



Số: 34../2022/CV-TGD-VCR JSC

Hà Nội, ngày 17 tháng 04 năm 2022

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK**

- Kính gửi:**
- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
 - Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh
 - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN VINCOM RETAIL (“Công ty”)**

Mã chứng khoán: **VRE**

Địa chỉ trụ sở chính: Số 7, đường Bằng Lăng 1, khu đô thị sinh thái Vinhomes Riverside, phường Việt Hưng, quận Long Biên, Thành phố Hà Nội

Điện thoại: (84 24) 3974 9999

Fax: (84 24) 3974 8888

Người thực hiện công bố thông tin: Trần Mai Hoa – Tổng Giám đốc

Loại thông tin công bố: 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ

Nội dung thông tin công bố: **Báo cáo tài chính Quý 1 năm 2022**

Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty: <http://ir.vincom.com.vn> vào ngày 17/04/2022.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP

ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT CỦA CÔNG TY



Handwritten signature

Công ty Cổ phần Vincom Retail

Báo cáo tài chính hợp nhất

Quý I năm 2022



Công ty Cổ phần Vincom Retail

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Giám đốc	2
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	3 - 4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	6 - 7
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	8 - 38
Phụ lục - Giải trình biến động kết quả kinh doanh so với kỳ trước	39

Công ty Cổ phần Vincom Retail

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vincom Retail ("Công ty"), trước đây là Công ty TNHH Vincom Retail, được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0105850244 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 11 tháng 04 năm 2012. Vào ngày 14 tháng 05 năm 2013, Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi lần thứ 2, theo đó Công ty đã chuyển đổi thành công ty cổ phần và đổi tên thành Công ty Cổ phần Vincom Retail. Công ty sau đó cũng nhận được các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp sửa đổi với lần gần nhất là lần thứ 21 được cấp ngày 28 tháng 10 năm 2021.

Cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh từ ngày 6 tháng 11 năm 2017.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là đầu tư, phát triển các trung tâm thương mại để cho thuê và các bất động sản để bán.

Công ty có trụ sở chính tại số 7, Đường Bằng Lăng 1, Khu đô thị sinh thái Vinhomes Riverside, Phường Việt Hưng, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Tập đoàn Vingroup - Công ty CP là công ty mẹ của Công ty. Tập đoàn Vingroup - Công ty CP và các công ty con được gọi là Tập đoàn.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Thái Thị Thanh Hải	Chủ tịch
Bà Trần Mai Hoa	Thành viên
Ông Nguyễn Thế Anh	Thành viên
Bà Lê Mai Lan	Thành viên
Ông Sanjay Vinayak	Thành viên độc lập
Ông Fong, Ming Huang Ernest	Thành viên độc lập

BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Giám đốc trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Trần Mai Hoa	Tổng Giám đốc
Bà Phạm Thị Thu Hiền	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Duy Khánh	Phó Tổng Giám đốc
Bà Phạm Thị Ngọc Hà	Giám đốc Tài chính

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Chu Anh Dũng	Trưởng ban
Bà Nguyễn Thu Phương	Thành viên
Bà Trần Thanh Tâm	Thành viên

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này là bà Thái Thị Thanh Hải, bà Trần Mai Hoa và ông Lê Hữu Lâm.

Bà Phạm Thị Ngọc Hà được người đại diện theo pháp luật của Công ty ủy quyền ký báo cáo tài chính của Công ty theo Giấy Ủy quyền số 06/2022/GUQ-VCR ngày 22 tháng 02 năm 2022.

Công ty Cổ phần Vincom Retail

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Vincom Retail ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con cho Quý I năm 2022.

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

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho từng giai đoạn tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và các công ty con trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty và các công ty con có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty và các công ty con sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và các công ty con và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con vào ngày 31 tháng 3 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ hoạt động kết thúc cùng ngày, 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.

Thay mặt Ban Giám đốc: 

Phạm Thị Ngọc Hà
Giám đốc Tài chính

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 27 tháng 04 năm 2022

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
ngày 31 tháng 03 năm 2022

Đơn vị tính: Triệu VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		7.044.190	6.826.580
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	3.888.543	3.297.060
111	1. Tiền		625.258	1.788.884
112	2. Các khoản tương đương tiền		3.263.285	1.508.176
120	II. Đầu tư ngắn hạn		292.484	190.424
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	292.484	190.424
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.034.464	1.487.714
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.1	959.915	1.166.709
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6.2	36.571	42.620
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	29	-	295.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	218.937	142.716
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6.1	(180.959)	(159.331)
140	IV. Hàng tồn kho	8	554.645	582.918
141	1. Hàng tồn kho		554.645	582.918
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		1.274.054	1.268.464
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	46.105	41.719
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		22.796	22.965
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		1.753	380
155	4. Tài sản ngắn hạn khác	10	1.203.400	1.203.400
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		30.686.319	31.046.908
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		8.222	6.110
216	1. Phải thu dài hạn khác		8.222	6.110
220	II. Tài sản cố định		431.242	438.775
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	417.864	426.476
222	Nguyên giá		618.678	619.021
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(200.814)	(192.545)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	13.378	12.299
228	Nguyên giá		57.806	54.443
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(44.428)	(42.144)
230	III. Bất động sản đầu tư	13	25.923.481	26.268.764
231	1. Nguyên giá		33.582.041	33.609.120
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(7.658.560)	(7.340.356)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		1.282.032	1.255.909
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	14	1.282.032	1.255.909
260	V. Tài sản dài hạn khác		3.041.342	3.077.350
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	9	377.425	395.287
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		16.032	16.032
268	3. Tài sản dài hạn khác	10	2.404.420	2.404.420
269	4. Lợi thế thương mại	15	243.465	261.611
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		37.730.509	37.873.488

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
ngày 31 tháng 03 năm 2022

Đơn vị tính: Triệu VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		6.702.083	7.222.659
310	I. Nợ ngắn hạn		2.386.407	2.890.056
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	16	480.907	526.183
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	17	150.356	278.179
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	158.217	489.648
315	4. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	520.348	628.864
318	5. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	21	78.450	91.371
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	20	961.129	838.988
320	7. Vay và nợ ngắn hạn	22.1	19.887	19.887
321	8. Dự phòng phải trả ngắn hạn		14.217	14.040
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		2.896	2.896
330	II. Nợ dài hạn		4.315.676	4.332.603
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	21	97.125	100.106
337	2. Phải trả dài hạn khác	20	995.227	1.018.370
338	3. Vay và nợ dài hạn	22.2	3.147.557	3.137.924
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		75.767	76.203
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		31.028.426	30.650.829
410	I. Vốn chủ sở hữu	23	31.028.426	30.650.829
411	1. Vốn cổ phần đã phát hành		23.288.184	23.288.184
411a	- Cổ phần phổ thông có quyền biểu quyết		23.288.184	23.288.184
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		46.983	46.983
415	3. Cổ phiếu quỹ		(1.954.258)	(1.954.258)
420	4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		(53.420)	(53.420)
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		9.665.948	9.288.513
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối năm trước		9.288.513	7.974.003
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		377.435	1.314.510
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		34.989	34.827
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		37.730.509	37.873.488

(Handwritten signature)



Phạm Hoàng Việt
Kế toán trưởng

Phạm Thị Ngọc Hà
Giám đốc Tài chính

Ngày 27 tháng 04 năm 2022

Công ty Cổ phần Vincom Retail
BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý I năm 2022

B02a-DN/HN

Đơn vị tính: Triệu VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý I năm 2022	Quý I năm 2021
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.1	1.369.460	2.226.386
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	24.1	-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.1	1.369.460	2.226.386
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	25	(758.105)	(1.058.016)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		611.355	1.168.370
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	24.2	102.854	101.589
22	7. Chi phí tài chính	26	(89.512)	(154.138)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(89.512)	(153.298)
25	8. Chi phí bán hàng	27	(54.586)	(91.615)
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	27	(87.799)	(64.478)
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		482.312	959.728
31	11. Thu nhập khác		18.425	21.131
32	12. Chi phí khác		(57)	(1.048)
40	13. Lợi nhuận khác		18.368	20.083
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		500.680	979.811
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	28	(123.519)	(199.180)
52	16. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	28	436	506
60	17. Lợi nhuận sau thuế TNDN		377.597	781.137
61	18. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ		377.435	780.935
62	19. Lợi nhuận sau thuế thuộc về các cổ đông không kiểm soát		162	202

Phạm Hoàng Việt
Kế toán trưởng



Ngày 27 tháng 04 năm 2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
 Quý I năm 2022


Đơn vị tính: Triệu VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Quý I năm 2022	Quý I năm 2021
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH		
01	Lợi nhuận trước thuế	500.680	979.811
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>		
02	Khấu hao tài sản cố định hữu hình, bất động sản đầu tư và hao mòn tài sản cố định vô hình (bao gồm phân bổ lợi thế thương mại)	347.891	374.875
03	Các khoản dự phòng	21.805	17.037
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(102.854)	(98.576)
06	Chi phí lãi vay và chi phí phát hành trái phiếu	89.512	153.298
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	857.034	1.426.445
09	Thay đổi các khoản phải thu	206.171	(482.070)
10	Thay đổi hàng tồn kho	51.702	233.676
11	Thay đổi các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	(135.889)	(438.483)
12	Thay đổi chi phí trả trước	12.759	71.874
14	Tiền lãi vay đã trả	(86.818)	(205.582)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(101.442)	(298.836)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	803.517	307.024
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ		
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định (TSCĐ) và các tài sản dài hạn khác	(434.963)	(381.308)
21	Tiền thu lại khoản đặt cọc cho mục đích đầu tư	-	465.820
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(101.980)	(1.850.000)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	295.000	1.386.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	29.909	85.009
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư	(212.034)	(294.479)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý I năm 2022

Đơn vị tính: Triệu VND

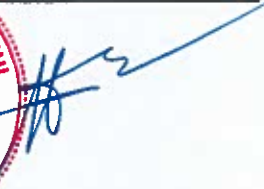
Mã số	CHỈ TIÊU	Quý I năm 2022	Quý I năm 2021
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		
34	Tiền trả nợ gốc vay	-	(50.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính	-	(50.000)
50	Lưu chuyển tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ	591.483	(37.455)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	3.297.060	3.050.907
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3.888.543	3.013.452



Phạm Hoàng Việt
 Kế toán trưởng




Phạm Thị Ngọc Hà
 Giám đốc Tài chính



Ngày 27 tháng 04 năm 2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý I năm 2022

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vincom Retail (“Công ty”), trước đây là Công ty TNHH Vincom Retail, được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0105850244 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 11 tháng 04 năm 2012. Vào ngày 14 tháng 05 năm 2013, Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi lần thứ 2, theo đó Công ty đã chuyển đổi thành công ty cổ phần và đổi tên thành Công ty Cổ phần Vincom Retail. Công ty sau đó cũng nhận được các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp sửa đổi với lần gần nhất là lần thứ 21 được cấp ngày 28 tháng 10 năm 2021.

Cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh từ ngày 6 tháng 11 năm 2017.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là đầu tư, phát triển các trung tâm thương mại để cho thuê và các bất động sản để bán.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh của hoạt động phát triển và chuyển nhượng bất động sản của Công ty bắt đầu từ thời điểm xin giấy phép đầu tư, thực hiện giải phóng mặt bằng, xây dựng cơ bản cho đến thời điểm hoàn thiện dự án, do vậy, chu kỳ sản xuất kinh doanh của hoạt động chuyển nhượng bất động sản của Công ty thông thường là từ 12 tháng đến 36 tháng. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của các hoạt động khác của Công ty thông thường là trong vòng 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại số 7, Đường Bằng Lăng 1, Khu đô thị sinh thái Vinhomes Riverside, Phường Việt Hưng, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty và các công ty con tại ngày 31 tháng 03 năm 2022 là 2.031 nhân viên (ngày 31 tháng 12 năm 2021: 2.009 nhân viên).

Tập đoàn Vingroup - Công ty CP là công ty mẹ của Công ty. Tập đoàn Vingroup - Công ty CP và các công ty con được gọi là Tập đoàn.

Cơ cấu tổ chức

Vào ngày 31 tháng 03 năm 2022, Công ty có 02 công ty con như sau:

<i>STT</i>	<i>Tên công ty</i>	<i>Tỷ lệ biểu quyết (%)</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích (%)</i>	<i>Trụ sở chính</i>	<i>Hoạt động chính</i>
1	Công ty TNHH Vận hành Vincom Retail	100,00	100,00	Tòa nhà Symphony, Đường Chu Huy Mân, Phường Phúc Lợi, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội	Cho thuê mặt bằng bán lẻ và kinh doanh bất động sản
2	Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Suối Hoa	97,27	97,27	Km1 + 200, Đường Trần Hưng Đạo, Phường Suối Hoa, TP Bắc Ninh, Tỉnh Bắc Ninh	Cho thuê mặt bằng bán lẻ và kinh doanh bất động sản

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 02 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

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

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty và các công ty con là Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty và các công ty con áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

Đơn vị tiền tệ Công ty sử dụng khi lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất là Triệu VND.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con cho kỳ hoạt động ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con, trừ trường hợp quyền kiểm soát của công ty mẹ chỉ là tạm thời khi công ty con chỉ được mua và nắm giữ cho mục đích bán lại trong thời gian không quá 12 tháng.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.5 Cơ sở hợp nhất (tiếp theo)

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

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho bất động sản

Bất động sản được xây dựng để bán hoặc để cho thuê dài hạn đáp ứng được điều kiện ghi nhận doanh thu một lần trong quá trình hoạt động bình thường của Công ty và các công ty con, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng hóa bất động sản theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá thành của thành phẩm bất động sản bao gồm:

- ▶ Chi phí tiền sử dụng đất, tiền thuê đất, và các chi phí phát triển đất;
- ▶ Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- ▶ Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, phí tư vấn, thuê chuyên nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung, và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng hóa bất động sản trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ theo các tiêu thức phù hợp.

Hàng tồn kho khác

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty và các công ty con áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho, giá trị của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

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

3.2 Hàng tồn kho (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty và các công ty con dựa trên bảng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ hoạt động. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.3 Các khoản phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty và các công ty con dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ hoạt động.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

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

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản, và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

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

3.5 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Công ty và các công ty con là bên đi thuê

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong suốt thời gian thuê tài sản theo lãi suất cố định trên số dư còn lại của khoản nợ thuê tài chính phải trả.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý I năm 2022

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

3.5 Thuê tài sản (tiếp theo)

Trong trường hợp Công ty và các công ty con là bên đi thuê (tiếp theo)

Tài sản thuê tài chính đã được vốn hóa được trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian hữu dụng ước tính và thời hạn thuê tài sản, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ được chuyển giao quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê.

Các tài sản thuê tài chính của Công ty và các công ty con đang được ghi nhận trên chỉ tiêu bất động sản đầu tư thuộc bảng cân đối kế toán hợp nhất.

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

Trong trường hợp Công ty và các công ty con là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là bất động sản đầu tư trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

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

3.6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến. Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản, và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

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

3.7 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 15 năm
Máy móc và thiết bị	2 - 15 năm
Phương tiện vận tải	4 - 15 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 10 năm
Phần mềm máy tính	3 - 8 năm
Tài sản cố định khác	3 - 15 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý I năm 2022

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

3.8 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá bất động sản đầu tư bao gồm các chi phí bằng tiền hoặc giá trị hợp lý của các tài sản mà Công ty và các công ty con bỏ ra để mua hoặc để xây dựng và phát triển bất động sản đầu tư tính đến thời điểm hoàn thành việc mua hoặc việc xây dựng bất động sản đầu tư đó. Công ty và các công ty con ghi nhận bất động sản đầu tư được mua trên báo cáo tài chính hợp nhất kể từ thời điểm Công ty và các công ty con nhận chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản đầu tư từ bên chuyển giao tài sản, không phụ thuộc vào hình thức của hợp đồng mua hoặc thời điểm chuyển giao hồ sơ pháp lý liên quan đến quyền sở hữu tài sản.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Công ty và các công ty con có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn và quyền sử dụng đất lâu dài được cấp cho Công ty nhằm mục đích phát triển các bất động sản đầu tư. Quyền sử dụng đất có thời hạn đó được trích khấu hao trong suốt thời hạn được cấp phép. Quyền sử dụng đất lâu dài không tính hao mòn.

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Quyền sử dụng đất, nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 50 năm
Máy móc và thiết bị	3 - 25 năm

Quyền sử dụng đất lâu dài được ghi nhận là bất động sản đầu tư căn cứ trên giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được cấp bởi các cơ quan có thẩm quyền và không tính hao mòn.

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

Công ty và các công ty con cũng tham gia góp vốn để hợp tác đầu tư xây dựng và phát triển các trung tâm thương mại. Theo các thỏa thuận hợp tác đầu tư Công ty có quyền kiểm soát trung tâm thương mại tại thời điểm Công ty và các công ty con nhận bàn giao trung tâm thương mại từ bên đối tác để vận hành hoạt động kinh doanh. Công ty và các công ty con sẽ ghi nhận bất động sản đầu tư trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm Công ty và các công ty con nhận bàn giao tài sản để vận hành và khai thác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

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

3.9 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty và các công ty con.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ các khoản chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.10 Chi phí trả trước

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

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm chi phí thuê đất dài hạn trả trước được ghi nhận theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC, tiền thuê mặt bằng trả trước theo hợp đồng thuê hoạt động, chi phí trước hoạt động, công cụ dụng cụ xuất dùng và các chi phí trả trước khác mang lại lợi ích kinh tế trong khoảng thời gian trên một năm.

3.11 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

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

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. 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 hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi hao mòn lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính không quá mười (10) năm. Định kỳ, Công ty đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

Mua tài sản và hợp nhất kinh doanh

Công ty và các công ty con mua các công ty sở hữu dự án bất động sản. Tại thời điểm mua, Công ty sẽ xác định liệu việc mua công ty con có phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh hay không. Giao dịch này được coi là hoạt động hợp nhất kinh doanh nếu công ty con có các hoạt động kinh doanh.

Nếu việc mua lại công ty con không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh, giao dịch đó được hạch toán như là một giao dịch mua một nhóm các tài sản và nợ phải trả. Giá phí mua được phân bổ vào các tài sản và nợ phải trả dựa trên giá trị hợp lý tương ứng của các tài sản và nợ phải trả, và không có lợi thế thương mại hay thuế hoãn lại được ghi nhận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

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

3.11 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại (tiếp theo)

Hợp nhất kinh doanh giữa các doanh nghiệp cùng dưới sự kiểm soát chung.

Giao dịch hợp nhất kinh doanh được thực hiện giữa các doanh nghiệp cùng dưới sự kiểm soát chung được thực hiện như sau:

- ▶ Tài sản và nợ của các đơn vị được hợp nhất theo giá trị ghi sổ tại ngày hợp nhất;
- ▶ Không có lợi thế thương mại phát sinh từ giao dịch hợp nhất;
- ▶ Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh kết quả hoạt động kinh doanh từ thời điểm hợp nhất; và
- ▶ Chênh lệch giữa giá phí hợp nhất và tài sản thuần của bên bị hợp nhất được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu.

Trường hợp Công ty thoái vốn mất quyền kiểm soát trong công ty con trước kia được hợp nhất kinh doanh dưới sự kiểm soát chung, phần chênh lệch ghi nhận vào vốn chủ sở hữu giữa giá phí hợp nhất và tài sản thuần của công ty con tại ngày mua sẽ được phân loại lại vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày thoái vốn.

3.12 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

3.13 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty và các công ty con đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

Các khoản phải trả nhà thầu xây dựng cho các dự án bất động sản được ghi nhận theo biên bản nghiệm thu khối lượng giữa hai bên, không phụ thuộc vào việc Công ty và các công ty con đã nhận được hóa đơn của nhà thầu xây dựng hay chưa.

3.14 Các khoản dự phòng

Công ty và các công ty con ghi nhận dự phòng khi có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Công ty và các công ty con có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì giá trị của một khoản dự phòng cần được chiết khấu về giá trị hiện tại sử dụng tỷ lệ chiết khấu là tỷ lệ trước thuế và phản ánh rõ những rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Khi giá trị của khoản dự phòng được chiết khấu, phần tăng lên theo thời gian của khoản dự phòng được ghi nhận là chi phí tài chính.

Chi phí liên quan đến các khoản dự phòng được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Dự phòng chi phí bảo hành cho căn hộ và nhà phố thương mại

Công ty và các công ty con ước tính chi phí dự phòng bảo hành dựa trên doanh thu và các thông tin hiện có về chi phí sửa chữa của các căn hộ và nhà phố thương mại đã bán trong quá khứ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

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

3.15 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty và các công ty con dự kiến giao dịch; và
- ▶ Giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty và các công ty con mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư.

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

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.16 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các nhà đầu tư sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

3.17 Tiền ứng trước từ khách hàng mua nhà

Các khoản tiền khách hàng ứng trước để mua nhà ở, căn hộ trong tương lai mà chưa đủ điều kiện để được ghi nhận là doanh thu trong kỳ được phản ánh trong tài khoản "Người mua trả tiền trước" trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

3.18 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản được ghi nhận khi phần lớn các rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản được chuyển giao cho người mua. Đối với giao dịch bán hàng nhiều cấu phần làm phát sinh nghĩa vụ của người bán ở thời điểm trong tương lai, doanh thu ghi nhận là giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu trừ đi giá trị hợp lý cho phần nghĩa vụ chưa được thực hiện.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

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

3.18 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản (tiếp theo)

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản cũng bao gồm doanh thu ghi nhận một lần từ việc cho thuê dài hạn bất động sản. Trường hợp thời gian cho thuê chiếm trên 90% thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, Công ty và các công ty con lựa chọn phương pháp ghi nhận doanh thu một lần đối với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước nếu thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- ▶ Bên đi thuê không có quyền hủy ngang hợp đồng thuê và doanh nghiệp cho thuê không có nghĩa vụ phải trả lại số tiền đã nhận trước trong mọi trường hợp và dưới mọi hình thức;
- ▶ Số tiền nhận trước từ việc cho thuê không nhỏ hơn 90% tổng số tiền cho thuê dự kiến thu được theo hợp đồng trong suốt thời hạn cho thuê và bên đi thuê phải thanh toán toàn bộ số tiền thuê trong vòng 12 tháng kể từ thời điểm khởi đầu thuê tài sản;
- ▶ Hầu như toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuê đã chuyển giao cho bên đi thuê; và
- ▶ Doanh nghiệp cho thuê phải ước tính được tương đối đầy đủ giá vốn của hoạt động cho thuê.

Doanh thu cho thuê bất động sản đầu tư

Doanh thu cho thuê bất động sản theo hợp đồng thuê hoạt động được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu liên quan đến hoạt động khu vui chơi giải trí, hoạt động quản lý, môi giới cho thuê trung tâm thương mại và các dịch vụ có liên quan khác được ghi nhận khi dịch vụ được cung cấp và kết quả hợp đồng có thể được xác định một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn

Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn được xác định là phần chênh lệch giữa giá bán và giá vốn của khoản đầu tư. Thu nhập này được ghi nhận vào ngày hoàn tất giao dịch.

Tiền lãi

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

Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là doanh thu khi quyền lợi được nhận cổ tức của Công ty và các công ty con với tư cách là nhà đầu tư được xác lập.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý I năm 2022

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

3.19 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

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

3.19 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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

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

Công ty và các công ty con chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty và các công ty con có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- ▶ Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Công ty và các công ty con dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.20 Các bên liên quan

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Đơn vị tính: Triệu VND

	<i>Tại 31/03/2022</i>	<i>Tại 31/12/2021</i>
Tiền gửi ngân hàng	625.231	1.788.860
Tiền đang chuyển	27	24
Các khoản tương đương tiền	3.263.285	1.508.176
TỔNG CỘNG	3.888.543	3.297.060

Các khoản tương đương tiền tại ngày 31 tháng 03 năm 2022 bao gồm các khoản tiền gửi và các khoản đầu tư khác bằng đồng Việt Nam với kỳ hạn từ 1 đến 3 tháng và được hưởng lãi suất 3,3%/năm đến 6,825%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2021: kỳ hạn từ 1 đến 3 tháng và được hưởng lãi suất từ 4,0%/năm đến 7,5%/năm).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn (i)	292.484	190.424
TỔNG CỘNG	292.484	190.424

(i) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn cuối kỳ bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng và khoản đầu tư bằng đồng Việt Nam với kỳ hạn từ 6 đến 12 tháng và được hưởng lãi suất từ 3,7%/năm đến 7,0%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2021: kỳ hạn từ 6 đến 12 tháng và được hưởng lãi suất từ 3,7%/năm đến 6,03%/năm). Trong đó bao gồm 92,3 tỷ VND kinh phí bảo trì cho một số dự án căn hộ và nhà phố thương mại, và sẽ được chuyển về cho Ban Quản trị Tòa nhà.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Phải thu từ cho thuê bất động sản đầu tư và cung cấp dịch vụ liên quan	758.940	897.974
Phải thu từ chuyển nhượng bất động sản	134.816	165.558
Phải thu khác	66.159	103.177
TỔNG CỘNG	959.915	1.166.709
Trong đó:		
<i>Phải thu ngắn hạn từ khách hàng</i>	<i>828.345</i>	<i>1.043.415</i>
<i>Phải thu ngắn hạn từ bên liên quan (Thuyết minh số 29)</i>	<i>131.570</i>	<i>123.294</i>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(180.959)	(159.331)

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Trả trước cho người bán	35.308	42.620
Trả trước cho các bên liên quan	1.263	-
TỔNG CỘNG	36.571	42.620

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Lãi phải thu từ các khoản tiền gửi ngân hàng, đặt cọc	110.472	37.528
Phải thu về hợp tác đầu tư	69.680	69.680
Đặt cọc, ký quỹ cho mục đích đảm bảo phát triển dự án và thực hiện hợp đồng	12.727	12.727
Phải thu các khoản chi hộ	3.801	2.956
Phải thu ngắn hạn khác	22.257	19.825
TỔNG CỘNG	218.937	142.716
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu khác từ các bên khác</i>	40.106	43.315
<i>Phải thu khác từ các bên liên quan</i> (Thuyết minh số 29)	178.831	99.401

8. HÀNG TỒN KHO

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/3/2022		Tại 31/12/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Bất động sản để bán đang xây dựng dở dang (i)	461.939	-	461.939	-
Thành phẩm bất động sản	73.977	-	102.032	-
Hàng tồn kho khác	18.729	-	18.947	-
TỔNG CỘNG	554.645	-	582.918	-

- (i) Chủ yếu bao gồm chi phí xây dựng và phát triển các hạng mục nhà phố thương mại để bán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Ngắn hạn:		
Chi phí bán hàng liên quan đến bất động sản chưa bàn giao	24.831	27.612
Thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính	1.223	1.645
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	20.051	12.462
TỔNG CỘNG	46.105	41.719
Dài hạn:		
Chi phí thuê mặt bằng trả trước cho các bên liên quan (Thuyết minh số 29) (i)	235.235	237.787
Chi phí sửa chữa lớn	124.345	131.130
Công cụ, dụng cụ	14.038	19.262
Chi phí trả trước dài hạn khác	3.807	7.108
TỔNG CỘNG	377.425	395.287

- (i) Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Sinh Thái, một công ty trong cùng Tập đoàn, đã cho Công ty TNHH Vận hành Vincom Retail thuê trung tâm thương mại ("TTTT") tại Dự án Vincom Plaza Quang Trung và Dự án Vincom Plaza Lê Văn Việt theo các hợp đồng thuê TTTM.

10. TÀI SẢN KHÁC

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Ngắn hạn:		
Đặt cọc cho các bên liên quan cho mục đích đầu tư (Thuyết minh số 29) (i)	1.203.400	1.203.400
TỔNG CỘNG	1.203.400	1.203.400
Dài hạn:		
Đặt cọc cho các bên liên quan cho mục đích đầu tư (Thuyết minh số 29) (i)	2.404.420	2.404.420
TỔNG CỘNG	2.404.420	2.404.420

- (i) Số dư cuối kỳ là các khoản đặt cọc cho Tập đoàn Vingroup - Công ty CP, công ty mẹ, và một số công ty trong cùng Tập đoàn ("các đối tác đầu tư") cho mục đích hợp tác đầu tư và kinh doanh cấu phần TTTM của một số dự án bất động sản theo các thỏa thuận và hợp đồng hợp tác đầu tư và kinh doanh dự án. Theo các thỏa thuận này, các đối tác đầu tư đã cam kết chuyển nhượng các dự án TTTM hoặc trao quyền ưu tiên mua các TTTM cho Công ty và các công ty con theo giá bán đủ bù đắp các chi phí đầu tư đã phát sinh. Trong trường hợp các đối tác đầu tư chưa hoàn thiện đủ các điều kiện để chuyển giao các TTTM sang cho Công ty và các công ty con tại thời điểm tài sản đã hoàn thành và sẵn sàng đưa vào khai thác, sử dụng, các bên sẽ ký hợp đồng hợp tác đầu tư để Công ty và các công ty con có quyền kiểm soát, quản lý vận hành và khai thác TTTM, và chia sẻ lại một phần lợi nhuận trước thuế từ việc vận hành TTTM cho các đối tác đầu tư.

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: Triệu VND

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Thiết bị văn phòng	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
Nguyên giá:					
Số dư đầu kỳ	276.420	293.903	23.204	25.494	619.021
- Mua trong kỳ	116	770	45	-	931
- Phân loại lại sang BĐSĐT	-	(1.274)	-	-	(1.274)
Số dư cuối kỳ	276.536	293.399	23.249	25.494	618.678
Giá trị khấu hao lũy kế:					
Số dư đầu kỳ	24.364	141.159	14.188	12.834	192.545
- Khấu hao trong kỳ	1.029	6.162	714	653	8.558
- Phân loại lại sang BĐSĐT	-	(289)	-	-	(289)
Số dư cuối kỳ	25.393	147.032	14.902	13.487	200.814
Giá trị còn lại:					
Số dư đầu kỳ	252.056	152.744	9.016	12.660	426.476
Số dư cuối kỳ	251.143	146.367	8.347	12.007	417.864

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: Triệu VND

Phần mềm máy tính

Nguyên giá:	
Số dư đầu kỳ	54.443
- Mua mới trong kỳ	3.363
Số dư cuối kỳ	57.806
Giá trị hao mòn lũy kế:	
Số dư đầu kỳ	42.144
- Hao mòn trong kỳ	2.284
Số dư cuối kỳ	44.428
Giá trị còn lại:	
Số dư đầu kỳ	12.299
Số dư cuối kỳ	13.378

13. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Đơn vị tính: Triệu VND

	<i>Quyền sử dụng đất, nhà cửa, vật kiến trúc</i>	<i>Máy móc, thiết bị</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Số dư đầu kỳ	27.510.800	6.098.320	33.609.120
Điều chỉnh do quyết toán hợp đồng	(3.935)	-	(3.935)
Phân loại từ tài sản cố định hữu hình	-	1.274	1.274
Phân loại lại sang hàng hóa BĐS	(23.602)	(816)	(24.418)
Số dư cuối kỳ	27.483.263	6.098.778	33.582.041
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Số dư đầu kỳ	4.304.124	3.036.232	7.340.356
Khấu hao trong kỳ	181.725	137.178	318.903
Phân loại sang tài sản cố định hữu hình	-	289	289
Phân loại lại sang hàng hóa BĐS	(329)	(659)	(988)
Số dư cuối kỳ	4.485.520	3.173.040	7.658.560
Giá trị còn lại:			
Số dư đầu kỳ	23.206.676	3.062.088	26.268.764
Số dư cuối kỳ	22.997.743	2.925.738	25.923.481

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

13. **BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ** (tiếp theo)

Bất động sản đầu tư của Công ty và các công ty con chủ yếu bao gồm tài sản là các TTTM do Công ty và các công ty con sở hữu và vận hành hoạt động cho thuê mặt bằng và cung cấp các dịch vụ liên quan.

Chi tiết về việc sử dụng các bất động sản đầu tư làm tài sản thế chấp cho các khoản vay và trái phiếu của Công ty và các công ty con được trình bày như Thuyết minh số 22.

Các khoản doanh thu và chi phí hoạt động liên quan đến bất động sản đầu tư được trình bày trong Thuyết minh số 24.3.

14. **CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG**

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Dự án Vincom Plaza Mỹ Tho	306.565	294.176
Dự án Vincom Plaza Bạc Liêu	258.117	237.588
Dự án Khách sạn Suối Hoa	187.288	172.377
Dự án Vincom Plaza Điện Biên	138.587	138.435
Dự án Vincom Plaza Biên Hòa 2	135.650	135.650
Các dự án khác	255.825	277.683
TỔNG CỘNG	1.282.032	1.255.909

15. **LỢI THẾ THƯƠNG MẠI**

Đơn vị tính: Triệu VND

	<i>Lợi thế thương mại từ hợp nhất</i>			<i>Tổng cộng</i>
	<i>Công ty TNHH MTV Vincom Center Long Biên (i)</i>	<i>Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dịch vụ Khánh Gia (i)</i>	<i>Công ty Cổ phần Đầu tư An Phong (i)</i>	
Nguyên giá:				
Số dư đầu kỳ	33.000	210.288	482.549	725.837
Số dư cuối kỳ	33.000	210.288	482.549	725.837
Phân bổ lũy kế:				
Số dư đầu kỳ	28.570	138.845	296.811	464.226
Phân bổ trong kỳ	825	5.257	12.064	18.146
Số dư cuối kỳ	29.395	144.102	308.875	482.372
Giá trị còn lại:				
Số dư đầu kỳ	4.430	71.443	185.738	261.611
Số dư cuối kỳ	3.605	66.186	173.674	243.465

(i) Các công ty này đã được sáp nhập vào Công ty TNHH Vận hành Vincom Retail.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGÁN HẠN

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Phải trả cho người bán	251.825	262.807
Phải trả cho các bên liên quan (Thuyết minh số 29)	229.082	263.376
TỔNG CỘNG	480.907	526.183

17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGÁN HẠN

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Trả trước theo các hợp đồng chuyển nhượng bất động sản để bán	122.321	187.547
Trả trước từ khách thuê cho thuê bất động sản đầu tư và cung cấp dịch vụ liên quan	25.567	53.570
Trả trước từ người mua khác	2.468	37.062
TỔNG CỘNG	150.356	278.179

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Phải nộp		
Thuế thu nhập doanh nghiệp	95.949	74.524
Thuế giá trị gia tăng	58.603	56.149
Tiền sử dụng đất và tiền thuê đất	-	355.581
Thuế và các khoản phải nộp khác	3.665	3.394
TỔNG CỘNG	158.217	489.648

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGÁN HẠN

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Chi phí xây dựng trích trước	220.830	272.951
Chi phí lãi vay phải trả	62.161	65.008
Chi phí bán hàng phải trả	61.531	66.414
Các khoản chi phí phải trả khác	175.826	224.491
TỔNG CỘNG	520.348	628.864
<i>Trong đó:</i>		
<i>Chi phí phải trả cho các bên khác</i>	<i>518.972</i>	<i>624.781</i>
<i>Chi phí phải trả cho các bên liên quan</i>	<i>1.376</i>	<i>4.083</i>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

20. PHẢI TRẢ KHÁC

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Ngắn hạn:		
Tiền thu từ các hợp đồng đặt cọc và vay vốn	201.812	225.117
Đặt cọc thuê văn phòng và quầy hàng phải hoàn trả trong vòng 12 tháng tới	456.890	423.536
Kinh phí bảo trì các căn hộ đã bàn giao	92.881	91.846
Đặt cọc thi công mặt bằng	38.044	50.386
Phải trả về cổ tức	2.233	2.233
Phải trả khác	169.269	45.870
TỔNG CỘNG	961.129	838.988
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải trả ngắn hạn cho các bên khác</i>	<i>892.018</i>	<i>817.958</i>
<i>Phải trả ngắn hạn khác cho các bên liên quan (Thuyết minh số 29)</i>	<i>69.111</i>	<i>21.030</i>
Dài hạn:		
Đặt cọc thuê mặt bằng TTTM	1.235.949	1.225.755
Trừ: Đặt cọc thuê mặt bằng TTTM phải hoàn trả trong vòng 12 tháng tới (Trình bày ở Ngắn hạn)	(456.890)	(423.536)
Phải trả về đặt cọc theo hợp đồng hợp tác kinh doanh	180.000	180.000
Đặt cọc khác	36.168	36.151
TỔNG CỘNG	995.227	1.018.370
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải trả dài hạn cho các bên khác</i>	<i>770.628</i>	<i>785.048</i>
<i>Phải trả dài hạn khác cho các bên liên quan (Thuyết minh số 29)</i>	<i>224.599</i>	<i>233.322</i>

21. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

Đơn vị tính: Triệu VND

	Tại 31/03/2022	Tại 31/12/2021
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	78.450	91.371
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	97.125	100.106
TỔNG CỘNG	175.575	191.477
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu chưa thực hiện từ các bên liên quan (Thuyết minh số 29)</i>	<i>30.169</i>	<i>44.957</i>
<i>Doanh thu chưa thực hiện từ các bên khác</i>	<i>145.406</i>	<i>146.520</i>

Doanh thu chưa thực hiện chủ yếu bao gồm khoản tiền nhận trước từ các khách hàng ký hợp đồng thuê mặt bằng tại các TTTM của Công ty và các công ty con.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

22. VAY VÀ NỢ

22.1 Vay và nợ ngắn hạn

Thuyết minh	Đơn vị tính: Triệu VND				
	Tại 31/3/2022		Tại 31/12/2021		
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
Nợ dài hạn đến hạn trả khác từ bên liên quan	29	19.887	19.887	19.887	19.887
TỔNG CỘNG		19.887	19.887	19.887	19.887

22.2 Vay và nợ dài hạn

Thuyết minh	Đơn vị tính: Triệu VND				
	Tại 31/3/2022		Tại 31/12/2021		
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
Trái phiếu doanh nghiệp	(i)	2.975.500	2.975.500	2.965.992	2.965.992
Nợ dài hạn khác từ bên liên quan	29	172.057	172.057	171.932	171.932
TỔNG CỘNG		3.147.557	3.147.557	3.137.924	3.137.924

(i) Bao gồm:

Đơn vị tư vấn phát hành	Tại 31/03/2022 (Triệu VND)	Ngày đáo hạn	Lãi suất	Tài sản đảm bảo
Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ thương	2.975.500	Từ tháng 4 năm 2023 đến tháng 8 năm 2025	Lãi suất huy động tiết kiệm trung bình kỳ hạn 12 tháng trả sau bằng VND cộng (+) biên độ 3,25% hoặc 3,5%/năm. Lãi vay được thanh toán theo kỳ trả nợ lãi 3 tháng/lần.	(*)
TỔNG CỘNG	2.975.500			

(*) Trái phiếu này được thế chấp bằng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất của một trung tâm thương mại được sở hữu bởi một công ty con.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

23.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: Triệu VND

	Cổ phần phổ thông có quyền biểu quyết	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi ích của cổ đồng không kiểm soát	Tổng cộng
Cho kỳ hoạt động ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021							
Số dư đầu kỳ trước	23.288.184	46.983	(1.954.258)	7.974.003	(53.420)	34.324	29.335.816
- Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	780.935	-	202	781.137
Số dư cuối kỳ trước	23.288.184	46.983	(1.954.258)	8.754.938	(53.420)	34.526	30.116.953
Cho kỳ hoạt động ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2022							
Số dư đầu kỳ này	23.288.184	46.983	(1.954.258)	9.288.513	(53.420)	34.827	30.650.829
- Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	377.435	-	162	377.597
Số dư cuối kỳ này	23.288.184	46.983	(1.954.258)	9.665.948	(53.420)	34.989	31.028.426

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

23.2 Cổ phiếu

	Tại 31/3/2022		Tại 31/12/2021	
	Số lượng	Giá trị Triệu VND	Số lượng	Giá trị Triệu VND
Cổ phiếu đăng ký và đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	2.328.818.410	23.288.184	2.328.818.410	23.288.184
Cổ phiếu ưu đãi	-	-	-	-
Tổng cộng	2.328.818.410	23.288.184	2.328.818.410	23.288.184
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	2.272.318.410	22.723.184	2.272.318.410	22.723.184
Cổ phiếu ưu đãi	-	-	-	-
Tổng cộng	2.272.318.410	22.723.184	2.272.318.410	22.723.184

Mệnh giá cho mỗi cổ phiếu đang lưu hành là 10.000VND/cổ phiếu (ngày 31 tháng 12 năm 2021: 10.000VND/cổ phiếu).

24. DOANH THU

24.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Đơn vị tính: Triệu VND

	Quý I năm 2022	Quý I năm 2021
Tổng doanh thu	1.369.460	2.226.386
Trong đó:		
Doanh thu cho thuê bất động sản đầu tư và cung cấp các dịch vụ liên quan	1.246.219	1.712.301
Doanh thu chuyển nhượng bất động sản	84.270	452.316
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	38.971	61.769
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	1.369.460	2.226.386
Trong đó:		
Doanh thu đối với các bên liên quan	138.677	160.559
Doanh thu đối với các bên khác	1.230.783	2.065.827

24.2 Doanh thu hoạt động tài chính

Đơn vị tính: Triệu VND

	Quý I năm 2022	Quý I năm 2021
Lãi tiền gửi, tiền cho vay và các khoản đặt cọc	102.854	101.589
TỔNG CỘNG	102.854	101.589

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý I năm 2022

24. DOANH THU (tiếp theo)

24.3 Doanh thu và chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư

Đơn vị tính: Triệu VND

	<u>Quý I năm 2022</u>	<u>Quý I năm 2021</u>
Thu nhập từ cho thuê bất động sản đầu tư và cung cấp các dịch vụ liên quan (Thuyết minh số 24.1)	1.246.219	1.712.301
Chi phí hoạt động kinh doanh trực tiếp của các bất động sản đầu tư tạo thu nhập cho thuê trong kỳ (Thuyết minh số 25)	675.932	710.202

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

Đơn vị tính: Triệu VND

	<u>Quý I năm 2022</u>	<u>Quý I năm 2021</u>
Giá vốn cho thuê bất động sản đầu tư và cung cấp các dịch vụ liên quan	675.932	710.202
Giá vốn chuyển nhượng bất động sản	51.874	265.761
Giá vốn cung cấp dịch vụ khác	30.299	82.053
TỔNG CỘNG	<u>758.105</u>	<u>1.058.016</u>

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: Triệu VND

	<u>Quý I năm 2022</u>	<u>Quý I năm 2021</u>
Chi phí lãi vay và lãi trái phiếu	80.004	142.962
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	9.508	10.336
Chi phí tài chính khác	-	840
TỔNG CỘNG	<u>89.512</u>	<u>154.138</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý I năm 2022

27. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Đơn vị tính: Triệu VND

	<u>Quý I năm 2022</u>	<u>Quý I năm 2021</u>
Chi phí bán hàng	54.586	91.615
Chi phí nhân viên	20.955	12.899
Chi phí tư vấn, hoa hồng và môi giới	12.092	47.635
Chi phí marketing	19.226	29.148
Chi phí khấu hao và hao mòn	1.730	1.733
Chi phí dịch vụ mua ngoài	55	52
Chi phí khác	528	148
Chi phí quản lý doanh nghiệp	87.799	64.478
Chi phí nhân viên	10.268	3.126
Chi phí khấu hao và hao mòn	20.262	20.002
Chi phí dự phòng	21.628	16.095
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.812	1.583
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	1.186	908
Phí quản lý	24.643	22.764
TỔNG CỘNG	142.385	156.093

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Công ty và các công ty con trong Quý I năm 2022 là 20% lợi nhuận chịu thuế (Quý I năm 2021: thuế suất là 20%).

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

Đơn vị tính: Triệu VND

	<u>Quý I năm 2022</u>	<u>Quý I năm 2021</u>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	123.519	199.180
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(436)	(506)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

29. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan có giao dịch và số dư chủ yếu trong kỳ này và kỳ trước:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Tập đoàn Vingroup - Công ty CP	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Vinhomes	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Sinh Thái	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Vinpearl	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Phát triển Công viên Trung tâm	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư và Đầu tư Việt Nam	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Đô thị Du lịch Cần Giờ	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty TNHH MTV Vinschool	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thái Sơn	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đô thị Gia Lâm	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Sản xuất và Kinh doanh Vinfast	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Kinh doanh Thương mại và Dịch vụ Vinfast	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Phát triển Thành Phố Xanh	Công ty trong cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Thương Mại Đầu Tư Và Phát Triển Thiên Niên Kỳ	Công ty trong cùng Tập đoàn

Những giao dịch trọng yếu của Công ty và các công ty con với các bên liên quan:

	<i>Đơn vị tính: Triệu VND</i>	
	<u>Quý I năm 2022</u>	<u>Quý I năm 2021</u>
Doanh thu cung cấp dịch vụ và cho thuê TTTM		
Công ty Cổ phần Vinhomes	71.626	65.548
Công ty TNHH Kinh doanh Thương mại và Dịch vụ Vinfast	43.065	42.581
Công ty Cổ phần Vinpearl	14.157	23.009
Công ty TNHH Thương Mại Đầu Tư Và Phát Triển Thiên Niên Kỳ	4.939	5.681
Công ty TNHH MTV Vinschool	53	12.225
Chi phí mua hàng hóa và dịch vụ phải trả		
Tập đoàn Vingroup - Công ty CP	28.240	26.002
Công ty Cổ phần Vinhomes	27.235	21.244
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Sinh Thái	9.273	-
Công ty Cổ phần Vinpearl	3.728	3.328
Đặt cọc cho mục đích đầu tư		
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thái Sơn	-	192.118
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đô thị Gia Lâm	-	131.396
Thu hồi đặt cọc cho mục đích đầu tư		
Tập đoàn Vingroup - Công ty CP	-	181.992
Công ty Cổ phần Vinhomes	-	242.172
Công ty TNHH Phát triển Công viên Trung tâm	-	41.656

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý I năm 2022

29. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Những giao dịch trọng yếu của Công ty và các công ty con với các bên liên quan: (tiếp theo)

	<i>Đơn vị tính: Triệu VND</i>	
	<u>Quý I năm 2022</u>	<u>Quý I năm 2021</u>
Cho vay		
Công ty Cổ phần Sản xuất và Kinh doanh Vinfast	1.500.000	-
Công ty Cổ phần Vinpearl	-	1.250.000
Thu hồi gốc vay		
Công ty Cổ phần Sản xuất và Kinh doanh Vinfast	1.795.000	-
Lãi vay, lãi đặt cọc phải thu		
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thái Sơn	29.673	25.462
Công ty Cổ phần Sản xuất và Kinh doanh Vinfast	29.495	-
Công ty Cổ phần Phát triển Thành Phố Xanh	16.210	16.210
Công ty Cổ phần Vinpearl	-	21.918

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

29. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Số dư công nợ với các bên liên quan:

Đơn vị tính: Triệu VND

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung</i>	<i>Tại 31/3/2022</i>	<i>Tại 31/12/2021</i>
Phải thu khách hàng (Thuyết minh số 6.1)			
Công ty Cổ phần Vinhomes	Phải thu tiền cho thuê TTTM và cung cấp dịch vụ liên quan	90.406	82.325
Công ty TNHH Kinh doanh Thương mại và Dịch vụ Vinfast	Phải thu tiền cho thuê TTTM và cung cấp dịch vụ liên quan	17.635	21.107
Công ty Cổ phần Sản xuất và Kinh doanh Vinfast	Phải thu tiền cho thuê TTTM và cung cấp dịch vụ liên quan	17.365	17.346
Các công ty khác trong cùng Tập đoàn	Phải thu khác	6.164	2.516
		131.570	123.294
Phải thu về cho vay ngắn hạn			
Công ty Cổ phần Sản xuất và Kinh doanh Vinfast	Cho vay ngắn hạn	-	295.000
		-	295.000
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 7)			
Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư và Đầu tư Việt Nam	Phải thu về hợp tác đầu tư	69.680	69.680
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thái Sơn	Phải thu khác	219	192
Công ty Cổ phần Sản xuất và Kinh doanh Vinfast	Lãi đặt cọc phải thu	39.894	10.221
Công ty Cổ phần Phát triển Thành Phố Xanh	Lãi đặt cọc phải thu	34.667	5.173
Các công ty khác trong cùng Tập đoàn	Phải thu khác	380	360
		21.794	5.584
		12.197	8.191
		178.831	99.401
Chi phí trả trước dài hạn (Thuyết minh số 9)			
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Sinh	Chi phí thuê mặt bằng trả trước	235.235	237.787
		235.235	237.787

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý I năm 2022

29. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Số dư công nợ với các bên liên quan: (tiếp theo)

Đơn vị tính: Triệu VND

Bên liên quan	Nội dung	Tại 31/3/2022	Tại 31/12/2021
Tài sản ngắn hạn khác (Thuyết minh số 10)			
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thái Sơn	Đặt cọc hợp tác đầu tư	1.203.400	1.203.400
		1.203.400	1.203.400
Tài sản dài hạn khác (Thuyết minh số 10)			
Tập đoàn Vingroup - Công ty CP	Đặt cọc hợp tác đầu tư	1.584.000	1.584.000
Công ty Cổ phần Phát triển Thành Phố Xanh	Đặt cọc hợp tác đầu tư	657.420	657.420
Công ty Cổ phần Đô thị Du lịch Cần Giờ	Đặt cọc hợp tác đầu tư	163.000	163.000
		2.404.420	2.404.420
Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 16)			
Tập đoàn Vingroup - Công ty CP	Phải trả mua tài sản và hàng hóa dịch vụ	101.718	118.663
Công ty Cổ phần Vinpearl	Phải trả mua tài sản và hàng hóa dịch vụ	82.360	82.575
Công ty Cổ phần Vinhomes	Phải trả mua tài sản và hàng hóa dịch vụ	27.143	20.947
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đô thị Gia Lâm	Phải trả mua tài sản và hàng hóa dịch vụ	9.448	9.296
Các công ty khác trong cùng Tập đoàn	Phải trả mua tài sản và hàng hóa dịch vụ	8.413	31.895
		229.082	263.376
Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh số 20)			
Công ty TNHH Kinh doanh Thương mại và Dịch vụ Vinfast	Đặt cọc thuê mặt bằng TTTM	41.697	1.168
Công ty Cổ phần Vinhomes	Phải trả khác	5	-
	Đặt cọc thuê mặt bằng TTTM	14.149	14.491
	Phải trả khác	40	40
Công ty TNHH MTV Vinschool	Đặt cọc thuê mặt bằng TTTM	7.263	3.391
Các công ty khác trong cùng Tập đoàn	Phải trả khác	5.957	1.940
		69.111	21.030

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Quý I năm 2022

29. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Số dư công nợ với các bên liên quan: (tiếp theo)

Đơn vị tính: Triệu VND

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung</i>	<i>Tại 31/3/2022</i>	<i>Tại 31/12/2021</i>
<i>Phải trả dài hạn khác (Thuyết minh số 20)</i>			
Công ty Cổ phần Vinpearl	Đặt cọc hợp tác đầu tư	180.000	180.000
	Đặt cọc thuê mặt bằng TTTM	2.387	4.774
Công ty TNHH Kinh doanh Thương mại và Dịch vụ Vinfast	Đặt cọc thuê mặt bằng TTTM	35.303	40.362
Công ty TNHH MTV Vinschool	Đặt cọc thuê mặt bằng TTTM	2.682	3.872
Các công ty khác trong cùng Tập đoàn	Đặt cọc thuê mặt bằng TTTM	4.227	4.314
		224.599	233.322
<i>Doanh thu chưa thực hiện (Thuyết minh số 21)</i>			
Tập đoàn Vingroup - Công ty CP	Doanh thu cung cấp dịch vụ cho thuê và các dịch vụ liên quan	18.773	19.311
Công ty Cổ phần Vinhomes	Doanh thu cung cấp dịch vụ cho thuê và các dịch vụ liên quan	11.396	25.071
Các công ty khác trong cùng Tập đoàn	Doanh thu cung cấp dịch vụ cho thuê và các dịch vụ liên quan	-	575
		30.169	44.957

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý I năm 2022

29. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vay và nợ từ bên liên quan: (Thuyết minh số 22.1 và 22.2)

Nợ thuê tài chính từ một bên liên quan tại ngày 31 tháng 03 năm 2022 được trình bày như sau:

Bên liên quan	Tại 31/3/2022 Triệu VND	Lãi suất %/năm	Ngày đáo hạn
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Sinh Thái	191.944	Từ 8,58% đến 14,02%	Tháng 3 năm 2045
<i>Trong đó: nợ dài hạn đến hạn trả</i>	<u>(19.887)</u>		
TỔNG CỘNG (i)	<u>172.057</u>		

(i) Đây là các khoản nợ thuê tài chính liên quan đến các hợp đồng thuê dài hạn, không hủy ngang đối với TTTM Vincom Plaza Quang Trung và TTTM Vincom Plaza Lê Văn Việt.

Nợ thuê tài chính từ một bên liên quan tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 được trình bày như sau:

Bên liên quan	Tại 31/12/2021 Triệu VND	Lãi suất %/năm	Ngày đáo hạn
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Sinh Thái	191.819	Từ 8,58% đến 14,02%	Tháng 3 năm 2045
<i>Trong đó: nợ dài hạn đến hạn trả</i>	<u>(19.887)</u>		
TỔNG CỘNG	<u>171.932</u>		

30. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ HOẠT ĐỘNG

Không có các sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ hoạt động yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con.



Phạm Hoàng Việt
Kế toán trưởng



Phạm Thị Ngọc Hà
Giám đốc Tài chính

Ngày 27 tháng 04 năm 2022

Công ty Cổ phần Vincom Retail

PHỤ LỤC
Quý I năm 2022

PHỤ LỤC - GIẢI TRÌNH BIẾN ĐỘNG KẾT QUẢ KINH DOANH SO VỚI KỲ TRƯỚC
(Theo Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015)

		<i>Đơn vị tính: Triệu VND</i>			
<u>Mã số</u>	<u>Chỉ tiêu</u>	<u>Quý I năm 2022</u>	<u>Quý I năm 2021</u>	<u>Chênh lệch</u>	<u>%</u>
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.369.460	2.226.386	(856.926)	-38%
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	758.105	1.058.016	(299.911)	-28%
22	Chi phí tài chính	89.512	154.138	(64.626)	-42%
25	Chi phí bán hàng	54.586	91.615	(37.029)	-40%
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	377.597	781.137	(403.540)	-52%

Giải trình nguyên nhân biến động trong trường hợp kết quả kinh doanh giữa hai kỳ báo cáo biến động từ 10% trở lên:

- Doanh thu thuần Quý I năm 2022 giảm 857 tỷ VND, trong đó: (i) Doanh thu cho thuê bất động sản đầu tư và cung cấp các dịch vụ liên quan giảm 466 tỷ VND chủ yếu do miễn tiền thuê trong thời gian giãn cách xã hội và hỗ trợ giảm giá tiền thuê cho các đối tượng khách thuê bị ảnh hưởng; (ii) Doanh thu chuyển nhượng bất động sản giảm 368 tỷ VND do số lượng nhà phố thương mại được bàn giao ít hơn so với cùng kỳ năm trước. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp giảm tương ứng với doanh thu ghi nhận.
- Chi phí tài chính giảm 65 tỷ VND do đã thanh toán khoản trái phiếu 2.600 tỷ VND.
- Chi phí bán hàng giảm 37 tỷ VND chủ yếu do giảm chi phí bán hàng bất động sản tương ứng với mức giảm của doanh thu.
- Lợi nhuận sau thuế TNDN giảm 404 tỷ VND so với cùng kỳ năm trước do các nguyên nhân nêu trên.