

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021



Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Báo cáo soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ	3 - 4
Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ	5 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ	9 - 10
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ	11 - 45

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 0303104343 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 23 tháng 11 năm 2007, và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("HOSE") theo Quyết định số 161/QĐ-SGDHCM ngày 14 tháng 12 năm 2009.

Hoạt động kinh doanh chính trong kỳ hiện tại của Công ty là xây dựng, kinh doanh bất động sản, dịch vụ môi giới bất động sản và các dịch vụ khác.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Số 2W, Đường Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Lương Trí Thìn	Chủ tịch	
Ông Nguyễn Khánh Hưng	Phó Chủ tịch	từ nhiệm ngày 11 tháng 1 năm 2021
Ông Trần Việt Anh	Thành viên	
Ông Lương Trí Thảo	Thành viên	từ nhiệm ngày 17 tháng 6 năm 2021
Ông Bùi Ngọc Đức	Thành viên	
Ông Hà Đức Hiếu	Thành viên	bổ nhiệm ngày 26 tháng 6 năm 2021
Bà Đỗ Thị Thái	Thành viên	bổ nhiệm ngày 26 tháng 6 năm 2021

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ

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

Ông Trần Việt Anh	Trưởng Ban
Ông Lương Trí Thảo	Thành viên
Ông Bùi Ngọc Đức	Thành viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

Ông Bùi Ngọc Đức	Tổng Giám đốc
Ông Lương Trí Thảo	Phó Tổng Giám đốc
Bà Đỗ Thị Thái	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Trường Sơn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Hào	Phó Tổng Giám đốc
Ông Hà Đức Hiếu	Phó Tổng Giám đốc
Bà Bùi Thanh Thảo	Kế toán trưởng

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Bùi Ngọc Đức.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.

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

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho từng kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, Ban Tổng 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 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 riêng giữa niên độ; và
- lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng 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 riêng giữa niên độ của Công ty, 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 Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty 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 Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng 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 riêng giữa niên độ.

Công ty có các công ty con như được trình bày trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 đề ngày 30 tháng 7 năm 2021.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:



Bùi Ngọc Đức
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 30 tháng 7 năm 2021

Số tham chiếu: 61281235/22661688/LR

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý Cổ đông của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh (“Công ty”) được lập ngày 30 tháng 7 năm 2021 và được trình bày từ trang 5 đến trang 45, bao gồm bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ vào ngày 30 tháng 6 năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty 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 riêng giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính riêng giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng 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 riêng giữa niên độ.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Trần Nam Dũng
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNDKHN kiểm toán
Số: 3021-2019-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 30 tháng 7 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		7.126.788.130.431	2.717.483.851.406
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	1.062.779.138.039	126.085.142.343
111	1. Tiền		11.779.138.039	16.085.142.343
112	2. Các khoản tương đương tiền		1.051.000.000.000	110.000.000.000
120	II. Đầu tư ngắn hạn	6	453.358.700.000	15.230.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		453.358.700.000	15.230.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		3.748.507.398.045	783.473.221.636
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	7	161.459.985.608	169.042.330.412
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	8	171.284.811.980	161.931.293.100
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	9	2.035.934.820	72.296.113.717
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	10	3.426.755.193.530	393.432.012.300
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	11	(13.028.527.893)	(13.228.527.893)
140	IV. Hàng tồn kho	12	1.850.701.795.888	1.789.743.068.489
141	1. Hàng tồn kho		1.850.701.795.888	1.789.743.068.489
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		11.441.098.459	2.952.418.938
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		11.073.111.077	2.952.418.938
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		367.987.382	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		7.258.766.915.167	8.678.682.052.580
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		3.655.463.000	11.167.463.000
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn	9	2.125.000.000	9.637.000.000
216	2. Phải thu dài hạn khác		1.530.463.000	1.530.463.000
220	II. Tài sản cố định		10.944.772.558	12.915.874.407
221	1. Tài sản cố định hữu hình	13	8.206.364.844	9.897.024.654
222	Nguyên giá		24.991.693.178	29.387.866.306
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(16.785.328.334)	(19.490.841.652)
227	2. Tài sản vô hình	14	2.738.407.714	3.018.849.753
228	Nguyên giá		8.883.412.007	8.477.412.007
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(6.145.004.293)	(5.458.562.254)
230	III. Bất động sản đầu tư	15	70.189.169.468	72.735.571.032
231	1. Nguyên giá		75.492.863.966	77.572.433.258
232	2. Giá trị khấu hao lũy kế		(5.303.694.498)	(4.836.862.226)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		3.178.079.540	3.332.724.995
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		3.178.079.540	3.332.724.995
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	16	7.031.616.044.080	8.448.109.303.988
251	1. Đầu tư vào công ty con		7.060.858.927.425	8.587.351.944.217
254	2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(29.242.883.345)	(139.242.640.229)
260	VI. Tài sản dài hạn khác		139.183.386.521	130.421.115.158
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	17	134.043.094.980	126.279.874.595
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	30.3	3.750.291.541	2.751.240.563
268	3. Tài sản dài hạn khác		1.390.000.000	1.390.000.000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		14.385.555.045.598	11.396.165.903.986

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		6.921.141.357.733	5.204.006.802.607
310	I. Nợ ngắn hạn		4.426.913.968.733	2.702.260.426.828
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	18	76.272.094.217	116.872.776.002
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	19	376.629.150.553	275.124.054.871
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20	254.743.858.344	21.179.661.497
314	4. Phải trả người lao động		9.537.637.185	9.387.506.471
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	21	80.440.769.375	23.502.058.574
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		56.363.635	113.125.514
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	22	1.433.098.348.503	1.650.777.031.554
320	8. Vay ngắn hạn	23	2.164.217.773.110	564.943.682.468
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		31.917.973.811	40.360.529.877
330	II. Nợ dài hạn		2.494.227.389.000	2.501.746.375.779
337	1. Phải trả dài hạn khác	22	2.001.477.389.000	2.006.433.875.777
338	2. Vay dài hạn	23	492.750.000.000	495.312.500.002
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		7.464.413.687.865	6.192.159.101.379
410	I. Vốn chủ sở hữu	24.1	7.464.413.687.865	6.192.159.101.379
411	1. Vốn cổ phần		5.200.346.670.000	5.200.346.670.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		5.200.346.670.000	5.200.346.670.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		10.677.980.806	10.677.980.806
415	3. Cổ phiếu quỹ		(2.500.560.000)	(2.500.560.000)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		76.946.451.831	76.946.451.831
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		2.178.943.145.228	906.688.558.742
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		906.688.558.742	661.784.225.774
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		1.272.254.586.486	244.904.332.968
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		14.385.555.045.598	11.396.165.903.986

Lê Thị Thanh Hương
Người lập

Bùi Thanh Thảo
Kế toán trưởng

Bùi Ngọc Đức
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 7 năm 2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
10	1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	25.1	94.136.359.905	23.209.807.582
11	2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	26	(13.179.164.585)	16.875.096.802
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		80.957.195.320	40.084.904.384
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	25.2	1.524.817.419.835	541.616.750.751
22 23	5. Chi phí tài chính <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	27	(2.765.805.869) (72.995.658.893)	(75.584.806.905) (64.764.721.358)
25	6. Chi phí bán hàng	28	(3.463.267.771)	(3.815.557.057)
26	7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	28	(83.939.226.428)	(56.012.453.293)
30	8. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		1.515.606.315.087	446.288.837.880
31	9. Thu nhập khác	29	1.563.869.139	5.395.829.189
32	10. Chi phí khác	29	(296.488.845)	(792.965.508)
40	11. Lợi nhuận khác	29	1.267.380.294	4.602.863.681
50	12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		1.516.873.695.381	450.891.701.561
51	13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	30.1	(245.618.159.873)	(4.635.429.916)
52	14. Thu nhập (chi phí) thuế TNDN hoãn lại	30.3	999.050.978	(202.126.108)
60	15. Lợi nhuận sau thuế TNDN		1.272.254.586.486	446.054.145.537

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Lê Thị Thanh Hương
Người lập

Bùi Thanh Thảo
Kế toán trưởng

Bùi Ngọc Đức
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 7 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		1.516.873.695.381	450.891.701.561
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn tài sản cố định và bất động sản đầu tư	13, 14, 15	3.450.479.489	3.560.562.696
03	Hoàn nhập dự phòng	11,27	(110.199.756.884)	(50.000.000)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(1.492.532.679.949)	(541.616.750.751)
06	Chi phí đi vay	27	79.807.249.533	75.584.806.905
08	Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(2.601.012.430)	(11.629.679.589)
09	Giảm các khoản phải thu		113.166.451.495	19.154.452.289
10	Tăng hàng tồn kho		(60.958.727.399)	(49.107.543.117)
11	(Giảm) tăng các khoản phải trả		(170.462.094.889)	1.169.028.882.389
12	(Tăng) giảm chi phí trả trước		(15.883.912.524)	1.546.699.327
14	Tiền lãi vay đã trả		(48.460.142.164)	(71.309.163.294)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(2.144.374.381)	(33.713.440.227)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(8.442.556.066)	(13.945.318.126)
20	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào) từ hoạt động kinh doanh		(195.786.368.358)	1.010.024.889.652
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm tài sản cố định		(2.012.977.271)	(174.127.968)
22	Tiền thu do thanh lý, nhượng bán TSCĐ		2.268.175.984	-
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(440.569.700.000)	(180.652.336.165)
24	Tiền thu hồi cho vay		80.213.178.897	218.200.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(4.840.724.000.000)	(570.495.000.000)
26	Tiền thu hồi từ thanh lý các khoản đầu tư		4.734.867.548.000	10.000.000.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức được chia		8.538.138.444	489.091.256.255
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(457.419.635.946)	(34.030.207.878)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay	23	1.815.900.000.000	460.300.000.000
34	Tiền trả nợ gốc vay	23	(226.000.000.000)	(1.449.140.938.800)
36	Tiền chi trả cổ tức		-	(1.370.425)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động tài chính		1.589.900.000.000	(988.842.309.225)
50	Tăng (giảm) tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ		936.693.995.696	(12.847.627.451)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		126.085.142.343	281.436.736.367
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	5	1.062.779.138.039	268.589.108.916

Lê Thị Thanh Hương
Người lập

Bùi Thanh Thảo
Kế toán trưởng



Bùi Ngọc Đức
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 7 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh (“GCNĐKKD”) số 0303104343 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 23 tháng 11 năm 2007, và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) theo Quyết định số 161/QĐ-SGDHCM ngày 14 tháng 12 năm 2009.

Hoạt động kinh doanh chính trong kỳ hiện tại của Công ty là xây dựng, kinh doanh bất động sản, dịch vụ môi giới bất động sản và các dịch vụ khác.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Số 2W, Đường Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 285 (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 268).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Công ty có các công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 16.1. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con (“Tập đoàn”) cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 đề ngày 30 tháng 7 năm 2021.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn.

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VND”) phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng (tiếp theo)

Theo đó, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng các 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 riêng giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.4 Kỳ kế toán năm

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

2.5 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là VND.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba 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 hóa bất động sản

Bất động sản được mua hoặc được xây dựng 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 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 hàng hóa bất động sản bao gồm:

- Chi phí tiền sử dụng đất và tiền thuê 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, thuế chuyển 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 được chiết khấu cho giá trị thời gian của dòng tiền, nếu đáng kể, 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 riêng giữa niên độ dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

3.2 Hàng tồn kho (tiếp theo)

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 áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | | |
|-----------------|---|--|
| Hàng hóa | - | chi phí mua theo phương pháp thực tế đích danh |
| Công cụ dụng cụ | - | chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền |

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 hàng tồn kho dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3.3 Các khoản phải thu

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

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

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao 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 hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định 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 riêng giữa niên độ 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 riêng giữa niên độ.

3.5 Tài sản vô hình

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

Nguyên giá tài sản vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản 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 riêng giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản 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 riêng giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

3.6 Khấu hao và hao mòn

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

Phương tiện vận tải	5 – 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 6 năm
Phần mềm máy tính, trang web	3 – 6 năm

3.7 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. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Công ty không trích khấu hao mà xác định tổn thất do giảm giá trị.

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 có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

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

Nhà cửa và vật kiến trúc	30 năm
--------------------------	--------

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ 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 riêng giữa niên độ 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.

3.8 Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí trong kỳ khi phát sinh ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

3.9 Chi phí trả trước

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

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần từ 2 đến 5 năm hoặc ghi nhận phù hợp với doanh thu vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ:

- ▶ Công cụ dụng cụ xuất dùng với giá trị lớn và được sử dụng trên một năm;
- ▶ Nhà mẫu; và
- ▶ Chi phí hoa hồng môi giới.

3.10 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào các công ty con

Các khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận thuần lũy kế của công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối từ lợi nhuận thuần lũy kế của công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.11 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 đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

3.12 Trái phiếu phát hành

Trái phiếu có quyền chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu phổ thông cố định được phân loại là trái phiếu chuyển đổi và được phân chia thành nợ phải trả tài chính (cho phần thỏa thuận mang tính bắt buộc phải chi trả bằng tiền hoặc tài sản tài chính khác) và vốn chủ sở hữu (phần quyền chuyển đổi thành cổ phiếu trong một thời gian nhất định) theo điều khoản hợp đồng.

Loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một lượng cổ phiếu không xác định tại ngày đáo hạn (do phụ thuộc vào giá trị thị trường của cổ phiếu tại ngày đáo hạn) được kế toán như trái phiếu thường.

3.13 Cổ phiếu quỹ

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

3.14 Phân chia lợi nhuận

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

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

▶ *Quỹ đầu tư phát triển*

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

▶ *Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ.

3.15 Ghi nhận doanh thu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

3.15 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Doanh thu dịch vụ môi giới bất động sản và dịch vụ khác

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

Tiền lãi

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

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

Tiền cho thuê

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

3.16 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ 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 chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty 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 kế toán 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 riêng giữa niên độ.

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

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 năm 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

3.16 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ 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 chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải 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 dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp 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.

3.17 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty 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 bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

4. SỰ KIẾN QUAN TRỌNG TRONG KỲ

4.1 *Chào bán cổ phiếu lần đầu ra công chúng Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh ("DXS")*

Vào ngày 29 tháng 4 năm 2021, Công ty đã hoàn tất chuyển nhượng 35.730.186 cổ phiếu DXS theo kế hoạch chào bán cổ phiếu lần đầu ra công chúng của DXS căn cứ vào Nghị quyết Đại hội Đồng cổ đông số 02/2021/NQ-DXS/ĐHĐCĐ của DXS ngày 27 tháng 1 năm 2021. Theo đó, Công ty cũng chuyển nhượng thêm 69.902.504 cổ phiếu DXS vào ngày 29 tháng 4 năm 2021 và 5 tháng 5 năm 2021.

Ngoài ra, vào ngày 7 tháng 5 năm 2021, Công ty cổ phần Đầu Tư Kinh Doanh Bất Động Sản Hà An ("Hà An"), công ty con, đã nhận chuyển nhượng 14.500.000 cổ phiếu DXS.

4.2 *Kế hoạch phát hành trái phiếu quốc tế*

Vào ngày 26 tháng 6 năm 2021, Đại hội Đồng Cổ đông Công ty đã thông qua kế hoạch phát hành trái phiếu quốc tế theo Nghị quyết số 01-1/2021-NQ.ĐHĐCĐ-DXG với tổng giá trị phát hành dự kiến tối đa là 300.000.000 Đô la Mỹ. Vào ngày lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, Công ty đang trong quá trình thực hiện các công việc cần thiết nhằm phát hành thành công các trái phiếu này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Tiền mặt	294.803.630	720.872.079
Tiền gửi ngân hàng	11.484.334.409	15.364.270.264
Các khoản tương đương tiền (*)	<u>1.051.000.000.000</u>	<u>110.000.000.000</u>
TỔNG CỘNG	<u>1.062.779.138.039</u>	<u>126.085.142.343</u>

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi ngắn hạn có kỳ hạn gốc không quá ba (3) tháng tại các ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất từ 3 – 4%/ năm.

6. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (i)	155.230.000.000	15.230.000.000
Trái phiếu (ii)	<u>298.128.700.000</u>	-
TỔNG CỘNG	<u>453.358.700.000</u>	<u>15.230.000.000</u>

(i) Các khoản tiền gửi ngắn hạn có kỳ hạn gốc từ ba (3) đến mười hai (12) tháng tại các ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất từ 3,3 đến 7,3%/ năm.

(ii) Trái phiếu thể hiện 2.900.000 trái phiếu của Công ty Cổ phần Bất Động Sản Cen Land. Các trái phiếu này có kỳ hạn ba (3) năm kể từ ngày phát hành và hưởng lãi suất 11%/năm. Ngoài ra, Công ty có quyền trả lại một phần hoặc toàn bộ trái phiếu đang nắm giữ và hưởng lãi suất 8%/năm, sau 30 ngày kể từ ngày mua trái phiếu này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

7. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải thu từ bên khác	115.865.787.915	124.471.156.793
- Các khách hàng mua căn hộ	113.776.394.698	121.855.468.276
- Khách hàng khác	2.089.393.217	2.615.688.517
Phải thu từ bên liên quan (Thuyết minh số 31)	45.594.197.693	44.571.173.619
TỔNG CỘNG	161.459.985.608	169.042.330.412
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (Thuyết minh số 11)	(1.360.212.670)	(1.560.212.670)
GIÁ TRỊ THUẦN	160.099.772.938	167.482.117.742

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Tổng Công ty Xây dựng Thủy lợi 4 - Công ty Cổ phần	91.490.048.921	91.490.048.921
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư và Thương mại Thăng Long	47.385.634.545	47.385.634.545
Công ty Cổ phần C.T - Phương Nam	8.714.962.753	8.714.962.753
Công ty TNHH Mc Kinsey & Company	7.314.545.455	-
Công ty TNHH Nuance	5.000.000.000	5.000.000.000
Khác	11.379.620.306	9.340.646.881
TỔNG CỘNG	171.284.811.980	161.931.293.100
Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 11)	(840.015.000)	(840.015.000)
GIÁ TRỊ THUẦN	170.444.796.980	161.091.278.100

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

9. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Cho vay bên liên quan (<i>Thuyết minh số 31</i>)	<u>4.160.934.820</u>	<u>81.933.113.717</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Ngắn hạn</i>	2.035.934.820	72.296.113.717
<i>Dài hạn</i>	2.125.000.000	9.637.000.000
<i>Chi tiết các khoản cho vay tín chấp như sau:</i>		
<i>Bên vay</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Lãi suất</i>
	VND	
Công ty Cổ phần Sài Gòn Riverview ("Saigon Riverview")	2.125.000.000	10,5%
Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang ("Dầu khí Nha Trang")	2.035.934.820	từ 7,5% đến 15%
TỔNG CỘNG	<u>4.160.934.820</u>	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

10. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Vốn góp của các hợp đồng hợp tác kinh doanh ("HĐHTKD")	141.207.951.404	225.912.377.826
- Các bên liên quan	126.474.757.578	140.179.184.000
- Công ty Cổ phần Địa ốc Sài Gòn	14.733.193.826	14.733.193.826
- Công ty Cổ phần Vina Holdings	-	71.000.000.000
Tạm ứng đầu tư	71.980.914.000	72.021.714.000
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Việt Tín	48.600.000.000	48.600.000.000
- Khác	23.380.914.000	23.421.714.000
Ký quỹ, ký cược	43.020.395.103	43.020.395.103
Bên liên quan các khoản thu hộ khách hàng mua căn hộ	-	23.382.852.455
Tạm ứng nhân viên	9.852.340.587	11.667.641.301
Phải thu lãi cho vay	6.705.962.882	8.077.168.699
Tạm ứng cho Hà An	3.150.000.000.000	-
Khác	3.987.629.554	9.349.862.916
TỔNG CỘNG	3.426.755.193.530	393.432.012.300
Dự phòng phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 11)	(10.828.300.223)	(10.828.300.223)
GIÁ TRỊ THUẦN	3.415.926.893.307	382.603.712.077
Trong đó:		
Phải thu bên liên quan (Thuyết minh số 31)	3.287.600.204.640	176.058.689.334
Phải thu bên khác	139.154.988.890	217.373.322.966

11. DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Dự phòng các khoản đặt cọc, ký quỹ	10.828.300.223	10.828.300.223
Dự phòng các khoản phải thu	1.360.212.670	1.560.212.670
Dự phòng trả trước cho người bán	840.015.000	840.015.000
TỔNG CỘNG	13.028.527.893	13.228.527.893

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi:

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Số đầu kỳ	13.228.527.893	9.544.901.323
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(200.000.000)	(50.000.000)
Số cuối kỳ	<u>13.028.527.893</u>	<u>9.494.901.323</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

12. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Bất động sản dở dang	1.818.645.952.028	1.757.779.177.128
- Dự án Gem Riverside	1.559.502.096.126	1.558.225.957.684
- Dự án Saint Moritz	246.181.845.055	188.564.396.858
- Dự án khác	12.962.010.847	10.988.822.586
Bất động sản thành phẩm	31.374.627.174	31.374.627.174
- Dự án Luxgarden	29.291.978.221	29.291.978.221
- Dự án Sunview 1, 2	2.082.648.953	2.082.648.953
Công cụ, dụng cụ	419.186.527	419.186.528
Hàng hóa	262.030.159	170.077.659
TỔNG CỘNG	<u>1.850.701.795.888</u>	<u>1.789.743.068.489</u>

Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với các dự án được dùng làm tài sản thế chấp cho các khoản phát hành trái phiếu (Thuyết minh số 23.3).

Chi phí lãi vay vốn hóa

Trong kỳ, Công ty đã vốn hóa chi phí đi vay với tổng số tiền là 4.086.280.895 VND (kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020: 31.087.421.156 VND). Các khoản chi phí đi vay này liên quan đến các khoản vay nhằm tài trợ cho việc xây dựng và phát triển các dự án bất động sản đang triển khai của Công ty.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tài sản có định khác	Tổng cộng
Nguyên giá:				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	18.600.102.298	9.822.269.788	965.494.220	29.387.866.306
Mua trong kỳ	-	321.622.726	-	321.622.726
Thanh lý, nhượng bán	(4.717.795.854)	-	-	(4.717.795.854)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	13.882.306.444	10.143.892.514	965.494.220	24.991.693.178
Trong đó:				
Đã khấu hao hết	7.916.645.583	3.563.807.595	199.352.527	11.679.805.705
Giá trị khấu hao lũy kế:				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	(11.952.022.119)	(6.786.883.347)	(751.936.186)	(19.490.841.652)
Khấu hao trong kỳ	(979.560.306)	(985.675.305)	(47.046.925)	(2.012.282.536)
Thanh lý, nhượng bán	4.717.795.854	-	-	4.717.795.854
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	(8.213.786.571)	(7.772.558.652)	(798.983.111)	(16.785.328.334)
Giá trị còn lại:				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	6.648.080.179	3.035.386.441	213.558.034	9.897.024.654
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	5.668.519.873	2.371.333.862	166.511.109	8.206.364.844

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

14. TÀI SẢN VÔ HÌNH

				VND
	<i>Phần mềm</i>	<i>Trang web</i>	<i>Tài sản khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	7.509.511.402	657.166.005	310.734.600	8.477.412.007
Mua trong kỳ	-	406.000.000	-	406.000.000
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>7.509.511.402</u>	<u>1.063.166.005</u>	<u>310.734.600</u>	<u>8.883.412.007</u>
<i>Trong đó:</i>				
<i>Đã hao mòn hết</i>	3.722.532.173	-	310.734.600	4.033.266.773
Giá trị hao mòn lũy kế:				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	(4.490.661.649)	(657.166.005)	(310.734.600)	(5.458.562.254)
Hao mòn trong kỳ	(657.817.041)	(28.624.998)	-	(686.442.039)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>(5.148.478.690)</u>	<u>(685.791.003)</u>	<u>(310.734.600)</u>	<u>(6.145.004.293)</u>
Giá trị còn lại:				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	3.018.849.753	-	-	3.018.849.753
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>2.361.032.712</u>	<u>377.375.002</u>	-	<u>2.738.407.714</u>

15. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	VND
	<i>Nhà cửa và vật kiến trúc</i>
Nguyên giá:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	77.572.433.258
Thanh lý, nhượng bán	(2.079.569.292)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>75.492.863.966</u>
Giá trị khấu hao lũy kế:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	(4.836.862.226)
Khấu hao trong kỳ	(751.754.914)
Thanh lý, nhượng bán	284.922.642
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>(5.303.694.498)</u>
Giá trị còn lại:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	72.735.571.032
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>70.189.169.468</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

15. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ (tiếp theo)

Thuyết minh bổ sung:

Các khoản doanh thu cho thuê và chi phí hoạt động liên quan đến bất động sản đầu tư được trình bày như sau:

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Thu nhập cho thuê bất động sản đầu tư	2.004.547.561	1.881.276.154
Chi phí hoạt động kinh doanh trực tiếp của các bất động sản đầu tư tạo thu nhập cho thuê trong kỳ	766.113.217	768.631.470

Các khoản tiền thuê thu được hàng năm trong tương lai được trình bày trong *Thuyết minh số 32*.

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 30 tháng 6 năm 2021. Tuy nhiên, dựa trên tình hình cho thuê thực tế và giá thị trường của tài sản, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng giá trị hợp lý của tài sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại tại ngày này.

16. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	VND	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
Đầu tư vào công ty con (<i>Thuyết minh số 16.1</i>)	7.060.858.927.425	8.587.351.944.217
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	<u>(29.242.883.345)</u>	<u>(139.242.640.229)</u>
TỔNG CỘNG	<u>7.031.616.044.080</u>	<u>8.448.109.303.988</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

16.1 Đầu tư vào công ty con

Chi tiết khoản đầu tư vào các công ty con trực tiếp như sau:

Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Tình trạng hoạt động	Ngày 30 tháng 6 năm 2021		Ngày 31 tháng 12 năm 2020	
			Tỷ lệ sở hữu	Giá gốc đầu tư	Tỷ lệ sở hữu	Giá gốc đầu tư
			%	VND	%	VND
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Bất động sản Hà An ("Hà An") (i)	Kinh doanh BĐS	Đang hoạt động	99,99	4.326.991.224.626	99,99	4.195.017.224.626
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh ("DXS") (ii)	Môi giới BĐS	Đang hoạt động	60,33	2.015.908.236.056	84,19	2.714.910.140.000
Công ty Cổ phần Sài Gòn Riverview ("Saigon Riverview")	Kinh doanh BĐS	Đang hoạt động	99,99	349.650.000.000	99,99	349.650.000.000
Công ty Cổ phần Vicco Sài Gòn ("Vicco Saigon")	Kinh doanh BĐS	Đang hoạt động	99,99	264.605.025.849	99,99	257.855.025.849
Công ty Cổ phần Đất Xanh E&C ("Đất Xanh E&C")	Kinh doanh BĐS	Đang hoạt động	96,30	52.000.000.000	-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Miền Bắc ("DXI") (trước đây là Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Đất Xanh)	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	99,99	51.704.440.894	99,99	51.704.440.894
Công ty TNHH MTV Đất Xanh Hội An ("Đất Xanh Hội An") (iii)	Kinh doanh BĐS	Đang hoạt động	-	-	100	999.980.000.000
Công ty Cổ phần Xây dựng FBV ("Xây dựng FBV")	Xây dựng	Đang hoạt động	-	-	51,00	18.235.112.848
TỔNG CỘNG				7.060.858.927.425		8.587.351.944.217
Dự phòng đầu tư vào công ty con				(29.242.883.345)		(139.242.640.229)
GIÁ TRỊ THUẬN				7.031.616.044.080		8.448.109.303.988

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

16.1 Đầu tư vào công ty con (tiếp theo)

- (i) Công ty đã góp thêm vốn vào Hà An với số tiền là 131.974.000.000 VND theo Nghị quyết số 02/2020/NQ-HĐQT ngày 15 tháng 1 năm 2020, Nghị quyết số 03/2020/NQ-HĐQT ngày 10 tháng 2 năm 2020.
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, một phần cổ phần của Công ty tại Hà An được dùng làm tài sản thế chấp để phát hành trái phiếu (*Thuyết minh số 23.3*).
- (ii) Công ty đã tiến hành chuyển nhượng 69.902.504 cổ phiếu cổ phiếu nắm giữ tại DXS.
- (iii) Công ty đã tiến hành chuyển nhượng toàn bộ cổ phần nắm giữ tại Đất Xanh Hội An cho Hà An theo Nghị quyết số 08/2021/NQ-HĐQT ngày 8 tháng 6 năm 2021.

17. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Chi phí hoa hồng môi giới, nhà mẫu Khác	131.521.153.309 2.521.941.671	124.042.402.840 2.237.471.755
TỔNG CỘNG	134.043.094.980	126.279.874.595

18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải trả các bên khác	71.924.011.247	90.246.235.573
- Công ty TNHH Xây dựng Bình Định	14.664.909.374	14.664.909.374
- Công ty Cổ phần Xây lắp và Vật tư Xây dựng	10.988.895.277	10.988.895.277
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Hưng Long Phát	10.806.206.524	15.806.206.524
- Công ty TNHH Xây dựng Vũng Bền	7.613.783.975	7.613.783.975
- Công ty Cổ phần Xây dựng Phước Thành	6.637.300.521	14.930.282.173
- Khác	21.212.915.576	26.242.158.250
Phải trả bên liên quan (<i>Thuyết minh số 31</i>)	4.348.082.970	26.626.540.429
TỔNG CỘNG	76.272.094.217	116.872.776.002

19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

Số dư thể hiện khoản ứng trước từ các khách hàng mua căn hộ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2020	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2021
Thuế giá trị gia tăng	16.853.583.617	5.542.852.051	13.887.874.597	8.508.561.071
Thuế TNDN	2.144.374.318	245.618.159.873	2.144.374.381	245.618.159.810
Thuế thu nhập cá nhân	2.181.703.562	7.377.400.018	8.941.966.117	617.137.463
TỔNG CỘNG	<u>21.179.661.497</u>	<u>258.538.411.942</u>	<u>24.974.215.095</u>	<u>254.743.858.344</u>

21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Chi phí xây dựng dự án	10.106.212.504	12.029.585.150
Chi phí lãi vay	37.576.243.651	11.472.473.424
Chi phí môi giới	32.758.313.220	-
TỔNG CỘNG	<u>80.440.769.375</u>	<u>23.502.058.574</u>

22. PHẢI TRẢ KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ngắn hạn		
Nhận góp vốn theo HĐHTKD từ bên liên quan	1.324.537.629.975	1.455.810.629.975
Phải trả các khoản đầu tư	52.326.114.777	52.286.114.777
- Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng và Đô thị Dầu khí	46.726.595.200	46.726.595.200
- Khác	5.599.519.577	5.559.519.577
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	43.055.121.052	130.486.662.138
Thu hộ tiền cho chủ đầu tư dự án	5.487.926.863	5.532.347.020
Đặt cọc từ khách hàng mua căn hộ	1.925.387.336	2.871.769.496
Khác	5.766.168.500	3.789.508.148
	<u>1.433.098.348.503</u>	<u>1.650.777.031.554</u>
Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	2.001.477.389.000	2.006.433.875.777
TỔNG CỘNG	<u>3.434.575.737.503</u>	<u>3.657.210.907.331</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải trả bên liên quan (Thuyết minh số 31)</i>	<i>3.361.787.248.540</i>	<i>3.582.443.100.995</i>
<i>Phải trả bên khác</i>	<i>72.788.488.963</i>	<i>74.767.806.336</i>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

23. VAY VÀ NỢ

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ngắn hạn	2.164.217.773.110	564.943.682.468
Vay bên liên quan (Thuyết minh số 23.1)	1.457.000.000.000	-
Trái phiếu (Thuyết minh số 23.2)	184.532.924.599	329.696.902.141
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 23.3)	522.684.848.511	235.246.780.327
Dài hạn	492.750.000.000	495.312.500.002
Trái phiếu (Thuyết minh số 23.3)	492.750.000.000	495.312.500.002
TỔNG CỘNG	<u>2.656.967.773.110</u>	<u>1.060.256.182.470</u>

Tình hình tăng giảm các khoản vay như sau:

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Số đầu kỳ	1.060.256.182.470	2.025.385.509.703
Vay trong kỳ	1.827.000.000.000	468.000.000.000
Trả nợ gốc vay	(226.000.000.000)	(1.449.140.938.800)
Chi phí phát hành trái phiếu	(11.100.000.000)	(7.700.000.000)
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	6.811.590.640	10.666.687.572
Số cuối kỳ	<u>2.656.967.773.110</u>	<u>1.047.211.258.475</u>

23.1 Vay bên liên quan

Bên liên quan	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Kỳ hạn	Mục đích	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
	(VND)				
Đất Xanh Hội An (*)	1.457.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	10,5%	Tín chấp

(*) Đất Xanh Hội An có quyền yêu cầu Công ty hoàn trả trước hạn đối với khoản cho vay này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

23. VAY VÀ NỢ (tiếp theo)

23.2 Trái phiếu ngắn hạn

Chi tiết các khoản trái phiếu ngắn hạn được trình bày như sau:

Tổ chức thu xếp phát hành	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Kỳ hạn	Mục đích	Hình thức đảm bảo
(VND)				

Công ty Cổ Phần Chứng Khoán Bản Việt (*)

Ngày phát hành 28 tháng 5 năm 2019	188.000.000.000	5 năm	Bổ sung vốn lưu động	Tín chấp
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ	(3.467.075.401)			
	184.532.924.599			

(*) Đây là trái phiếu trị giá 234 tỷ VND với mệnh giá 1 tỷ VND/trái phiếu phát hành cho Công ty Korea Investment & Security Co.Ltd. với các Điều khoản và Điều kiện phù hợp với phương án phát hành đã được các cổ đông thông qua theo Nghị quyết Đại hội Đồng cổ đông số 02/2018/NQ-ĐHĐCĐ ngày 11 tháng 12 năm 2018. Nghị quyết Đại hội Đồng cổ đông số 01/2019/NQ-ĐHĐCĐ ngày 16 tháng 3 năm 2019 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 07/2019/NQ-HĐQT ngày 10 tháng 4 năm 2019. như sau:

- Ngày đến hạn: 5 năm kể từ ngày phát hành.
- Chuyển đổi: Trái phiếu có thể được chuyển đổi toàn bộ hoặc một phần, sau tròn 1 năm kể từ ngày phát hành.
- Lãi suất: 7%/năm
- Giá chuyển đổi: 29.228 VND/cổ phiếu và có thể được điều chỉnh khi xảy ra các Sự kiện Điều chỉnh.
- Quyền mua lại trước hạn: Trong khoảng thời gian từ tháng thứ 38 đến tháng thứ 48 của thời hạn phát hành trái phiếu. Công ty được quyền mua lại trước hạn với tổng giá trị không vượt quá 20% tổng giá trị trái phiếu. Lãi suất áp dụng đối với trái phiếu được mua lại trước hạn là 10,5%/năm. Trong năm 2021, Công ty đã tiến hành mua lại trái phiếu trước hạn 46 trái phiếu trị giá 46 tỷ VND tương đương 20% tổng giá trị trái phiếu phát hành.
- Mục đích: Phát triển quỹ đất, bổ sung vốn lưu động và cơ cấu lại nguồn vốn hoạt động của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

23. VAY VÀ NỢ (tiếp theo)

23.3 Trái phiếu dài hạn

Chi tiết các khoản trái phiếu dài hạn được trình bày như sau:

<i>Tổ chức thu xếp phát hành</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021 (VND)</i>	<i>Kỳ hạn</i>	<i>Mục đích</i>	<i>Hình thức đảm bảo</i>
--------------------------------------	---	---------------	-----------------	--------------------------

Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong

Ngày phát hành 22 tháng 12 năm 2017	80.000.000.000	4 năm	Bổ sung vốn lưu động	Bốn (4) quyền sử dụng đất tại phường Hiệp Bình Chánh, quận Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh thuộc sở hữu của Saigon Riverview;
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ	(1.550.568.187)			
	<u>78.449.431.813</u>			Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai thuộc sở hữu của Vicco Saigon

Công ty Cổ Phần Chứng Khoán SSI

Ngày phát hành 3 tháng 7 năm 2019	51.800.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	49.065.500 cổ phiếu tại Công ty cổ phần Đất Xanh Miền Trung sở hữu bởi DXS
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ	(97.916.659)			
Ngày phát hành 30 tháng 8 năm 2019	27.800.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ	(141.666.647)			
Ngày phát hành 18 tháng 3 năm 2021	370.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	51.082.115 cổ phiếu tại DXS
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ	(9.250.000.000)			
	<u>440.110.416.694</u>			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

23. VAY VÀ NỢ (tiếp theo)

23.3 Trái phiếu dài hạn (tiếp theo)

Chi tiết các khoản trái phiếu được trình bày như sau

<i>Tổ chức thu xếp phát hành</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Kỳ hạn</i>	<i>Mục đích</i>	<i>Hình thức đảm bảo</i>
	<i>(VND)</i>			
Công ty Cổ phần Chứng Khoán VNDIRECT				
Ngày phát hành 22 tháng 6 năm 2020	68.000.000.000	2 năm	Tài trợ các dự án đang phát triển	108.000.000 cổ phiếu tại DXS;
Ngày phát hành 23 tháng 6 năm 2020	50.000.000.000	2 năm	Tài trợ các dự án đang phát triển	Quyền phải thu và số dư trên tài khoản quản lý doanh thu của Dự án St. Moritz;
Ngày phát hành 28 tháng 7 năm 2020	32.000.000.000	2 năm	Tài trợ các dự án đang phát triển	Quyền phải thu và (các) số dư trên tài khoản quản lý doanh thu của Opal Boulevard;
Ngày phát hành 28 tháng 7 năm 2020	100.000.000.000	2 năm	Tài trợ các dự án đang phát triển	Bảo lãnh thanh toán của Hà An.
Ngày phát hành 22 tháng 6 năm 2020	50.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ	(624.999.996)			
Ngày phát hành 23 tháng 6 năm 2020	100.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ	(1.250.000.000)			
Ngày phát hành 24 tháng 6 năm 2020	100.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ	(1.250.000.000)			
	<u>496.875.000.004</u>			
TỔNG CỘNG	<u>1.015.434.848.511</u>			
<i>Trong đó:</i>				
<i>Đến hạn trả</i>	<i>522.684.848.511</i>			
<i>Dài hạn</i>	<i>492.750.000.000</i>			

Khoản trái phiếu được tính theo lãi suất thị trường áp dụng theo Hợp đồng đặt mua trái phiếu

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

24.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	VND
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2019	5.200.346.670.000	10.677.980.806	(2.500.560.000)	52.616.156.713	725.912.914.753	5.987.053.162.272
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	446.054.145.537	446.054.145.537
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	24.330.295.118	(24.330.295.118)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(39.798.393.861)	(39.798.393.861)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2020	5.200.346.670.000	10.677.980.806	(2.500.560.000)	76.946.451.831	1.107.838.371.311	6.393.308.913.948
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	5.200.346.670.000	10.677.980.806	(2.500.560.000)	76.946.451.831	906.688.558.742	6.192.159.101.379
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	1.272.254.586.486	1.272.254.586.486
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2021	5.200.346.670.000	10.677.980.806	(2.500.560.000)	76.946.451.831	2.178.943.145.228	7.464.413.687.865

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

24.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
		VND
Vốn đã góp của chủ sở hữu		
Số đầu kỳ và cuối kỳ	<u>5.200.346.670.000</u>	<u>5.200.346.670.000</u>
Cổ tức đã công bố và đã trả trong kỳ		
Cổ tức đã trả	-	(1.370.425)

24.3 Cổ phiếu phổ thông

	Ngày 30 tháng 6 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
	Số cổ phiếu	Số cổ phiếu
Cổ phiếu được phép phát hành	520.034.667	520.034.667
Cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	520.034.667	520.034.667
Cổ phiếu quỹ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	(1.747.486)	(1.747.486)
Cổ phiếu đang lưu hành <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	518.287.181	518.287.181

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

25. DOANH THU

25.1 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Doanh thu dịch vụ bất động sản	82.500.000.000	16.006.190.321
Doanh thu từ dịch vụ quản lý và cho thuê bất động sản	9.886.365.739	7.203.617.261
Doanh thu từ bán căn hộ	1.749.994.166	-
TỔNG CỘNG	<u>94.136.359.905</u>	<u>23.209.807.582</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu với bên khác</i>	<i>3.754.541.727</i>	<i>1.735.435.445</i>
<i>Doanh thu với bên liên quan</i>	<i>90.381.818.178</i>	<i>21.474.372.137</i>

25.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Thu nhập từ thanh lý các khoản đầu tư	1.517.650.531.208	50.000.000.000
Thu nhập từ lãi cho vay, lãi tiền gửi	7.166.888.627	12.147.750.751
Cổ tức nhận được	-	479.469.000.000
TỔNG CỘNG	<u>1.524.817.419.835</u>	<u>541.616.750.751</u>

26. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Giá vốn dịch vụ bất động sản	3.824.267.953	27.485.055
Giá vốn dịch vụ quản lý và cho thuê bất động sản	7.619.707.109	4.952.280.504
Giá vốn bán căn hộ	1.735.189.523	(21.854.862.361)
TỔNG CỘNG	<u>13.179.164.585</u>	<u>(16.875.096.802)</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Chi phí lãi vay	72.995.658.893	64.764.721.358
Chi phí phát hành trái phiếu	6.811.590.640	10.820.085.547
Hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính	(109.999.756.884)	-
Chi phí khác	32.958.313.220	-
TỔNG CỘNG	<u>2.765.805.869</u>	<u>75.584.806.905</u>

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

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Chi phí bán hàng	3.463.267.771	3.815.557.057
- Chi phí lương	2.960.293.533	1.706.681.187
- Chi phí khấu hao và hao mòn	407.472.511	342.352.594
- Chi phí môi giới	-	769.976.910
- Chi phí khác	95.501.727	996.546.366
Chi phí quản lý doanh nghiệp	83.939.226.428	56.012.453.293
- Chi phí lương	50.351.615.714	35.503.986.454
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	17.379.134.670	9.964.616.920
- Chi phí khấu hao và hao mòn	2.464.454.167	4.545.070.669
- Hoàn nhập dự phòng	(200.000.000)	(50.000.000)
- Chi phí khác	13.944.021.877	6.048.779.250
TỔNG CỘNG	<u>87.402.494.199</u>	<u>59.828.010.350</u>

29. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Thu nhập khác	1.563.869.139	5.395.829.189
- Thu nhập từ phạt vi phạm hợp đồng	1.045.217.370	4.988.622.077
- Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	518.181.818	-
- Khác	469.951	407.207.112
Chi phí khác	<u>(296.488.845)</u>	<u>(792.965.508)</u>
LỢI NHUẬN KHÁC	<u>1.267.380.294</u>	<u>4.602.863.681</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

Các báo cáo thuế của Công ty 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 riêng giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

30.1 Chi phí thuế TNDN

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Chi phí thuế TNDN hiện hành	245.618.159.873	-
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu trong những kỳ trước	-	4.635.429.916
Thu nhập (chi phí) thuế TNDN hoãn lại	(999.050.978)	202.126.108
TỔNG CỘNG	244.619.108.895	4.837.556.024

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của tổng lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.516.873.695.381	450.891.701.561
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	303.374.739.076	90.178.340.312
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Lỗi năm trước chuyển sang	(59.478.943.623)	-
Cổ tức nhận được	-	(95.893.800.000)
Thu nhập đã chịu thuế trong kỳ trước	-	(4.635.429.916)
Lỗi thuế trong kỳ chưa ghi nhận thuế hoãn lại	-	10.553.015.712
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu trong những kỳ trước	-	4.635.429.916
Chi phí không được trừ	723.313.442	-
Chi phí thuế TNDN	244.619.108.895	4.837.556.024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

30.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải nộp được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải nộp của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

30.3 Thuế TNDN hoãn lại

Công ty đã ghi nhận khoản tài sản thuế TNDN hoãn lại với các biến động trong kỳ báo cáo và kỳ trước như sau:

	<i>Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Chi phí phải trả Thuế TNDN đã nộp từ các khoản tiền thanh toán theo tiền độ của khách hàng (*)	3.750.291.541	2.751.240.563	999.050.978	-
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	3.750.291.541	2.751.240.563		
Thu nhập (chi phí) thuế thu nhập hoãn lại tính vào báo cáo kết quả kinh doanh riêng giữa niên độ			999.050.978	(202.126.108)

(*) Đây là khoản tạm nộp thuế của các khoản tiền nhận được từ khách hàng mua bất động sản theo quy định của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 do Bộ Tài Chính ban hành và có hiệu lực từ ngày 2 tháng 8 năm 2014.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

31. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ này và kỳ trước bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VND	
			Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020
Hà An	Công ty con	Ứng trước góp vốn	3.150.000.000.000	-
		Chuyển nhượng cổ phần	2.499.980.000.000	50.000.000.000
		Góp vốn	131.974.000.000	860.000.000.000
		Doanh thu phát triển dự án	82.500.000.000	-
		Doanh thu cho thuê BĐS	7.881.818.178	6.015.000.000
		Ký quỹ	-	1.601.950.000.000
	Cho vay	-	70.000.000.000	
Đất Xanh Hội An	Công ty con	Góp vốn	1.500.000.000.000	-
		Đi vay	1.457.000.000.000	-
		Hoàn tiền HĐHTKD	130.000.000.000	-
		Lãi vay	12.154.972.602	-
Đất Xanh E&C	Công ty con	Góp vốn	52.000.000.000	-
		Chuyển nhượng cổ phần	51.000.000.000	-
DXI	Công ty con	Cho vay	41.867.336.165	48.137.336.165
		Lãi cho vay	1.666.944.818	3.067.209.454
DXS	Công ty con	Cổ tức	-	479.469.000.000
		Hoàn tiền	-	376.932.859.350
		HĐHTKD		
Saigon Riverview	Công ty con	Thu hồi tiền cho vay	38.345.842.732	-
		Cho vay	2.125.000.000	2.200.000.000
		Lãi cho vay	239.607.022	1.417.805.449
Công ty cổ phần Dịch vụ và Địa ốc Đất Xanh Miền Bắc ("Đất Xanh Miền Bắc")	Công ty con	Hoàn tiền HĐHTKD	11.704.426.422	-
		Doanh thu dịch vụ BĐS	-	14.638.463.084
		Cần trừ công nợ	-	50.186.277.424
Đất Xanh Miền Nam	Công ty con	Thu hộ	23.800.000.000	-
		Ký quỹ	-	3.500.000.000
Vicco Saigon	Công ty con	Góp vốn	6.750.000.000	10.495.000.000
		Phí dịch vụ	5.645.354.616	3.849.105.420

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu các bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>VND</i>	
			<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
<i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</i>				
Công ty cổ phần Dịch vụ và Đầu tư Đất Xanh Đông Nam Bộ ("Đất Xanh Đông Nam Bộ")	Công ty con	Doanh thu dịch vụ BĐS	38.115.689.031	38.115.689.031
Hà An	Công ty con	Doanh thu từ dịch vụ cho thuê	4.335.000.000	2.890.000.000
Ông Lương Trí Tú	Cổ đông	Doanh thu bán căn hộ	1.202.768.948	1.440.995.636
Ông Lương Trí Thảo	Thành viên Hội đồng quản trị	Doanh thu bán đất	1.109.874.927	1.293.624.165
Công ty Cổ phần Bất động sản Unihomes ("Unihomes")	Công ty con	Doanh thu dịch vụ BĐS	830.864.787	830.864.787
			<u>45.594.197.693</u>	<u>44.571.173.619</u>
<i>Phải thu về cho vay</i>				
Saigon Riverview	Công ty con	Cho vay	2.125.000.000	38.345.842.732
Công ty cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang	Công ty con	Cho vay	2.035.934.820	1.719.934.820
DXI	Công ty con	Cho vay	-	41.867.336.165
			<u>4.160.934.820</u>	<u>81.933.113.717</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu các bên liên quan như sau: (tiếp theo)

			VND	
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
<i>Phải thu ngắn hạn khác</i>				
Hà An	Công ty con	Tạm ứng	3.150.000.000.000	-
Công ty cổ phần Dịch vụ bất động sản Nam Trung Bộ	Công ty con	Vốn góp theo HĐHTKD	103.913.184.000	105.913.184.000
Đất Xanh Đông Nam Bộ	Công ty con	Vốn góp theo HĐHTKD	21.000.000.000	21.000.000.000
DXI	Công ty con	Lãi cho vay	6.110.242.726	4.443.297.908
Vicco Sài Gòn	Công ty con	Ký quỹ	2.566.070.280	2.566.070.280
Ông Lương Trí Tú	Cổ đông	Tạm ứng	1.793.413.900	1.793.413.900
Đất Xanh Miền Bắc	Công ty con	Vốn góp theo HĐHTKD	1.561.573.578	13.266.000.000
Sài Gòn Riverview	Công ty con	Lãi cho vay	239.607.022	3.375.954.827
Công ty cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Đất Xanh Miền Nam ("Dat Xanh Mien Nam")	Công ty con	Vốn góp theo HĐHTKD	-	23.382.852.455
Bên khác	Khác	Khác	416.113.134	317.915.964
			<u>3.287.600.204.640</u>	<u>176.058.689.334</u>
<i>Phải trả người bán ngắn hạn</i>				
Đất Xanh Miền Bắc	Công ty con	Mua căn hộ	1.561.573.578	1.561.573.578
Unihomes	Công ty con	Dịch vụ BĐS	1.513.187.676	1.513.187.676
Đất Xanh Đông Nam Bộ	Công ty con	Dịch vụ BĐS	1.273.321.716	1.273.321.716
Đất Xanh Miền Nam	Công ty con	Dịch vụ BĐS	-	22.278.457.459
			<u>4.348.082.970</u>	<u>26.626.540.429</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải trả các bên liên quan như sau: (tiếp theo)

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>VND</i>	
			<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
<i>Phải trả khác</i>				
Đất Xanh Hội An	Công ty con	Vốn nhận từ HĐHTKD	499.526.000.000	629.526.000.000
Công ty TNHH Đầu tư Sài Gòn Riverside	Công ty con	Vốn nhận từ HĐHTKD	382.308.642.030	382.475.642.030
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Thương mại Xuân Định	Công ty con	Vốn nhận từ HĐHTKD	131.056.646.990	131.186.646.990
Công ty cổ phần Vidoland	Công ty con	Vốn nhận từ HĐHTKD	122.121.039.416	122.876.039.416
Công ty cổ phần Đầu Tư Dầu Khí Thăng Long	Công ty con	Vốn nhận từ HĐHTKD	112.651.220.930	112.712.220.930
Công ty cổ phần In Nông Nghiệp	Công ty con	Vốn nhận từ HĐHTKD	69.507.483.696	69.667.483.696
Đất Xanh Miền Nam	Công ty con	Vốn nhận từ HĐHTKD	7.783.744.458	7.366.596.913
		Nhận ký quỹ	27.300.000.000	27.300.000.000
Công ty TNHH Đầu tư Xây Dựng Thương Mại Hà Thuận Hùng	Công ty con	Thu hộ tiền dự án	2.911.174.538	2.911.174.538
Hà An	Công ty con	Nhận ký quỹ	2.001.950.000.000	2.092.950.000.000
DXS	Công ty con	Thu hộ tiền dự án	2.461.012.482	2.461.012.482
Bên liên quan khác	Khác	Khác	2.210.284.000	1.010.284.000
			<u>3.361.787.248.540</u>	<u>3.582.443.100.995</u>
<i>Vay ngắn hạn</i>				
Đất Xanh Hội An	Công ty con	Vay	1.457.000.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

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

Các giao dịch khác với các bên liên quan

Thu nhập và thù lao của các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc:

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020</i>
Lương và thưởng	<u>13.086.157.353</u>	<u>9.535.273.337</u>

32. CÁC CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Cam kết theo hợp đồng cho thuê hoạt động

Công ty hiện đang cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng cho thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VND	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
Đến 1 năm	16.814.282.558	5.084.639.180
Trên 1 đến 5 năm	40.469.434.074	18.038.563.861
Trên 5 năm	114.614.118.362	124.661.492.419
TỔNG CỘNG	<u>171.897.834.994</u>	<u>147.784.695.460</u>

Cam kết theo hợp đồng thuê hoạt động

Công ty thuê văn phòng theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VND	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
Đến 1 năm	<u>11.547.316.260</u>	<u>11.290.709.232</u>


THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2021 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày

33. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Ngoài sự kiện nêu tại Thuyết minh số 4.2, không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty.




Lê Thị Thanh Hương
Người lập



Bùi Thanh Thảo
Kế toán trưởng





Bùi Ngọc Đức
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 7 năm 2021

