư góp vốn vào 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 ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, Ban Tổng giám đốc, thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

2.8 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

Khấu hao và hao mòn

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 như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 – 50 năm
Máy móc, thiết bị	3 – 20 năm
Phương tiện vận tải	4 – 8 năm
Thiết bị quản lý	3 – 8 năm
Bản quyền, phần mềm	3 – 7 năm

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

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh 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 riêng.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.8 Tài sản cố định (tiếp theo)***Chi phí xây dựng cơ bản dở dang*

Các tài sản trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kì mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí tập hợp bao gồm chủ yếu là 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.

2.9 Thuê 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 theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.10 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 Công ty 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 tính 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.

Thanh lý

Lãi hoặc 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 riêng.

2.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng và chủ yếu là chi phí 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 Công ty chuyển giao phần lớn quyền lợi và rủi ro cho người mua.

2.12 Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào bản chất của 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 của bảng cân đối kế toán riêng.

2.13 Chi phí đi vay

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 riêng khi phát sinh.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.14 Vay**

Các khoản vay có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập báo cáo tài chính được phân loại là vay dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập báo cáo tài chính riêng được phân loại lại là vay ngắn hạn để có kế hoạch chi trả. Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo chính sách kế toán nêu tại thuyết minh 2.13.

2.15 Chi phí phải trả

Bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán 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.

2.16 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi: Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; sự giám sát 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.

Dự phòng chi phí bảo hành cho bất động sản để bán: Tập đoàn ước tính chi phí dự phòng bảo hành dựa trên doanh thu và các thông tin hiện có về việc sửa chữa của các bất động sản đã bán trong quá khứ.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.17 Dự phòng trợ cấp thôi việc**

Theo Luật Lao động Việt Nam, người lao động của Công ty 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 Công ty 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 Công ty 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 riêng.

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.

2.18 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 về cho thuê tài sản. Công ty ghi nhận các khoản doanh thu chưa thực hiện tương ứng với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong tương lai.

2.19 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, Công ty tính toán và xác định riêng biệt giá trị cầu phần nợ và cầu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi theo phương pháp lãi suất thực tế. Phần nợ gốc được ghi nhận là nợ phải trả; cầu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) được ghi nhận là vốn chủ sở hữu. Sau ghi nhận ban đầu, định kỳ Công ty 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, cầu 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.

2.20 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu 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 cầu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi do Công ty 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 cầu 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 Công ty tại thời điểm báo cáo.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.21 Phân chia lợi nhuận thuần**

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập từ lợi nhuận thuần của Công ty và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông.

2.22 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 riêng 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 thoả mãn đồng thời 5 điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bán giao cho người mua, Công ty đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Công ty 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;
- Công ty 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 dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng 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 thoả mãn tất cả 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 từ cổ tức được ghi nhận khi Công ty xác lập quyền nhận cổ tức từ các đơn vị đầu tư.

2.23 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 hoá, dịch vụ tiêu thụ trong kỳ, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán riêng nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính riêng được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.24 Giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ**

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.

2.25 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 đi vay vốn và phát hành trái phiếu, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và chiết khấu thanh toán.

2.26 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, hoa hồng bán hàng.

2.27 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của Công ty chủ yếu bao gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý (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; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...) và chi phí bằng tiền khác.

2.28 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ số thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, 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 thu nhập bao gồm chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập 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 thu nhập 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 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 riêng.

Tài sản thuế thu nhập 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)**2.29 Chia cổ tức**

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

2.30 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 Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Giám đốc Công ty, 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, Công ty căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.31 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo 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 Công ty 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 riêng của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính riêng hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Tiền mặt	129.660.180	173.823.680
Tiền gửi ngân hàng	177.790.181.160	315.205.064.169
Các khoản tương đương tiền (*)	51.300.551	100.050.856.774
	177.971.141.891	415.429.744.623

(*) Các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng, hưởng lãi suất 2,9%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: từ 1,9%/năm đến 3,5%/năm).

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và 31 tháng 12 năm 2023 không có tiền và các khoản tương đương tiền được dùng làm tài sản thế chấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NOVA

Mẫu số B 02a – DN

4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Đầu tư vào Công ty con và liên doanh, liên kết, đơn vị khác

(i) Đầu tư vào công ty con

Stt	Tên công ty	Hoạt động chính	31/03/2024		31/12/2023	
			Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
			%	%	%	%
					Giá gốc	Giá trị hợp lý
					VND	VND
					Dự phòng	Dự phòng
					VND	VND
1	Công ty Cổ phần Nova Hospitality	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	-	-
					20.115.509.210.000 (*)	20.115.509.210.000 (*)
2	Công ty TNHH No Va Thảo Điền	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	-	-
					7.821.622.500.000 (*)	7.821.622.500.000 (*)
3	Công ty Cổ phần Địa ốc No Va Mỹ Đình	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	-	-
					7.550.594.000.000 (*)	7.550.594.000.000 (*)
4	Công ty TNHH Bất động sản Khải Hưng	Kinh doanh bất động sản	97,76	97,76	-	-
					6.920.965.000.000 (*)	6.920.965.000.000 (*)
5	Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va	Kinh doanh bất động sản	98,06	98,06	-	-
					5.470.700.000.000 (*)	5.470.700.000.000 (*)
6	Công ty TNHH Đầu Tư Địa Ốc Nova Saigon Royal	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	-	-
					3.527.393.300.000 (*)	3.527.393.300.000 (*)
7	Công ty TNHH Bất động sản Gia Đức	Kinh doanh bất động sản	99,99	100,00	-	-
					3.739.989.500.000 (*)	3.739.989.500.000 (*)
8	Công ty Cổ phần The Prince Residence	Kinh doanh bất động sản	99,96	99,96	-	-
					3.140.639.200.000 (*)	3.140.639.200.000 (*)
9	Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Tân Kim Yến	Kinh doanh bất động sản	99,96	99,96	-	-
					2.204.600.000.000 (*)	2.204.600.000.000 (*)
10	Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Unity	Kinh doanh bất động sản	98,98	99,98	-	-
					2.629.500.000.000 (*)	2.629.500.000.000 (*)
11	Công ty TNHH Bất động sản Đà Lạt Valley	Kinh doanh bất động sản	72,62	72,62	-	-
					2.000.000.000.000 (*)	2.000.000.000.000 (*)
12	Công ty TNHH Đầu tư và Bất động sản Tường Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	100,00	-	-
					1.925.665.604.000 (*)	1.925.665.604.000 (*)
13	Công ty TNHH Bất động sản Bách Hợp	Kinh doanh bất động sản	99,77	99,77	-	-
					1.910.786.560.000 (*)	1.910.786.560.000 (*)

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

Mẫu số B 02a – DN

4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Đầu tư vào Công ty con và liên doanh, liên kết, đơn vị khác (tiếp theo)

(i) Đầu tư vào công ty con (tiếp theo)

31/03/2024														31/12/2023			
Stt	Tên công ty	Hoạt động chính	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND					
			%	%				%	%								
14	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản An Phát	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	1.632.498.000.000	(*)	-	100,00	100,00	1.632.498.000.000	(*)	-					
15	Công ty TNHH Nova Rivergate	Kinh doanh bất động sản	99,77	99,77	936.201.410.000	(*)	-	99,77	99,77	936.201.410.000	(*)	-					
16	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản Nova Phúc Nguyên	Kinh doanh bất động sản	99,97	99,97	789.981.000.000	(*)	-	99,97	99,97	789.981.000.000	(*)	-					
17	Công ty Cổ phần Địa Ốc Thanh Nhơn (*)	Kinh doanh bất động sản	42,42	42,42	732.869.100.000	(*)	(171.725.592.301)	42,42	42,42	732.869.100.000	(*)	(171.725.592.301)					
18	Công ty TNHH Nova Sasco	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	525.310.550.000	(*)	-	99,99	99,99	525.310.550.000	(*)	-					
19	Công ty TNHH Nova Nam Á	Kinh doanh bất động sản	92,70	92,70	374.918.018.977	(*)	-	92,70	92,70	374.918.018.977	(*)	-					
20	Công ty Cổ phần Nova Princess Residence	Kinh doanh bất động sản	99,90	99,90	366.707.530.000	(*)	-	99,90	99,90	366.707.530.000	(*)	-					
21	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Địa ốc Gia Huy	Kinh doanh bất động sản	51,00	51,00	290.190.000.000	(*)	-	51,00	51,00	290.190.000.000	(*)	-					
22	Công ty TNHH Nova Sagel	Kinh doanh bất động sản	73,00	73,00	267.910.000.000	(*)	-	73,00	73,00	267.910.000.000	(*)	-					
23	Công ty TNHH Nova An Phú	Kinh doanh bất động sản	92,27	92,27	234.500.000.000	(*)	(165.207.034.533)	92,27	92,27	234.500.000.000	(*)	(165.207.034.533)					
24	Công ty Cổ phần Ngôi Nhà Mega	Kinh doanh bất động sản	98,60	98,60	211.998.000.000	(*)	-	98,60	98,60	211.998.000.000	(*)	-					

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

Mẫu số B 02a – DN

4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Đầu tư vào Công ty con và liên doanh, liên kết, đơn vị khác (tiếp theo)

(i) Đầu tư vào công ty con (tiếp theo)

Stt	Tên công ty	Hoạt động chính	31/03/2024		31/12/2023	
			Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết	Giá gốc	Giá trị hợp lý
			%	%	VND	VND
25	Công ty Cổ phần Nova Festival	Kinh doanh bất động sản	94,02	94,02	173.000.000.000 (*)	-
26	Công ty TNHH Nova Property Management	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	138.986.100.000 (*)	-
27	Công ty TNHH Nova Lucky Palace	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	99.985.000.000 (*)	-
28	Công ty TNHH Đầu tư Địa ốc Novaland Đất Tâm	Kinh doanh bất động sản	51,00	51,00	51.000.000.000 (*)	-
29	Công ty TNHH MTV Novaland Agent	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	20.000.000.000 (*)	-
30	Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Cao Nguyên Xanh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	10.000.000.000 (*)	-
31	Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Kỳ Nguyên (**)	Kinh doanh bất động sản	0,01	0,01	510.000.000 (*)	-
					75.817.539.882,977	(336.932.626.834)
					75.817.539.882,977	(336.932.626.834)

(*) Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, Ban Tổng Giám đốc Công ty chưa xác định giá trị hợp lý 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.

(**) Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con này thông qua quyền sở hữu các công ty con khác trong Công ty.

Tỷ lệ sở hữu và tỷ lệ biểu quyết của Công ty đối với các công ty con này chỉ thể hiện phần sở hữu của Công ty, không tính đến phần sở hữu thông qua các công ty con khác trong cùng Tập đoàn.

4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Đầu tư vào Công ty con và liên doanh, liên kết, đơn vị khác (tiếp theo)

(i) Đầu tư vào công ty liên kết

Stt	Tên công ty	Hoạt động chính	Quyền sở hữu và biểu quyết	31/03/2024		Dự phòng	Quyền sở hữu và biểu quyết	31/12/2023		Dự phòng
				Giá gốc	Giá trị hợp lý			Giá gốc	Giá trị hợp lý	
			%	VND	VND	VND	%	VND	VND	VND
1	Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bè Thành	Kinh doanh bất động sản	25,00	60.600.000.000	(*)	-	25,00	60.600.000.000	(*)	-
2	Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công nghệ Sài Gòn	Kinh doanh buôn bán thiết bị, linh kiện điện tử, viễn thông	33,31	14.792.060.000	(*)	-	33,31	14.792.060.000	(*)	-
				<u>75.392.060.000</u>		<u>-</u>		<u>75.392.060.000</u>		<u>-</u>

(*) Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, Ban Tổng Giám đốc Công ty chưa xác định giá trị hợp lý 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.

4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Đầu tư vào Công ty con và liên doanh, liên kết, đơn vị khác (tiếp theo)

(iii) Đầu tư vào đơn vị khác

	31/03/2024		31/12/2023	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Dự phòng VND
Đầu tư vào đơn vị khác	24.900.000.000	(*)	-	-
	<u>24.900.000.000</u>		<u>-</u>	<u>-</u>

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, Ban Tổng Giám đốc Công ty chưa xác định giá trị hợp lý 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.

(*)

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Bên thứ ba	96.343.970.595	94.516.791.459
Công Ty TNHH Một Thành Viên Địa Ốc An Phú An	38.996.146.175	50.036.324.000
Chi Nhánh Cần Thơ - Công Ty TNHH Đầu Tư 0709	12.500.934.046	1.803.156.566
Khác	44.846.890.374	42.677.310.893
Bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	66.765.567.800	63.572.084.220
	163.109.538.395	158.088.875.679

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và 31 tháng 12 năm 2023, Công ty không có khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Bên thứ ba:		
Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Sài Gòn	323.182.845.867	323.182.845.867
Khác	28.063.918.603	23.269.699.854
	351.246.764.470	346.452.545.721

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

Mẫu số B 02a – DN

7 CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

(a) Phải thu ngắn hạn khác

	31/03/2024		31/12/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
- Đặt cọc mua cổ phần, nhận chuyển nhượng vốn góp (*)	1.017.404.295.518	-	1.017.404.295.518	-
- Lãi dự thu	163.448.192.915	-	376.836.213.997	-
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	53.872.482.000	-	53.872.482.000	-
- Đặt cọc, ký quỹ	47.710.979.097	-	47.710.979.097	-
- Tạm ứng	345.975.305	-	429.253.307	-
- Khác	68.907.687.888	(15.000.000.000)	73.318.745.172	(15.000.000.000)
	<u>1.351.689.612.723</u>	<u>(15.000.000.000)</u>	<u>1.569.571.969.091</u>	<u>(15.000.000.000)</u>

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

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

	31/03/2024		31/12/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Bên thứ ba	1.149.974.514.147	-	1.089.842.005.723	-
Bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	201.715.098.576	(15.000.000.000)	479.729.963.368	(15.000.000.000)
	<u>1.351.689.612.723</u>	<u>(15.000.000.000)</u>	<u>1.569.571.969.091</u>	<u>(15.000.000.000)</u>

7 CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC (tiếp theo)**(b) Phải thu dài hạn khác**

	31/03/2024		31/12/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
- Phải thu từ hợp tác đầu tư (*)	7.673.600.000.000	-	7.673.600.000.000	-
- Phải thu khác	18.495.985.784	-	18.495.985.784	-
	7.692.095.985.784	-	7.692.095.985.784	-

(*) Đây là khoản tiền mà Công ty chỉ hợp tác đầu tư phát triển dự án với các bên liên quan và bên thứ ba. Hình thức của hợp đồng hợp tác này là BCC chia lợi nhuận. Công ty sẽ được phân chia lợi nhuận theo tỷ lệ thỏa thuận giữa các bên trong hợp đồng hợp tác đầu tư. Lợi nhuận phân chia được tính dựa vào lợi nhuận dự án và tỷ lệ đầu tư thực tế của bên tham gia. Khoản tiền này cùng với lợi nhuận phân chia sẽ được Công ty nhận lại theo thỏa thuận của hợp đồng.

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

	31/03/2024		31/12/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Bên thứ ba	3.068.495.985.784	-	3.068.495.985.784	-
Bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	4.623.600.000.000	-	4.623.600.000.000	-
	7.692.095.985.784	-	7.692.095.985.784	-

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và 31 tháng 12 năm 2023, Công ty không có khoản phải thu khác nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

8 NỢ XẤU

Công ty không có khoản nợ xấu nào tại ngày báo cáo tài chính riêng.

9 HÀNG TỒN KHO

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Bất động sản để bán đang xây dựng (i)	2.219.836.447.929	2.219.091.044.194
Hàng hóa bất động sản	110.945.172.833	110.945.172.833
Bất động sản để bán đã xây dựng hoàn thành (ii)	13.206.372.783	13.206.372.783
Hàng hóa khác	3.712.783.589	3.712.783.589
	2.347.700.777.134	2.346.955.373.399

(i) 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. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, các dự án đang trong giai đoạn triển khai.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, Công ty thế chấp quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất tại khu vực này là Phường Thạnh Mỹ Lợi, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh để đảm bảo cho nghĩa vụ thanh toán, trả nợ và các nghĩa vụ tài chính khác liên quan đến khoản huy động vốn bằng trái phiếu và khoản cấp tín dụng tại Ngân hàng của một công ty con của Công ty.

(ii) Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, số dư của bất động sản để bán đã xây dựng hoàn thành chủ yếu thể hiện giá trị của dự án Lucky Dragon tọa lạc tại số 359 Đường Đỗ Xuân Hợp, Phường Phước Long B, Quận 9, Thành phố Hồ Chí Minh và dự án Orchard Garden tọa lạc tại số 128 Đường Hồng Hà, Phường 9, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh và dự án Tropic Garden 2 tọa lạc tại số 49 đường số 66, Phường Thảo Điền, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty không có chi phí lãi vay vốn hóa vào hàng tồn kho.

10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

(a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Chi phí chờ phân bổ theo doanh thu bất động sản	22.809.236.147	22.809.236.147
Công cụ dụng cụ và chi phí chờ phân bổ	3.259.748.751	3.084.088.081
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	2.068.893.356	2.169.456.842
	28.137.878.254	28.062.781.070

(b) Chi phí trả trước dài hạn

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Chi phí cải tạo văn phòng, bất động sản cho thuê	699.871.500	777.635.000
Công cụ, dụng cụ	117.448.479	152.891.528
Chi phí chờ phân bổ theo doanh thu bất động sản	579.920.906	579.920.906
Chi phí trả trước dài hạn khác	1.053.958.246	1.062.230.960
	2.451.199.131	2.572.678.394

Biến động chi phí trả trước dài hạn như sau:

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Số dư đầu kỳ	2.572.678.394	3.554.608.383
Tăng trong kỳ	7.488.000	933.162.000
Phân bổ trong kỳ	(128.967.263)	(1.915.091.989)
Số dư cuối kỳ	2.451.199.131	2.572.678.394

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ ĐỊA ỐC NOVA

Mẫu số B 02a – DN

11 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

(a) Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

	Nhà cửa VND	Máy móc VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tài sản cố định khác VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	522.086.755.185	18.832.891.870	18.057.067.637	51.872.196.377	99.000.000	610.947.910.869
Mua trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	522.086.755.185	18.832.891.870	18.057.067.637	51.872.196.377	99.000.000	610.947.910.869

11 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (tiếp theo)

(a) Tài sản cố định hữu hình (tiếp theo)

	Nhà cửa VND	Máy móc VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tài sản cố định khác VND	Tổng cộng VND
Khấu hao lũy kế						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	(59.034.498.762)	(9.477.359.130)	(14.680.115.815)	(49.553.757.072)	(99.000.000)	(142.844.730.779)
Khấu hao trong kỳ	(2.821.762.205)	(263.315.882)	(162.732.888)	(506.057.325)	-	(3.853.868.300)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	(71.856.260.967)	(9.740.675.012)	(14.842.848.703)	(50.159.814.397)	(99.000.000)	(146.598.599.079)
Giá trị còn lại						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	453.052.256.423	9.355.532.540	3.376.951.822	2.318.439.305	-	468.103.180.090
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	450.230.494.218	9.092.216.658	3.214.218.934	1.712.381.980	-	464.249.311.790

Nguyên giá của tài sản cố định ("TSCĐ") hữu hình của công ty đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 có giá trị là 57 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 75 tỷ đồng).

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, TSCĐ hữu hình của Công ty với tổng giá trị còn lại là 420 tỷ đồng đã được dùng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay của Công ty (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 423 tỷ đồng)

11 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (tiếp theo)**(b) Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất VND	Bản quyền, phần mềm VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	57.754.517.947	112.132.828.175	169.887.346.122
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	57.754.517.947	112.132.828.175	169.887.346.122
Khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	-	(100.114.377.378)	(100.114.377.378)
Khấu hao trong kỳ	-	(4.192.170.757)	(4.192.170.757)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	-	(104.306.548.135)	(104.306.548.135)
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	57.754.517.947	12.018.450.797	69.772.968.744
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	57.754.517.947	7.826.280.040	65.580.797.987

Nguyên giá tài sản cố định ("TSCĐ") vô hình của Công ty đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 có giá trị là 30 tỷ đồng (tại 31 tháng 12 năm 2023: 30 tỷ đồng).

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 Công ty có thể chấp Quyền sử dụng đất cho khoản vay của Công ty với nguyên giá là 34 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 34 tỷ đồng).

12 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Quyền sử dụng đất VND	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	75.092.806.363	312.374.527.525	387.467.333.888
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	75.092.806.363	312.374.527.525	387.467.333.888
Khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	-	(53.275.483.531)	(53.275.483.531)
Khấu hao trong kỳ	-	(1.523.202.046)	(1.523.202.046)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	-	(54.798.685.577)	(54.798.685.577)
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	75.092.806.363	259.099.043.994	334.191.850.357
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	75.092.806.363	257.575.841.948	332.668.648.311

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, doanh thu và giá vốn phát sinh từ bất động sản đầu tư nằm giữ để cho thuê được trình bày ở Thuyết minh 36.

13 CHI PHÍ SẢN XUẤT DỜ DANG DÀI HẠN

Đây là phần chi phí xây dựng dở dang của các dự án tọa lạc tại Phường Thảo Điền, Quận 2 và Phường Phú Hữu tọa lạc tại Quận 9, Thành phố Hồ Chí Minh. Dự án đang trong quá trình bổ sung và hoàn thiện hồ sơ pháp lý để tiếp tục triển khai.

14 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Phí sửa chữa văn phòng	5.055.124.551	6.451.621.122
	5.055.124.551	6.451.621.122

Biến động chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong kỳ như sau:

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Số dư đầu kỳ	6.451.621.122	16.659.587.273
Mua sắm	-	122.800.000
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	-	(4.996.405.960)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	-	(3.943.422.500)
Chuyển sang hàng tồn kho	(730.149.429)	-
Khác	(666.347.142)	(1.390.937.691)
	5.055.124.551	6.451.621.122

15 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Bên thứ ba (*)	371.420.407.316	349.175.664.317
	371.420.407.316	349.175.664.317

(*) Chi tiết đối tượng có số dư của bên thứ ba chiếm từ 10% trên tổng số dư phải trả người bán ngắn hạn như sau:

Đối tượng	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Credit Suisse AG, Singapore Branch	176.045.625.100	155.677.500.000

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty không có khoản nợ quá hạn nào chưa thanh toán.

16 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 Công ty. Các khoản tiền này sẽ được ghi nhận doanh thu khi Công ty hoàn thành và bàn giao các bất động sản đã xây dựng hoàn thành cho khách hàng.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, không có đối tượng nào chiếm hơn 10% trong tổng số dư người mua trả tiền trước ngắn hạn.

17 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI NỘP NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

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

	Tại ngày 1/1/2024 VND	Phát sinh trong kỳ VND	Cần trừ trong kỳ VND	Đã nộp trong kỳ VND	Tại ngày 31/03/2024 VND
(a) Phải nộp					
Thuế giá trị gia tăng hàng bán nội địa	-	4.427.553.211	(4.427.553.211)	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	1.243.073.998	4.952.342.453	-	(4.390.779.934)	1.804.636.517
Thuế nhà thầu	6.490.556.054	2.637.241.005	-	(5.918.629.181)	3.209.167.878
Thuế khác	1.150.571.520	296.002.997	-	(1.446.574.517)	-
	8.884.201.572	12.313.139.666	(4.427.553.211)	(11.755.983.632)	5.013.804.395
(b) Phải thu					
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	(18.362.698.412)	(2.712.184.254)	4.427.553.211	-	(18.647.309.455)
Thuế TNDN tạm nộp 1%	(3.398.844.983)	-	-	-	(3.398.844.983)
Thuế TNDN theo KQHĐKD nộp thừa	(266.404.354)	-	-	-	(266.404.354)
	(22.027.947.749)	(2.712.184.254)	4.427.553.211	-	(20.312.558.792)

18 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Chi phí lãi vay	3.824.266.614.666	3.021.762.780.279
Chi phí xây dựng	128.698.344.782	128.698.344.782
Khác	12.962.847.001	21.403.171.731
	3.965.927.806.449	3.171.864.296.792

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

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Bên thứ ba	3.942.212.151.739	3.155.750.680.353
Bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	23.715.654.710	16.113.616.439
	3.965.927.806.449	3.171.864.296.792

19 DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN**(a) Ngắn hạn:**

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Cho thuê bãi đỗ xe (Thuyết minh 38(b))	1.372.105.236	1.372.105.236
	1.372.105.236	1.372.105.236

(b) Dài hạn:

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Cho thuê bãi đỗ xe (Thuyết minh 38(b))	57.171.051.666	57.514.077.976
	57.171.051.666	57.514.077.976

20 PHẢI TRẢ KHÁC**(a) Phải trả ngắn hạn khác**

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Nhận đặt cọc chuyển nhượng dự án	388.820.357.740	388.820.357.740
Nhận ký quỹ, đặt cọc (i)	1.095.000.000	1.095.000.000
Quỹ bảo tri phải trả (ii)	157.496.254	157.496.254
Phải trả, phải nộp khác	2.843.819.748.109	2.591.304.716.202
	3.233.892.602.103	2.981.377.570.196

(i) Đây là khoản tiền đặt cọc nhận từ khách hàng để mua; ký quỹ trang trí nội thất căn hộ, lô thương mại

(ii) Quỹ bảo tri phải trả thể hiện số tiền 2% tổng giá trị hợp đồng thuận mà Công ty đã thu từ khách hàng. Số tiền này sẽ được chuyển cho Ban quản trị chung cư khi Ban quản trị được thành lập.

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

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Bên thứ ba	651.833.117.839	610.017.391.823
Bên liên quan (Thuyết minh 38(b)):	2.582.059.484.264	2.371.360.178.373
	3.233.892.602.103	2.981.377.570.196

(b) Phải trả dài hạn khác

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Phát triển hợp tác đầu tư dự án (*)	22.165.953.199.615	22.276.682.373.996
Khác	1.052.697.424.209	1.142.437.424.209
	23.218.650.623.824	23.419.119.798.205

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

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Bên thứ ba	19.233.049.765.115	19.343.778.939.496
Bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	3.985.600.858.709	4.075.340.858.709
	23.218.650.623.824	23.419.119.798.205

(*) Đây là khoản tiền mà Công ty nhận hợp tác đầu tư và phát triển dự án với các bên liên quan và bên thứ ba. Hình thức của hợp đồng hợp tác này BCC chia lợi nhuận. Công ty sẽ phân chia lợi nhuận vào cuối dự án theo tỷ lệ thỏa thuận giữa các bên trong hợp đồng hợp tác đầu tư. Lợi nhuận phân chia được lĩnh dựa vào lợi nhuận dự án và tỷ lệ đầu tư thực tế của bên tham gia. Khoản tiền này cùng với lợi nhuận phân chia sẽ được Công ty hoàn trả lại theo thỏa thuận của hợp đồng.

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

Mẫu số B 02a – DN

21 CÁC KHOẢN VAY

	Tại ngày 1/1/2024 VND	Tăng VND	Giảm VND	Đánh giá chênh lệch tỷ giá VND	Vay dài hạn đến hạn trả VND	Tại ngày 31/03/2024 VND
(a) Vay ngắn hạn						
- Vay ngân hàng (*)	800.502.154.352	-	(262.655.800.000)	19.109.357.080	299.940.000.000	856.895.711.432
- Vay bên thứ ba (**)	5.653.279.200.000	-	(93.651.000.000)	131.183.000.000	586.080.000.000	6.276.891.200.000
- Trái phiếu (***)	14.430.659.342.264	-	(205.406.676.956)	-	1.175.193.757.524	15.400.446.422.832
- Chi phí phát hành trái phiếu (***)	(94.620.086.436)	-	5.715.174.169	-	-	(88.904.912.267)
- Vay bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	-	-	-	-	-	-
	<u>20.789.820.610.180</u>	<u>-</u>	<u>(555.998.302.787)</u>	<u>150.292.357.080</u>	<u>2.061.213.757.524</u>	<u>22.445.328.421.997</u>
(b) Vay dài hạn						
- Vay ngân hàng (*)	1.709.908.577.708	-	-	10.528.571.570	(299.940.000.000)	1.420.497.149.278
- Vay bên thứ ba (**)	1.758.240.000.000	-	-	26.400.000.000	(586.080.000.000)	1.198.560.000.000
- Trái phiếu (***)	11.709.689.359.119	-	(2.128.100.000)	164.230.000.000	(1.175.193.757.524)	10.696.597.501.595
- Chi phí phát hành trái phiếu (***)	(150.326.731.244)	-	19.624.751.772	-	-	(130.701.979.472)
- Vay bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	432.000.000.000	2.593.000.000	-	-	-	434.593.000.000
	<u>15.459.511.205.583</u>	<u>2.593.000.000</u>	<u>17.496.651.772</u>	<u>201.158.571.570</u>	<u>(2.061.213.757.524)</u>	<u>13.619.545.671.401</u>

21 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

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

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
(a) Vay ngắn hạn		
Deutsche Investition Und Entwicklun Gsgesellschaft Mbh (i)	142.685.711.432	139.542.854.352
Ngân hàng TMCP Phát Triển Nhà TP.HCM - Hội Sở (i)	100.000.000	100.000.000
Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	-	122.600.000.000
The HongKong And Shanghai Banking Corporation Limited - Singapore Branch	-	138.339.300.000
Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade Filiale Deutschland (ii)	349.580.000.000	195.360.000.000
Ngân hàng Maybank International - Chi nhánh Labuan (ii)	349.580.000.000	195.360.000.000
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh 1 (ii)	14.950.000.000	9.200.000.000
	856.895.711.432	800.502.154.352
(b) Vay dài hạn		
Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Bắc Sài Gòn (iii)	935.300.000.000	935.300.000.000
Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade Filiale Deutschland (ii)	149.820.000.000	293.040.000.000
Ngân hàng Maybank International - Chi nhánh Labuan (ii)	149.820.000.000	293.040.000.000
Deutsche Investition Und Entwicklun Gsgesellschaft Mbh (i)	178.357.149.278	174.428.577.708
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh 1 (ii)	6.900.000.000	13.800.000.000
Ngân hàng TMCP Phát Triển Nhà TP.HCM - Hội Sở (i)	300.000.000	300.000.000
	1.420.497.149.278	1.709.908.577.708

21 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(i) Đây là các khoản vay có tổng hạn mức 20.000.000 Đô la Mỹ và 700.000.000 Đồng cho Công ty, gồm 2 khoản vay như sau:

- Khoản vay theo HĐTD có hạn mức 20.000.000 đô la Mỹ từ Deutsche Investitions-und Entwicklungsgesellschaft mbH, Thời hạn của khoản vay là chín mươi sáu (96) tháng và không vượt quá ngày 15 tháng 6 năm 2027. Khoản vay này chịu lãi suất 5,1%/ năm. Lãi được trả định kỳ sáu (6) tháng một (1) lần. Sau ngày lập bảng cân đối kế toán, Công ty đang trong quá trình đàm phán và thu xếp trả gốc, lãi theo nghĩa vụ của khoản vay.

- Khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HĐTD 700.000.000 đồng từ Ngân hàng TMCP Phát triển Nhà TP HCM - Hội sở, có thời hạn chín mươi sáu (96) tháng kể từ ngày tiếp theo ngày giải ngân, và không vượt quá ngày 15 tháng 6 năm 2027, tiền nợ gốc vay được trả định kỳ sáu (6) tháng một (1) lần và được ân hạn gốc 12 tháng kể từ ngày giải ngân. Khoản vay này chịu lãi suất 12%/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 cá nhân kỳ hạn mười hai (12) tháng (trả lãi cuối kỳ) bằng Đồng Việt Nam của Ngân hàng TMCP Phát Triển Nhà TP HCM cộng (+) biên độ 4,7%/năm.

Các khoản vay được đảm bảo bằng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất thuộc một dự án tại Cần Thơ.

(ii) Đây là các khoản vay có tổng hạn mức là 41.000.000 Đô la Mỹ do Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh 1 là đại lý và đại diện nhận xử lý tài sản đảm bảo, gồm 2 khoản vay như sau:

- Khoản vay bằng đô la Mỹ được thu xếp bởi Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade Filiale Deutschland (20 triệu đô la Mỹ) và Ngân hàng Maybank International - Chi nhánh Labuan (20 triệu đô la Mỹ). Khoản vay có thời hạn ba mươi (30) tháng. Lãi suất vay được tính theo lãi suất qua đêm có đảm bảo ("SOFR") cộng với biên độ 5,5%/năm.

- Khoản vay bằng Đồng Việt Nam tại Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh 1, có tổng số tiền cho vay theo hợp đồng là 23.000.000.000 Đồng (tương ứng với 1 triệu đô la Mỹ), có thời hạn ba mươi (30) tháng. Khoản vay chịu lãi suất bằng lãi suất huy động tiền tiết kiệm kỳ hạn mười hai (12) tháng bằng Đồng Việt Nam từ cá nhân cộng biên độ 4,5%/năm.

Khoản vay được đảm bảo bằng một phần tài sản thuộc dự án tại Thành phố Hồ Chí Minh.

Ngày 18 tháng 10 năm 2023, Bên Cho Vay và Công ty đã ký Thỏa thuận ban đầu về việc đồng ý gia hạn khoản nợ gốc thêm mười bốn (14) tháng so với lịch trả gốc ban đầu. Theo đó, khi hợp đồng vay điều chỉnh được ký kết, kỳ thanh toán gốc đầu tiên là vào ngày 30 tháng 9 năm 2025.

(iii) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam với số tiền vay theo hợp đồng cho vay là 1.500.000.000.000 đồng, có thời hạn ba mươi sáu (36) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay chịu lãi suất kỳ đầu tiên là 11,5%/năm và được điều chỉnh định kỳ ba (3) tháng một (1) lần, bằng lãi suất tham chiếu cộng (+) biên độ 3,5%/năm. Trong đó, lãi suất tham chiếu là lãi suất vay bằng đồng Việt Nam dành cho khách hàng lớn, kỳ hạn vay trên 12 tháng do Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Bắc Sài Gòn công bố. Khoản vay được bảo đảm bằng: (1) toàn bộ phần vốn góp của Công ty trong Công ty con và quyền sử dụng đất của dự án tại phường Tam Phước, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai; và (2) toàn bộ dự án, tài sản thuộc dự án, tài sản gắn liền với đất đang được hình thành, sẽ hình thành trong tương lai của dự án tại xã Tiến Thành, thành phố Phan Thiết, tỉnh Bình Thuận và toàn bộ phần vốn góp của các thành viên góp vốn trong Chủ đầu tư dự án.

21 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)**(**)** Chi tiết số dư cuối kỳ của các khoản vay từ bên thứ ba được trình bày như sau:

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
(a) Vay ngắn hạn		
Seatown Private Credit Master Fund (i)	2.191.367.200.000	2.143.099.200.000
Credit Opportunities III Pte. Limited (ii)	1.198.560.000.000	586.080.000.000
Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore (iii)	1.373.350.000.000	1.343.100.000.000
Stark1st Co. Ltd (v)	1.153.614.000.000	1.221.000.000.000
Khác (iv)	360.000.000.000	360.000.000.000
	6.276.891.200.000	5.653.279.200.000
(b) Vay dài hạn		
Credit Opportunities III Pte. Limited (ii)	1.198.560.000.000	1.758.240.000.000
	1.198.560.000.000	1.758.240.000.000

(i) Đây là khoản vay theo HĐTD và các phụ lục đi kèm có hạn mức tối đa 110.000.000 đô la Mỹ với Seatown Private Credit Master Fund và/hoặc một/các bên cho vay khác, đáo hạn vào tháng 5 năm 2024. Lãi suất vay là 6,0%/năm và được trả định kỳ sáu (6) tháng một (1) lần. Công ty phải trả thêm một khoản tiền đủ để đảm bảo cho bên cho vay nhận được IRR mục tiêu là 14%/năm khi hết hạn hợp đồng vay. Khoản vay này được đảm bảo bằng quyền tài sản, tài khoản và phần vốn góp các công ty liên quan đến một dự án tại Đồng Nai và khoản thu được còn lại sau khi đã hoàn thành nghĩa vụ được đảm bảo cho một khoản vay trong nước liên quan đến một dự án ở Đồng Nai.

(ii) Đây là khoản vay theo HĐTD có hạn mức tối đa 100.000.000 đô la Mỹ được thu xếp bởi Credit Opportunities III Pte. Limited. Lãi suất vay là 6,0%/năm và được trả định kỳ ba (3) tháng một (1) lần. Khoản vay sẽ đến hạn vào ngày 18 tháng 8 năm 2025. Công ty phải trả thêm một khoản tiền đủ để đảm bảo cho Bên Cho Vay nhận được IRR mục tiêu là 11,5%/năm khi hết hạn hợp đồng vay. Khoản vay này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông. Ngày 27 tháng 9 năm 2023, Bên Cho Vay và Công ty đã ký Thỏa thuận ban đầu về việc đồng ý một số điều khoản gia hạn thanh toán các khoản gốc và lãi. Theo đó khi hợp đồng điều chỉnh được ký kết, Bên Cho Vay sẽ đồng ý gia hạn khoản gốc thêm mười hai (12) tháng so với lịch trả gốc ban đầu, kỳ thanh toán gốc đầu tiên dự kiến vào tháng 11 năm 2025.

(iii) Đây là khoản vay theo HĐTD có hạn mức tối đa 100.000.000 đô la Mỹ được thu xếp bởi Credit Suisse AG, chi nhánh Singapore. Lãi suất vay được tính theo SOFR cộng với biên độ 5,76%/năm và được trả định kỳ ba (3) tháng một (1) lần. Công ty phải trả thêm một khoản tiền đủ để đảm bảo cho bên cho vay nhận được IRR mục tiêu là 11,5%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông.

(iv) Đây là khoản vay bằng đồng Việt Nam có thời hạn từ 5 đến 12 tháng, chịu lãi suất từ 3,6%/năm đến 13,5%/năm và không có tài sản đảm bảo.

(v) Đây là khoản vay theo HĐTD có hạn mức tối đa 50.000.000 đô la Mỹ được thu xếp bởi Stark1st Co. Ltd. Lãi suất vay ban đầu là 6,0%/năm, được điều chỉnh thành 3%/năm trả bằng tiền áp dụng kể từ kỳ trả lãi tháng 6 năm 2023 và được trả định kỳ sáu (6) tháng một (1) lần. Khoản vay sẽ đến hạn vào ngày 15 tháng 7 năm 2024. Công ty phải trả thêm một khoản tiền đủ để đảm bảo cho bên cho vay nhận được IRR mục tiêu là 11,5%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng cổ phần sở hữu của cổ đông công ty và các bên bảo đảm.

21 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

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

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
(a) Phát hành trái phiếu ngắn hạn		
Loại phát hành theo mệnh giá		
Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS (i)	7.000.000.000.000	7.000.000.000.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu Khí (iii)	786.053.130.924	774.657.418.449
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu Khí (iv)	701.830.067.461	732.142.600.832
Công ty CP Chứng khoán BIDV (v)	282.503.939.839	282.503.939.839
Công ty Cổ Phần Chứng khoán BIDV (viii)	37.882.064.390	155.754.236.602
Công ty Cổ Phần Chứng khoán BIDV (ix)	478.792.194.825	483.936.338.279
Công ty Cổ Phần Chứng khoán BIDV (xi)	102.440.031.358	104.192.900.000
Công ty CP Chứng khoán BIDV (xii)	278.980.419.051	286.595.420.014
Công ty CP Chứng khoán BIDV (xiii)	882.491.324.923	901.566.355.219
Công ty TNHH Chứng khoán Mirae Asset (Việt Nam) (xiv)	117.246.220.274	130.700.000.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu Khí (xvi)	149.012.929.787	150.610.133.030
Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI (xvii)	1.154.000.000.000	1.154.000.000.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI (xviii)	2.274.000.000.000	2.274.000.000.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán MB (vi)	864.003.400.000	-
Công ty Cổ Phần Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam (xviii)	225.000.000.000	-
Công ty TNHH Chứng khoán YuanTa (x)	86.210.700.000	-
	15.400.446.422.832	14.430.659.342.264



21 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)**(b) Phát hành trái phiếu dài hạn****Loại phát hành theo mệnh giá**

Credit Suisse AG, Singapore Branch (xv)	7.456.042.000.000	7.291.812.000.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu Khí (xvi)	1.290.655.501.595	1.290.635.159.119
Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương (lii)	1.300.000.000.000	1.300.000.000.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán MB (vi)	-	864.003.400.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu Khí (vii)	649.900.000.000	649.900.000.000
Công ty TNHH Chứng khoán YuanTa (x)	-	88.338.800.000
	10.696.597.501.595	11.484.689.359.119

(i) 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 VPS đại lý phát hành, gồm hai mươi một (21) gói Trái Phiếu có tổng mệnh giá 7.000.000.000.000 đồng, thời hạn 36 tháng và đáo hạn vào năm 2023.

Trái Phiếu sẽ được hưởng lãi suất cố định trong kỳ tính lãi đầu tiên là 11%/năm, sau đó sẽ được điều chỉnh ba (3) tháng một (1) lần với lãi suất áp dụng cho các kỳ tính lãi tiếp theo được xác định theo nguyên tắc bằng lãi suất tham chiếu cộng (+) biên độ 3,9%/năm. Trong đó, lãi suất tham chiếu là lãi suất tiết kiệm thường dành cho khách hàng cá nhân bằng Đồng Việt Nam, trả lãi cuối kỳ cao nhất, kỳ hạn mười hai (12) tháng (hoặc tương đương) được công bố tại ngân hàng tham chiếu tại ngày xác định lãi suất. Trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, được đảm bảo bằng quyền tài sản phát sinh liên quan đến một dự án tại Quận 2, Thành phố Hồ Chí Minh.

Tại ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất, người sở hữu trái phiếu đã đồng ý thay đổi kỳ hạn trái phiếu từ 36 tháng sang 48 tháng. Theo đó, ngày đáo hạn mới là từ tháng 6 đến tháng 8 năm 2024.

(ii) 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 Kỹ Thương thu xếp. Trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, với mệnh giá 100.000 VNĐ/ trái phiếu và có tổng mệnh giá phát hành thành công là 1.300.000.000.000 đồng. Trái phiếu có kỳ hạn mười tám (18) tháng kể từ ngày phát hành, chịu mức lãi suất cho bốn (04) kỳ tính lãi đầu tiên là 9,5%/năm, sau đó được điều chỉnh bằng lãi suất tham chiếu cộng (+) biên độ 3,28%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông và quyền tài sản phát sinh liên quan đến phân khu thuộc dự án tại Phan Thiết. Trái phiếu này đã được gia hạn hai (02) năm kể từ ngày đáo hạn ban đầu với lãi suất kỳ gia hạn cố định mức 11,5%/năm.

(iii) 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 Dầu Khí tư vấn, có tổng mệnh giá phát hành thành công là 1.000.000.000.000 đồng, đáo hạn vào tháng 2 năm 2023, 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. Công ty đang tiếp tục đàm phán với các trái chủ để thay đổi kỳ hạn trái phiếu.

(iv) 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 Dầu Khí tư vấn, có tổng mệnh giá phát hành thành công là 1.000.000.000.000 đồng, đáo hạn vào tháng 5 năm 2023, 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. Công ty đang tiếp tục đàm phán với các trái chủ để thay đổi kỳ hạn trái phiếu.

(v) 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 BIDV tư vấn. Trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, với mệnh giá 100.000.000 VNĐ/ trái phiếu và có tổng mệnh giá phát hành thành công là 625.700.000.000 đồng, thời hạn 12 tháng, đáo hạn vào tháng 3 năm 2023, chịu mức lãi suất cố định 9,5%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông và quyền sử dụng đất tại Phan Thiết. Công ty đang

21 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(vi) 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 MB làm đại lý phát hành, có tổng mệnh giá phát hành thành công là 1.000.000.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 3 năm 2023, 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. Trái phiếu đã được gia hạn 24 tháng kể từ ngày đáo hạn ban đầu với lãi suất kỳ gia hạn cố định mức 11,5%/năm.

(vii) 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 và do Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu Khí làm đại lý phát hành. Gồm trái phiếu có tổng giá trị 1.300.000.000.000 đồng, ngày đáo hạn cuối cùng vào năm 2023. Lãi suất cho kỳ tính lãi đầu tiên cố định bằng 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 thuộc sở hữu của các cổ đông. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, dư nợ trái phiếu còn lại là 649.900.000.000 đồng. Công ty đang thương lượng với các trái chủ để gia hạn kỳ hạn trái phiếu. Trái phiếu đã được gia hạn hai mươi bốn (24) tháng kể từ ngày đáo hạn ban đầu.

(viii) 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 BIDV tư vấn. Trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, với mệnh giá 100.000.000 VNĐ/ trái phiếu và có tổng mệnh giá phát hành thành công là 157.300.000.000 đồng, thời hạn 18 tháng, đáo hạn vào tháng 9 năm 2023, chịu mức lãi suất cố định 9,8%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi các cổ đông và các quyền sử dụng đất tại Phan Thiết. Công ty đang thương lượng với các trái chủ để gia hạn kỳ hạn trái phiếu.

(ix) 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 BIDV tư vấn, có tổng mệnh giá phát hành thành công là 500.000.000.000 đồng, đáo hạn vào tháng 2 năm 2024, 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. Công ty đang tiếp tục đàm phán với các trái chủ để gia hạn kỳ hạn trái phiếu.

(x) Đây là khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam do Công ty TNHH Chứng khoán Yuanta làm đại lý phát hành, có tổng mệnh giá tối đa 500.000.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 3 năm 2023, 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. Tổng giá trị phát hành thành công tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 430.700.000.000 đồng. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, dư nợ trái phiếu còn lại là 86.210.700.000 đồng. Trái phiếu đã được gia hạn đến ngày 16 tháng 3 năm 2025 với lãi suất kỳ gia hạn cố định mức 11,5%/năm.

(xi) 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 BIDV làm đại lý phát hành, có tổng mệnh giá phát hành thành công là 220.000.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 4 năm 2023, 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. Công ty đang tiếp tục đàm phán với các trái chủ để gia hạn kỳ hạn trái phiếu.

(xii) 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 BIDV làm đại lý phát hành, có tổng mệnh giá phát hành thành công là 300.000.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 6 năm 2023, 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. Công ty đang trong quá trình thương lượng để thay đổi kỳ hạn trái phiếu.

(xiii) 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 BIDV làm đại lý phát hành, có tổng mệnh giá phát hành thành công là 1.000.000.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 9 năm 2023, 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. Công ty đang thảo luận với các trái chủ để thay đổi kỳ hạn trái phiếu.

21 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(xiv) Đây là khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam, do Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh làm đơn vị thu xếp vốn và Công ty TNHH Chứng khoán Mirae Asset (Việt Nam) làm đại lý phát hành, có tổng mệnh giá tối đa là 1.000.000.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 7 năm 2023, chịu mức lãi suất cố định 11%/năm. Trái phiếu không có tài sản bảo đảm. Tổng giá trị phát hành thành công tính đến ngày 31 tháng 03 năm 2024 là 137.600.000.000 đồng. Công ty đang tiếp tục đàm phán với các trái chủ để thay đổi kỳ hạn trái phiếu.

(xv) Đây là khoản huy động vốn bằng việc phát hành 1.500 Trái Phiếu Chuyển Đổi vào ngày 16 tháng 7 năm 2021 ("Ngày Phát Hành") 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 Credit Suisse AG - Chi nhánh Singapore thu xếp và làm đại lý phát hành. Gói Trái Phiếu Chuyển đổi có tổng giá trị 300.000.000 đô la Mỹ với mệnh giá 200.000 đô la Mỹ/Trái Phiếu, sẽ đáo hạn vào ngày 16 tháng 7 năm 2026 ("Ngày Đáo Hạn"), chịu Lãi Trái Phiếu là 5,25%/năm, được trả 6 tháng/lần và Lãi Mua Lại là 6%/năm, được tính trên cơ sở 6 tháng/lần. Trái Phiếu không có tài sản bảo đảm và có thể chuyển đổi thành cổ phiếu Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va (NVL) bắt đầu từ ngày tròn 41 ngày kể từ Ngày Phát Hành cho đến ngày thứ mười trước Ngày Đáo Hạn. Giá Chuyển Đổi Ban Đầu được xác định bằng 135.700 đồng/cổ phần, tương đương với tỷ lệ chuyển đổi 33.915,9912 cổ phiếu/Trái Phiếu Chuyển Đổi và được điều chỉnh thành 77.000 đồng/cổ phần tại ngày 17 tháng 1 năm 2024, tương đương với tỷ lệ chuyển đổi là 59.771 cổ phiếu/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. Công ty đã đạt được một số thỏa thuận tái cấu trúc ban đầu với Trái chủ, đang trong quá trình triển khai các văn kiện và phê duyệt liên quan để phương án tái cấu trúc có hiệu lực.

(xvi) 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 Dầu khí tư vấn, có tổng mệnh giá phát hành thành công là 1.500.000.000.000 đồng, đáo hạn ban đầu vào tháng 3 năm 2024, 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. Trái phiếu đã được gia hạn một phần đến ngày 15 tháng 3 năm 2026 với lãi suất kỳ gia hạn cố định 11,5%/năm.

(xvii) Đây là khoản huy động bằng việc phát hành 5.543 Trái Phiếu Chuyển Đổi và 231 Trái Phiếu Không Chuyển Đổi và các chứng quyền vào ngày 19 tháng 5 năm 2022 ("Ngày Phát Hành") theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam với Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI là tổ chức tư vấn hồ sơ chào bán, đại lý phát hành, đại lý lưu ký và quản lý chuyển nhượng trái phiếu. Gói Trái Phiếu Chuyển Đổi có giá trị 5.543 tỷ đồng với mệnh giá 1 tỷ đồng/Trái Phiếu, kỳ hạn 10 năm, lãi suất cố định trong kỳ hạn 10%/năm, không có tài sản bảo đảm và có thể chuyển đổi thành cổ phần Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va (NVL) bắt đầu từ ngày tròn 41 ngày kể từ Ngày Phát Hành cho đến ngày thứ mười trước Ngày Đáo Hạn. Giá Chuyển Đổi Ban Đầu được xác định bằng 93.960 đồng/cổ phiếu, tương đương với tỷ lệ chuyển đổi 10.643 cổ phiếu/Trái Phiếu Chuyển Đổi. Gói Trái Phiếu Không Chuyển Đổi có giá trị 231 tỷ đồng với mệnh giá 1 tỷ đồng/Trái Phiếu, kỳ hạn 10 năm, lãi suất cố định trong kỳ hạn 8%/năm, được đảm bảo thứ cấp bằng cổ phần và phần vốn góp tại hai dự án. Giá cổ phiếu thực hiện chứng quyền ban đầu là 76.984 đồng/cổ phiếu và tỷ lệ thực hiện chứng quyền ban đầu là 1,31 cổ phiếu/chứng quyền. Giá cổ phiếu thực hiện chứng quyền và tỷ lệ thực hiện chứng quyền có thể được điều chỉnh khi xảy ra một số sự kiện theo thông lệ trên thị trường và thỏa thuận với nhà đầu tư. Các trái chủ và Công ty đã đạt thỏa thuận về việc hủy bỏ toàn bộ chứng quyền và một phần khoản trái phiếu này đã được hoán đổi bằng cổ phần của một công ty con của Công ty trong năm 2023. Ngày 22 tháng 9 năm 2023, Tổ chức phát hành và các trái chủ đã thông qua và hoàn tất việc mua lại trước hạn 2.252 Trái Phiếu Chuyển Đổi và 94 Trái Phiếu Không Chuyển Đổi. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, số lượng trái phiếu còn lưu hành là 3.291 Trái Phiếu Chuyển Đổi và 137 Trái Phiếu Không Chuyển Đổi.

21 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(xviii) 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 BIDV làm đại lý phát hành, có tổng mệnh giá phát hành thành công là 250.000.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 4 năm 2024, chịu mức lãi suất cố định 10,5%/năm. Sau ngày lập bảng cân đối kế toán riêng, gói Trái phiếu được gia hạn đến ngày 10 tháng 3 năm 2025, lãi suất tăng từ 10,5%/năm lên 11,5%/năm và được trả một lần vào ngày đáo hạn. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, dư nợ trái phiếu còn lại là 225.000.000.000 đồng

22 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, số dư khoản dự phòng phải trả dài hạn thể hiện khoản dự phòng bảo hành các bất động sản đã hoàn thành và bán giao tại ngày báo cáo.

23 TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOÀN LẠI

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty 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. Chi tiết tài sản thuế thu nhập hoãn lại như sau:

	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thu hồi sau 12 tháng	975.873.572	975.873.572
Biến động của tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong kỳ như sau:		
	31/03/2024 VND	31/12/2023 VND
Số dư đầu kỳ	975.873.572	975.873.572
Số dư cuối kỳ	975.873.572	975.873.572

Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh chủ yếu từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến khấu hao tài sản cố định, lãi vay và các khoản chi phí hoạt động được trích trước. Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 là 20% (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 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.

Các khoản lỗ tính thuế có thể được chuyển sang để bù trừ với thu nhập chịu thuế trong tương lai trong vòng 5 năm liên tiếp kể từ năm ngay sau năm phát sinh lỗ. Số lỗ thực tế được chuyển qua các năm sau cho mục đích thuế sẽ phụ thuộc vào việc kiểm tra và chấp thuận của cơ quan thuế và có thể chênh lệch so với số liệu được trình bày trong báo cáo tài chính riêng. Các khoản lỗ ước tính có thể bù trừ vào thu nhập chịu thuế trong tương lai của Công ty như sau:

Năm phát sinh lỗ	Tình trạng kiểm tra của các cơ quan thuế	Số lỗ tính thuế phát sinh	Số lỗ tính thuế đã được sử dụng	Số lỗ còn được chuyển sang các kỳ tính thuế sau
2019	Đã kiểm tra	853.144.722.133	(551.263.610.142)	301.881.111.991
2021	Chưa quyết toán	657.937.373.460	-	657.937.373.460
2022	Chưa quyết toán	205.582.105	-	205.582.105
2023	Chưa quyết toán	1.838.813.660	-	1.838.813.660

24 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phần

	31/03/2024		31/12/2023	
	Cổ phần phổ thông	Cổ phần ưu đãi	Cổ phần phổ thông	Cổ phần ưu đãi
Số lượng cổ phần đăng ký	1.950.104.538	-	1.950.104.538	-
Số lượng cổ phần đã phát hành	1.950.104.538	-	1.950.104.538	-
Số lượng cổ phần đang lưu hành	1.950.104.538	-	1.950.104.538	-

(b) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Cổ phần	Cổ phần ưu đãi	Tổng cộng
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	1.950.104.538	-	1.950.104.538
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và 31 tháng 03 năm 2024	1.950.104.538	-	1.950.104.538

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

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

Mẫu số B 02a – DN

25 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu			Tổng cộng
	Cổ phần thưởng	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	19.501.045.380.000	5.051.601.924.626	1.957.564.638.700	26.510.211.943.326
Lỗ thuần trong năm	-	-	(3.869.270.734.772)	(3.869.270.734.772)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	19.501.045.380.000	5.051.601.924.626	(1.911.706.096.072)	22.640.941.208.554
Lỗ thuần trong năm	-	-	(1.130.776.081.315)	(1.130.776.081.315)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	19.501.045.380.000	5.051.601.924.626	(3.042.482.177.387)	21.510.165.127.239

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

	31/03/2024	31/12/2023
Đô la Mỹ	27.030,73	4.117,72

(b) Tài sản thuê hoạt động

Tổng số tiền thuê tối thiểu có thể thu trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang được trình bày tại Thuyết minh 39.

27 DOANH THU

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024	31/03/2023
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu cung cấp dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp, tư vấn phát triển dự án, tư vấn bán hàng và dịch vụ khác	44.762.483.894	60.865.095.257
Doanh thu cho thuê tài sản	2.121.356.355	1.870.437.406
	46.883.840.249	62.735.532.663

28 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024	31/03/2023
	VND	VND
Giá vốn cung cấp dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp, tư vấn phát triển dự án, tư vấn bán hàng và dịch vụ khác	42.281.428.530	40.569.458.327
Giá vốn cho thuê tài sản	4.056.589.073	1.523.202.046
	46.338.017.603	42.092.660.373

29 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024	31/03/2023
	VND	VND
Lãi từ hợp đồng hợp tác kinh doanh	243.597.775.342	290.415.846.575
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	173.542.889	4.093.318.069
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	123.959	74.241.012.929
	243.771.442.190	368.750.177.573

30 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024	31/03/2023
	VND	VND
Chi phí lãi vay	940.090.426.885	1.100.846.456.244
Chi phí liên quan đến các khoản vay	1.144.825.305	51.876.488.608
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	407.570.823.962	1.521.240.114
Chi phí phát hành trái phiếu	25.339.925.941	68.208.527.819
	1.374.146.002.093	1.222.252.712.785

31 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024	31/03/2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên	-	87.699.496
Chi phí khấu hao TSCĐ	149.839.334	166.554.612
Chi phí dịch vụ mua ngoài	393.707	4.918.519
Chi phí bằng tiền khác	-	127.528.391
	150.233.041	386.701.018

32 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024	31/03/2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	154.559.767	260.225.756
Chi phí đồ dùng văn phòng	14.530.450	13.023.071
Chi phí khấu hao tài sản cố định	107.630.053	135.626.569
Chi phí dịch vụ mua ngoài	213.535.115	566.147.840
Chi phí bằng tiền khác	28.975.427	277.022.358
	519.230.812	1.252.045.594

33 THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024	31/03/2023
	VND	VND
Thu nhập khác		
Các khoản tiền phạt	3.402.002	25.285.921
Lãi từ bán, thanh lý TSCĐ	-	969.828.783
Khác	10.720.790	156.588.332
	14.122.792	1.151.703.036
Chi phí khác		
Các khoản tiền phạt	292.002.997	-
	(277.880.205)	1.151.703.036

34 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Số thuế trên lợi nhuận trước thuế của Công ty khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% (2022: 20%) như sau:

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024 VND	31/03/2023 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	(1.130.776.081.315)	(833.346.708.498)
Thuế tính ở thuế suất 20%	(226.155.216.263)	(166.669.341.300)
Điều chỉnh:		
Thu nhập không chịu thuế	-	-
Chi phí không được khấu trừ	198.889.924.860	201.569.691.771
Lỗ tính thuế đã được sử dụng	(27.265.291.403)	(34.900.350.471)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (*)	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:		
Thuế thu nhập doanh nghiệp - hiện hành	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp - hoãn lại	-	-
	-	-

(*) Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp cho 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.

35 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024 VND	31/03/2023 VND
Chi phí nhân công	15.621.920.813	12.445.324.317
Chi phí khấu hao TSCĐ	9.569.241.103	10.305.087.639
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.784.089.300	19.291.796.243
Các chi phí khác bằng tiền	19.032.230.240	1.689.198.786
	47.007.481.456	43.731.406.985

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

Mẫu số B 02a – DN

36 BẢO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Công ty không có bất kỳ hoạt động kinh doanh ở ngoài lãnh thổ Việt Nam, vì vậy Công ty không trình bày báo cáo kinh doanh theo khu vực địa lý.

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Ban Tổng Giám đốc của Công ty xác định rằng, việc ra các quyết định quản lý của Công ty chủ yếu dựa trên các loại sản phẩm, dịch vụ mà Công ty cung cấp. Do vậy báo cáo bộ phận chính yếu của Công ty là theo lĩnh vực kinh doanh.

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31.03.2024

	Cung cấp dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp, tư vấn phát triển dự án, tư vấn bán hàng và dịch vụ khác	Cho thuê tài sản	Tổng cộng
	VND	VND	VND
Doanh thu thuần	44.762.483.894	2.121.356.355	46.883.840.249
Giá vốn	(42.281.428.530)	(4.056.589.073)	(46.338.017.603)
Lợi nhuận gộp	2.481.055.364	(1.935.232.718)	545.822.646

Cho kỳ kế toán kết thúc 31.03.2023

	Cung cấp dịch vụ tư vấn quản lý doanh nghiệp, tư vấn phát triển dự án, tư vấn bán hàng và dịch vụ khác	Cho thuê tài sản	Tổng cộng
	VND	VND	VND
Doanh thu thuần	60.865.095.257	1.870.437.408	62.735.532.663
Giá vốn	(40.569.458.327)	(1.523.202.046)	(42.092.660.373)
Lợi nhuận gộp	20.295.636.930	347.235.360	20.642.872.290

53

37 THUYẾT MINH CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**(a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ**

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024 VND	31/03/2023 VND
Vay theo khế ước thông thường	2.593.000.000	23.140.000.000
	2.593.000.000	23.140.000.000

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

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024 VND	31/03/2023 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	354.885.300.000	1.333.720.439.220
Thanh toán tiền trái phiếu phát hành	168.588.505.266	83.531.888.207
	523.473.805.266	1.417.252.327.427

38 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong kỳ, Công ty có số dư với các bên liên quan như sau:

Mối quan hệ	Tên
Cổ đông lớn	Công ty Cổ phần NovaGroup
Cổ đông lớn	Công ty Cổ phần Diamond Properties
Công ty con	Công ty Cổ phần Địa Ốc Thành Nhơn
Công ty con	Công ty TNHH Bất động sản Gia Phú
Công ty con	Công ty TNHH Bất động sản Nova Riverside
Công ty con	Công ty Cổ phần Kinh Doanh Bất Động Sản Thái Bình
Công ty con	Công ty Cổ phần Bất Động Sản Đình Phát
Công ty con	Công ty TNHH The Forest City
Công ty con	Công ty TNHH Bất Động Sản Khải Hưng
Công ty con	Công ty TNHH Delta - Valley Bình Thuận
Công ty con	Công ty TNHH Bất động sản Đà Lạt Valley
Công ty con	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản An Phát
Công ty con	Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt
Công ty con	Công ty TNHH Thành phố Aqua
Công ty con	Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Long Hưng Phát
Công ty con	Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va
Công ty con	Công ty TNHH Bất động sản Gia Đức
Công ty con	Công ty CP Hoàn Vũ
Công ty con	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất Động Sản Cửu Long
Công ty con	Công ty Trách Nhiệm Hữu Hạn The Forest City
Công ty con	Công ty Cổ phần Địa Ốc Ngân Hiệp
Công ty con	Công ty TNHH Du Lịch Bình An
Công ty con	Công ty TNHH Delta - Valley Bình Thuận
Công ty con	Công ty TNHH Nova Property Management
Công ty con	Công ty TNHH MTV Novaland Agent
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 thuộc sở hữu của cổ đông	Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển NSQ

38 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**(a) Giao dịch với các bên liên quan**

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

i) Doanh thu cung cấp dịch vụ

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024	31/03/2023
	VND	VND
Công ty TNHH Bất động sản Nova Riverside	2.405.796.999	2.252.000.000
Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt	-	2.252.000.000
Công ty Cổ Phần Kinh Doanh Bất Động Sản Thái Bình	2.405.796.999	2.252.000.000
Công ty TNHH Thành phố Aqua	-	2.252.000.000
Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Long Hưng Phát	-	2.252.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va	-	2.252.000.000
Công ty TNHH Bất động sản Gia Đức	-	2.252.000.000
Công ty TNHH Bất động sản Đà Lạt Valley	2.405.796.999	2.252.000.000
Công Ty CP Hoàn Vũ	-	4.300.000.000
Công Ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển Bất Động Sản Cửu Long	2.405.796.999	2.252.000.000
Công Ty Trách Nhiệm Hữu Hạn The Forest City	-	2.252.000.000
Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Ngân Hiệp	2.405.796.999	2.252.000.000
Công Ty TNHH Delta – Valley Bình Thuận	2.405.796.999	2.252.000.000
Công Ty TNHH Du Lịch Bình An	-	1.200.000.000
	14.434.781.994	32.524.000.000

ii) Tiền thu từ cung cấp dịch vụ

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31/03/2024	31/03/2023
	VND	VND
Công ty TNHH Bất động sản Nova Riverside	8.271.733.300	2.477.200.000
Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt	-	2.477.200.000
Công ty Cổ Phần Kinh Doanh Bất Động Sản Thái Bình	-	2.477.200.000
Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Long Hưng Phát	-	2.477.200.000
Công ty TNHH MTV Novaland Agent	660.000.000	-
Công Ty CP Hoàn Vũ	-	4.730.000.000
Công Ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển Bất Động Sản Cửu Long	2.598.260.760	826.700.000
Công Ty Trách Nhiệm Hữu Hạn The Forest City	-	2.477.200.000
Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Ngân Hiệp	866.086.920	2.477.200.000
Công Ty TNHH Delta – Valley Bình Thuận	-	2.477.200.000
Công Ty TNHH Du Lịch Bình An	-	1.320.000.000
	12.396.080.980	-

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

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

iii) Hoạt động tài chính

Lãi từ hợp đồng hợp tác đầu tư

Công ty TNHH Bất động sản Đà Lạt Valley

149.855.309.589

173.852.383.561

Tiền thu từ đi vay

Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Long Hưng Phát

432.000.000.000

-

Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va

2.593.000.000

-

434.593.000.000

-

Lãi đi vay

Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Long Hưng Phát

23.652.904.110

-

Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va

62.750.600

-

23.715.654.710

-

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

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

iv) Thù lao của các thành viên của Hội đồng Quản trị và tiền lương Ban Tổng Giám đốc và những người quản lý khác

Họ và tên	Chức danh	Kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2024	
		Tiền lương VND	Thù lao VND
Bùi Thành Nhơn	Chủ tịch HĐQT		300.000.000
Phạm Tiến Văn	Thành viên độc lập		150.000.000
Nguyễn Mỹ Hạnh	Thành viên độc lập		150.000.000
Hoàng Đức Hùng	Thành viên độc lập		150.000.000
Ng Tech Yow	Thành viên HĐQT		30.000.000
Ng Tech Yow	Tổng giám đốc	1.248.000.000	-
Huỳnh Minh Lâm	Kế toán trưởng	274.428.000	-
Dương Văn Bắc	Giám Đốc Tài chính	720.000.000	
Họ và tên	Chức danh	Kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2023	
		Tiền lương VND	Thù lao VND
Bùi Thành Nhơn	Chủ tịch HĐQT		200.000.000
Bùi Xuân Huy	Chủ tịch HĐQT		100.000.000
Bùi Xuân Huy	Thành viên HĐQT		20.000.000
Hoàng Thu Châu	Thành viên HĐQT		30.000.000
Phạm Tiến Văn	Thành viên độc lập		150.000.000
Nguyễn Mỹ Hạnh	Thành viên độc lập		150.000.000
Nguyễn Ngọc Huyền	Tổng giám đốc	591.360.000	
Dương Thị Thu Thủy	Phó Tổng giám đốc	146.298.435	
Võ Thị Cao Ly	Phó Tổng giám đốc	228.556.800	
Huỳnh Minh Lâm	Kế toán trưởng	265.716.000	
Nguyễn Đức Dũng	Giám Đốc Tài chính	486.400.000	

38 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)
(b) Số dư cuối kỳ với các bên liên quan

	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
i) Phải thu ngắn hạn khách hàng (Thuyết minh 5)		
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển NSQ	24.422.370.000	24.422.370.000
Công ty CP Hoàn Vũ	4.730.000.000	4.730.000.000
Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Long Hưng Phát	7.341.520.000	7.341.520.000
Công ty TNHH Thành phố Aqua	5.673.472.540	5.673.472.540
Công ty TNHH Bất động sản Gia Đức	5.673.472.540	5.673.472.540
Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Ngân Hiệp	1.732.173.840	-
Công ty TNHH Bất động sản Nova Riverside	-	5.673.472.540
Công ty Cổ phần Phát triển Đất Việt	3.759.110.640	3.759.110.640
Công ty Cổ Phần Kinh Doanh Bất Động Sản Thái Bình	6.357.371.400	3.759.110.640
Công ty TNHH Một thành viên Novaland Agent	-	660.000.000
Công ty TNHH Bất động sản Đà Lạt Valley	2.598.260.760	-
Công Ty TNHH Delta – Valley Bình Thuận	4.477.816.080	1.879.555.320
	66.765.567.800	63.572.084.220
ii) Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 7(a))		
	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Công ty TNHH Bất động sản Đà Lạt Valley	98.805.698.630	376.820.563.422
Công Ty TNHH Bất Động Sản Khải Hưng	53.872.482.000	53.872.482.000
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bè Thành	30.810.086.194	30.810.086.194
Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công nghiệp Sài Gòn	15.000.000.000	15.000.000.000
Công ty TNHH Delta - Valley Bình Thuận	3.226.831.752	3.226.831.752
	201.715.098.576	479.729.963.368
iii) Phải thu dài hạn khác (Thuyết minh 7(b))		
	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Công ty TNHH Bất động sản Đà Lạt Valley	4.623.600.000.000	4.623.600.000.000
	4.623.600.000.000	4.623.600.000.000
iv) Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn (Thuyết minh 19(a))		
	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Công ty TNHH Nova Property Management	1.372.105.236	1.372.105.236

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

Mẫu số B 09a – DN

38 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÉN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(b) Số dư cuối kỳ với các bên liên quan (tiếp theo)

v) *Doanh thu chưa thực hiện dài hạn (Thuyết minh 19(b))*

	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Công ty TNHH Nova Property Management	57.171.051.666	57.514.077.976

vi) *Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh 20(a))*

	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Công ty Cổ Phần Novagroup	2.237.975.019.065	2.039.387.325.718
Công ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển Bất Động Sản Nova Phúc Nguyên	299.920.651.995	299.920.651.995
Công ty TNHH Delta- Valley Bình Thuận	30.220.094.025	27.757.978.707
Công ty Cổ phần Diamond Properties	11.239.161.681	1.312.798.572
Công ty TNHH Bất Động Sản Nova Riverside	292.896.000	569.761.883
Công ty TNHH Bất Động Sản Đà Lạt Valley	750.337.768	750.337.768
Công ty TNHH The Forest City	841.870.093	841.870.093
Công ty TNHH Đầu Tư Bất Động Sản Long Hưng Phát	819.453.637	819.453.637
	2.582.059.484.264	2.371.360.178.373

vii) *Phải trả dài hạn khác (Thuyết minh 20(b))*

	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Công ty Cổ Phần Kinh Doanh Bất Động Sản Thái Bình	614.000.000.000	614.000.000.000
Công ty TNHH Bất động sản Nova Riverside	466.000.000.000	466.000.000.000
Công ty Cổ phần Bất Động Sản Đình Phát	1.015.000.000.000	1.015.000.000.000
Công ty Cổ phần Địa Ốc Thánh Nhơn	660.000.000.000	660.000.000.000
Công ty TNHH Bất động sản Gia Phú	178.000.000.000	178.000.000.000
Công ty Cổ phần The Prince Residence	1.052.600.858.709	1.142.340.858.709
	3.985.600.858.709	4.075.340.858.709

viii) *Chi phí phải trả (Thuyết minh 18)*

	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Công ty TNHH Đầu tư BĐS Long Hưng Phát	23.652.904.110	16.113.616.439
Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va	62.750.600	-
	23.715.654.710	16.113.616.439

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

(b) Số dư cuối kỳ với các bên liên quan (tiếp theo)

ix) Vay dài hạn (Thuyết minh 21(b))

	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Công ty TNHH Đầu tư BĐS Long Hưng Phát	432.000.000.000	432.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va	2.593.000.000	-
	<u>434.593.000.000</u>	<u>432.000.000.000</u>

39 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Công ty phải trả mức tối thiểu cho các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang trong tương lai như sau:

	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Trong vòng 1 năm	6.514.886.400	8.143.608.000
	<u>6.514.886.400</u>	<u>8.143.608.000</u>

40 CAM KẾT VỐN

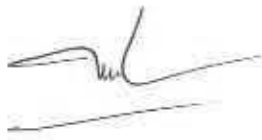
Các cam kết về chi tiêu tạo lập tài sản cố định, dự án đã ký hợp đồng tại ngày lập bảng cân đối kế toán riêng nhưng chưa được hạch toán vào báo cáo tài chính riêng như sau:

	31/03/2024	31/12/2023
	VND	VND
Chi phí công trình xây dựng dự án	<u>131.155.435.220</u>	<u>131.297.807.647</u>

Báo cáo tài chính riêng đã được Ban Tổng Giám đốc phê duyệt ngày 25 tháng 04 năm 2024.



Đỗ Phương Thủy
Người lập



Nguyễn Thủy Xuân Mai
Kế toán trưởng



Ng. Teck Yow
Tổng Giám đốc
Ngày 25 tháng 04 năm 2024

