

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ II NĂM 2018**



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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO KỶ KẾ TOÁN KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2018**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Bảng cân đối kế toán hợp nhất (Mẫu số B 01a – DN/HN)	3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Mẫu số B 02a – DN/HN)	6
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (Mẫu số B 03a – DN/HN)	8
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (Mẫu số B 09a – DN/HN)	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 45 ngày 31 tháng 5 năm 2018.	
Hội đồng Quản trị	Ông Bùi Thành Nhơn Ông Bùi Xuân Huy Bà Hoàng Thu Châu Bà Nguyễn Thanh Bích Thùy Ông David Frederick Proctor Ông Phan Thành Huy	Chủ tịch Hội đồng quản trị Thành viên Thành viên Thành viên độc lập Thành viên độc lập (từ ngày 26/04/2018) Thành viên (cho đến ngày 30/01/2018)
Ban Kiểm toán nội bộ	Bà Nguyễn Thanh Bích Thùy Bà Nguyễn Thị Minh Thanh Bà Võ Thị Thu Vân Ông David Frederick Proctor	Trưởng ban Thành viên Thành viên Thành viên
Ban Tổng Giám đốc	Ông Bùi Xuân Huy Bà Hoàng Thu Châu	Tổng Giám đốc Phó Tổng Giám đốc
Người đại diện theo pháp luật	Ông Bùi Thành Nhơn Ông Bùi Xuân Huy Bà Lương Thị Thu Hương	Chủ tịch Hội đồng Quản trị Tổng Giám đốc Giám đốc
Trụ sở chính	313B - 315 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 7, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	
Văn phòng giao dịch	65 Nguyễn Du, phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	

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

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

Ban Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va ("Công ty") chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty và các Công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của giai đoạn tài chính kết thúc vào ngày nêu trên. Trong việc soạn lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

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

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

PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Theo đây, tôi phê chuẩn Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm từ trang 3 đến trang 63. Báo cáo tài chính hợp nhất này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng 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 hợp nhất.



Hoàng Thu Châu
Phó Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 30 tháng 7 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		50.630.008.750.611	41.165.965.853.502
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	4	8.840.789.438.874	6.650.160.994.741
111	Tiền		2.430.921.269.824	1.198.110.884.846
112	Các khoản tương đương tiền		6.409.868.169.050	5.452.050.109.895
120	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		104.352.906.511	512.509.850.676
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5(a)	104.352.906.511	512.509.850.676
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		9.246.326.543.226	5.998.164.901.016
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	551.875.681.918	390.715.866.371
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	1.719.714.141.764	1.771.344.474.280
135	Phải thu về cho vay ngắn hạn	8(a)	486.605.206.171	625.605.206.171
136	Phải thu ngắn hạn khác	9(a)	6.488.131.513.373	3.210.499.354.194
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	10	-	-
140	Hàng tồn kho	11(a)	31.447.674.729.824	27.128.796.867.411
141	Hàng tồn kho		31.453.728.725.800	27.136.318.547.663
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(6.053.995.976)	(7.521.680.252)
150	Tài sản ngắn hạn khác		990.865.132.176	876.333.239.658
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	12(a)	164.306.592.325	104.024.633.186
152	Thuế GTGT được khấu trừ	20(a)	657.682.236.365	649.739.747.874
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	20(a)	168.876.303.486	122.568.858.598

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 63 là một phần cấu thành Báo cáo tài chính hợp nhất này.


BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
(tiếp theo)


Mã số	TÀI SẢN (tiếp theo)	Thuyết minh	Tại ngày	
			30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		8.126.155.668.102	8.300.996.138.739
210	Các khoản phải thu dài hạn		208.503.684.885	654.401.516.832
212	Trả trước cho người bán dài hạn		953.750.090	953.750.090
215	Phải thu về cho vay dài hạn	8(b)	-	449.644.400.000
216	Phải thu dài hạn khác	9(b)	207.549.934.795	203.803.366.742
220	Tài sản cố định		362.817.925.021	326.609.439.362
221	Tài sản cố định hữu hình	13	317.194.331.422	281.845.599.120
222	Nguyên giá		462.113.561.136	411.168.923.089
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(144.919.229.714)	(129.323.323.969)
227	Tài sản cố định vô hình	14	45.623.593.599	44.763.840.242
228	Nguyên giá		53.539.817.320	50.544.832.543
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(7.916.223.721)	(5.780.992.301)
230	Bất động sản đầu tư	15	3.414.304.366.829	2.944.616.534.199
231	Nguyên giá		3.545.467.631.496	3.055.632.258.276
232	Giá trị hao mòn lũy kế		(131.163.264.667)	(111.015.724.077)
240	Tài sản dở dang dài hạn		312.445.748.011	361.032.817.716
241	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	11(b)	181.962.136.884	224.136.375.352
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	16	130.483.611.127	136.896.442.364
250	Đầu tư tài chính dài hạn	5(b)	431.404.428.838	1.042.972.935.246
252	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		431.404.428.838	1.042.972.935.246
260	Tài sản dài hạn khác		3.396.679.514.518	2.971.362.895.384
261	Chi phí trả trước dài hạn	12(b)	460.391.141.851	449.352.171.677
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	39(a)	105.997.211.339	115.783.534.333
269	Lợi thế thương mại	17	2.830.291.161.328	2.406.227.189.374
270	TỔNG TÀI SẢN		58.756.164.418.713	49.466.961.992.241

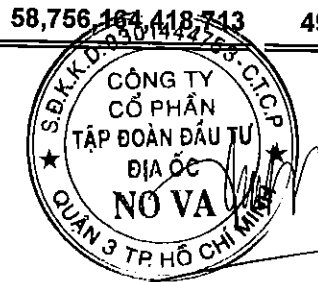
Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 63 là một phần cấu thành Báo cáo tài chính hợp nhất này.

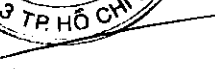
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		41,289,592,997,732	36,210,571,488,821
310	Nợ ngắn hạn		25,123,261,029,235	22,658,196,187,952
311	Phải trả người bán ngắn hạn	18	1,832,369,265,865	2,648,333,517,795
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	19	11,278,136,672,701	8,848,256,383,261
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20(b)	289,241,436,996	588,662,021,432
314	Phải trả người lao động	21	85,184,978,734	114,949,661,694
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	22	1,308,779,153,312	1,382,586,375,115
318	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		870,577,840	1,974,280,808
319	Phải trả ngắn hạn khác	23(a)	1,196,752,073,046	1,318,999,855,808
320	Vay ngắn hạn	24(a)	9,126,371,759,348	7,748,878,980,646
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi		5,555,111,393	5,555,111,393
330	Nợ dài hạn		16,166,331,968,497	13,552,375,300,869
336	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		27,482,854,664	27,481,411,249
337	Phải trả dài hạn khác	23(b)	919,152,563,395	1,664,029,225,075
338	Vay dài hạn	24(b)	13,075,844,711,972	10,200,873,745,673
341	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	39(a)	2,143,851,838,466	1,659,990,918,872
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		17,466,571,420,981	13,256,390,503,420
410	Vốn chủ sở hữu		17,466,571,420,981	13,256,390,503,420
411	Vốn góp của chủ sở hữu	25, 26	9,142,859,280,000	6,496,587,880,000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		9,074,559,280,000	6,428,287,880,000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi		68,300,000,000	68,300,000,000
412	Thặng dư vốn cổ phần	26	3,982,595,553,350	3,206,830,905,400
421	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	26	3,635,837,409,310	2,907,218,106,652
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		2,907,218,106,652	927,684,830,514
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		728,619,302,658	1,979,533,276,138
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	27	705,279,178,321	645,753,611,368
440	TỔNG NGUỒN VỐN		58,756,164,418,713	49,466,961,992,241


Nguyễn Ngọc Băng
Người lập


Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng




Hoàng Thu Châu
Phó Tổng Giám đốc
Ngày 30 tháng 7 năm 2018

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 63 là một phần cấu thành Báo cáo tài chính hợp nhất này.

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

Mẫu số B 02a – DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

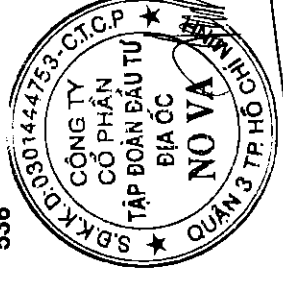
Mã số	Thuyết minh	Quý 2 năm 2018 VND	Quý 2 năm 2017 VND	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
				30/06/2018 VND	30/06/2017 VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.404.525.216.743	1.442.512.369.283	4.328.788.539.565	3.373.844.778.989
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(21.838.009.254)	(19.127.924.034)	(39.054.372.755)	(40.573.896.191)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.382.687.207.489	1.423.384.445.249	4.289.734.166.810	3.333.270.882.798
11	Giá vốn hàng bán	(1.523.576.910.685)	(1.072.309.926.637)	(2.879.910.448.835)	(2.523.662.445.458)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	859.110.296.804	351.074.518.612	1.409.823.717.975	809.608.437.340
21	Doanh thu hoạt động tài chính	777.391.517.087	754.283.093.312	903.704.279.523	1.218.796.394.972
22	Chi phí tài chính	(450.696.264.025)	(299.051.715.361)	(928.665.862.614)	(539.562.742.137)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	(325.206.062.421)	(255.696.497.513)	(713.347.924.373)	(457.521.337.735)
24	Phản lãi trong công ty liên kết	4.851.953.775	1.335.176.898	240.431.322.742	1.470.811.494
25	Chi phí bán hàng	(74.731.322.044)	(48.687.995.005)	(136.277.018.387)	(84.520.420.209)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(185.455.324.523)	(295.599.781.441)	(324.207.544.703)	(379.529.730.685)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	930.470.857.074	463.353.297.015	1.164.808.894.536	1.026.262.750.775
31	Thu nhập khác	9.232.244.677	4.627.974.369	13.281.233.981	10.346.659.012
32	Chi phí khác	(3.095.915.911)	(2.665.220.291)	(11.486.038.726)	(18.923.862.704)
40	Lợi nhuận khác	6.136.328.766	1.962.754.078	1.795.195.255	(8.577.203.692)
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	936.607.185.840	465.316.051.093	1.166.604.089.791	1.017.685.547.083
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành	(212.658.748.433)	(100.847.524.141)	(346.172.853.270)	(235.125.724.918)
52	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(107.034.577.160)	68.199.534.018	(75.113.991.767)	58.609.446.414
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	616.913.860.247	432.668.060.970	745.317.244.754	841.169.268.579

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 63 là một phần phân cấu thành Báo cáo tài chính hợp nhất này.

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

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

Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
		Quý 2 năm 2018 VND	30/06/2018 VND
61	Phân bổ cho:		30/06/2017 VND
62	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	596,922,458,913	834,306,915,442
	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	19,991,401,334	6,862,353,137
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	656	805
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	655	797



(Handwritten signature)

Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Băng
Người lập

Hoàng Thu Châu
Phó Tổng Giám đốc
Ngày 30 tháng 7 năm 2018

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 63 là một phần cấu thành Báo cáo tài chính hợp nhất này.

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

Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
		30/06/2018 VND	30/06/2017 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận trước thuế	1.166.604.089.791	1.017.685.547.083
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định, bất động sản đầu tư và phân bổ lợi thế thương mại	197.217.190.675	310.338.772.598
03	Hoàn nhập các khoản dự phòng	(1.467.684.276)	(10.351.037.235)
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	83.360.646.167	175.642.456
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(1.089.281.078.968)	(1.194.511.536.542)
06	Chi phí lãi vay và phát hành trái phiếu	734.933.134.873	483.050.255.378
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	1.091.366.298.262	606.387.643.738
09	Giảm các khoản phải thu	943.212.808.278	927.167.235.144
10	Tăng hàng tồn kho	(635.210.734.361)	(1.634.358.918.580)
11	Tăng các khoản phải trả	146.153.448.821	2.128.154.229.558
12	(Tăng)/giảm chi phí trả trước	(70.966.881.615)	58.773.783.690
14	Tiền lãi vay đã trả	(843.686.741.372)	(440.487.450.683)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(378.038.951.687)	(189.492.412.892)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	252.829.246.326	1.456.144.109.975
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	(57.470.291.345)	(43.553.097.717)
22	Tiền thu từ thanh lý tài sản dài hạn	264.545.455	1.022.493.750
23	Chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(67.314.458.273)	(647.090.052.640)
24	Thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	1.956.205.802.438	1.095.160.000.000
25	Chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(6.420.795.562.424)	(3.764.701.985.520)
26	Thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	133.919.017.717	124.321.006.967
27	Thu lãi tiền gửi, lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	280.297.286.504	227.154.369.878
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(4.174.893.659.928)	(3.007.687.265.282)


Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 63 là một phần cấu thành Báo cáo tài chính hợp nhất này.

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

Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
		30/06/2018 VND	30/06/2017 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	3,422,357,847,950	-
32	Trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu	(69,582,000)	-
33	Thu từ vay ngắn hạn, dài hạn	10,004,366,762,034	10,124,592,975,273
34	Chi trả nợ gốc vay	(7,309,871,094,286)	(7,197,172,184,940)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(4,620,091,000)	(245,160,000)
40	Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính	6,112,163,842,698	2,927,175,630,333
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	2,190,099,429,096	1,375,632,475,026
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	6,650,160,994,741	3,336,969,432,791
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	529,015,037	(6,943,841)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	8,840,789,438,874	4,712,594,963,976



Nguyễn Ngọc Băng
Người lập



Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng



Hoàng Thu Châu
Phó Tổng Giám đốc
Ngày 30 tháng 7 năm 2018

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 63 là một phần cấu thành Báo cáo tài chính hợp nhất này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO KỶ KẾ TOÁN KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2018**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập tại nước CHXHCN Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 054350 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 18 tháng 9 năm 1992 và Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0301444753 thay đổi lần thứ 45 ngày 31 tháng 5 năm 2018. Tiền thân của Công ty là Công ty TNHH Thương mại Thành Nhơn được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh như trên.

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

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

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

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Tập đoàn có 1.360 nhân viên (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 1.581 nhân viên).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Tập đoàn có 45 công ty con và 4 công ty liên kết (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 40 công ty con và 3 công ty liên kết) như sau:



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

Mẫu số B 09a – DN/HN

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

STT	Tên	Địa điểm	Hoạt động kinh doanh chính	30/06/2018		31/12/2017	
				Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)	Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)
I - Công ty con							
1	Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc No Va	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	91,76	91,76	91,76	91,76
2	Công ty TNHH No Va Thảo Điền	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,98	99,98	99,99	99,99
3	Công ty Cổ phần Nova Festival	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	94,02	94,02	94,02	94,02
4	Công ty TNHH Một Thành Viên Địa ốc No Va	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	100,00	100,00
5	Công ty TNHH Đầu Tư Địa ốc Nova Saigon Royal	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
6	Công ty Cổ phần Phát triển nhà ở và Hạ tầng Sài Gòn	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	98,00	98,00	98,00	98,00
7	Công ty TNHH Nova Lucky Palace	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	100,00	100,00
8	Công ty Cổ phần The Prince Residence	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,81	99,81	99,81	99,81
9	Công ty Cổ phần Địa ốc Thành Nhơn	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,72	99,72	99,11	99,12
10	Công ty TNHH Nova Sagel	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	82,66	82,66	73,99	74,00
11	Công ty TNHH Một thành viên Novaland Agent	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	100,00	100,00
12	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Phước Long	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
13	Công ty Cổ phần Khách sạn Du lịch Thanh Niên Vũng Tàu	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	65,00	65,00	65,00	65,00
14	Công ty Cổ Phần Nova Richstar	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản, cho thuê nhà xưởng, kho	99,97	99,99	99,98	99,99
15	Công ty Cổ phần Nova Nippon	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,98	99,98	99,98	99,98
16	Công ty TNHH Bất động sản Khải Hưng	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	99,99	99,99
17	Công ty TNHH Nova Nam Á	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	92,71	92,71	83,17	83,17
18	Công ty TNHH Nova Sasco	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
19	Công ty Cổ phần Địa ốc Nova Mỹ Đình	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	99,98	99,98
20	Công ty TNHH Đầu tư Địa ốc Thành Nhơn	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	99,99	100,00
21	Công ty TNHH Nova An Phú	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	100,00	100,00	100,00	100,00
22	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển BDS Nova Phúc Nguyên	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,89	99,89	99,89	99,89
23	Công ty TNHH Đầu tư và Bất động sản Tường Minh	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99

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

Mẫu số B 09a – DN/HN

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

Tên	Địa điểm	Hoạt động kinh doanh chính	30/06/2018		31/12/2017	
			Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)	Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)
I - Công ty con (tiếp theo)						
24 Công ty TNHH Phát triển Quốc tế Thế Kỳ 21	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	98,96	98,97	98,96	98,97
25 Công ty Cổ phần Cao ốc Phương Đông	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,89	99,90	99,89	99,90
26 Công ty TNHH Nova Rivergate	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,77	99,77	99,77	99,77
27 Công ty Cổ phần Nova Princess Residence	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,90	99,90	99,90	99,90
28 Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Nhà Rồng	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,96	99,97	99,96	99,97
29 Công ty Cổ phần Ngôi Nhà Mega	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	98,60	98,60	98,60	98,60
30 Công ty TNHH Mega Tie	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	98,59	99,99	98,59	99,99
31 Công ty TNHH Bất động sản Bách Hợp	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
32 Công ty Cổ phần Cảng Phú Định	TP Hồ Chí Minh	Hoạt động hỗ trợ liên quan đến vận tải, kinh doanh bất động sản	83,45	83,45	83,45	83,45
33 Công ty TNHH Bất động sản Gia Đức	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
34 Công ty TNHH Sài Gòn Gòn	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,72	100,00	99,12	100,00
35 Công ty TNHH Bất động sản Gia Phú	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,98	99,99
36 Công ty TNHH Bất động sản Nova Riverside	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,97	99,98	99,97	99,98
37 Công ty Cổ phần Đầu tư Ngọc Linh Hoa	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,83	99,83	99,83	99,83
38 Công ty TNHH Nova Property Management	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,99	99,99	99,99	99,99
39 Công ty TNHH Merufa-Nova	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,89	99,90	99,89	99,90
40 Công ty Cổ phần Địa Ốc Nhật Hoa	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,81	99,98	99,81	99,98
41 Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Asean	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	51,00	51,00	-	-
42 Công ty CP Đầu tư BĐS Vương Gia	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,81	99,83	-	-
43 Công ty CP Thương Mại Đầu Tư BĐS Phú Trí	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	99,98	99,98	-	-
44 Công ty TNHH BĐS Phúc Bình	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	97,77	97,95	-	-
45 Công ty TNHH ĐT&PT BĐS Sun City	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	97,86	98,97	-	-

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

Mẫu số B 09a – DN/HN

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

STT	Tên	Địa điểm	Hoạt động kinh doanh chính	30/06/2018		31/12/2017	
				Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)	Quyền sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)
II - Công ty liên kết							
1	Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công nghiệp Sài Gòn	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh buôn bán thiết bị, linh kiện điện tử, viễn thông	33,31	33,31	33,31	33,31
2	Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	25,00	25,00	25,00	25,00
3	Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Thái Bình	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	23,63	23,64	-	-
4	Công ty Cổ phần 234 Thạnh Mỹ Lợi	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	49,90	49,90	-	-
5	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản Sun City	TP Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	-	-	49,00	49,00

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc soạn lập Báo cáo tài chính hợp nhất

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

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại nước Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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

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

2.4 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Tập đoàn soạn lập báo cáo tài chính hợp nhất theo Thông tư 202/2014/TT-BTC – Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014.

Công ty con

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

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

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

Công ty con (tiếp theo)

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

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

Nghiệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát

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

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

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

Công ty liên doanh và công ty liên kết

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

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

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

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

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

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

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

2.5 Lợi thế thương mại

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

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

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

2.6 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

2.7 Khoản phải thu khách hàng

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

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

2.8 Hàng tồn kho

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

2.9 Đầu tư tài chính

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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

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

(b) Phải thu về cho vay

Các khoản phải thu về cho vay là các khoản cho vay theo khế ước giữa các bên. Các khoản phải thu về cho vay được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng các khoản phải thu về cho vay khó đòi được ước tính dựa trên việc rà soát của Ban Tổng Giám đốc đối với tất cả các khoản phải thu về cho vay còn chưa thu tại thời điểm cuối kỳ.

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

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

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

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

2.10 Tài sản cố định

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

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

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.10 Tài sản cố định (tiếp theo)***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. Thời gian khấu hao của các nhóm tài sản như sau:

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

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

Thanh lý

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

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

2.11 Thuê tài sản

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

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

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

2.12 Bất động sản đầu tư

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

Khấu hao

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

Nhà cửa, vật kiến trúc 6 - 50 năm

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

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

Thanh lý

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

2.13 Chi phí trả trước

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

2.14 Nợ phải trả

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

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

2.15 Chi phí phải trả

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

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.16 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 khi phát sinh.

2.17 Các khoản vay

Các khoản vay và nợ thuê tài chính có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập các báo cáo tài chính được phân loại là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập các báo cáo tài chính được phân loại lại là vay và nợ thuê tài chính 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 2.16.

2.18 Các khoản dự phòng

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

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

2.19 Dự phòng trợ cấp thôi việc

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

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

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

2.20 Doanh thu chưa thực hiện

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

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

2.21 Trái phiếu chuyển đổi

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

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

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

2.22 Vốn chủ sở hữu

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

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

2.23 Phân chia lợi nhuận thuần

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

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

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

2.24 Ghi nhận doanh thu

(a) Doanh thu chuyển nhượng bất động sản

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

(b) Doanh thu dịch vụ

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

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

(c) Thu nhập lãi

Thu nhập lãi được ghi nhận khi được hưởng.

(d) Thu nhập từ cổ tức

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

2.25 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

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

2.26 Giá vốn hàng bán

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

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

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

2.28 Chi phí bán hàng

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

2.29 Chi phí quản lý doanh nghiệp

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

2.30 Chia cổ tức

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

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

Tài sản thuế 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)

2.32 Các bên liên quan

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

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

2.33 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh và theo khu vực địa lý.

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

2.34 Sử dụng các ước tính kế toán

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

3 HỢP NHẤT KINH DOANH**(a) Mua Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Asean ("Asean")**

Vào ngày 6 tháng 2 năm 2018, Tập đoàn đã hoàn tất việc mua 51,00% lợi ích vốn chủ sở hữu của Asean với tổng giá phí là 51.000.000.000 đồng.

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

	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua VND
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	157.750.536
Các khoản phải thu ngắn hạn	99.882.255.288
Tài sản khác	3.461.700
	100.043.467.524
Nợ phải trả	-
Tài sản thuần	100.043.467.524
Lãi từ giao dịch mua rẻ	(22.168.437)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	(49.021.299.087)
Tổng giá phí	51.000.000.000
Khoản tiền thu được	(157.750.536)
Tiền thuần chi ra	50.842.249.464

3 HỢP NHẤT KINH DOANH (tiếp theo)

(b) Mua nhóm công ty: Công ty CP Đầu tư BĐS Vương Gia ("Vương Gia"), Công ty TNHH BĐS Phúc Bình ("Phúc Bình") và Công ty TNHH ĐT&PT BĐS Sun City ("Sun City")

Vào ngày 8 tháng 5 năm 2018, Tập đoàn đã hoàn tất việc mua 99,81% lợi ích vốn chủ sở hữu của Vương Gia với giá phí là 1.078.591.500.000 Đồng. Qua đó, Tập đoàn cũng đồng thời kiểm soát Phúc Bình và Sun City do Vương Gia nắm giữ 97,95% lợi ích vốn chủ sở hữu của Phúc Bình, Phúc Bình nắm giữ 49,97% lợi ích vốn chủ sở hữu của Sun City, cùng với việc trước đó Tập đoàn đã sở hữu 49,00% trong Sun City.

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

	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua VND
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	51.683.788.711
Các khoản phải thu ngắn hạn	1.037.360.578.765
Hàng tồn kho	2.209.202.513.992
Tài sản khác	1.307.379.325
	3.299.554.260.793
Nợ phải trả	
Nợ phải trả	894.506.741.686
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	227.733.250.821
	1.122.239.992.507
Tài sản thuần	2.177.314.268.286
Lợi thế thương mại	505.654.783.391
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	(60.996.434.575)
Tổng giá phí	2.621.972.617.102
<i>Giá mua lần 1 đã ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại ngày đạt được quyền kiểm soát</i>	984.999.829.150
<i>Đánh giá lại khoản đầu tư vào công ty liên kết tại ngày mua</i>	558.381.287.952
<i>Giá mua lần 2 tại ngày đạt được quyền kiểm soát</i>	1.078.591.500.000
Khoản tiền thu được	(51.683.788.711)
Lợi nhuận sau thuế lũy kế từ công ty liên kết	(29.499.829.150)
Tiền thuần chi ra	1.982.407.711.289

Lợi thế thương mại trị giá 505.654.783.391 đồng phát sinh từ việc mua lại này phần lớn bao gồm sự hợp nhất và tính kinh tế theo quy mô dự kiến thu được từ việc kết hợp hoạt động của Tập đoàn và nhóm công ty Vương Gia, Phúc Bình, Sun City.

3 HỢP NHẤT KINH DOANH (tiếp theo)

(c) Mua Công ty CP Thương Mại Đầu Tư BĐS Phú Trí ("Phú Trí")

Vào ngày 11 tháng 5 năm 2018, Tập đoàn đã hoàn tất việc mua 99,98% lợi ích vốn chủ sở hữu của Phú Trí với tổng giá phí là 1.124.775.000.000 đồng.

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

	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua VND
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	401.867.295
Các khoản phải thu ngắn hạn	53.219.173.800
Hàng tồn kho	1.688.750.143.271
Tài sản khác	3.053.867.791
	1.745.425.052.157
Nợ phải trả	
Nợ phải trả	498.441.326.768
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	190.800.000.000
	689.241.326.768
Tài sản thuần	1.056.183.725.389
Lợi thế thương mại	68.799.594.114
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	(208.319.503)
Tổng giá phí	1.124.775.000.000
Khoản tiền thu được	(401.867.295)
Tiền thuần chi ra	1.124.373.132.705

Lợi thế thương mại trị giá 68.799.594.114 đồng phát sinh từ việc mua lại này phần lớn bao gồm sự hợp nhất và tính kinh tế theo quy mô dự kiến thu được từ việc kết hợp hoạt động của Tập đoàn và Phú Trí.

4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
Tiền mặt	1.004.884.457	1.720.245.875
Tiền gửi ngân hàng	2.429.916.385.367	1.196.390.638.971
Các khoản tương đương tiền (*)	6.409.868.169.050	5.452.050.109.895
	8.840.789.438.874	6.650.160.994.741

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi bằng Đồng Việt Nam có kỳ hạn gốc từ một đến ba tháng tại các ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất từ 1,7%/năm đến 6,0%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: từ 2,3%/năm đến 6,0%/năm).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, tiền và các khoản tương đương tiền được dùng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay và bảo lãnh là 527.531 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 496.752 triệu đồng); tiền đang được quản lý bởi ngân hàng cho vay theo mục đích sử dụng cho từng dự án là 291.549 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 1.350.972 triệu đồng).

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2018		31/12/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tiền gửi có kỳ hạn	104.352.906.511	-	104.352.906.511	-
			512.509.850.676	
				512.509.850.676

Tiền gửi có kỳ hạn thể hiện các khoản tiền gửi bằng Đồng Việt Nam có kỳ hạn ban đầu trên ba tháng và thời hạn còn lại không quá mười hai tháng tại các ngân hàng thương mại, với lãi suất hàng năm được hưởng từ 5,2%/năm đến 8,5%/năm (31 tháng 12 năm 2017: 5,0%/năm đến 9,0%/năm).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, tiền gửi có kỳ hạn được dùng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay và bảo lãnh là 1.842 triệu đồng (31 tháng 12 năm 2017: 11.671 triệu đồng), không có tiền gửi được quản lý bởi ngân hàng cho vay theo mục đích sử dụng cho từng dự án (31 tháng 12 năm 2017: không có).

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

Mẫu số B 09a – DN/HN

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

Tên công ty	Hoạt động chính	30/06/2018		31/12/2017	
		Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành	Kinh doanh bất động sản	66.325.084.924	(*)	65.803.452.997	(*)
Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công Nghiệp Sài Gòn	Kinh doanh thiết bị điện tử, viễn thông	3.680.292.103	(*)	4.566.153.588	(*)
Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Thái Bình (**)	Kinh doanh bất động sản	356.816.422.771	(*)	-	
Công ty Cổ phần 234 Thạnh Mỹ Lợi (***)	Kinh doanh bất động sản	4.582.629.040	(*)	-	
Công ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển Bất Động Sản Sun City	Kinh doanh bất động sản	-		972.603.328.661	(*)
		<u>431.404.428.838</u>		<u>1.042.972.935.246</u>	

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn chưa thể xác định về giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này vì đây là các khoản đầu tư tài chính dài hạn không niêm yết trên thị trường chứng khoán nên không có thông tin về giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này.

(**) Tại ngày 30 tháng 3 năm 2018, Tập đoàn đã đầu tư vào Công ty Cổ phần Kinh doanh sản Thái Bình ("Thái Bình") với tổng số tiền là 130.000.000.000 đồng, chiếm 23,27% lợi ích vốn chủ sở hữu của Thái Bình. Phần chênh lệch giữa sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của Thái Bình lớn hơn giá phí khoản đầu tư đã được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ (Thuyết minh 34).

(***) Theo Quyết định số 15/2018-QĐ.HĐQT-NVLG ngày 8 tháng 2 năm 2018, Tập đoàn sẽ góp vốn thành lập Công ty 234 Thạnh Mỹ Lợi với số tiền là 99.800.000.000 đồng, chiếm tỷ lệ 49,9%. Công ty Cổ phần 234 Thạnh Mỹ Lợi được thành lập vào ngày 9 tháng 2 năm 2018.

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

	Kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 VND
Số dư đầu kỳ	1.042.972.935.246	371.670.632.914
Đầu tư thêm trong kỳ	134.800.000.000	1.315.207.564.660
Lãi từ các công ty liên kết	240.431.322.742	12.079.426.593
Chuyển từ công ty liên kết sang công ty con	(984.999.829.150)	(643.454.353.318)
Cổ tức nhận được	(1.800.000.000)	(2.400.000.000)
Thanh lý đầu tư	-	(10.130.335.603)
Số dư cuối kỳ	<u>431.404.428.838</u>	<u>1.042.972.935.246</u>

6 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
Phải thu từ bán thành phẩm bất động sản		
Bên thứ ba (*)	452.333.448.945	308.351.265.168
Bên liên quan (Thuyết minh 42(b))	40.129.416.425	40.183.233.814
Phải thu về cung cấp hàng hóa dịch vụ khác		
Bên thứ ba (*)	59.206.424.284	42.181.367.389
Bên liên quan (Thuyết minh 42(b))	206.392.264	-
	<u>551.875.681.918</u>	<u>390.715.866.371</u>

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và 31 tháng 12 năm 2017, không có khách hàng bên thứ ba nào có số dư chiếm trên 10% trong tổng khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn không có khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

7 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
Bên liên quan	-	-
Bên thứ ba		
Công ty TNHH Kinh Doanh Quốc tế Silver Field	500.000.000.000	500.000.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Sài Gòn	320.228.950.462	320.189.629.546
Công ty TNHH Imperia An Phú	200.000.000.000	200.000.000.000
Các công ty khác	699.485.191.302	751.154.844.734
	<u>1.719.714.141.764</u>	<u>1.771.344.474.280</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn không có khoản trả trước cho người bán nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

8 PHẢI THU VỀ CHO VAY

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
(a) Phải thu về cho vay ngắn hạn		
Bên thứ ba (*)	443.185.206.171	582.185.206.171
Bên liên quan (Thuyết minh 42(b))	43.420.000.000	43.420.000.000
	<u>486.605.206.171</u>	<u>625.605.206.171</u>
(b) Phải thu về cho vay dài hạn		
Bên thứ ba	-	449.644.400.000
	<u>486.605.206.171</u>	<u>1.075.249.606.171</u>

(*) Đây là các khoản cho vay ngắn hạn không có tài sản đảm bảo và hưởng lãi suất từ 5,0%/năm đến 13,0%/năm (31 tháng 12 năm 2017: từ 5,0%/năm đến 10,9%/năm). Thời gian đáo hạn của các khoản cho vay này là từ 5 tháng đến 12 tháng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn không có khoản phải thu về cho vay ngắn hạn và dài hạn nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

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

	30/06/2018		31/12/2017	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Đặt cọc mua cổ phần, nhận chuyển nhượng vốn góp (*)	3.303.273.000.000	-	49.000.000.000	-
Phát triển và hợp tác đầu tư dự án (**)	1.819.631.600.000	-	1.831.712.600.000	-
Phải thu lãi tiền gửi, cho vay và lãi hợp tác đầu tư	431.151.122.527	-	360.154.008.671	-
Tạm ứng cho các dự án	346.792.689.879	-	351.489.334.396	-
Đặt cọc cho hợp đồng dịch vụ tư vấn đầu tư (***)	317.735.776.709	-	406.589.287.268	-
Đặt cọc, ký quỹ dự án	106.874.918.392	-	106.874.918.392	-
Phải thu khác	162.672.405.866	-	104.679.205.467	-
	<u>6.488.131.513.373</u>		<u>3.210.499.354.194</u>	

9 PHẢI THU KHÁC (tiếp theo)

(a) Phải thu ngắn hạn khác (tiếp theo)

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

	30/06/2018		31/12/2017	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Bên thứ ba	6.423.262.715.878	-	3.146.763.909.150	-
Bên liên quan (Thuyết minh 42(b))	<u>64.868.797.495</u>	-	<u>63.735.445.044</u>	-

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

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

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

(b) Phải thu dài hạn khác

	30/06/2018		31/12/2017	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Đặt cọc, ký quỹ dự án (*)	187.152.866.756	-	186.484.661.758	-
Phải thu khác	20.397.068.039	-	17.318.704.984	-
	<u>207.549.934.795</u>	-	<u>203.803.366.742</u>	-

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

Bên thứ ba	201.882.395.740	-	202.404.590.742	-
Bên liên quan (Thuyết minh 42(b))	<u>5.667.539.055</u>	-	<u>1.398.776.000</u>	-

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

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn không có khoản phải thu ngắn hạn và dài hạn khác nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

10 NỢ XẤU

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn không có khoản phải thu nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

11 HÀNG TỒN KHO

(a) Hàng tồn kho

	30/06/2018		31/12/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Bất động sản đang xây dựng (i)	30.095.157.501.692	-	24.446.674.606.321	-
Bất động sản đã xây dựng hoàn thành (ii)	1.150.401.833.100	(2.140.855.974)	2.449.747.339.621	(3.276.069.352)
Hàng hóa bất động sản	196.520.852.627	(3.913.140.002)	226.949.654.864	(4.245.610.900)
Công cụ, dụng cụ	11.648.538.381	-	12.946.946.857	-
	<u>31.453.728.725.800</u>	<u>(6.053.995.976)</u>	<u>27.136.318.547.663</u>	<u>(7.521.680.252)</u>
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(6.053.995.976)		(7.521.680.252)	
	<u>31.447.674.729.824</u>		<u>27.128.796.867.411</u>	

11 HÀNG TỒN KHO (tiếp theo)

Biến động về dự phòng hàng tồn kho trong kỳ như sau:

	Kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 VND
Số dư đầu kỳ	(7.521.680.252)	(5.395.666.184)
Tăng dự phòng	-	(4.846.915.964)
Hoàn nhập dự phòng	1.467.684.276	2.720.901.896
Số dư cuối kỳ	<u>(6.053.995.976)</u>	<u>(7.521.680.252)</u>

(i) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, bất động sản để bán đang xây dựng chủ yếu bao gồm các khoản chi phí tiền sử dụng đất, chi phí tư vấn thiết kế, chi phí xây dựng và các chi phí khác liên quan trực tiếp đến dự án.

(ii) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, số dư thể hiện bất động sản để bán đã xây dựng hoàn thành.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, giá trị hàng tồn kho của Tập đoàn được dùng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay là 5.901.070 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 7.406.736 triệu đồng).

Tổng chi phí lãi vay được vốn hóa trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 là 268.276 triệu đồng (kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017: 115.336 triệu đồng).

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

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

12 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

(a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
Công cụ dụng cụ	878.115.788	1.072.191.258
Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn khác	163.428.476.537	102.952.441.928
	<u>164.306.592.325</u>	<u>104.024.633.186</u>

12 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC (tiếp theo)

(b) Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
Chi phí chờ phân bổ theo doanh thu bất động sản	297.703.156.818	274.296.639.404
Chi phí trả trước thuê bãi giữ xe	115.742.352.760	116.901.818.182
Chi phí đền bù giải tỏa, san lấp mặt bằng	42.947.183.361	41.932.114.168
Công cụ dụng cụ	3.998.448.912	7.924.870.527
Chi phí lãi trái phiếu phát hành	-	8.296.729.396
	<u>460.391.141.851</u>	<u>449.352.171.677</u>

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

	Kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 VND
Số dư đầu kỳ	449.352.171.677	288.077.446.389
Tăng do mua sắm	70.506.033.860	308.946.758.502
Chuyển từ XDCB dở dang	-	27.130.420.628
Tăng do mua công ty con	14.183.818	117.203.900.546
Phân bổ trong kỳ	(59.481.247.504)	(235.203.626.186)
Giảm do bán công ty con	-	(56.802.728.202)
Số dư cuối kỳ	<u>460.391.141.851</u>	<u>449.352.171.677</u>

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

Mẫu số B 09a – DN/HN

13 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tài sản có định khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá						
Tại ngày 01/01/2018	250.390.283.446	18.246.571.203	114.021.819.387	28.168.639.962	341.609.091	411.168.923.089
Phân loại lại	(616.000.000)	(3.121.058.101)	-	3.737.058.101	-	-
Mua trong kỳ	-	-	73.132.727	1.243.524.752	-	1.316.657.479
Tặng do mua công ty con	191.257.436	986.891.455	-	-	-	1.178.148.891
Chuyển từ XDCB dở dang	-	-	60.984.893.236	-	-	60.984.893.236
Thanh lý, nhượng bán	(11.558.729.088)	(523.117.070)	(445.842.500)	(7.372.901)	-	(12.535.061.559)
Tại ngày 30/06/2018	238.406.811.794	15.589.287.487	174.634.002.850	33.141.849.914	341.609.091	462.113.561.136
Khấu hao lũy kế						
Tại ngày 01/01/2018	(87.133.387.788)	(9.724.288.173)	(20.731.612.447)	(11.453.533.054)	(280.502.507)	(129.323.323.969)
Phân loại lại	616.000.000	(616.000.000)	-	-	-	-
Khấu hao trong kỳ	(5.225.549.504)	(1.079.512.352)	(10.423.885.025)	(2.964.380.138)	(23.049.429)	(19.716.376.448)
Tặng do mua công ty con	(191.257.436)	(986.891.455)	-	-	-	(1.178.148.891)
Thanh lý, nhượng bán	4.464.317.887	388.459.207	445.842.500	-	-	5.298.619.594
Tại ngày 30/06/2018	(87.469.876.841)	(12.018.232.773)	(30.709.654.972)	(14.417.913.192)	(303.551.936)	(144.919.229.714)
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01/01/2018	163.256.895.658	8.522.283.030	93.290.206.940	16.715.106.908	61.106.584	281.845.599.120
Tại ngày 30/06/2018	150.936.934.953	3.571.054.714	143.924.347.878	18.723.936.722	38.057.155	317.194.331.422

Nguyên giá của tài sản cố định ("TSCĐ") hữu hình bao gồm các tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 18.664 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 17.343 triệu đồng).

Tập đoàn không thể chấp TSCĐ hữu hình cho các khoản vay ngân hàng của Tập đoàn.

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

Mẫu số B 09a – DN/HN

14 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Nhãn hiệu, tên thương mại VND	Phần mềm máy tính VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	34.880.498.260	30.000.000	15.634.334.283	50.544.832.543
Mua trong kỳ	-	-	7.372.901	7.372.901
Chuyển từ XDCB dở dang	-	-	2.987.611.876	2.987.611.876
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018	<u>34.880.498.260</u>	<u>30.000.000</u>	<u>18.629.319.060</u>	<u>53.539.817.320</u>
Khấu hao lũy kế				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	-	(30.000.000)	(5.750.992.301)	(5.780.992.301)
Khấu hao trong kỳ	-	-	(2.135.231.420)	(2.135.231.420)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018	<u>-</u>	<u>(30.000.000)</u>	<u>(7.886.223.721)</u>	<u>(7.916.223.721)</u>
Giá trị còn lại				
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	34.880.498.260	-	9.883.341.982	44.763.840.242
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018	<u>34.880.498.260</u>	<u>-</u>	<u>10.743.095.339</u>	<u>45.623.593.599</u>

Nguyên giá của tài sản cố định ("TSCĐ") vô hình bao gồm các tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 3.071 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 351 triệu đồng).

Tập đoàn không thể chấp TSCĐ vô hình cho các khoản vay ngân hàng của Tập đoàn.

15 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 2018	1.088.015.804.723	1.967.616.453.553	3.055.632.258.276
Chuyển từ hàng tồn kho	-	513.132.122.973	513.132.122.973
Thanh lý, nhượng bán	(7.693.482.739)	(11.526.332.344)	(19.219.815.083)
Chuyển sang hàng tồn kho	-	(4.076.934.670)	(4.076.934.670)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018	<u>1.080.322.321.984</u>	<u>2.465.145.309.512</u>	<u>3.545.467.631.496</u>
Khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	-	(111.015.724.077)	(111.015.724.077)
Khấu hao trong kỳ	-	(23.574.368.084)	(23.574.368.084)
Thanh lý, nhượng bán	-	3.321.305.910	3.321.305.910
Chuyển sang hàng tồn kho	-	105.521.584	105.521.584
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018	-	<u>(131.163.264.667)</u>	<u>(131.163.264.667)</u>
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	<u>1.088.015.804.723</u>	<u>1.856.600.729.476</u>	<u>2.944.616.534.199</u>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018	<u>1.080.322.321.984</u>	<u>2.333.982.044.845</u>	<u>3.414.304.366.829</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 giá trị bất động sản đầu tư được thế chấp để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng của Tập đoàn là 2.186.669 triệu đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 1.271.830 triệu đồng).

16 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
Mua sắm tài sản	72.918.102.494	89.582.304.871
Cải tạo văn phòng	22.890.327.418	20.731.302.400
Thi công nhà mẫu	20.223.429.150	20.211.429.150
Khác	14.451.752.065	6.371.405.943
	<u>130.483.611.127</u>	<u>136.896.442.364</u>

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

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

	Kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 VND
Số dư đầu kỳ	136.896.442.364	51.379.788.428
Tăng trong kỳ	57.874.044.166	176.621.475.784
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(60.984.893.236)	(38.303.709.498)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	(2.987.611.876)	(3.057.100.000)
Chuyển sang hàng tồn kho	-	(1.380.309.663)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	-	(27.130.420.628)
Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn	(314.370.291)	(3.835.466.021)
Giảm khác	-	(17.397.816.038)
Số dư cuối kỳ	<u>130.483.611.127</u>	<u>136.896.442.364</u>

17 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	Kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 VND
Số đầu kỳ	2.406.227.189.374	2.217.606.029.051
Tăng trong kỳ (*)	631.373.481.852	649.355.733.731
Giảm trong kỳ do bán công ty con	(55.496.126.738)	(54.862.071.860)
Giảm trong kỳ do sáp nhập công ty con	-	(146.640.884.246)
Phân bổ trong kỳ	(151.813.383.160)	(259.231.617.302)
Số cuối kỳ	<u>2.830.291.161.328</u>	<u>2.406.227.189.374</u>

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

	Lợi thế thương mại VND	Thời gian phân bổ Năm
Công ty CP Đầu tư BĐS Sabetran Trung Thủy	56.919.104.347	10
Công ty CP Thương Mại Đầu Tư BĐS Phú Trí	68.799.594.114	10
Công ty TNHH ĐT&PT BĐS Sun City	<u>505.654.783.391</u>	10
	<u>631.373.481.852</u>	

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

18 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2018	31/12/2017
	VND	VND
Bên thứ ba		
Công ty TNHH Henry Enterprise Group	619.680.395.588	619.680.395.588
Công ty Cổ phần Kinh doanh Nhà Nova	137.770.499.507	336.914.898.682
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Ricons	102.734.120.959	95.465.765.373
Công ty Cổ phần Tập đoàn Xây dựng Hòa Bình	99.967.725.934	493.562.576.250
Khác (*)	871.851.639.572	1.102.709.881.902
Bên liên quan (Thuyết minh 42(b))	364.884.305	-
	1.832.369.265.865	2.648.333.517.795

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn không có khoản nợ quá hạn nào chưa thanh toán.

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, không có đối tượng nào chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư này.

19 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

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

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, không có đối tượng nào chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư người mua trả tiền trước ngắn hạn.

20 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

(a) Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

	30/06/2018	31/12/2017
	VND	VND
Thuế GTGT được khấu trừ	657.682.236.365	649.739.747.874
Thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp 1%	107.723.609.631	60.797.415.213
Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa	60.031.205.256	61.710.454.753
Khác	1.121.488.599	60.988.632
	826.558.539.851	772.308.606.472

(b) Thuế và các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước

	30/06/2018	31/12/2017
	VND	VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	221.620.871.182	207.324.266.996
Thuế GTGT hàng bán nội địa	57.167.764.484	120.814.880.491
Thuế thu nhập cá nhân	4.830.547.414	12.962.075.302
Tiền sử dụng đất	-	242.500.000.000
Khác	5.622.253.916	5.060.798.643
	289.241.436.996	588.662.021.432

20 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỢ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC (tiếp theo)

Tình hình biến động trong kỳ của thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước như sau:

	Tại ngày 01/01/2018 VND	Số phát sinh trong kỳ VND	Cán trừ trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Tại ngày 30/06/2018 VND
(a) Phải thu					
Thuế GTGT được khấu trừ	(649.739.747.874)	(364.634.415.377)	356.691.926.886	-	(657.682.236.365)
Thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp 1%	(60.797.415.213)	(372.314.682)	16.712.014.543	(63.265.894.279)	(107.723.609.631)
Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa	(61.710.454.753)	6.203.413.824	(4.330.178.588)	(193.985.739)	(60.031.205.256)
Khác	(60.988.632)	(1.093.709.846)	33.209.879	-	(1.121.488.599)
Cộng	(772.308.606.472)	(359.897.026.081)	369.106.972.720	(63.459.880.018)	(826.558.539.851)
(b) Phải nộp					
Thuế thu nhập doanh nghiệp	207.324.266.996	341.257.511.810	(12.381.835.955)	(314.579.071.669)	221.620.871.182
Thuế GTGT hàng bán nội địa	120.814.880.491	638.537.219.847	(356.691.926.886)	(345.492.408.968)	57.167.764.484
Thuế thu nhập cá nhân	12.962.075.302	49.192.732.274	(31.109.879)	(57.293.150.283)	4.830.547.414
Tiền sử dụng đất	242.500.000.000	46.234.603.450	-	(288.734.603.450)	-
Khác	5.060.798.643	16.719.505.637	(2.100.000)	(16.155.950.364)	5.622.253.916
Cộng	588.662.021.432	1.091.941.573.018	(369.106.972.720)	(1.022.255.184.734)	289.241.436.996

21 PHẢI TRẢ NGƯỜI LAO ĐỘNG

	30/06/2018	31/12/2017
	VND	VND
Tiền lương	444.177.626	1.449.930.286
Tiền lương tháng 13, thường	84.740.801.108	113.499.731.408
	<u>85.184.978.734</u>	<u>114.949.661.694</u>

22 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2018	31/12/2017
	VND	VND
Chi phí xây dựng	402.925.224.488	552.464.269.227
Chi phí lãi vay, lãi hợp tác đầu tư	624.442.187.064	522.156.467.006
Chi phí khác	281.411.741.760	307.965.638.882
	<u>1.308.779.153.312</u>	<u>1.382.586.375.115</u>

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

Bên thứ ba	1.308.779.153.312	1.382.461.474.765
Bên liên quan (Thuyết minh 42(b))	-	124.900.350
	<u>1.308.779.153.312</u>	<u>1.382.586.375.115</u>

23 PHẢI TRẢ KHÁC

(a) Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2018	31/12/2017
	VND	VND
Phát triển, hợp tác đầu tư dự án (Thuyết minh 23(b)(*))	448.900.000.000	735.820.000.000
Quỹ bảo tri (i)	426.659.279.265	358.058.792.927
Đặt cọc mua căn hộ, lô thương mại	11.242.477.657	11.200.981.253
Phải trả khác	309.950.316.124	213.920.081.628
	<u>1.196.752.073.046</u>	<u>1.318.999.855.808</u>

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

(b) Phải trả dài hạn khác

	30/06/2018	31/12/2017
	VND	VND
Phát triển, hợp tác đầu tư dự án (*)	914.800.000.000	1.660.275.400.000
- Bên thứ ba	914.800.000.000	1.660.275.400.000
- Bên liên quan	-	-
Phải trả khác	4.352.563.395	3.753.825.075
	<u>919.152.563.395</u>	<u>1.664.029.225.075</u>

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

24 CÁC KHOẢN VAY

	Tại ngày 01/01/2018 VND	Tăng VND	Giảm VND	Vay dài hạn đến hạn trả VND	Tại ngày 30/06/2018 VND
(a) Vay ngắn hạn					
- Vay ngân hàng (*)	2.400.572.207.620	598.211.506.047	(2.366.876.207.620)	79.931.750.000	711.839.256.047
- Phát hành trái phiếu (**)	1.900.000.000.000	479.500.000.000	(820.000.000.000)	3.570.000.000.000	5.129.500.000.000
- Vay bên thứ ba (***)	3.448.306.773.026	3.289.453.750.000	(3.729.328.219.666)	142.118.750.000	3.150.551.053.360
- Vay bên liên quan (Thuyết minh 42(b))	-	208.600.000.000	(47.000.000.000)	-	161.600.000.000
- Chi phí phát hành trái phiếu	-	(6.000.000.000)	1.500.000.000	(22.618.550.059)	(27.118.550.059)
	7.748.878.980.646	4.569.765.256.047	(6.961.704.427.286)	3.769.431.949.941	9.126.371.759.348
(b) Vay dài hạn					
- Vay ngân hàng (*)	1.841.758.940.112	1.833.269.616.753	(346.666.667.000)	(79.931.750.000)	3.248.430.139.865
- Phát hành trái phiếu (**)	5.566.000.000.000	4.078.400.000.000	-	(3.570.000.000.000)	6.074.400.000.000
- Vay bên thứ ba (***)	2.841.875.000.000	1.179.806.250.000	-	(142.118.750.000)	3.879.562.500.000
- Chi phí phát hành trái phiếu	(48.760.194.439)	(120.491.494.013)	20.085.210.500	22.618.550.059	(126.547.927.893)
	10.200.873.745.673	6.970.984.372.740	(326.581.456.500)	(3.769.431.949.941)	13.075.844.711.972

24 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

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

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
(a) Vay ngắn hạn		
Ngân hàng Thương mại Cổ phần ("TMCP") Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nam Sài Gòn (i)	144.423.256.047	73.542.207.620
Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade Filiale Deutschland (ii)	137.940.000.000	34.140.000.000
Ngân hàng Quốc tế Maybank - Chi nhánh Labuan (ii)	82.764.000.000	20.484.000.000
Ngân hàng Shanghai & Savings - Offshore Banking (ii)	27.588.000.000	6.828.000.000
Công ty Dịch vụ tài chính quốc tế Chailease (ii)	18.392.000.000	4.552.000.000
Ngân hàng Malayan Banking Berhad (Maybank) - Chi nhánh TP HCM (ii)	8.896.000.000	2.224.000.000
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh TP HCM (iii)	133.336.000.000	100.002.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh TP HCM (iv)	120.000.000.000	360.000.000.000
Ngân hàng TMCP Kiên Long - Chi nhánh Sài Gòn (v)	38.500.000.000	-
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	-	897.000.000.000
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	-	451.800.000.000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	-	250.000.000.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Sài Gòn	-	200.000.000.000
	<u>711.839.256.047</u>	<u>2.400.572.207.620</u>
(b) Vay dài hạn		
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh TP HCM (iv)	1.076.433.940.112	846.433.940.112
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (vi)	760.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP Kiên Long - Chi nhánh Sài Gòn (v)	346.500.000.000	-
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - Chi nhánh Quận 4 (vii)	303.462.866.753	-
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - Chi nhánh Trung tâm (viii)	232.000.000.000	232.000.000.000
Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade Filiale Deutschland (ii)	206.910.000.000	306.885.000.000
Ngân hàng Quốc tế Maybank - Chi nhánh Labuan (ii)	124.146.000.000	184.131.000.000
Ngân hàng Shanghai & Savings - Offshore Banking (ii)	41.382.000.000	61.377.000.000
Công ty Dịch vụ tài chính quốc tế Chailease (ii)	27.588.000.000	40.918.000.000
Ngân hàng Malayan Banking Berhad (Maybank) - Chi nhánh TP HCM (ii)	13.344.000.000	20.016.000.000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín (ix)	83.333.333.000	-
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh TP HCM (iii)	33.330.000.000	99.998.000.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Sài Gòn	-	50.000.000.000
	<u>3.248.430.139.865</u>	<u>1.841.758.940.112</u>

24 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(i) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HẾTD hạn mức là 250.000.000.000 đồng, có thời hạn 12 tháng dùng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất của khoản vay được quy định theo từng khế ước nhận nợ. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Tập đoàn có dư nợ là 144.423.256.047 đồng với lãi suất là 7,5%/năm đến 7,6%/năm. Khoản vay được đảm bảo bằng số dư khoản tiền gửi tại ngân hàng cho vay với tỷ lệ giá trị tài sản đảm bảo trên dư nợ vay tại mọi thời điểm là 10% hạn mức tín dụng.

(ii) Đây là khoản vay hợp vốn giữa Ngân hàng Malayan Banking Berhad (Maybank) - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh, Maybank International Labuan Branch, Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade Filiale Deutschland, The Shanghai & Savings Bank, Ltd. - Offshore Banking Branch và Chailease International Financial Services Co., Ltd, trong đó Maybank - Chi nhánh TP.HCM là đại lý và đại diện nhận và xử lý bảo đảm. Giá trị khoản vay là 30 triệu đô la Mỹ trong đó phần tham gia của các bên tương ứng là Maybank - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (1 triệu đô la Mỹ, giá trị giải ngân bằng 22,24 tỷ đồng), Maybank International Labuan Branch (9 triệu đô la Mỹ), Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade Filiale Deutschland (15 triệu đô la Mỹ), The Shanghai & Savings Bank, Ltd. Offshore Banking Branch (3 triệu đô la Mỹ) và Chailease International Financial Services Co., Ltd (2 triệu đô la Mỹ), kỳ hạn 30 tháng. Khoản vay đô la Mỹ chịu lãi suất LIBOR 3 tháng + 5,5% và khoản vay bằng Đồng Việt Nam chịu lãi suất cho vay cơ sở của Maybank TPHCM + 3,04%. Khoản vay được bảo đảm bằng toàn bộ diện tích bãi đậu xe của 3 dự án Sunrise City (South, Central, North) và 2 lô thương mại của dự án Sunrise City South.

(iii) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HẾTD hạn mức 200.000.000.000 đồng, có thời hạn là ba mươi sáu (36) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là ngày 22 tháng 8 năm 2016. Khoản vay này chịu lãi suất là 11%/năm và được điều chỉnh ba (3) tháng một (1) lần. Khoản vay này được đảm bảo bằng cổ phần của công ty mẹ thuộc sở hữu của các cổ đông.

(iv) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HẾTD hạn mức 3.400.000.000.000 đồng, có thời hạn là bốn mươi tám (48) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là ngày 3 tháng 8 năm 2016. Khoản vay này chịu lãi suất hàng năm bằng lãi suất cơ sở cộng (+) biên độ 4%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng tổng giá trị tài sản hình thành trong tương lai của Dự án Bình Khánh.

(v) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HẾTD có hạn mức là 385.000.000.000 đồng, có thời hạn sáu mươi (60) tháng kể từ ngày giải ngân. Lãi suất vay là 9,65%/năm trong một (1) tháng đầu tiên kể từ ngày giải ngân và 10,5%/năm trong hai (2) tháng tiếp theo, sau đó sẽ được điều chỉnh 03 tháng/lần, được tính bằng lãi suất tiết kiệm 13 tháng (trả lãi cuối kỳ) cộng (+) biên độ 3,69% và không thấp hơn lãi suất cho vay hiện hành của biểu lãi suất tiết kiệm (cùng loại hình và phương thức vay). Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Tập đoàn có dư nợ là 385.000.000.000 đồng với lãi suất là 10,5%/năm. Khoản vay được đảm bảo bằng một bất động sản tại Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

(vi) Khoản vay theo HẾTD có hạn mức 760.000.000.000 đồng, có thời hạn sáu mươi (60) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là ngày 27 tháng 12 năm 2017. Khoản vay này chịu lãi suất hàng năm bằng lãi suất tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau bậc thang cao nhất cộng (+) biên độ 4%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng quyền sử dụng đất của một khu đất tại Quận 2, Thành phố Hồ Chí Minh và vốn góp của Công ty mẹ tại một công ty con.

(vii) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HẾTD có tổng hạn mức là 800.000.000.000 đồng, có thời hạn là ba mươi sáu (36) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là ngày 28 tháng 09 năm 2017. Khoản vay này chịu lãi suất hàng năm bằng lãi suất cơ sở cộng (+) biên độ 3,5%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng giá trị quyền sử dụng đất và tài sản hình thành trong tương lai của một dự án tại Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh.

24 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(viii) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HĐTD 232.000.000.000 đồng, có thời hạn 60 tháng kể từ ngày giải ngân, tiền nợ gốc vay được trả định kỳ ba (3) tháng một (1) và được ân hạn gốc 12 tháng kể từ ngày giải ngân. Khoản vay này chịu lãi suất 10,5%/năm cho ba (3) tháng đầu tiên, bắt đầu từ tháng thứ tư (4), lãi suất được áp dụng theo lãi suất huy động tiền tiết kiệm kỳ hạn mười ba (13) tháng (trả lãi cuối kỳ) bằng Đồng Việt Nam từ cá nhân cộng (+) biên độ 3,5%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng diện tích bãi đậu xe của 2 dự án Tropic 1, Lexington và một phần khu thương mại của 3 dự án Sunrise City (South, Central, North).

(ix) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam theo HĐTD có tổng hạn mức là 600.000.000.000 đồng, có thời hạn là ba mươi sáu (36) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là ngày 22 tháng 09 năm 2016. Khoản vay này chịu lãi suất hàng năm bằng lãi suất cơ sở cộng (+) biên độ 3,0%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng cổ phần của công ty mẹ thuộc sở hữu của các cổ đông.

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

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
(a) Phát hành trái phiếu ngắn hạn		
Loại phát hành có chiết khấu		
Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ Thương	-	450.000.000.000
Loại phát hành bằng mệnh giá		
Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam (i)	1.000.000.000.000	-
Ngân hàng TNHH Indovina (i)	1.050.000.000.000	-
Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ thương (i)	250.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP Quân đội (ii)	1.000.000.000.000	250.000.000.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (ii)	500.000.000.000	125.000.000.000
Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ Thương (iii)	500.000.000.000	500.000.000.000
Công ty CP Chứng khoán MB (iv)	400.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam		
- Chi nhánh TP.HCM (v)	350.000.000.000	275.000.000.000
Công ty CP Chứng khoán IB (vi)	79.500.000.000	-
Ngân hàng TMCP Bảo Việt	-	300.000.000.000
	<u>5.129.500.000.000</u>	<u>1.900.000.000.000</u>
(b) Phát hành trái phiếu dài hạn		
Loại phát hành bằng mệnh giá		
The Bank of New York Mellon - chi nhánh London (vii)	3.678.400.000.000	-
Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam (i)	500.000.000.000	1.500.000.000.000
Ngân hàng TNHH Indovina (i)	-	1.050.000.000.000
Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ thương (i)	500.000.000.000	750.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quân đội (viii)	500.000.000.000	500.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quân đội (ix)	400.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam		
- Chi nhánh TP.HCM (v)	296.000.000.000	441.000.000.000
Tập đoàn Bảo Việt (x)	200.000.000.000	200.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quân đội (ii)	-	750.000.000.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (ii)	-	375.000.000.000
	<u>6.074.400.000.000</u>	<u>5.566.000.000.000</u>

24 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(i) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam, bao gồm:

- Gói trái phiếu có mệnh giá 500.000.000.000 đồng đáo hạn tháng 2 năm 2019, chịu mức lãi suất 10,9%/năm cho hai (2) kỳ tính lãi đầu tiên và lãi suất áp dụng cho các kỳ tính lãi tiếp theo tại ngày xác định lãi suất, bằng lãi suất tham chiếu cộng biên độ 4,5%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của công ty mẹ sở hữu bởi các cổ đông. Bên đặt mua ban đầu là Ngân hàng TNHH Indovina.

- Gói trái phiếu có hạn mức 1.800.000.000.000 đồng đáo hạn tháng 3 năm 2019 chịu mức lãi suất 10,9%/năm cho hai (2) kỳ tính lãi đầu tiên và lãi suất áp dụng cho các kỳ tính lãi tiếp theo tại ngày xác định lãi suất, bằng lãi suất tham chiếu cộng biên độ 4,5%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của công ty mẹ sở hữu bởi các cổ đông. Các bên đặt mua ban đầu là Ngân hàng TNHH Indovina, Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam và Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ Thương với giá trị lần lượt là 550.000.000.000 đồng, 1.000.000.000.000 đồng và 250.000.000.000 đồng.

- Gói trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam, gói trái phiếu có mệnh giá 1.000.000.000.000 đồng đáo hạn tháng 8 năm 2019, chịu mức lãi suất 10,9%/năm cho hai (2) kỳ tính lãi đầu tiên và lãi suất áp dụng cho các kỳ tính lãi tiếp theo tại ngày xác định lãi suất, bằng lãi suất tham chiếu cộng biên độ 4,5%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của Công ty mẹ sở hữu bởi các cổ đông. Bên đặt mua ban đầu là Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam và Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ Thương với giá trị lần lượt là 500.000.000.000 đồng và 500.000.000.000 đồng.

(ii) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Ngân hàng TMCP Quân đội – Chi nhánh Bắc Sài Gòn (“MB”) và Ngân hàng TMCP Tiên Phong (“TPB”). Gói trái phiếu có tổng giá trị 1.500.000.000.000 đồng (MB: 1.000.000.000.000 đồng và TPB: 500.000.000.000 đồng), ngày đáo hạn cuối cùng vào năm 2021, chịu lãi suất 10%/năm cho năm đầu tiên, sau đó lãi suất được xác định bằng lãi suất tham chiếu cộng 3,5%/năm. Lãi suất tham chiếu được tính bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng Đồng Việt Nam (lãi trả sau), kỳ hạn 12 tháng công bố bởi bốn (4) ngân hàng gồm: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Quân Đội. Khoản huy động bằng trái phiếu này có tài sản đảm bảo bao gồm các tài sản liên quan đến dự án Lakeview City, một phần vốn góp của công ty mẹ tại công ty chủ đầu tư. Khoản trái phiếu này đã được mua lại toàn bộ vào ngày 12 tháng 07 năm 2018.

(iii) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Công ty TNHH Chứng Khoán Kỹ Thương với tư cách là bên đặt mua trái phiếu ban đầu, có mệnh giá là 500.000.000.000 đồng được phát hành với giá 500.000.000.000 đồng, đáo hạn vào tháng 12 năm 2018, chịu lãi suất 10,9%/năm cho hai (2) kỳ xác định lãi suất đầu tiên, sau đó lãi suất được xác định bằng lãi suất tham chiếu cùng kỳ cộng (+) biên độ 4,5%/năm. Kỳ xác định lãi suất là mỗi giai đoạn kéo dài sáu (6) tháng liên tục từ ngày phát hành đến ngày đáo hạn. Lãi suất tham chiếu được tính bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng Đồng Việt Nam (lãi trả sau), kỳ hạn 12 tháng công bố vào ngày làm việc thứ bảy (7) trước ngày đầu tiên của kỳ xác định lãi suất bởi bốn (4) ngân hàng gồm: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Sở giao dịch 1, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Sở giao dịch, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh TP. Hà Nội và Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam – Sở giao dịch. Các khoản trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của công ty mẹ sở hữu bởi các cổ đông.

(iv) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam, có mệnh giá 400.000.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 2 và tháng 5 năm 2019, chịu mức lãi suất 10,8%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của công ty mẹ sở hữu bởi các cổ đông.

24 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(v) Đây là các khoản huy động dưới hình thức phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh. Gói trái phiếu có tổng mệnh giá 736.000.000.000 đồng, ngày đáo hạn cuối cùng vào tháng 8 năm 2020, chịu lãi suất là 10%/năm cho 3 tháng đầu. Các kỳ tính lãi tiếp theo áp dụng lãi suất thả nổi, 3 tháng điều chỉnh một lần và được xác định bằng lãi suất tham chiếu cộng (+) biên độ 4,0%/năm. Lãi suất tham chiếu được xác định bằng lãi suất huy động tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng Đồng Việt Nam kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau tại ngày xác định lãi suất. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty đã mua lại tổng cộng 90.000.000.000 đồng phần mệnh giá trái phiếu, tổng giá trị trái phiếu còn lại là 646.000.000.000 đồng. Tài sản đảm bảo bao gồm cổ phần của công ty mẹ sở hữu bởi các cổ đông, các khoản phải thu liên quan đến một dự án của công ty mẹ, một phần vốn góp của công ty mẹ tại công ty chủ đầu tư.

(vi) 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 IB tư vấn, có mệnh giá 200.000.000.000 đồng đáo hạn vào tháng 6 năm 2019, chịu mức lãi suất 10,6%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần của công ty mẹ sở hữu bởi các cổ đông. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2018, 79.500.000.000 đồng mệnh giá trái phiếu được phát hành. Tại ngày phát hành báo cáo tài chính, khoản trái phiếu đã được phát hành đủ 200.000.000.000 đồng.

(vii) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành 800 Trái Phiếu Chuyển Đổi vào ngày 27/04/2018 ("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 ngân hàng Credit Suisse - chi nhánh Singapore thu xếp và làm đại lý phát hành. Gói Trái Phiếu Chuyển Đổi có tổng giá trị 160.000.000 đô la Mỹ với mệnh giá 200.000 đô la Mỹ/Trái Phiếu, sẽ đáo hạn vào ngày 27/04/2023 ("Ngày Đáo Hạn"), chịu Lãi Trái Phiếu là 5,5%/năm, được trả 6 tháng/lần và Lãi Mua Lại là 6,25%/năm, được tính trên cơ sở 6 tháng/lần. Trái Phiếu không có tài sản bảo đảm và có thể được chuyển đổi thành cổ phần Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No 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 74.750 đồng/cổ phần, tương ứng với tỷ lệ chuyển đổi là 60.931 cổ phần/Trái Phiếu Chuyển Đổi và có thể được điều chỉnh trong các trường hợp sau: (1) do thực hiện các sự kiện doanh nghiệp dẫn đến điều chỉnh giá trị cổ phần, và/hoặc (2) do điều chỉnh giảm tương ứng với biến động giá giảm của cổ phần NVL với mức điều chỉnh không quá 75% Giá Chuyển Đổi Ban Đầu, tương đương 56.062,5 đồng/cổ phần. Số lượng cổ phần dự kiến phát hành để thực hiện chuyển đổi 800 Trái Phiếu là 48.744.800 cổ phần, và có thể thay đổi theo các sự kiện điều chỉnh Giá Chuyển Đổi Ban Đầu.

(viii) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Ngân hàng TMCP Quân đội - Bắc Sài Gòn. Gói trái phiếu có tổng giá trị 500.000.000.000 đồng, sẽ đáo hạn vào năm 2019, chịu lãi suất 10%/năm cho năm đầu tiên, sau đó lãi suất được xác định bằng lãi suất tham chiếu cộng 3,5%/năm. Lãi suất tham chiếu được tính bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng Đồng Việt Nam (lãi trả sau), kỳ hạn 12 tháng công bố bởi bốn (4) ngân hàng gồm: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Quân Đội. Khoản huy động bằng trái phiếu này có tài sản đảm bảo bao gồm: quyền phát triển dự án Golden Mansion và cổ phần của công ty mẹ sở hữu bởi các cổ đông.

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

24 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(x) Đây là các khoản huy động bằng việc phát hành trái phiếu theo mệnh giá bằng Đồng Việt Nam cho Tập đoàn Bảo Việt, sẽ đáo hạn ngày 20 tháng 1 năm 2020, chịu mức lãi suất 10,4%/năm cho kỳ tính lãi đầu tiên, sau đó sẽ được điều chỉnh mười hai (12) tháng/lần với lãi suất áp dụng cho các kỳ tính lãi tiếp theo tại ngày xác định lãi suất bằng trung bình cộng lãi suất tiết kiệm cá nhân trả sau bằng Đồng Việt Nam, kỳ hạn mười hai (12) tháng công bố tại chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh của bốn (4) ngân hàng gồm: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam và Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam tại mỗi ngày xác định lãi suất cộng (+) với biên độ 2,5%/năm. Trái phiếu này được đảm bảo bằng cổ phần công ty mẹ thuộc sở hữu của các cổ đông.

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

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
(a) Vay ngắn hạn		
Công ty Cổ phần Kinh doanh Nhà Nova (i)	2.895.663.553.360	3.340.306.773.026
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bất động sản Bình An (i)	108.000.000.000	108.000.000.000
Công ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển Bất Động Sản Center Office (i)	3.200.000.000	-
Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore (ii)	95.408.500.000	-
Crane Investment Ltd. (ii)	48.279.000.000	-
	<u>3.150.551.053.360</u>	<u>3.448.306.773.026</u>
(b) Vay dài hạn		
Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore (ii)	1.812.761.500.000	750.255.000.000
Crane Investment Ltd. (ii)	917.301.000.000	954.870.000.000
GW Supernova Pte.Ltd. (iii)	1.149.500.000.000	1.136.750.000.000
	<u>3.879.562.500.000</u>	<u>2.841.875.000.000</u>

(i) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam, có thời hạn 1 đến 5 tháng, chịu lãi suất từ 4,4%/năm đến 11,1%/năm và không có tài sản đảm bảo.

(ii) Đây là khoản vay theo HĐTD và phụ lục điều chỉnh có hạn mức 125.000.000 đô la Mỹ với Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore với tư cách là đại diện bên cho vay và đại lý quản lý tài sản bảo đảm. Thời hạn của khoản vay là bốn mươi hai (42) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, trả gốc theo tiến độ mỗi 6 tháng/lần bắt đầu từ tháng thứ 18 kể từ ngày giải ngân đầu tiên cho đến ngày đáo hạn. Lãi suất được tính theo lãi suất LIBOR cộng với biên độ biên 5,5%/năm và được trả định kỳ ba (3) tháng một (1) lần. Tại thời điểm đáo hạn hoặc trả gốc trước hạn, Công ty phải trả thêm một khoản tiền đủ để đảm bảo cho các bên cho vay nhận được tỷ suất hoàn vốn nội bộ ("IRR") mục tiêu là 13%. Đây là khoản vay không có tài sản bảo đảm. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, khoản vay đã được giải ngân toàn bộ 125 triệu đô la Mỹ.

24 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(iii) Đây là khoản vay theo HĐTD có giá trị là 50.000.000 đô la Mỹ với Công ty GW Supernova PTE Ltd., ("Bên Cho Vay") có thời hạn là ba mươi sáu (36) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên vào tháng 12 năm 2016, bao gồm gói vay không chuyển đổi có giá trị 20.000.000 đô la Mỹ và khoản vay chuyển đổi có giá trị 30.000.000 đô la Mỹ. Khoản vay chịu lãi suất 6%/năm và được trả lãi định kỳ sáu (6) tháng một (1) lần. Công ty mẹ phải hoàn trả toàn bộ nợ gốc vay một lần vào cuối kỳ. Tại thời điểm đáo hạn hoặc trả nợ gốc trước hạn hoặc chuyển đổi, Công ty mẹ phải trả thêm một khoản tiền đủ để đảm bảo cho Bên cho vay nhận được IRR mục tiêu là 15%. Khoản vay này không có tài sản đảm bảo. Bên cho vay có thể chuyển đổi gói vay chuyển đổi thành cổ phần phổ thông tại bất kỳ thời điểm nào sau mười (10) tháng kể từ ngày giải ngân hoặc sáu (6) tháng kể từ ngày chuyển đổi của khoản vay từ Credit Suisse AG, Chi nhánh Singapore (đã chuyển đổi ngày 28 tháng 6 năm 2017), tùy thuộc vào điều khoản nào đến trước. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Ban Tổng Giám đốc ước tính giá trị khoản vay chuyển đổi cũng chính là giá trị phần nợ gốc của khoản vay. Do đó, giá trị cấu phần vốn của khoản vay chuyển đổi này không phát sinh.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, khoản vay đã được giải ngân toàn bộ. Nếu bên cho vay thực hiện quyền chuyển đổi vào cuối kỳ, số cổ phần có thể chuyển đổi tối đa theo gói vay chuyển đổi là 21.408.936 cổ phần. Tại ngày của báo cáo tài chính này, gói vay chuyển đổi chưa được thực hiện.

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

	30/06/2018		31/12/2017	
	Cổ phần phổ thông	Cổ phần ưu đãi	Cổ phần phổ thông	Cổ phần ưu đãi
Số lượng cổ phần đăng ký	907.455.928	6.830.000	642.828.788	6.830.000
Số lượng cổ phần đã phát hành	907.455.928	6.830.000	642.828.788	6.830.000
Số lượng cổ phần đang lưu hành	907.455.928	6.830.000	642.828.788	6.830.000

(b) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Cổ phần thường	Cổ phần ưu đãi	Tổng cộng
Tại ngày 01/01/2017	589.369.234	6.830.000	596.199.234
Chuyển đổi nợ thành cổ phiếu	33.459.554	-	33.459.554
Phát hành cổ phiếu thường theo chương trình ESOP	20.000.000	-	20.000.000
Tại ngày 31/12/2017	642.828.788	6.830.000	649.658.788
Phát hành cổ phiếu thường theo chương trình ESOP	9.809.962	-	9.809.962
Phát hành cổ phiếu thường	202.317.178	-	202.317.178
Phát hành riêng lẻ cổ phiếu phổ thông	52.500.000	-	52.500.000
Tại ngày 30/06/2018	907.455.928	6.830.000	914.285.928

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 09a – DN/HN

26 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Cổ phần thường	Cổ phần ưu đãi	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	5.893.692.340.000	68.300.000.000	2.174.026.445.400	952.449.830.514	9.088.468.615.914
Phát hành riêng lẻ cổ phần thường để hoán đổi nợ	334.595.540.000	-	1.032.804.460.000	-	1.367.400.000.000
Phát hành cổ phần thường theo chương trình ESOP	200.000.000.000	-	-	-	200.000.000.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	2.033.481.810.322	2.033.481.810.322
Chia cổ tức	-	-	-	(24.765.000.000)	(24.765.000.000)
Kết chuyển phần lỗ đã ghi nhận trước đây trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	-	-	-	102.000.000.000	102.000.000.000
Thay đổi tỷ lệ của công ty con đã năm quyền kiểm soát	-	-	-	(155.948.534.184)	(155.948.534.184)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	6.428.287.880.000	68.300.000.000	3.206.830.905.400	2.907.218.106.652	12.610.636.892.052
Phát hành cổ phần thường theo chương trình ESOP (i)	98.099.620.000	-	-	-	98.099.620.000
Phát hành cổ phần thường (ii)	2.023.171.780.000	-	(2.023.171.780.000)	-	-
Phát hành riêng lẻ cổ phần thường (iii)	525.000.000.000	-	2.798.936.427.950	-	3.323.936.427.950
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	722.792.122.237	722.792.122.237
Thay đổi tỷ lệ của công ty con đã năm quyền kiểm soát	-	-	-	5.827.180.421	5.827.180.421
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018	9.074.559.280.000	68.300.000.000	3.982.595.553.350	3.635.837.409.310	16.761.292.242.660

26 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

- (i) Theo Nghị quyết thường niên số 09/2017-NQ-HĐQT ngày 27 tháng 4 năm 2017, Đại hội đồng Cổ đông đã thông qua việc phát hành cổ phần theo chương trình lựa chọn cho người lao động với số lượng tối đa là 29.809.962 cổ phần. Trong năm 2017, Công ty đã hoàn thành việc phát hành 20.000.000 cổ phần phổ thông cho nhân viên. Đồng thời, theo Quyết định số 004/2018-QĐ.HĐQT-NVLG ngày 12 tháng 1 năm 2018, Hội đồng Quản trị cũng đã thông qua Quy chế phát hành số cổ phần dự kiến phát hành còn lại theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông là 9.809.962 cổ phần với giá phát hành mỗi cổ phần là 10.000 đồng. Do giá phát hành bằng với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần nên toàn bộ giá trị cổ phần phát hành được hạch toán vào Vốn góp của chủ sở hữu.
- (ii) Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 18/2018-QĐ-NVLG ngày 1 tháng 3 năm 2018, Hội đồng Quản trị đã triển khai phương án phát hành cổ phần để tăng vốn cổ phần từ nguồn Thặng dư vốn cổ phần dựa trên phương án đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 thông qua.
- (iii) Theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 05/2018-NQ-NVLG ngày 28 tháng 2 năm 2018, Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 28/2018-QĐ-NVLG ngày 9 tháng 4 năm 2018 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 34/2018-CV-NVLG ngày 23 tháng 4 năm 2018, Công ty đã thông qua việc phát hành cổ phần để tăng vốn cổ phần theo phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2018 với số lượng cổ phiếu là 52.500.000 cổ phần. Giá phát hành mỗi cổ phần là 64.837 đồng, tổng chi phí phát hành là 80.006.072.050 đồng nên giá trị cổ phần phát hành được hạch toán vào Vốn góp của chủ sở hữu và Thặng dư vốn cổ phần với giá trị lần lượt là 525.000.000.000 đồng và 2.798.936.427.950 đồng.

27 LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

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

	30/06/2018	31/12/2017
	VND	VND
Chi tiết như sau:		
Vốn điều lệ	551.141.064.043	500.423.132.544
Thặng dư vốn cổ phần	38.493	38.495
Các quỹ khác	19.725.795	19.705.357
Lợi nhuận chưa phân phối	154.118.349.990	145.310.734.972
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	705.279.178.321	645.753.611.368

27 LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT (tiếp theo)

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

	Kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 VND
Số dư đầu kỳ	645.753.611.368	958.421.521.157
Lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông không kiểm soát trong kỳ	22.525.122.517	28.161.421.934
Tăng do mua mới, thành lập công ty con	110.226.053.165	269.039.884.157
Giảm do thay đổi tỷ lệ lợi ích trong kỳ	(61.579.412.931)	(489.372.722.733)
Giảm do thoái vốn công ty con	115.202	(77.096.396.147)
Giảm do nhận cổ tức	(11.646.311.000)	(43.400.097.000)
Số dư cuối kỳ	705.279.178.321	645.753.611.368

28 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

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

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018 VND	30/06/2017 VND
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	722.792.122.237	834.306.915.442
Cổ tức cổ phiếu ưu đãi (VND)	(10.245.000.000)	(10.245.000.000)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	712.547.122.237	824.061.915.442
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	864.606.458	772.800.194
Số lượng cổ phiếu ưu đãi bắt buộc chuyển đổi (cổ phiếu)	20.490.000	20.490.000
Bình quân số cổ phiếu phổ thông bao gồm cổ phiếu tiềm năng ưu đãi bắt buộc chuyển đổi (cổ phiếu)	885.096.458	793.290.194
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	805	1.039

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

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

28 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU (tiếp theo)

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu (tiếp theo)

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018 VND	30/06/2017 VND
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	722.792.122.237	834.306.915.442
Cổ tức cổ phiếu ưu đãi (VND)	(10.245.000.000)	(10.245.000.000)
Các khoản điều chỉnh (VND) (*)	31.353.788.095	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>743.900.910.332</u>	<u>824.061.915.442</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	864.606.458	772.800.194
Số lượng cổ phiếu ưu đãi bắt buộc chuyển đổi (cổ phiếu)	20.490.000	20.490.000
Số lượng cổ phiếu phổ thông tiềm năng (cổ phiếu) (*)	48.744.800	-
Bình quân số cổ phiếu phổ thông bao gồm cổ phiếu tiềm năng (cổ phiếu)	<u>933.841.258</u>	<u>793.290.194</u>
Lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>797</u>	<u>1.039</u>

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

Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, đây là khoản điều chỉnh chi phí lãi sau thuế liên quan đến khoản trái phiếu chuyển đổi tương ứng với điều chỉnh số lượng cổ phiếu tiềm năng giả định được chuyển đổi từ khoản trái phiếu chuyển đổi.

Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017, có cổ phiếu phổ thông tiềm năng nhưng không có tác động suy giảm.

29 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	30/06/2018	31/12/2017
Kim khí quý, đá quý (lượng vàng)	-	2,4
Ngoại tệ các loại (USD)	3.987.673	2.053.377

30 DOANH THU

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018 VND	30/06/2017 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu chuyển nhượng bất động sản	4.151.767.579.204	2.938.991.649.584
Doanh thu tư vấn quản lý, phát triển dự án và tư vấn bán hàng	111.932.386.874	382.202.394.392
Doanh thu cho thuê tài sản	39.430.768.456	40.402.820.643
Doanh thu khác	25.657.805.031	12.247.914.370
	<u>4.328.788.539.565</u>	<u>3.373.844.778.989</u>
Các khoản giảm trừ		
Chiết khấu thương mại	(39.054.372.755)	(33.080.825.953)
Hàng bán bị trả lại	-	(7.493.070.238)
	<u>(39.054.372.755)</u>	<u>(40.573.896.191)</u>
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thuần chuyển nhượng bất động sản	4.112.713.206.449	2.898.417.753.393
Doanh thu thuần tư vấn quản lý, phát triển dự án và tư vấn bán hàng	111.932.386.874	382.202.394.392
Doanh thu thuần cho thuê tài sản	39.430.768.456	40.402.820.643
Doanh thu thuần khác	25.657.805.031	12.247.914.370
	<u>4.289.734.166.810</u>	<u>3.333.270.882.798</u>

31 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018 VND	30/06/2017 VND
Giá vốn chuyển nhượng bất động sản	2.720.140.026.405	2.088.204.049.051
Giá vốn tư vấn quản lý, phát triển dự án và tư vấn bán hàng	97.857.696.930	388.429.681.944
Giá vốn cho thuê tài sản	35.142.665.508	39.066.308.261
Giá vốn khác	26.770.059.992	7.962.406.202
	<u>2.879.910.448.835</u>	<u>2.523.662.445.458</u>

32 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018 VND	30/06/2017 VND
Đánh giá lại khoản đầu tư khi hợp nhất kinh doanh từng giai đoạn (*)	558.381.287.952	974.447.627.284
Lãi tiền gửi ngân hàng	138.336.336.448	84.753.031.998
Lãi tiền cho vay	97.127.951.609	142.259.737.880
Lãi thoái vốn công ty con	61.630.398.838	-
Lãi do khách hàng chậm thanh toán	44.648.086.821	14.112.365
Lãi từ hợp đồng hợp tác đầu tư	2.464.621.462	14.341.283.332
Lãi do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	89.166.028	-
Lãi do chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	681.364.663	303.155.842
Lãi từ giao dịch mua rẻ	22.168.437	32.647.318
Doanh thu hoạt động tài chính khác	322.897.265	2.644.798.953
	903.704.279.523	1.218.796.394.972

(*) Đây là khoản đánh giá lại khoản đầu tư ban đầu của Tập đoàn vào Công ty TNHH ĐT&PT BĐS Sun City tại ngày năm được quyền kiểm soát.

33 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018 VND	30/06/2017 VND
Chi phí lãi vay	713.347.924.373	457.521.337.735
Lỗ do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	83.449.812.195	175.642.456
Chi phí liên quan đến khoản vay	52.286.517.704	12.295.817.500
Lãi hợp tác đầu tư	33.980.277.992	30.630.599.165
Chi phí phát hành trái phiếu	21.585.210.500	25.528.917.643
Chiết khấu thanh toán cho người mua	12.417.770.678	6.528.411.346
Lỗ do chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	6.179.058.339	1.926.297.222
Lỗ từ thoái vốn công ty con	-	708.140.853
Chi phí tài chính khác	5.419.290.833	4.247.578.217
	928.665.862.614	539.562.742.137

34 PHÂN LÃI TRONG CÔNG TY LIÊN KẾT

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

35 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018	30/06/2017
	VND	VND
Chi phí dịch vụ mua ngoài	40.199.752.745	34.044.184.280
Chi phí nhân viên	17.111.533.005	14.663.125.500
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.314.116.144	618.049.559
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	882.334.928	659.713.010
Chi phí nguyên vật liệu, bao bì	65.461.362	89.837.508
Chi phí bằng tiền khác	76.703.820.203	34.445.510.352
	136.277.018.387	84.520.420.209

36 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018	30/06/2017
	VND	VND
Phân bổ lợi thế thương mại (Thuyết minh 17)	151.813.383.160	271.138.789.168
Chi phí dịch vụ mua ngoài	84.710.316.839	39.789.481.698
Chi phí nhân viên quản lý	33.490.246.227	38.234.078.277
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.946.680.770	2.727.110.737
Thuế, phí và lệ phí	5.031.421.651	846.611.698
Chi phí đồ dùng văn phòng	2.577.313.905	1.701.256.377
Chi phí dự phòng	1.113.021.000	(7.551.016.905)
Chi phí vật liệu quản lý	741.455.408	414.057.376
Chi phí bằng tiền khác	34.783.705.743	32.229.362.259
	324.207.544.703	379.529.730.685

37 THU NHẬP KHÁC

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018	30/06/2017
	VND	VND
Thu tiền phạt vi phạm hợp đồng	7.943.857.061	5.797.573.938
Thu nhập thanh lý tài sản cố định	264.545.455	1.022.493.750
Thu nhập từ bán phế liệu và công cụ dụng cụ	234.300.526	553.324.514
Các khoản thu nhập khác	4.838.530.939	2.973.266.810
	13.281.233.981	10.346.659.012

38 CHI PHÍ KHÁC

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018	30/06/2017
	VND	VND
Lỗi do thanh lý tài sản cố định	6.890.764.076	5.211.995.593
Tiền phạt, bồi thường do vi phạm hợp đồng	3.388.689.056	9.119.791.777
Các khoản chi phí khác	1.206.585.594	4.592.075.334
	<u>11.486.038.726</u>	<u>18.923.862.704</u>

39 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

(a) Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

Biến động gộp của thuế thu nhập hoãn lại như sau:

	Kỳ kế toán	Kỳ kế toán
	kết thúc ngày	kết thúc ngày
	30/06/2018	30/06/2017
	VND	VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	115.783.534.333	66.869.015.901
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(1.659.990.918.872)	(1.477.768.084.442)
Số dư đầu kỳ	(1.544.207.384.539)	(1.410.899.068.541)
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	(75.113.991.767)	58.609.446.414
Phát sinh do hợp nhất kinh doanh trong kỳ (*)	(418.533.250.821)	(411.911.487.798)
Số dư cuối kỳ	<u>(2.037.854.627.127)</u>	<u>(1.764.201.109.925)</u>
Trong đó:		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	105.997.211.339	59.808.030.534
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	<u>(2.143.851.838.466)</u>	<u>(1.824.009.140.459)</u>

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

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả năm 2018 là 20% (2017: 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.

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

39 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

(b) Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

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

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018	30/06/2017
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	1.166.604.089.791	1.017.685.547.083
Thuế tính ở thuế suất 20%	233.320.817.958	203.537.109.417
Điều chỉnh:		
Lợi thế thương mại phân bổ	30.362.676.632	24.896.226.920
Chi phí không được khấu trừ	1.749.421.331	2.314.889.202
Thu nhập không chịu thuế	-	(2.147.284.508)
Sử dụng lỗ tính thuế	(10.033.012.880)	(14.098.898.282)
Chênh lệch tạm thời các năm trước chưa ghi nhận thuế hoãn lại	-	(85.786.264)
Lỗ tính thuế không ghi nhận thuế hoãn lại	211.155.576.507	92.243.789.909
Chênh lệch lãi từ việc chuyển nhượng cổ phần trong công ty con	(292.488.368)	144.982.235
Lãi lỗ trong công ty liên kết	(48.086.264.549)	(294.162.299)
Lãi từ mua công ty con trong kỳ	(4.433.687)	(6.529.464)
Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước	3.114.552.093	(1.337.271.189)
Ảnh hưởng do sáp nhập công ty con trong kỳ	-	(128.650.787.173)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (*)	421.286.845.037	176.516.278.504
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	346.172.853.270	235.125.724.918
Thuế thu nhập doanh nghiệp - hoãn lại	75.113.991.767	(58.609.446.414)
	421.286.845.037	176.516.278.504

(*) Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp cho kỳ kế toán được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế có bao gồm loại trừ chi phí tính thuế TNDN theo tính toán của Tập đoàn. Số liệu này chưa qua kiểm tra của cơ quan thuế.

40 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018	30/06/2017
	VND	VND
Chi phí phát triển bất động sản để bán	7.524.376.969.649	6.316.689.958.980
Chi phí nhân công	132.908.904.156	377.471.275.641
Chi phí dịch vụ mua ngoài	168.208.188.052	168.408.038.512
Chi phí khấu hao TSCĐ và phân bổ lợi thế thương mại	197.239.359.112	290.793.901.473
Các chi phí khác bằng tiền	120.785.513.200	70.386.348.580
	8.143.518.934.169	7.223.749.523.186

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

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

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018	30/06/2017
	VND	VND
Phát hành cổ phần phổ thông từ thặng dư vốn cổ phần	2.023.171.780.000	-

(b) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018	30/06/2017
	VND	VND
Vay theo khế ước thông thường	5.603.358.256.047	6.161.314.975.273
Phát hành trái phiếu thường	4.401.008.505.987	3.963.278.000.000

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

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018	30/06/2017
	VND	VND
Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	(6.489.871.094.286)	(6.201.172.184.940)
Tiền trả nợ vay trái phiếu	(820.000.000.000)	(996.000.000.000)

42 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

Mối quan hệ	Tên
Công ty liên kết	Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công Nghiệp Sài Gòn
Công ty liên kết	Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành
Công ty liên kết	Công ty Cổ phần Kinh doanh BĐS Thái Bình
Công ty thuộc sở hữu của cổ đông	Công ty Cổ phần Diamond Properties

(a) Giao dịch với các bên liên quan

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

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	30/06/2018 VND	30/06/2017 VND
<i>i) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</i>		
Công ty Cổ phần Địa ốc Huy Minh (*)	-	75.454.548
<i>ii) Mua dịch vụ</i>		
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành	32.216.446.162	18.858.104.394
<i>iii) Lãi cho vay</i>		
Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công Nghiệp Sài Gòn	2.379.536.608	1.964.755.000
<i>iv) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt</i>		
Lương và các quyền lợi gộp khác	12.991.209.922	24.824.072.417

(*) Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, công ty này không còn là bên liên quan của Tập đoàn.

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

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

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
i) Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 6)		
Công ty Cổ phần Diamond Properties	40.024.130.644	40.024.130.644
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành	311.678.045	159.103.170
	<u>40.335.808.689</u>	<u>40.183.233.814</u>
ii) Các khoản phải thu cho vay ngắn hạn (Thuyết minh 8(a))		
Công ty Cổ phần Điện tử và Dịch vụ Công nghiệp Sài Gòn	43.420.000.000	43.420.000.000
	<u>43.420.000.000</u>	<u>43.420.000.000</u>
iii) Các khoản phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 9(a))		
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành	39.076.206.892	39.827.672.410
Công ty Cổ phần Điện Tử và Dịch vụ Công nghiệp Sài Gòn	25.792.590.603	23.907.772.634
	<u>64.868.797.495</u>	<u>63.735.445.044</u>
iv) Các khoản phải thu dài hạn khác (Thuyết minh 9(b))		
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành	5.667.539.055	1.398.776.000
	<u>5.667.539.055</u>	<u>1.398.776.000</u>
v) Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 18)		
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành	364.884.305	-
	<u>364.884.305</u>	<u>-</u>
vi) Chi phí phải trả ngắn hạn (Thuyết minh 22)		
Công ty Cổ phần Phát triển và Dịch vụ Nhà Bền Thành	-	124.900.350
	<u>-</u>	<u>124.900.350</u>
vii) Vay ngắn hạn (Thuyết minh 24(a))		
Công ty Cổ phần Kinh doanh BĐS Thái Bình	161.600.000.000	-
	<u>161.600.000.000</u>	<u>-</u>

43 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang, Tập đoàn phải trả mức tối thiểu trong tương lai như sau:

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
Dưới 1 năm	50.366.142.596	51.798.974.424
Từ 1 đến 5 năm	65.721.358.980	25.319.743.416
Trên 5 năm	261.961.895.238	-
	<u>378.049.396.814</u>	<u>77.118.717.840</u>

44 CAM KẾT VỐN

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

	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
Chi phí xây dựng dự án	5,782,483,237,225	6,081,197,094,885

45 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh:

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

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý:

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

46 SỐ LIỆU SO SÁNH

Một vài số liệu không trọng yếu kỳ trước đã được phân loại lại để phù hợp với cách trình bày của kỳ này.

47 SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có các sự kiện quan trọng xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018 cho đến ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất.

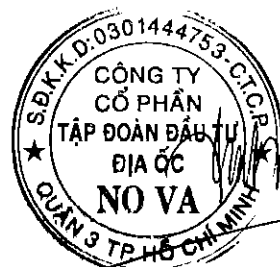
Báo cáo tài chính hợp nhất đã được Ban Tổng Giám đốc phê duyệt ngày 30 tháng 7 năm 2018.



Nguyễn Ngọc Băng
Người lập



Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng



Hoàng Thu Châu
Phó Tổng Giám đốc
Ngày 30 tháng 7 năm 2018