

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh

Báo cáo tài chính riêng

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2-3
Bảng cân đối kế toán riêng	4 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	8 - 9
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	10 - 46

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 năm hiện tại của Công ty là xây dựng, kinh doanh bất động sản (“BDS”), 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 năm 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 11/01/2021
Ông Trần Việt Anh	Thành viên	
Ông Lương Trí Thảo	Thành viên	Từ nhiệm ngày 17/06/2021
Ông Bùi Ngọc Đức	Thành viên	
Bà Đỗ Thị Thái	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 26/06/2021
Ông Hà Đức Hiếu	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 26/06/2021

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ

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

Ông Bùi Ngọc Đức	Tổng Giám đốc	
Bà Đỗ Thị Thái	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Trường Sơn	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Hà Đức Hiếu	Phó Tổng Giám đốc	Từ nhiệm ngày 18 tháng 10 năm 2021
Ông Dương Văn Bắc	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 18 tháng 10 năm 2021
Ông Lương Trí Thảo	Phó Tổng Giám đốc	



Ông Lê Văn Hưng

Phó Tổng Giám đốc

Bổ nhiệm ngày 18 tháng 10 năm 2021

Ông Lê Hào

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.

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

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính riêng cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính riêng 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; và
- lập báo cáo tài chính riêng 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 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 kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính riêng kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty vào ngày 30 tháng 09 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng cho năm tài chính 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.

Công ty có các công ty con như được trình bày trong báo cáo tài chính riêng. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số



155/2015/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 của Công ty và các công ty con (“Tập đoàn”) cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021.

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


Thay mặt Ban Tổng Giám đốc: 

Bùi Ngọc Đức
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 28 tháng 10 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
QUÝ III NĂM 2021
TẠI NGÀY 30/09/2021

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		3.604.722.213.795	2.717.483.851.406
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	258.632.277.594	126.085.142.343
1. Tiền	111		21.632.277.594	16.085.142.343
2. Các khoản tương đương tiền	112		237.000.000.000	110.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		290.133.255.450	15.230.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	290.133.255.450	15.230.000.000
IV. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.172.391.176.599	783.473.221.636
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	181.485.136.002	169.042.330.412
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	169.657.365.748	161.931.293.100
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.5	2.035.934.820	72.296.113.717
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.6	832.241.267.922	393.432.012.300
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(13.028.527.893)	(13.228.527.893)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	5.7	1.882.478.934.981	1.789.743.068.489
1. Hàng tồn kho	141		1.882.478.934.981	1.789.743.068.489
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.086.569.171	2.952.418.938
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.086.569.171	2.952.418.938
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
QUÝ III NĂM 2021
TẠI NGÀY 30/09/2021

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
B- TÀI SẢN DÀI HẠN	200		10.433.789.251.513	8.678.682.052.580
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2.125.000.000	11.167.463.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu về cho vay dài hạn	215		2.125.000.000	9.637.000.000
3. Phải thu dài hạn khác	216		-	1.530.463.000
II. Tài sản cố định	220		10.918.708.742	12.915.874.407
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.8	8.526.396.134	9.897.024.654
<i>Nguyên giá</i>	222		26.277.047.723	29.387.866.306
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(17.750.651.589)	(19.490.841.652)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.9	2.392.312.608	3.018.849.753
<i>Nguyên giá</i>	228		8.883.412.007	8.477.412.007
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(6.491.099.399)	(5.458.562.254)
IV. Bất động sản đầu tư	230	5.10	69.822.183.476	72.735.571.032
<i>Nguyên giá</i>	231		75.492.863.966	77.572.433.258
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		(5.670.680.490)	(4.836.862.226)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		5.483.316.662	3.332.724.995
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		5.483.316.662	3.332.724.995
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		10.203.116.044.080	8.448.109.303.988
1. Đầu tư vào công ty con	251	5.11	10.232.358.927.425	8.587.351.944.217
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(29.242.883.345)	(139.242.640.229)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		142.323.998.553	130.421.115.158
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.12	136.898.887.559	126.279.874.595
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	5.13	4.035.110.994	2.751.240.563
3. Tài sản dài hạn khác	268		1.390.000.000	1.390.000.000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		14.038.511.465.308	11.396.165.903.986



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

Mẫu số B 01a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
QUÝ III NĂM 2021
TẠI NGÀY 30/09/2021**

Đơn vị tính: VNĐ

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
A- NỢ PHẢI TRẢ	300		6.517.745.796.678	5.204.006.802.606
I. Nợ ngắn hạn	310		3.067.130.907.678	2.702.260.426.828
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.14	79.236.383.527	116.872.776.002
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.15	405.011.095.540	275.124.054.871
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.16	263.355.107.120	21.179.661.497
4. Phải trả người lao động	314		6.512.860.812	9.387.506.471
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.17	73.042.796.979	23.502.058.574
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	5.18	24.870.627.213	113.125.514
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.19	1.433.354.597.931	1.650.777.031.554
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.20	761.711.068.401	564.943.682.468
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		20.036.370.155	40.360.529.877
II. Nợ dài hạn	330		3.450.614.889.000	2.501.746.375.779
1. Phải trả dài hạn khác	337	5.19	2.001.477.389.000	2.006.433.875.777
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.20	1.449.137.500.000	495.312.500.002
B- VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		7.520.765.668.630	6.192.159.101.379
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.21	7.520.765.668.630	6.192.159.101.379
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		5.977.730.480.000	5.200.346.670.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		5.977.730.480.000	5.200.346.670.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		10.677.980.806	10.677.980.806
3. Cổ phiếu quỹ	415		(2.500.560.000)	(2.500.560.000)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		76.946.451.831	76.946.451.831
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.457.911.315.993	906.688.558.742
- LN sau thuế chưa phân phối năm trước	421a		129.304.748.742	661.784.225.774
- LN sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		1.328.606.567.251	244.904.332.968
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		14.038.511.465.308	11.396.165.903.986

NGƯỜI LẬP BIỂU

LÊ THỊ THANH HƯƠNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG

BÙI THANH THẢO

Ngày 28 tháng 10 năm 2021

TỔNG GIÁM ĐỐC

BÙI NGỌC ĐỨC



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐÁT XANH
2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

Mẫu số B 02a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ QUÝ III NĂM 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III Năm nay	Quý III Năm trước	Lũy kế Năm nay	Lũy kế Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		18.458.614.100	87.217.761.276	112.594.974.005	110.427.568.858
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	6.1	18.458.614.100	87.217.761.276	112.594.974.005	110.427.568.858
4. Giá vốn hàng bán	11	6.2	482.325.968	14.289.739.246	13.661.490.553	(2.585.357.556)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	6.3	17.976.288.132	72.928.022.030	98.933.483.452	113.012.926.414
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.4	161.575.520.551	16.438.261.881	1.686.392.940.386	558.055.012.632
7. Chi phí tài chính	22	6.4	82.586.279.023	26.382.219.448	85.352.084.892	101.967.026.353
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		55.089.888.704	23.353.981.737	128.085.547.597	88.118.703.095
8. Chi phí bán hàng	25	6.5	1.841.843.234	1.028.499.740	5.305.111.005	4.844.056.797
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	46.600.355.663	29.507.669.559	130.539.582.091	85.520.122.852
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		48.523.330.763	32.447.895.164	1.564.129.645.850	478.736.733.044
11. Thu nhập khác	31	6.7	7.828.650.002	73.237.520	9.392.519.141	5.469.066.709
12. Chi phí khác	32	6.8	-	43.812.030	296.488.845	836.777.538
13. Lợi nhuận khác	40		7.828.650.002	29.425.490	9.096.030.296	4.632.289.171
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		56.351.980.765	32.477.320.654	1.573.225.676.146	483.369.022.215
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		284.819.453	606.866.245	245.902.979.326	5.242.296.161
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(284.819.453)	(606.866.245)	(1.283.870.431)	(404.740.137)
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		56.351.980.765	32.477.320.654	1.328.606.567.251	478.531.466.191

NGƯỜI LẬP BIỂU

LÊ THỊ THANH HƯƠNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG

BÙI THANH THẢO

Ngày 28 tháng 10 năm 2021



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ**
(THEO PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP)
QUÝ III NĂM 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		1.573.225.676.146	483.369.022.215
2. Điều chỉnh cho các khoản			(1.470.801.140.014)	(451.166.697.413)
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		5.128.883.842	5.271.288.866
- Các khoản dự phòng	03		(110.199.756.884)	(350.000.000)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.504.108.200.500)	(558.055.012.632)
- Chi phí lãi vay	06		138.377.933.528	101.967.026.353
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		102.424.536.132	32.202.324.802
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(464.816.444.589)	54.079.475.360
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(92.735.866.492)	(66.098.245.362)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(145.659.289.733)	1.414.192.684.647
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(8.753.163.197)	1.399.317.834
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(71.868.155.794)	(85.674.696.106)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(2.580.598.891)	(87.717.330.289)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(20.324.159.722)	(14.449.964.675)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(704.313.142.286)	1.247.933.566.211
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(5.743.568.938)	(3.234.127.968)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		680.148.121	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(969.467.081.450)	(181.005.336.165)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		772.336.004.897	262.100.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(4.862.224.000.000)	(1.163.495.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		4.734.867.548.000	21.516.801.520
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		26.111.226.907	491.097.205.242
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(303.439.722.463)	(573.020.457.371)

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận không tách rời của báo cáo tài chính riêng

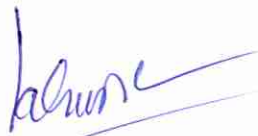
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (THEO PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP) QUÝ III NĂM 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
IV. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	7.1	1.815.900.000.000	842.300.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	7.2	(675.600.000.000)	(1.683.540.938.800)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(1.370.425)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		1.140.300.000.000	(841.242.309.225)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		132.547.135.251	(166.329.200.386)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5.1	126.085.142.343	281.436.736.367
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5.1	258.632.277.594	115.107.535.982

Ngày 28 tháng 10 năm 2021

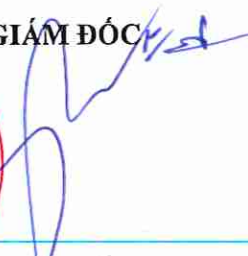
NGƯỜI LẬP BIỂU


LÊ THỊ THANH HƯƠNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG


BÙI THANH THẢO

TỔNG GIÁM ĐỐC



BÙI NGỌC ĐỨC

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
 2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đất Xanh (dưới đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập do chuyển đổi từ Công ty TNHH Dịch vụ Xây dựng Địa ốc Đất Xanh theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh Công ty Cổ phần số 4103008531 ngày 23/11/2007 do Phòng đăng ký kinh doanh - Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp;

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công Ty Cổ Phần số 0303104343 ngày 22/10/2021 là 5.977.730.480.000 đồng.

Trụ sở chính được đặt tại số 2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh

Bất động sản.

1.3. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

STT	Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ lợi ích	Quyền biểu quyết
1.	Công Ty CP Dịch Vụ Bất Động Sản Đất Xanh (“DXS”)	Kinh doanh BĐS	60,33	60,33
2.	Công ty Cổ phần Vicco Sài Gòn (“Vicco Sài Gòn”)	Kinh doanh BĐS	99,99	99,99
3.	Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Bất Động Sản Miền Bắc (“DXI”) (trước đây là Công ty TNHH Đầu Tư BĐS Đất Xanh)	Kinh doanh BĐS	99,90	99,90
4.	Công ty CP Đầu Tư Kinh Doanh BĐS Hà An (“Hà An”)	Kinh doanh BĐS	99,99	99,99
5.	Công ty Cổ Phần Sài Gòn Riverview (“Sài Gòn Riverview”)	Kinh doanh BĐS	100	100
6.	Công ty Cổ Phần Xây Dựng E&C	Xây dựng	75,79	75,79
7.	Công Ty CP Đầu Tư và Dịch Vụ Đất Xanh Miền Nam (“Đất Xanh Miền Nam”) ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	39,21	65
8.	Công ty Cổ phần DV và ĐT Đất Xanh Đông Nam Bộ (“Đất Xanh Đông Nam Bộ”) ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	42,23	70
9.	Công Ty CP Dịch Vụ Và Địa Ốc Đất Xanh Miền Bắc (“Đất Xanh Miền Bắc”) ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	38,30	63,50

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

STT	Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ lợi ích	Quyền biểu quyết
10.	Công Ty Cổ Phần Đất Xanh Miền Trung (“Đất Xanh Miền Trung”) ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	33,18	55
11.	Công ty Cổ phần DV và ĐT Đất Xanh Miền Tây (“Đất Xanh Miền Tây”) ⁽¹⁾ (trước đây là công ty CP DV và XD Đất Xanh Tây Nam Bộ)	Kinh doanh và môi giới BĐS	36,80	61
12.	Công ty Cổ phần Đất Xanh Nam Bộ (“trước đây Công ty CP Đất Xanh Long An”) ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	38,00	63
13.	Công Ty CP Công nghệ BĐS Việt Nam (TERA) ⁽¹⁾	Cổng thông tin	30,76	50,99
14.	Công ty CP DV BĐS Đất Xanh Nam Trung Bộ ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	42,83	71
15.	Công ty Cổ Phần Đầu Tư và Dịch Vụ Đất Xanh Miền Đông (trước đây là Công ty CP Đầu tư và BĐS Đất Xanh Central) ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	36,8	61
16.	Công ty CP Công Nghệ Thông Tin BĐS Việt Nam ⁽¹⁾ “Ihouzz”	Cổng thông tin	31,97	53
17.	Công ty CP DV Tài chính Bất Động Sản Tulip ⁽¹⁾	Dịch vụ tài chính	36,20	60
18.	Công ty CP Bất Động Sản Linkgroup ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	48,55	80,47
19.	Công ty CP Đất Xanh Premium ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	35,59	59
20.	Công ty CP Bất Động Sản Đất Xanh Plus ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	33,18	55
21.	Công ty Cổ Phần Bất Động Sản Đất Xanh International ⁽¹⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	39,19	64,97
22.	Công ty Cổ phần Địa Ốc Viethomes (“Viethomes”) ⁽²⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	19,54	51
23.	Công ty Cổ phần BĐS S-Homegroup (trước đây là Công ty CP Địa Ốc Vinahomes) ⁽²⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	33,33	87
24.	Công ty Cổ Phần Bất Động Sản Bắc Trung Bộ (trước đây là công ty CP Đất Xanh Nghệ An) ⁽²⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	19,54	51
25.	Công ty Cổ phần Dịch vụ và Địa Ốc Đất Xanh Duyên Hải (“Đất Xanh Duyên Hải”) ⁽²⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	19,54	51
26.	Công ty Cổ Phần DV Quản Lý Tài sản và Đầu tư Asahi Japan ⁽²⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	19,73	51,52
27.	Công ty CP Bất Động Sản Bắc Bộ ⁽²⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	19,54	51
28.	Công ty CP DV và ĐT BĐS Kinh Bắc ⁽²⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	21,95	57,30
29.	Công ty Cổ Phần DV và ĐT BĐS Hùng Vương ⁽²⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	23,83	62,20
30.	Công ty Cổ Phần Đô Thị Thông Minh Việt Nam ⁽³⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	16,92	51

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

STT	Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ lợi ích	Quyền biểu quyết
31.	Công ty Cổ Phần Bất Động Sản Nam Miền Trung (“Đất Xanh Nam Miền Trung”) ⁽³⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	17,21	51,86
32.	Công ty TNHH MTV Smart City ⁽³⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	33,18	100
33.	Công ty CP Phát Triển Bất Động Sản Emerald ⁽³⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	16,92	51
34.	Công ty TNHH MTV Phát Triển Đô Thị Quảng Ngãi ⁽³⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	33,18	100
35.	Công ty TNHH Phát Triển Đô Thị Quảng Bình ⁽³⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	33,18	100
36.	Công ty Cổ phần Đầu Tư và Dịch Vụ Sai Gon Real (“Saigon Real”) ⁽⁴⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	23,53	60
37.	Công ty Cổ phần Đầu Tư và Dịch Vụ City Real (“City Real”) ⁽⁴⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	23,53	60
38.	Công ty TNHH Đất Mới Minh Hưng ⁽⁴⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	39,21	100
39.	Công ty TNHH Xây Dựng TM DV Hà Thuận Hùng ⁽⁵⁾ (“Hà Thuận Hùng”)	Xây dựng	99,97	99,97
40.	Công ty TNHH Đầu tư XD TM Xuân Định (“Xuân Định”) ⁽⁵⁾	Kinh doanh BĐS	99,99	99,99
41.	Công ty Cổ phần In Nông Nghiệp ⁽⁵⁾ (“In Nông Nghiệp”)	Kinh doanh BĐS	99,99	99,99
42.	Công ty Cổ phần Đầu tư Đất Viễn Đông ⁽⁵⁾ (“Vidoland”)	Kinh doanh BĐS	99,99	99,99
43.	Công ty TNHH Đầu tư Sài Gòn Riverside ⁽⁵⁾ (“Sài Gòn Riverside”)	Kinh doanh BĐS	75	75
44.	Công ty Cổ phần Dầu Khí Thăng Long ⁽⁵⁾ (“Thăng Long Petrol”)	Kinh doanh BĐS	99,90	99,90
45.	Công ty TNHH Charm & CI Việt Nam ⁽⁵⁾	Đầu tư KD Bất Động Sản	99,99	100
46.	Công ty CP Đầu Tư Bất Động Sản Tây Nam Bộ ⁽⁵⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	99,99	100
47.	Công ty TNHH Đầu Tư BĐS Hà An Land ⁽⁵⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	99,99	100
48.	Công ty CP Đầu Tư B BĐS Gia Long ⁽⁵⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	99,99	100
49.	Công ty Cổ Phần ĐT KD BĐS Đông Nam Bộ ⁽⁵⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	99,99	100
50.	Công ty Cổ Phần Hội An Invest (“Đất Xanh Hội An”) ⁽⁵⁾	Kinh doanh BĐS	99,99	99,99
51.	Công ty CP Đầu tư BĐS Miền Đông ⁽⁵⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	99,99	100
52.	Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phước Sơn ⁽⁵⁾	Kinh doanh BĐS	99,99	100
53.	Công ty Cổ Phần Bất Động sản Cần Thơ ⁽⁶⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	18,77	51

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
 2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

STT	Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ lợi ích	Quyền biểu quyết
54.	Công ty Cổ Phần DV Bất Động Sản Nam Miền Tây ⁽⁶⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	18,77	51
55.	Công ty CP Bất động sản Bắc Miền Tây ⁽⁶⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	18,77	51
56.	Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Bất Động Sản Duyên Hải Miền Tây ⁽⁶⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	18,77	51
57.	Công ty CP DV và ĐT Địa Ốc Bình Thuận ⁽⁷⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	29,71	70,34
58.	Công ty CP DV và ĐT Phát triển nhà Đông Nam Bộ ⁽⁷⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	21,54	51
59.	Công ty CP Địa Ốc Indochine ⁽⁷⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	20,20	47,84
60.	Công ty CP Mặt Trời Cửu Long ⁽⁷⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	23,23	55
61.	Công ty Cổ Phần BĐS Ecohome ⁽⁸⁾	Kinh doanh BĐS -Xây dựng	48,55	100
62.	Công Ty Cổ Phần Bất Động Sản Kết Nối ⁽⁸⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	24,76	51
63.	Công Ty TNHH Đầu Tư Linkland ⁽⁸⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	48,55	100
64.	Công ty TNHH ĐT XD Ngọc Lễ ⁽⁸⁾	Xây dựng	36,41	75
65.	Công ty TNHH Nông Nghiệp Lifarm ⁽⁸⁾	Nông nghiệp	48,55	100
66.	Công ty Cổ Phần Bất Động Sản Redvn ⁽⁹⁾	Công nghệ thông tin	31,97	100
67.	Công Ty Cổ Phần Công Nghệ Cocome ⁽¹⁰⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	11,75	47,44
68.	Công ty Cổ Phần Bất Động Sản LinkHouse Tây Nam ⁽¹⁰⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	12,63	51
69.	Công ty Cổ Phần Bất Động Sản LinkHouse Miền Trung ⁽¹⁰⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	12,63	51
70.	Công ty Cổ Phần ĐT Bất Động Sản Thuận Thiên Phát ⁽¹⁰⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	24,76	100
71.	Công ty Cổ Phần Công Nghệ Dịch Vụ Môi Giới Ohio ⁽¹⁰⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	22,14	89,40
72.	Công ty Cổ Phần Xây Dựng FBV (“Xây Dựng FBV”) ⁽¹¹⁾	Xây dựng	46,79	61,74
73.	Công ty Cổ Phần Bất Động Sản LinkHouse ⁽¹²⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	24,76	51
74.	Công ty TNHH Smart Property ⁽¹³⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	33,18	100
75.	Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Dầu Khí Nha Trang ⁽¹⁴⁾	Kinh doanh và môi giới BĐS	99,83	99,87

- (1) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty DXS.
 (2) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Đất Xanh Miền Bắc.
 (3) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Đất Xanh Miền Trung.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

- (4) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Đất Xanh Miền Nam.
- (5) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Hà An.
- (6) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Đất Xanh Miền Tây.
- (7) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Đất Xanh Đông Nam Bộ.
- (8) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Linkgroup
- (9) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Công nghệ thông tin BDS Việt Nam
- (10) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty LinkHouse
- (11) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty E&C
- (12) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Linkland
- (13) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Smart city
- (14) Công ty mẹ sở hữu gián tiếp thông qua công ty Hà Thuận Hùng

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH, KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

2.1. Kỳ kế toán năm

Năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (VNĐ).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán Việt Nam theo Thông tư 200/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

3.2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VNĐ), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam.

Các báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính.

4.1. Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam yêu cầu Tổng Giám Đốc phải có những

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

4.3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính bao gồm:

a. Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh bao gồm các loại chứng khoán theo quy định của pháp luật nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào bán ra để kiếm lời).

Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác.

b. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, căn cứ vào kỳ hạn còn lại để trình bày các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là tài sản ngắn hạn hoặc dài hạn.

c. Các khoản cho vay

Các khoản cho vay bao gồm các khoản cho vay theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán, Tùy theo từng hợp đồng, các khoản cho vay theo khế ước có thể được thu hồi một lần tại thời điểm đáo hạn hoặc thu hồi dần từng kỳ.

d. Đầu tư vào công ty con

Công ty con là đơn vị có tư cách pháp nhân, hạch toán độc lập, chịu sự kiểm soát của Công ty (công ty mẹ). Công ty mẹ nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của Công ty con nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của công ty con.

Trường hợp Công ty tạm thời nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết tại đơn vị nhưng không dự định thực thi quyền biểu quyết do mục đích đầu tư là mua – bán công cụ vốn để kiếm lời thì không theo dõi khoản đầu tư này là đầu tư vào công ty con.

Công ty nắm giữ ít hơn 50% quyền biểu quyết tại công ty con vẫn được ghi nhận là đầu tư vào công ty con trong các trường hợp sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

- Các nhà đầu tư khác thoả thuận dành cho công ty mẹ hơn 50% quyền biểu quyết;
- Công ty mẹ có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động theo quy chế thoả thuận;
- Công ty mẹ có quyền bổ nhiệm hoặc bãi miễn đa số các thành viên Hội đồng quản trị hoặc cấp quản lý tương đương;
- Công ty mẹ có quyền bỏ đa số phiếu tại các cuộc họp của Hội đồng quản trị hoặc cấp quản lý tương đương.

e. Đầu tư vào Công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận theo nguyên tắc giá gốc trên bảng cân đối kế toán riêng.

Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm 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.

f. Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

g. Phương pháp ghi nhận và lập dự phòng các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính trên được phản ánh theo nguyên giá. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi giá thị trường của các khoản đầu tư giảm xuống thấp hơn nguyên giá hoặc nếu công ty nhận đầu tư bị lỗ. Sau khi khoản dự phòng này được lập, nếu giá trị có thể thu hồi của khoản đầu tư tăng lên thì khoản dự phòng sẽ được hoàn nhập.

4.4. Nguyên tắc ghi nhận các giao dịch hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thoả thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập.

Nếu BCC quy định các bên khác tham gia BCC được hưởng một khoản lợi nhuận cố định mà không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh của hợp đồng, trường hợp này kế toán theo bản chất của hợp đồng là thuê tài sản.

Nếu BCC quy định các bên khác trong BCC chỉ được phân chia lợi nhuận nếu kết quả hoạt động của BCC có lãi, đồng thời phải gánh chịu lỗ, trường hợp này kế toán theo bản chất của BCC là chia doanh thu, chi phí.

4.5. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới một (1) năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên một (1) năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

Các khoản phải thu được hạch toán theo nguyên tắc giá gốc và các khoản dự phòng.

Tại ngày lập báo cáo tài chính, Công ty xác định các khoản nợ phải thu khó đòi có khả năng không đòi được để trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm;
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ một (1) năm đến dưới hai (2) năm;
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ hai (2) năm đến dưới ba (3) năm;
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn trên ba (3) năm.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

4.6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp thực tế đích danh và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung đã được phân bổ.

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Tại ngày lập báo cáo tài chính, khi có những bằng chứng đáng tin cậy về sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho Công ty tiến hành trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

4.7. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCĐ, bất động sản đầu tư

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Thời gian khấu hao ước tính cho các nhóm tài sản như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

Phương tiện vận tải truyền dẫn	05 – 10 năm
Máy móc và thiết bị	05 – 10 năm
Thiết bị văn phòng	03 – 06 năm

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Giá trị ban đầu của tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, sau khi ghi nhận ban đầu, trong quá trình sử dụng, TSCĐ vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, khấu hao lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự tính.

Thời gian khấu hao ước tính như sau:

Phần mềm, website và tài sản vô hình khác	03 - 06 năm
---	-------------

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư của Công ty là giá trị quyền sử dụng đất và nhà của các căn hộ thương mại do Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê, được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình và các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính trong vòng 30 năm.

Công ty không trích khấu hao đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy bất động sản đầu tư bị giảm giá so với giá trị thị trường và khoản giảm giá được xác định một cách đáng tin cậy thì đánh giá giảm nguyên giá và ghi nhận khoản tổn thất vào giá vốn hàng bán.

4.8. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả.

Cơ sở tính thuế thu nhập của tài sản là giá trị sẽ được trừ khỏi thu nhập chịu thuế khi thu hồi giá trị ghi sổ của tài sản. Cơ sở tính thuế của nợ phải trả là giá trị ghi sổ của nó trừ đi giá trị sẽ được khấu trừ vào thu nhập chịu thuế khi thanh toán nợ phải trả trong các kỳ tương lai.

Chênh lệch tạm thời được khấu trừ là các khoản chênh lệch tạm thời làm phát sinh các khoản được khấu trừ khi xác định thu nhập chịu thuế trong tương lai khi giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản được thu hồi hoặc nợ phải trả được thanh toán.

Thuế suất áp dụng khi tính thuế thu nhập hoãn lại là mức thuế suất có hiệu lực tại thời điểm dự kiến sẽ hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại.

4.9. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm khoản trả trước tiền thuê văn phòng, chi phí thành lập và các khoản chi phí trả trước khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

Tiền thuê văn phòng thể hiện số tiền thuê văn phòng đã được trả trước. Tiền thuê văn phòng trả trước được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Chi phí thành lập bao gồm các chi phí phát sinh trong quá trình thành lập các Công ty trước ngày có Giấy chứng nhận đầu tư và được đánh giá là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Chi phí thành lập được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong vòng ba năm kể từ ngày các Công ty chính thức đi vào hoạt động.

Các khoản chi phí trả trước dài hạn khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng, các chi phí quảng cáo phát sinh trong giai đoạn trước khi các Công ty đi vào hoạt động chính thức và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho các Công ty với thời hạn từ một năm trở lên. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước dài hạn và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng trong vòng ba năm theo các quy định kế toán hiện hành.

4.10. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản phải trả thương mại và phải trả khác:

Khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới một (1) năm (hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên một (1) năm (hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là nợ dài hạn.

Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm tai nạn, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp:

- Bảo hiểm xã hội được trích trên tiền lương cơ bản theo hợp đồng lao động, hạch toán vào chi phí hoạt động là 17,5% và trừ lương cán bộ công nhân viên 8%.
- Bảo hiểm tai nạn được trích trên tiền lương cơ bản theo hợp đồng lao động, hạch toán vào chi phí hoạt động là 1%.
- Bảo hiểm y tế được trích trên tiền lương cơ bản theo hợp đồng lao động, hạch toán vào chi phí hoạt động là 3% và trừ lương cán bộ công nhân viên 1,5%.
- Bảo hiểm thất nghiệp được trích trên tiền lương cơ bản theo hợp đồng lao động, hạch toán vào chi phí hoạt động là 1% và trừ lương cán bộ công nhân viên 1%.

Theo luật Bảo hiểm xã hội và Bảo hiểm y tế, mức đóng bởi mỗi bên được tính bằng tỷ lệ như đã nêu trên của mức thấp hơn giữa lương cơ bản của nhân viên hoặc 20 lần mức lương tối thiểu chung đối với bảo hiểm xã hội, bảo hiểm tai nạn, bảo hiểm y tế và 20 lần mức lương tối thiểu vùng đối với bảo hiểm thất nghiệp.

4.11. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

Số dư nợ thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

4.12. Trái phiếu chuyển đổi

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

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

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

4.13. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là một khoản chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh.

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay và chi phí lãi vay phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa và ghi nhận vào nguyên giá của các tài sản này.

4.14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

4.15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ báo cáo.

Các khoản dự phòng phải trả bao gồm:

- Dự phòng phải trả tái cơ cấu doanh nghiệp;
- Dự phòng phải trả bảo hành sản phẩm;
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng;
- Dự phòng phải trả khác.

4.16. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: Số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; Khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; Và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: Khoản chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

4.17. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Ghi nhận cổ tức: Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả vào ngày công bố cổ tức.

Nguyên tắc trích lập các quỹ dự trữ từ lợi nhuận sau thuế: Quỹ đầu tư phát triển, Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích lập theo nghị quyết Đại hội cổ đông dựa trên lợi nhuận sau thuế trước khi chia cổ tức cho cổ đông theo tỷ lệ góp vốn.

Phân phối lợi nhuận: Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**Doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng của Công ty được ghi nhận theo chính sách kế toán của Công ty về hợp đồng xây dựng (xem chi tiết dưới đây).

Doanh thu hoạt động tài chính

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

Doanh thu hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành, Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thường thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

Thu nhập khác

Thu nhập khác là khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm:

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Chênh lệch giữa giá trị hợp lý tài sản được chia từ BCC cao hơn chi phí đầu tư xây dựng tài sản đồng kiểm soát;
- Thu nhập từ nghiệp vụ bán và thuê lại tài sản;
- Các khoản thuế phải nộp khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ nhưng sau đó được giảm, được hoàn;
- Thu tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất;
- Thu các khoản nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ;
- Thu các khoản nợ phải trả không xác định được chủ;
- Các khoản tiền thưởng của khách hàng liên quan đến tiêu thụ hàng hóa, sản phẩm, dịch vụ không tính trong doanh thu;
- Thu nhập quà biếu, quà tặng bằng tiền, hiện vật của các tổ chức, cá nhân tặng cho doanh nghiệp;
- Giá trị số hàng khuyến mại không phải trả lại;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

4.19. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại, không bao gồm các khoản thuế được giảm trừ vào doanh thu như thuế GTGT đầu ra phải nộp tính theo phương pháp trực tiếp.

Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, được điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘCho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì được ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

4.20. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm:

- Trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư;
- Giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ;
- Chi phí khấu hao, chi phí sửa chữa, chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động;
- Chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư.

4.21. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

4.22. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng là chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển....

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

4.23. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất là 20%.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại hiện hành với thuế thu nhập hoãn lại phải nộp và khi tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

4.24. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 hướng dẫn áp dụng chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành. Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, các khoản cho vay và các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả kinh doanh, các khoản nợ phải trả được xác định theo giá trị phân bổ, Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan đến việc phát hành.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác, nợ và các khoản vay ngân hàng.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Đơn vị tính: VNĐ

5.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Tiền mặt	507.734.484	720.872.079
Tiền gửi ngân hàng	21.124.543.110	15.364.270.264
Các khoản tương đương tiền ⁽¹⁾	237.000.000.000	110.000.000.000
Tổng cộng	258.632.277.594	126.085.142.343

(1) Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá ba (03) tháng tại các ngân hàng.

5.2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn trên ba (03) tháng và kỳ hạn còn lại không quá mười hai (12) tháng kể từ thời điểm báo cáo tại các ngân hàng.

5.3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Phải thu các khách hàng khác	116.803.501.229	124.471.156.793
Phải thu từ bên liên quan ⁽¹⁾	64.681.634.773	44.571.173.619
Tổng cộng	181.485.136.002	169.042.330.412
Dự phòng phải thu ngắn hạn của khách hàng	(1.360.212.670)	(1.560.212.670)
Giá trị thuần	180.124.923.332	167.482.117.742

(1) Các khoản phải thu khách hàng là bên liên quan bao gồm:

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Công Ty Cổ Phần DV và ĐT Đất Xanh Đông Nam Bộ	38.115.689.031	38.115.689.031
Công ty CP BĐS Unihomes	830.864.787	830.864.787
Công ty CP Đầu Tư Kinh doanh BĐS Hà An	8.727.806.452	2.890.000.000
Công ty CP Đất Xanh Miền Trung	14.694.630.628	-
Ông Lương Trí Tú	1.202.768.948	1.440.995.636
Ông Lương Trí Thảo	1.109.874.927	1.293.624.165
Tổng cộng	64.681.634.773	44.571.173.619

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
 2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

5.4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Tổng Công ty Xây Dựng Thủy Lợi 4	91.490.048.921	91.490.048.921
Công Ty Cổ Phần C.T- Phương Nam	8.714.962.753	8.714.962.753
Công ty CP Tập đoàn và thương mại Thăng Long	47.385.634.545	47.385.634.545
Các khoản trả trước cho nhà cung cấp khác	22.066.719.529	14.340.646.881
Tổng cộng	169.657.365.748	161.931.293.100
Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn	(840.015.000)	(840.015.000)
Giá trị thuần	168.817.350.748	161.091.278.100

5.5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Tổng cộng	2.035.934.820	72.296.113.717

Chi tiết khoản cho vay các bên liên quan như sau:

Bên vay	Tại ngày 30/09/2021	Hình thức đảm bảo
Công ty CP Dầu Khí Nha Trang	2.035.934.820	Tín chấp
	2.035.934.820	

5.6. Phải thu ngắn hạn khác

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Góp vốn hợp tác kinh doanh ⁽¹⁾	141.207.951.404	225.912.377.826
- Công ty Cổ phần Vina Holdings	-	71.000.000.000
- Các bên liên quan	126.474.757.578	140.179.184.000
- Khác	14.733.193.826	14.733.193.826
Tạm ứng đầu tư	71.980.914.000	72.021.714.000
- Công ty CP Đầu Tư và Thương Mại Việt Tín	48.600.000.000	48.600.000.000
- Khác	23.380.914.000	23.421.714.000
Phải thu về góp vốn	410.000.000.000	-
Tạm ứng nhân viên	10.425.051.979	11.667.641.301
Ký cược, ký quỹ	44.550.858.103	43.020.395.103
Phải thu lãi vay	708.350.970	8.077.168.699
Cổ tức phải thu	150.000.000.000	-
Các khoản khác	3.368.141.466	32.732.715.371
Tổng cộng	832.241.267.922	393.432.012.300

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

Dự phòng phải thu ngắn hạn khác	(10.828.300.223)	(10.828.300.223)
Giá trị thuần	821.412.967.699	382.603.712.077

⁽¹⁾ Khoản này thể hiện phần vốn góp trong các hợp đồng hợp tác kinh doanh liên quan đến việc hợp tác thực hiện các hợp đồng phân phối độc quyền và phát triển các dự án bất động sản với các chủ đầu tư dự án.

Khoản phải thu ngắn hạn khác từ các bên liên quan bao gồm:

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Công ty CP Dịch Vụ và Địa ốc Đất Xanh Miền Bắc	1.561.573.578	13.266.000.000
Công ty CP Đầu Tư Dầu Khí Nha Trang	379.400.497	224.812.238
Công ty CP DV và Đầu Tư Đất Xanh Đông Nam Bộ	21.000.000.000	21.000.000.000
Công ty Cổ Phần Đất Xanh Nam Trung Bộ	103.913.184.000	105.913.184.000
Công Ty Cổ Phần Bất Động Sản Unihomes	60.000.000	60.000.000
Công ty CP Vicco Sài Gòn	2.566.070.280	2.566.070.280
Công ty TNHH XD TM DV Hà Thuận Hùng	33.103.726	33.103.726
Công ty CP Sài Gòn Riverview	295.846.747	3.375.954.827
Công ty CP Đầu Tư BĐS Miền Bắc	-	4.443.297.908
Ông Lương Trí Tú	1.793.413.900	1.793.413.900
Công ty CP Đầu Tư và DV Đất Xanh Miền Nam	-	23.382.852.455
Công ty CP Đầu Tư KD BĐS Hà An	560.000.000.000	-
Tổng cộng	691.602.592.728	176.058.689.334

5.7. Hàng tồn kho

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Bất động sản dở dang	1.849.648.091.121	1.757.779.177.128
- DA Gem Riverside	1.562.550.548.809	1.558.225.957.674
- DA ST Moritz	269.829.510.107	188.564.396.684
- DA xây dựng khác	17.268.032.205	10.988.822.858
Bất động sản thành phẩm	31.374.627.174	31.374.627.174
- DA Lux Garden	29.291.978.221	29.291.978.221
- DA Sunview 1.2	2.082.648.953	2.082.648.953
Công cụ, dụng cụ	419.186.527	419.186.528
Hàng hoá	1.037.030.159	170.077.659
Tổng cộng	1.882.478.934.981	1.789.743.068.489
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
Giá trị thuần	1.882.478.934.981	1.789.743.068.489

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
 2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

5.8. Tăng, Giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	18.600.102.298	9.822.269.788	965.494.220	29.387.866.306
Mua trong kỳ	1.285.354.545	321.622.726	-	1.606.977.271
Thanh lý, Nhượng bán	(4.717.795.854)	-	-	(4.717.795.854)
Số dư cuối năm	15.167.660.989	10.143.892.514	965.494.220	26.277.047.723
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	(11.952.022.119)	(6.786.883.347)	(751.936.186)	(19.490.841.652)
Khấu hao trong kỳ	(1.499.944.138)	(1.416.345.410)	(61.316.243)	(2.977.605.791)
Thanh lý, Nhượng bán	4.717.795.854	-	-	4.717.795.854
Số dư cuối năm	(8.734.170.403)	(8.203.228.757)	(813.252.429)	(17.750.651.589)
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm	6.648.080.179	3.035.386.441	213.558.034	9.897.024.654
Số dư cuối năm	6.433.490.586	1.940.663.757	152.241.791	8.526.396.134

5.9. Tăng, Giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm máy vi tính	Trang web	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	7.509.511.402	657.166.005	310.734.600	8.477.412.007
Mua trong năm	-	406.000.000	-	406.000.000
Tăng từ xây dựng cơ bản dở dang. Mua sắm tài sản	-	-	-	-
Số dư cuối năm	7.509.511.402	1.063.166.005	310.734.600	8.883.412.007
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	(4.490.661.649)	(657.166.005)	(310.734.600)	(5.458.562.254)
Khấu hao trong năm	(975.287.149)	(57.249.996)	-	(1.032.537.145)
Số dư cuối năm	(5.465.948.798)	(714.416.001)	(310.734.600)	(6.491.099.399)
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm	3.018.849.753	-	-	3.018.849.753
Số dư cuối năm	2.043.562.604	348.750.004	-	2.392.312.608

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
 2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

5.10. Bất động sản đầu tư

	Nhà cửa và vật kiến trúc
Nguyên giá:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	77.572.433.258
Kết chuyển từ hàng tồn kho	-
Khác	-
Thanh lý	(2.079.569.292)
Vào ngày 30 tháng 09 năm 2021	75.492.863.966
Giá trị khấu hao lũy kế:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	(4.836.862.226)
Khấu hao trong kỳ	(1.118.740.906)
Thanh lý	284.922.642
Vào ngày 30 tháng 09 năm 2021	(5.670.680.490)
Giá trị còn lại:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020	72.735.571.032
Vào ngày 30 tháng 09 năm 2021	69.822.183.476



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

Mẫu số B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Thẻ hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

5.11. Đầu tư vào công ty con

Tên công ty con	Tình trạng hoạt động		Ngày 30/09/2021		Ngày 31/12/2020	
	Đang hoạt động	Tỷ lệ sở hữu	Giá gốc đầu tư	Tỷ lệ sở hữu	Giá gốc đầu tư	Giá gốc đầu tư
Công ty CP Dịch Vụ Bất Động Sản Đất Xanh	Đang hoạt động	60.33	2.015.908.236.056	84.19	2.714.910.140.000	
Công ty CP Hội An Invest	Đang hoạt động	-	-	99.99	999.980.000.000	
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Kinh Doanh BĐS Hà An	Đang hoạt động	99.99	7.476.991.224.626	99.99	4.195.017.224.626	
Công ty Cổ Phần Sài Gòn Riverview	Đang hoạt động	100	349.650.000.000	100	349.650.000.000	
Công ty CP Vicco Sài Gòn	Đang hoạt động	99.99	264.605.025.849	99.99	257.855.025.849	
Công ty CP Xây Dựng FBV	Đang hoạt động	-	-	51	18.235.112.848	
Công ty CP Đầu tư BĐS Miền Bắc	Đang hoạt động	99.90	51.704.440.894	99.9	51.704.440.894	
Công ty CP Đất Xanh E&C	Đang hoạt động	75.79	73.500.000.000	-	-	
Tổng cộng			10.232.358.927.425		8.587.351.944.217	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

5.12. Chi phí trả trước dài hạn

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Chi phí hoa hồng, môi giới, nhà mẫu các dự án	134.585.664.257	124.042.402.840
Công cụ dụng cụ và chi phí trả trước dài hạn khác	2.313.223.302	2.237.471.755
Tổng cộng	136.898.887.559	126.279.874.595

5.13. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Thuế suất Thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN tạm nộp tính trên doanh thu thu tiền của hoạt động chuyển nhượng BĐS các dự án	4.035.110.994	2.751.240.563
Tài sản thuế TNDN hoãn lại từ chênh lệch tạm thời được khấu trừ	-	-
Tổng cộng	4.035.110.994	2.751.240.563

5.14. Phải trả người bán ngắn hạn

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Công ty TNHH Xây Dựng Bình Định	14.664.909.374	14.664.909.374
Công ty TNHH XD TM DV An Thiên Phú	3.640.255.001	3.640.255.001
Công ty CP Đầu tư và Xây Dựng Hưng Long Phát	10.806.206.524	15.806.206.524
Công ty CP Xây Dựng Công Nghiệp	3.892.425.337	-
Công ty CP Xây Lắp và Vật tư Xây Dựng	10.988.895.277	10.988.895.277
Công ty TNHH Xây Dựng Vững Bền	7.613.783.975	7.613.783.975
Công ty CP Xây Dựng Phước Thành	6.637.300.521	14.930.282.173
Các khoản phải trả người bán khác	15.017.406.620	22.601.903.249
Các khoản phải trả các bên liên quan ⁽¹⁾	5.975.200.898	26.626.540.429
Tổng cộng	79.236.383.527	116.872.776.002

(1) Khoản phải trả người bán là các bên liên quan bao gồm:

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Công ty CP DV và Đầu Tư Đất Xanh Đông Nam Bộ	1.273.321.716	1.273.321.716
Công ty CP DV và Địa Ốc Đất Xanh Miền Bắc	1.561.573.578	1.561.573.578
Công ty CP Bất Động Sản Unihomes	1.513.187.676	1.513.187.676
Công ty CP ĐT và DV Đất Xanh Miền Nam	-	22.278.457.459
Công ty CP Vicco Sài Gòn	1.411.338.654	-
Công ty CP Dịch Vụ BĐS Đất Xanh	215.779.274	-
Tổng cộng	5.975.200.898	26.626.540.429

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
 2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

5.15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Người mua trả tiền trước là các khoản khách hàng ứng trước tiền mua các căn hộ của các dự án do Công ty làm chủ đầu tư.

5.16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Tại ngày 31/12/2020	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Tại ngày 30/09/2021
Thuế giá trị gia tăng	16.853.583.617	9.518.530.391	13.887.874.597	12.484.239.411
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.144.374.318	245.902.979.326	2.580.598.891	245.466.754.753
Thuế thu nhập cá nhân	2.181.703.562	14.690.438.172	11.468.028.778	5.404.112.956
Thuế khác	-	648.687.542	648.687.542	-
Tổng cộng	21.179.661.497	270.760.635.431	28.585.189.808	263.355.107.120

5.17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Chi phí trích trước để hoàn thành các dự án	10.106.212.504	12.029.585.150
Chi phí trích trước về lãi vay	62.936.584.475	11.472.473.424
Chi phí trích trước khác	-	-
Tổng cộng	73.042.796.979	23.502.058.574

5.18. Doanh thu chưa thực hiện

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Doanh thu dịch vụ phát triển dự án	24.818.181.818	-
Doanh thu cho thuê văn phòng, căn hộ	52.445.395	113.125.514
Tổng cộng	24.870.627.213	113.125.514
<i>Trong đó</i>		
<i>Ngắn hạn</i>	24.870.627.213	113.125.514
<i>Dài hạn</i>	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

5.19. Phải trả khác

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Phải trả ngắn hạn khác		
Nhận góp vốn HĐHTKD	1.324.465.629.975	1.455.810.629.975
- Công ty CP Đầu Tư và DV Đất Xanh Miền Nam	7.366.596.913	7.366.596.913
- Công ty TNHH Đầu Tư Xây Dựng Xuân Định	131.056.646.990	131.186.646.990
- Công ty CP Đầu Tư Đất Viễn Đông	122.121.039.416	122.876.039.416
- Công ty TNHH Đầu Tư Sài Gòn Riverside	382.308.642.030	382.475.642.030
- Công ty TNHH MTV Đất Xanh Hội An	499.526.000.000	629.526.000.000
- Công ty TNHH ĐT và PT DL Khang Hưng	-	-
- Công ty CP In Nông Nghiệp	69.507.483.696	69.667.483.696
- Công ty CP ĐT Dầu Khí Thăng Long	112.579.220.930	112.712.220.930
Phải trả các khoản đầu tư	52.326.114.777	52.286.114.777
- Công ty CP 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
Thu hộ tiền cho chủ đầu tư dự án	5.487.926.863	5.532.347.020
Nhận đặt cọc mua sản phẩm các dự án	1.925.387.336	2.871.769.496
Phí bảo trì, lệ phí trước bạ thu hộ của các dự án	432.295.089	432.296.199
Phải trả cổ tức	80.034.700	80.034.700
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	43.055.121.052	130.486.662.138
Các khoản khác	5.582.088.139	3.277.177.249
	1.433.354.597.931	1.650.777.031.554
Phải trả dài hạn khác		
Nhận góp vốn HĐHTKD từ các bên liên quan	-	-
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	2.001.477.389.000	2.006.433.875.777
	2.001.477.389.000	2.006.433.875.777
Tổng cộng	3.434.831.986.931	3.657.210.907.331

Trong đó, khoản phải trả khác cho các bên liên quan là:

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Công Ty TNHH MTV Đất Xanh Hội An	499.526.000.000	629.526.000.000
Công ty TNHH Đầu tư Sài Gòn Riverside	382.308.642.030	382.475.642.030
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Dầu Khí Thăng Long	112.579.220.930	112.712.220.930
Công ty TNHH Đầu tư XD TM Xuân Định	131.056.646.990	131.186.646.990
Công ty Cổ phần Đầu tư Đất Viễn Đông	122.121.039.416	122.876.039.416
Công ty Cổ phần In Nông Nghiệp	69.507.483.696	69.667.483.696
Công ty CP DV Bất Động Sản Đất Xanh	2.461.012.482	2.461.012.482
Công Ty CP Đầu Tư và DV Đất Xanh Miền Nam	35.083.744.458	34.666.596.913
Công Ty TNHH XD TM DV Hà Thuận Hùng	2.911.174.538	2.911.174.538
Công ty CP Đầu Tư Kinh Doanh BĐS Hà An	2.001.950.000.000	2.092.950.000.000
Công ty CP DV và Địa ốc Đất Xanh Miền Bắc	200.000.000	100.000.000
Công ty CP DV và Đầu Tư Đất Xanh Đông Nam Bộ	100.000.000	100.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

Công ty CP Đầu Tư và Dịch Vụ Đất Xanh Miền Đông	550.000.000	50.000.000
Công ty CP DV và Đầu Tư Đất Xanh Miền Tây	200.000.000	100.000.000
Công ty CP Đất Xanh Miền Trung	100.000.000	100.000.000
Công ty CP DV BĐS Nam Trung Bộ	100.000.000	100.000.000
Công ty CP Bất Động Sản Linkgroup	500.000.000	-
Ông Lương Trí Thảo	418.284.000	418.284.000
Ông Lương Trí Thìn	42.000.000	42.000.000
Tổng cộng	3.361.715.248.540	3.582.443.100.995

5.20. Vay và nợ thuê tài chính

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Vay ngắn hạn	761.711.068.401	564.943.682.468
- Vay trái phiếu ⁽¹⁾	-	99.758.333.330
- Vay trái phiếu dài hạn đến hạn trả ⁽²⁾	761.711.068.401	465.185.349.138
Vay dài hạn⁽³⁾	1.449.137.500.000	495.312.500.002
- Vay dài hạn ngân hàng, tổ chức	1.087.000.000.000	-
- Trái phiếu	362.137.500.000	495.312.500.002
Tổng cộng	2.210.848.568.401	1.060.256.182.470
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	1.060.256.182.470	2.025.385.509.703
Tăng trong năm/kỳ	1.827.000.000.000	882.000.000.000
Giảm trong năm/kỳ	(675.600.000.000)	(1.855.540.938.800)
Chi phí phát hành trái phiếu	(11.100.000.000)	(7.700.000.000)
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	10.292.385.931	16.111.611.567
Số cuối năm/kỳ	2.210.848.568.401	1.060.256.182.470

Số dư nợ vay tại ngày 30/09/2021 bao gồm các hợp đồng sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

(2) Vay dài hạn đến hạn trả

Trái phiếu

Tổ chức thu xếp phát hành	Số dư tại ngày 30/09/2021	Kỳ hạn	Mục đích	Hình thức đảm bảo
---------------------------	------------------------------	--------	----------	----------------------

Công ty Cổ phần Chứng Khoán SSI

Trái phiếu 1

Ngày phát hành 03 tháng 07 năm 2019	74.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Trả nợ gốc	(74.000.000.000)			
Chi phí phát hành trái phiếu	(2.350.000.000)			
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	2.350.000.000			
	-			

Trái phiếu 2

Ngày phát hành 30 tháng 08 năm 2019	50.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Trả nợ gốc	(50.000.000.000)			
Chi phí phát hành trái phiếu	(1.700.000.000)			
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	1.700.000.000			
	-			

Ngân hàng Tiên Phong

Ngày phát hành 22 tháng 12 năm 2017	500.000.000.000	4 năm	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Trả nợ gốc	(420.000.000.000)			
Chi phí phát hành trái phiếu	(12.404.545.454)			
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	11.629.261.357			
	<u>79.224.715.903</u>			

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
 2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

Công ty Cổ Phần Chứng Khoán Bản Việt (*)

Ngày phát hành 28 tháng 05 năm 2019	234.000.000.000	5 năm	Bổ sung vốn lưu động	Tín chấp
Trả nợ gốc	(46.000.000.000)			
Chi phí phát hành trái phiếu	(5.943.557.851)			
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	2.773.660.344			
	<u>184.830.102.493</u>			

Công ty CP Chứng Khoán VNDIRECT
Trái phiếu 1

Ngày phát hành 22 tháng 06 năm 2020	50.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Chi phí phát hành trái phiếu	(1.250.000.000)			
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	781.249.995			
	<u>49.531.249.995</u>			

Trái phiếu 2

Ngày phát hành 22 tháng 06 năm 2020	<u>68.000.000.000</u>	2 năm	Tài trợ cho dự án đang triển khai	Thế chấp
-------------------------------------	-----------------------	-------	-----------------------------------	----------

Trái phiếu 3

Ngày phát hành 23 tháng 06 năm 2020	<u>50.000.000.000</u>	2 năm	Tài trợ cho vốn lưu động & dự án đang triển khai	Thế chấp
-------------------------------------	-----------------------	-------	--	----------

Trái phiếu 4

Ngày phát hành 23 tháng 06 năm 2020	100.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Chi phí phát hành trái phiếu	(2.500.000.000)			
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	1.562.500.005			
	<u>99.062.500.005</u>			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

Trái phiếu 5

Ngày phát hành 24 tháng 06 năm 2020	100.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Chi phí phát hành trái phiếu	(2.500.000.000)			
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	1.562.500.005			
	99.062.500.005			

Trái phiếu 6

Ngày phát hành 28 tháng 07 năm 2020	100.000.000.000	2 năm	Tài trợ cho dự án đang triển khai	Thế chấp
-------------------------------------	-----------------	-------	-----------------------------------	----------

Trái phiếu 7

Ngày phát hành 28 tháng 07 năm 2020	32.000.000.000	2 năm	Tài trợ cho dự án đang triển khai	Thế chấp
-------------------------------------	----------------	-------	-----------------------------------	----------

⁽³⁾Vay dài hạn

<i>Tổ chức thu xếp phát hành</i>	<i>Số dư tại ngày 30/09/2021</i>	<i>Kỳ hạn</i>	<i>Mục đích</i>	<i>Hình thức đảm bảo</i>
----------------------------------	----------------------------------	---------------	-----------------	--------------------------

Công ty Cổ phần chứng khoán SSI

Ngày phát hành 18 tháng 03 năm 2021	370.000.000.000	2 năm	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Chi phí phát hành trái phiếu	(11.100.000.000)			
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	3.237.500.000			
	362.137.500.000			

Công ty Cổ Phần Hội An Invest

Khoản vay	1.087.000.000.000	3 năm	Bổ sung vốn lưu động	Tín chấp
-----------	-------------------	-------	----------------------	----------

Tổng cộng **2.210.848.568.401**



DAT XANH GROUP

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

Mẫu số B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

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

(*) Đây là khoản huy động bằng việc phát hành 234 Trái phiếu Chuyển Đổi vào ngày 28/05/2019 (“ Ngày phát hành”) theo mệnh giá bằng Việt Nam đồng cho nhà đầu tư Công ty TNHH Đầu Tư & Chứng Khoán Kis (với tư cách Nhà đầu tư đại diện cho Asam Vietnam Mezzanine Bond Balanced Hedge Fund 1). Gói Trái Phiếu Chuyển Đổi có tổng giá trị 234.000.000.000 đồng với mệnh giá là 1.000.000.000 đồng/ Trái Phiếu. sẽ đáo hạn vào ngày 28/05/2024 (“ Ngày đáo hạn”) chịu lãi Trái Phiếu là 7%/năm và được trả sáu (6)tháng/lần.Trái phiếu không có tài sản đảm bảo và có thể được chuyển đổi thành cổ phần công ty sau một (1) năm kể từ ngày phát hành. Giá chuyển đổi ban đầu được xác định bằng 29.228 đồng/cổ phần và có thể được điều chỉnh. Do số lượng cổ phần có thể được chuyển đổi tại ngày đáo hạn trái phiếu chưa được xác định cụ thể tại ngày phát hành. Vì vậy, Công ty thực hiện việc ghi nhận kế toán trái phiếu chuyển đổi này như trái phiếu thường.

Tính đến ngày 31/12/2020 gói trái phiếu này đã đủ 18 (mười tám) tháng tính từ Ngày phát hành, và theo điều khoản 6.2 của Hợp đồng Đặt mua trái phiếu thì kể từ thời gian này một Người Sở Hữu Trái Phiếu có quyền yêu cầu Tổ chức phát hành mua lại trái phiếu mà người sở hữu Trái phiếu đó đang nắm giữ. Do vậy, Công ty chuyển khoản trái phiếu này từ dài hạn sang ngắn hạn.



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐÁT XANH
2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

Mẫu số B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
(Thẻ hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)
Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

5.21. Vốn chủ sở hữu	Nội dung	Đơn vị tính: VND					
		Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Cho niên độ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020							
Tại 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
Lãi trong kỳ		-	-	-	-	244.904.332.968	244.904.332.968
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)
Tại 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
Cho niên độ kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021							
Tại 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
Có tức bằng cổ phiếu		777.383.810.000	-	-	-	(777.383.810.000)	-
Lãi trong kỳ		-	-	-	-	1.328.606.567.251	1.328.606.567.251
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi		-	-	-	-	-	-
Trích quỹ đầu tư phát triển		-	-	-	-	-	-
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021		5.977.730.480.000	10.677.980.806	(2.500.560.000)	76.946.451.831	1.457.911.315.993	7.520.765.668.630

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

b. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2021	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/12/2020
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	5.200.346.670.000	5.200.346.670.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	777.383.810.000	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	5.977.730.480.000	5.200.346.670.000

c. Cổ phiếu

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	597.773.048	520.034.667
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	597.773.048	520.034.667
- Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	(1.747.486)	(1.747.486)
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	596.025.562	518.287.181
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10.000	10.000

d. Các quỹ của doanh nghiệp

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
Quỹ đầu tư phát triển	76.946.451.831	76.946.451.831
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	-	-
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

6.1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
Doanh thu bán các thành phẩm BĐS	-	-	-	-
Doanh thu dịch vụ môi giới BĐS	13.358.755.116	2.332.596.142	13.358.755.116	18.338.786.463
Doanh thu dịch vụ tư vấn, quản lý, cho thuê	3.993.460.409	83.710.254.944	94.375.278.587	89.184.811.004
Doanh thu từ BĐS đầu tư	1.106.398.575	1.174.910.190	4.860.940.302	2.903.971.391
Tổng cộng	18.458.614.100	87.217.761.276	112.594.974.005	110.427.568.858

6.2. Giá vốn hàng bán

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
Giá vốn của thành phẩm BĐS đã bán	60.000.000	28.626.542	-	(21.826.235.819)
Giá vốn dịch vụ	-	-	-	27.485.055
Giá vốn dịch vụ tư vấn, quản lý, cho thuê	48.160.825	13.869.617.818	10.726.022.670	18.038.908.547
Giá vốn bán BĐS đầu tư	374.165.143	391.494.886	2.935.467.883	1.174.484.661
Tổng cộng	482.325.968	14.289.739.246	13.661.490.553	(2.585.357.556)

6.3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý III Năm 2021	Quý III năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
Lãi tiền gửi, cho vay	11.575.520.551	4.921.460.361	18.742.409.178	17.069.211.112
Cổ tức lợi nhuận được chia	150.000.000.000	-	150.000.000.000	479.469.000.000
Lãi chuyển nhượng khoản đầu tư	-	11.516.801.520	1.517.650.531.208	61.516.801.520
Tổng cộng	161.575.520.551	16.438.261.881	1.686.392.940.386	558.055.012.632

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

6.4. Chi phí tài chính

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
Chi phí lãi vay	55.089.888.704	23.353.981.737	128.085.547.597	88.118.703.095
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	3.480.795.291	2.722.462.011	10.492.385.931	13.389.149.583
Dự phòng đầu tư tài chính	-	-	(109.999.756.884)	-
Chi phí tài chính khác	24.015.595.028	305.775.700	56.773.908.248	459.173.675
Tổng cộng	82.586.279.023	26.382.219.448	85.352.084.892	101.967.026.353

6.5. Chi phí bán hàng

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
Chi phí nhân viên bán hàng	1.732.888.366	840.081.997	4.693.181.899	2.546.763.184
Chi phí môi giới	-	-	-	769.976.910
Chi phí quảng cáo	-	39.919.902	-	43.678.855
Chi phí khấu hao TSCĐ	108.954.868	116.499.841	339.439.562	458.852.435
Chi phí bằng tiền khác	-	31.998.000	272.489.544	1.024.785.413
Tổng cộng	1.841.843.234	1.028.499.740	5.305.111.005	4.844.056.797

6.6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
Chi phí nhân viên quản lý	17.758.911.546	18.969.274.994	68.110.527.260	54.473.261.448
Chi phí khấu hao TSCĐ, CCDC	1.875.540.090	2.308.668.858	6.291.408.999	6.853.739.527
Chi phí dự phòng	-	-	(200.000.000)	(50.000.000)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.535.336.600	4.082.517.786	33.864.557.799	14.047.134.706
Chi phí bằng tiền khác	14.430.567.427	4.147.207.921	22.473.088.033	10.195.987.171
Tổng cộng	46.600.355.663	29.507.669.559	130.539.582.091	85.520.122.852

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

6.7. Thu nhập khác

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
Tiền phạt thu được	7.828.650.000	16.250.000	8.873.867.370	5.004.872.077
Thanh lý TSCĐ	-	-	518.181.818	-
Các khoản khác	2	56.987.520	469.953	464.194.632
Tổng cộng	<u>7.828.650.002</u>	<u>73.237.520</u>	<u>9.392.519.141</u>	<u>5.469.066.709</u>

6.8. Chi phí khác

	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
Chi phí phạt	-	43.812.030	296.488.742	792.965.508
Các khoản khác	-	-	103	43.812.030
Tổng cộng	-	<u>43.812.030</u>	<u>296.488.845</u>	<u>836.777.538</u>

7. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

7.1. Số tiền đi vay trong kỳ

	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
Tiền thu từ đi vay theo khế ước thông thường	1.457.000.000.000	250.000.000.000
Thu từ phát hành trái phiếu	370.000.000.000	600.000.000.000
Chi phí phát hành trái phiếu	(11.100.000.000)	(7.700.000.000)
Tổng cộng	<u>1.815.900.000.000</u>	<u>842.300.000.000</u>

7.2. Số tiền đã trả gốc vay trong kỳ

	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	370.000.000.000	271.140.938.800
Trả nợ gốc trái phiếu	305.600.000.000	1.412.400.000.000
Tổng cộng	<u>675.600.000.000</u>	<u>1.683.540.938.800</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
 2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

8. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

8.1. Thông tin về các bên liên quan

Ngoài các số dư với bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, trong kỳ này và kỳ trước Công ty có các giao dịch với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Lũy kế 2021	Lũy kế 2020
DXS	Công ty con	Góp vốn	-	-
		Cổ tức	-	479.469.000.000
		Thu hộ	-	18.568.452
		Hoàn tiền HTKD	-	376.932.859.350
		Thu hồi tiền lãi cho vay	-	2.125.818.182
		Phí môi giới phải trả	633.980.119	-
		Thanh toán tiền phí DV môi giới	418.200.845	-
Đất Xanh Miền Trung	Công ty con	Góp vốn hợp tác kinh doanh	-	-
		Phân chia doanh thu hợp tác kinh doanh	13.358.755.116	5.031.092.749
		Hoàn trả tiền góp vốn HTKD	-	22.673.326.400
		Thu tiền phí HTKD	-	5.534.202.024
		Thu tiền ký quỹ	-	100.000.000
Sài Gòn Riverview	Công ty con	Góp vốn	-	-
		Cho vay	2.125.000.000	12.190.000.000
		Thu hồi tiền cho vay	38.345.842.732	8.057.000.000
		Lãi vay	295.846.747	2.924.795.707
		Thu lãi vay	3.375.954.827	-
Đất Xanh Miền Bắc	Công ty con	Góp vốn hợp tác kinh doanh	-	-
		Thu hồi tiền HTKD	11.704.426.422	34.621.084.998
		Phân chia doanh thu hợp tác kinh doanh	-	13.307.693.713
		Thu tiền ký quỹ thương hiệu	100.000.000	50.000.000
		Nhận chuyển nhượng căn hộ	-	51.747.850.000
		Thanh toán tiền chuyển nhượng căn hộ	-	50.186.276.422

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021
 (Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

Vicco Sài Gòn	Công ty con	Góp vốn	6.750.000.000	29.706.000.000
		Tiền thuê văn phòng	8.468.031.924	8.468.031.924
		Thanh toán tiền thuê văn phòng	7.056.693.270	8.468.031.924
Hà Thuận Hùng	Công ty con	Hoàn tiền thu hộ	-	3.589.790
		Thu hộ	-	20.139.164
Đất Xanh Miền Nam	Công ty con	Thu tiền ký quỹ	-	27.300.000.000
		Phí dịch vụ môi giới phải trả	820.846.923	47.840.050.410
		Thanh toán tiền phí dịch vụ môi giới	23.575.526.525	30.345.597.992
		Tiền đặt chỗ	-	38.000.000.000
		Thu tiền đặt chỗ	23.800.000.000	14.200.000.000
DXI	Công ty con	Cho vay	-	48.137.336.165
		Thu hồi tiền cho vay	41.867.336.165	43.900.000.000
		Lãi cho vay	1.666.944.818	6.260.247.771
		Thu tiền lãi vay	6.110.242.726	3.290.336.165
Đất Xanh Nam Trung Bộ		Thu hồi tiền HTKD	2.000.000.000	1.000.000.000
		Tiền ký quỹ thương hiệu	-	100.000.000
Đất Xanh Đông Nam Bộ	Công ty con	Thu hồi tiền HTKD	-	4.643.364.000
		Thu tiền phân chia doanh thu HTKD	-	1.000.000.000
		Tiền ký quỹ sử dụng thương hiệu	-	50.000.000
Thăng Long Petrol	Công ty con	Hoàn tiền HTĐT	133.000.000	1.044.000.000
Sài Gòn Riverside	Công ty con	Góp vốn	-	-
		Hoàn tiền HTĐT	167.000.000	225.000.000
Xuân Định	Công ty con	Góp vốn	-	-
		Hoàn tiền HTĐT	130.000.000	184.000.000
Viễn Đông	Công ty con	Góp vốn	-	-
		Hoàn tiền HTĐT	755.000.000	-
Hà An	Công ty con	Góp vốn	131.974.000.000	1.316.026.000.000
		Doanh thu dịch vụ	164.648.005.865	93.118.181.818
		Thu tiền dịch vụ	175.275.000.000	99.540.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẤT XANH
 2W Ung Văn Khiêm, Phường 25, Quận Bình Thạnh, TP. HCM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Thể hiện bằng đồng Việt Nam, ngoại trừ trường hợp có ghi chú bằng đồng tiền khác)

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính được đính kèm

		Cho vay	-	70.000.000.000
		Thu hồi tiền cho vay	-	70.000.000.000
		Lãi cho vay	-	517.808.219
		Thu tiền lãi vay	-	517.808.219
		Phải thu chuyển nhượng vốn	2.499.980.000.000	255.000.000.000
		Thu tiền chuyển nhượng vốn	2.499.980.000.000	10.000.000.000
		Thu tiền ký quỹ	-	2.092.950.000.000
		Hoàn tiền ký quỹ	91.000.000.000	-
		Nhận tiền vay	-	92.000.000.000
		Tiền góp vốn ứng trước	410.000.000.000	-
		Cổ tức phải thu	150.000.000.000	-
ĐX Miền Tây	Công ty con	Thu tiền ký quỹ	100.000.000	100.000.000
In Nông Nghiệp	Công ty con	Hoàn tiền HTĐT	160.000.000	5.180.000.000
BDS Miền Đông	Công ty con	Thu tiền ký quỹ	550.000.000	-
Đất Xanh E&C	Công ty con	Góp vốn	73.500.000.000	-
		Thu tiền chuyển nhượng vốn	51.000.000.000	-

Thu nhập và thù lao của các thành viên của Hội đồng quản trị. Ban kiểm soát và Ban Tổng Giám Đốc như sau:

	Lũy kế Năm 2021	Lũy kế Năm 2020
Lương và thưởng	16.656.811.661	13.734.023.337
Tổng cộng	16.656.811.661	13.734.023.337

8.2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Công ty và kết quả hoạt động của Công ty sau ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 10 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU

LÊ THỊ THANH HƯƠNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG

BUI THANH THẢO

TỔNG GIÁM ĐỐC

BUI NGỌC ĐỨC

