

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

MỤC LỤC

	Trang
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	3 - 4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	6 - 7
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	8 - 46

DI
AT
MSL

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản 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 Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 3602545493 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("SKHĐT") Tỉnh Đồng Nai cấp ngày 21 tháng 7 năm 2011, và các GCNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Hoạt động kinh doanh chính trong năm hiện tại của Công ty là phát triển dự án, xây dựng nhà các loại, kinh doanh bất động sản, dịch vụ môi giới bất động sản và các dịch vụ khác.

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

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Nguyễn Trường Sơn	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 18 tháng 10 năm 2021
Ông Lương Trí Thìn	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 18 tháng 10 năm 2021
	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 18 tháng 10 năm 2021
	Chủ tịch	Miễn nhiệm ngày 18 tháng 10 năm 2021
Bà Đỗ Thị Thái	Phó Chủ tịch	Miễn nhiệm ngày 04 tháng 05 năm 2021
Ông Hà Đức Hiếu	Thành viên	
Ông Phạm Anh Khôi	Thành viên	
Ông Trần Thanh Tân	Thành viên độc lập	Bổ nhiệm ngày 04 tháng 05 năm 2021

ỦY BAN KIỂM TOÁN

Các thành viên của Ủy ban Kiểm toán trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Trần Thanh Tân	Chủ tịch
Ông Hà Đức Hiếu	Thành viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

Bà Phạm Thị Nguyên Thanh	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm từ ngày 18 tháng 10 năm 2021
	Giám đốc Điều hành	Miễn nhiệm từ ngày 18 tháng 10 năm 2021
Ông Nguyễn Trường Sơn	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm từ ngày 18 tháng 10 năm 2021
Bà Lê Trần Bích Thủy	Phó Tổng Giám đốc	
Bà Trần Thị Phương Loan	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 như sau:

Bà Phạm Thị Nguyên Thanh	Bổ nhiệm từ ngày 18 tháng 10 năm 2021
Ông Nguyễn Trường Sơn	Miễn nhiệm từ ngày 18 tháng 10 năm 2021

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con (sau đây gọi chung là "Nhóm Công ty") cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021.

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

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Nhóm Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 Nhóm 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 hợp nhất; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Nhóm 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 hợp nhất của Nhóm 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 Nhóm 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 hợp nhất kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty vào ngày 30 tháng 09 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc


Phạm Thị Nguyên Thanh
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 27 tháng 10 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị: VND

(Các Thuyết minh đính kèm là một phần không thể tách rời của các Báo cáo Tài chính này)

TÀI SẢN	Mã số	TM	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		14.043.566.169.341	10.525.322.342.199
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	1.537.248.484.618	1.146.330.868.926
▪ Tiền	111		833.089.865.134	382.939.049.912
▪ Các khoản tương đương tiền	112		704.158.619.484	763.391.819.014
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		367.337.106.109	110.454.093.506
▪ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5	367.337.106.109	110.454.093.506
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		9.914.571.127.903	7.428.475.712.639
▪ Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	1.635.127.737.825	1.496.825.773.902
▪ Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	543.228.254.364	470.419.107.683
▪ Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8	11.764.160.000	673.700.000
▪ Phải thu ngắn hạn khác	136	9	7.839.350.359.655	5.556.544.414.561
▪ Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(114.899.383.941)	(95.987.283.507)
IV. Hàng tồn kho	140		2.014.776.881.031	1.699.033.682.183
▪ Hàng tồn kho	141	11	2.014.776.881.031	1.699.033.682.183
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		209.632.569.680	141.027.984.945
▪ Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12	188.710.032.524	131.151.288.214
▪ Thuế GTGT được khấu trừ	152		20.227.856.046	9.872.433.822
▪ Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		694.681.110	4.262.909
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		626.463.003.596	569.718.943.312
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		63.860.606.953	35.627.238.456
▪ Phải thu dài hạn khác	216	9	63.860.606.953	35.627.238.456
II. Tài sản cố định	220		189.820.542.744	144.696.252.996
▪ Tài sản cố định hữu hình	221	13	121.476.897.205	118.636.553.986
- Nguyên giá	222		175.065.796.713	159.534.775.681
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(53.588.899.508)	(40.898.221.695)
▪ Tài sản cố định vô hình	227	14	68.343.645.539	26.059.699.010
- Nguyên giá	228		77.015.129.797	31.987.548.547
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(8.671.484.258)	(5.927.849.537)
III. Bất động sản đầu tư	230		48.785.987.958	46.133.374.589
▪ Nguyên giá	231		50.337.881.103	46.809.157.361
▪ Giá trị hao mòn lũy kế	232		(1.551.893.145)	(675.782.772)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		40.757.306.185	42.758.887.060
▪ Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	40.757.306.185	42.758.887.060
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		30.500.000.000	30.500.000.000
▪ Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		500.000.000	500.000.000
▪ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	16	30.000.000.000	30.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		252.738.559.756	270.003.190.211
▪ Chi phí trả trước dài hạn	261	12	39.873.706.910	42.358.192.143
▪ Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		26.462.921.592	28.789.521.239
▪ Lợi thế thương mại	269	17	186.401.931.254	198.855.476.829
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		14.670.029.172.937	11.095.041.285.511

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị: VND

(Các Thuyết minh đính kèm là một phần không thể tách rời của các Báo cáo Tài chính này)

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 31/12/2020
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		6.928.320.360.527	5.255.704.026.793
I. Nợ ngắn hạn	310		6.775.616.978.043	5.104.231.179.295
▪ Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	18	218.394.220.889	205.253.173.898
▪ Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	19	320.797.255.860	129.421.820.367
▪ Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	20	546.083.203.212	591.127.399.816
▪ Phải trả người lao động	314		85.672.832.124	135.844.462.124
▪ Chi phí phải trả ngắn hạn	315	21	153.315.008.813	190.894.879.777
▪ Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	22	24.544.898.337	44.000.847.722
▪ Phải trả ngắn hạn khác	319	23	4.322.489.741.792	3.077.627.699.260
▪ Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	24	991.576.801.923	630.247.810.028
▪ Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322		112.743.015.093	99.813.086.303
II. Nợ dài hạn	330		152.703.382.484	151.472.847.498
▪ Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	24	143.476.372.324	145.346.096.069
▪ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		9.227.010.160	6.126.751.429
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		7.741.708.812.410	5.839.337.258.718
I. Vốn chủ sở hữu	410	25	7.741.708.812.410	5.839.337.258.718
▪ Vốn góp của chủ sở hữu	411		3.582.012.080.000	3.224.710.220.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		3.582.012.080.000	3.224.710.220.000
▪ Thặng dư vốn cổ phần	412		1.107.984.695.359	340.683.172.475
▪ Phụ trội hợp nhất	414		(9.350.460.000)	(9.350.460.000)
▪ Quỹ đầu tư phát triển	418		5.083.303.511	5.083.303.511
▪ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		970.665.887.195	455.990.570.113
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		403.104.905.825	3.476.686.262
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		567.560.981.370	452.513.883.851
▪ Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		2.085.313.306.345	1.822.220.452.619
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		14.670.029.172.937	11.095.041.285.511

(Chữ ký)

Phạm Võ Quang Đại
Người lập

(Chữ ký)

Trần Thị Phương Loan
Kế toán trưởng



Phạm Thị Nguyên Thanh
Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 10 năm 2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị: VND

(Các Thuyết minh đính kèm là một phần không thể tách rời của các Báo cáo Tài chính này)

Chi tiêu	Mã số	TM	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3	
			Năm 2021	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2020
▪ Doanh thu	01	26.1	894.296.715.081	960.746.845.904	3.040.106.209.903	1.905.592.743.315
▪ Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	6.131.669.801	18.047.213.721	6.131.669.801
▪ Doanh thu thuần	10		894.296.715.081	954.615.176.103	3.022.058.996.182	1.899.461.073.514
▪ Giá vốn	11	27	357.947.010.964	241.478.633.856	1.089.088.553.977	473.740.040.361
▪ Lợi nhuận gộp	20		536.349.704.117	713.136.542.247	1.932.970.442.205	1.425.721.033.153
▪ Doanh thu hoạt động tài chính	21	26.2	16.035.184.126	5.811.126.780	35.509.926.784	26.903.976.540
▪ Chi phí tài chính	22	28	24.473.172.067	12.844.518.602	54.191.900.124	38.683.493.081
Trong đó: chi phí lãi vay	23		24.473.172.067	12.778.796.798	54.191.900.124	37.410.029.025
▪ Chi phí bán hàng	25	29	119.990.176.111	125.871.305.449	435.889.477.623	306.818.663.479
▪ Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	94.564.758.205	82.475.340.367	336.569.396.178	227.822.121.449
▪ Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		313.356.781.860	497.756.504.609	1.141.829.595.064	879.300.731.684
▪ Thu nhập khác	31	30	2.961.790.939	4.417.701.997	32.402.097.147	44.819.600.435
▪ Chi phí khác	32	30	4.655.456.424	4.939.529.040	21.805.529.567	11.451.227.193
▪ Lợi nhuận/(lỗ) khác	40		(1.693.665.485)	(521.827.043)	10.596.567.580	33.368.373.242
▪ Lợi nhuận thuần trước thuế	50		311.663.116.375	497.234.677.566	1.152.426.162.644	912.669.104.926
▪ Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	65.297.142.438	107.624.660.416	253.000.097.434	192.976.909.621
▪ (Thu nhập)/Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	31	6.001.350.503	467.037.357	5.426.858.380	482.909.530
▪ Lợi nhuận thuần sau thuế	60		240.364.623.434	389.142.979.794	893.999.206.830	719.209.285.776
▪ Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		169.070.985.136	310.772.168.701	567.560.981.370	542.305.000.144
▪ Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		71.293.638.298	78.370.811.093	326.438.225.460	176.904.285.632
▪ Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	25.4	472	979	1.672	1.773
▪ Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	25.4	472	979	1.672	1.773

Quang Đại

Phạm Vô Quang Đại

Người lập

Ngày 10 tháng 10 năm 2021

Trần Thị Phương Loan

Trần Thị Phương Loan

Kế toán trưởng



Phạm Thị Nguyên Thanh

Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Phương pháp gián tiếp)

cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị: VND

(Các Thuyết minh đính kèm là một phần không thể tách rời của các Báo cáo Tài chính này)

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3	
			Năm 2021	Năm 2020
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
▪ Lợi nhuận trước thuế	01		1.152.426.162.644	912.669.104.926
Điều chỉnh cho các khoản:				
▪ Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		32.210.543.658	18.328.645.972
▪ Các khoản dự phòng	03		19.999.431.361	(4.150.094.773)
▪ (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(35.509.926.784)	(28.068.087.424)
▪ Chi phí lãi vay	06		54.191.900.124	37.410.029.025
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		1.223.318.111.003	936.189.597.726
▪ (Tăng)/Giảm các khoản phải thu	09		(2.331.520.866.280)	910.848.509.142
▪ (Tăng)/Giảm hàng tồn kho	10		(317.116.331.198)	(182.821.480.761)
▪ Tăng/(Giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		1.113.867.807.829	36.550.556.608
▪ (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		(1.990.466.338)	(120.903.478.099)
▪ Tiền lãi vay đã trả	14		(53.575.215.995)	(37.410.029.025)
▪ Thuế TNDN đã nộp	15		(349.815.084.695)	(175.905.309.553)
▪ Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(59.702.627.747)	(37.901.705.866)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(776.534.673.421)	1.328.646.660.173
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
▪ Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định	21		(61.999.707.989)	(33.987.422.129)
▪ Tiền chi cho vay, tiền gửi có kỳ hạn	23		(423.017.664.603)	(696.180.952.158)
▪ Tiền thu hồi từ tiền cho vay, tiền gửi có kỳ hạn	24		155.044.192.000	874.772.702.811
▪ Tiền chi đầu tư, góp vốn vào các đơn vị khác	25		(17.796.530.263)	(1.035.344.182.108)
▪ Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào các đơn vị khác	26		14.903.675.113	29.855.934.102
▪ Tiền thu lãi cho vay, lãi tiền gửi	27		34.703.699.972	26.903.976.540
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(298.162.335.770)	(833.979.942.942)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị: VND

(Các Thuyết minh đính kèm là một phần không thể tách rời của các Báo cáo Tài chính này)

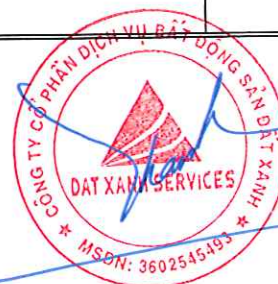
CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 2	
			Năm 2021	Năm 2020
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
▪ Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp từ chủ sở hữu	31.1		1.124.603.382.884	565.393.392.475
▪ Nhận vốn góp từ cổ đông không kiểm soát	31.2		266.205.483.665	356.721.006.000
▪ Tiền thu từ đi vay	33	24	1.002.894.364.937	726.831.207.265
▪ Tiền chi trả nợ gốc vay	34	24	(643.134.180.916)	(722.825.712.770)
▪ Cổ tức, lợi nhuận đã trả	36		(284.954.425.687)	(911.010.114.646)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		1.465.614.624.883	15.109.778.324
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		390.917.615.692	509.776.495.556
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	4	1.146.330.868.926	350.802.374.807
▪ Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	70	4	1.537.248.484.618	860.578.870.363

[Signature]

Phạm Võ Quang Đại
Người lập

[Signature]

Trần Thị Phương Loan
Kế toán trưởng



Phạm Thị Nguyên Thanh
Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 10 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

Đơn vị: VND

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 3602545493 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("SKHĐT") Tỉnh Đồng Nai cấp ngày 21 tháng 7 năm 2011 và các GCNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Công ty nhận được Quyết định số 348/QĐ-SGDHCM về việc chấp thuận niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh do Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 25 tháng 06 năm 2021.

Hoạt động kinh doanh chính trong năm hiện tại của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") là xây dựng, kinh doanh bất động sản ("BDS"), dịch vụ môi giới BDS và các dịch vụ khác.

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

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 là 5.560 (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 5.060).

Cơ cấu tổ chức

Cơ cấu tổ chức của Công ty bao gồm 15 công ty con trực tiếp và 38 công ty con gián tiếp với chi tiết như sau:

Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Tình trạng hoạt động	Tỷ lệ biểu quyết (%)	
			Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020
(1) Công ty Cổ phần Đất Xanh Miền Trung	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	55	55
(2) Công ty Cổ phần Dịch vụ và Địa ốc Đất Xanh Miền Bắc	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	63,5	63,5
(3) Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Đất Xanh Miền Nam	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	65	65
(4) Công ty Cổ phần Dịch vụ và Đầu tư Đất Xanh Đông Nam Bộ	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	70	70
(5) Công ty Cổ phần Dịch vụ và Đầu tư Đất Xanh Miền Tây	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	61	61
(6) Công ty Cổ phần Đất Xanh Nam Bộ	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	63	63
(7) Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Đất Xanh Miền Đông	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	61	61
(8) Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh Nam Trung Bộ	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	71	71
(9) Công ty Cổ phần Đất Xanh Premium	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	59	59
(10) Công ty Cổ phần Bất Động Sản Đất Xanh Plus	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	55	55
(11) Công ty Cổ phần Bất Động Sản Linkgroup	Kinh doanh và môi giới BDS	Đang hoạt động	80,47	80,47

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức (tiếp theo)

Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Tình trạng hoạt động	Tỷ lệ biểu quyết (%)	
			Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020
(12) Công ty Cổ phần Công nghệ Bất động sản Việt Nam	Phát triển công nghệ	Đang hoạt động	50,99	50,99
(13) Công ty Cổ phần Công Nghệ Ihouzz (trước đây là Công ty Cổ phần Công Nghệ Thông Tin Bất động sản Việt Nam)	Phát triển công nghệ	Đang hoạt động	53	99,96
(14) Công ty Cổ phần Dịch vụ Tài Chính Bất Động Sản Tulip	Dịch vụ tài chính	Đang hoạt động	60	60
(15) Công ty Cổ phần Bất động sản Đất Xanh International	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	64,9	-
(16) Công ty Cổ phần Địa ốc Viethomes	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(17) Công ty Cổ phần Dịch vụ và Địa ốc Vinahomes	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	87	-
(18) Công ty Cổ phần Bất động sản Bắc Trung Bộ	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(19) Công ty Cổ phần Bất động sản Duyên Hải	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(20) Công ty Cổ phần Bất Động Sản Bắc Bộ	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(21) Công ty Cổ phần Dịch vụ Quản lý Tài sản và Đầu tư Asahi Japan	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(22) Công ty Cổ phần Dịch vụ và Đầu tư Bất Động Sản Hùng Vương	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(23) Công ty Cổ phần Dịch vụ và Đầu tư Bất Động Sản Kinh Bắc	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(24) Công ty Cổ phần Đô Thị Thông Minh Việt Nam	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(25) Công ty Cổ phần Bất động sản Nam Miền Trung	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(26) Công ty Cổ phần Phát triển Bất động sản Emerald	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(27) Công ty TNHH MTV Smart City	Kinh doanh BĐS	Đang hoạt động	100	100
(28) Công ty TNHH MTV Smart Property	Kinh doanh BĐS	Đang hoạt động	100	100

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức (tiếp theo)

Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Tình trạng hoạt động	Tỷ lệ biểu quyết (%)	
			Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020
(29) Công ty TNHH MTV Phát triển Đô thị Quảng Ngãi	Kinh doanh BĐS	Đang hoạt động	100	100
(30) Công ty TNHH Phát triển Đô thị Quảng Bình	Kinh doanh BĐS	Đang hoạt động	100	100
(31) Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ City Real	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	60	60
(32) Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Saigon Real	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	60	60
(33) Công ty TNHH Đất Mới Minh Hưng	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	100	-
(34) Công ty Cổ phần Bất động sản Cần Thơ	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(35) Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Nam Miền Tây	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(36) Công ty Cổ phần Bất động sản Bắc Miền Tây	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(37) Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Duyên Hải Miền Tây	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	-
(38) Công ty Cổ phần Phát triển nhà Đông Nam Bộ	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(39) Công ty Cổ phần Dịch vụ và Đầu tư Địa Ốc Bình Thuận	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(40) Công ty Cổ phần Địa ốc Indochine	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(41) Công ty Cổ phần Mặt Trời Cửu Long	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	55	-
(42) Công ty TNHH Đầu tư Linkland	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	100	100
(43) Công ty Cổ phần Bất động sản Link House	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(44) Công ty Cổ phần Bất động sản Link House Miền Trung	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(45) Công ty Cổ phần Bất động sản Link House Tây Nam	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(46) Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Thuận Thiên Phát (trước đây là Công ty Cổ phần Bất động sản Link House Nghĩa Kỳ)	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	100	100

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức (tiếp theo)

Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Tình trạng hoạt động	Tỷ lệ biểu quyết (%)	
			Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020
(47) Công ty Cổ phần Công nghệ Dịch vụ Môi Giới Ohio	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	90	-
(48) Công ty Cổ phần Công nghệ Cocome	Phát triển công nghệ	Đang hoạt động	51	51
(49) Công ty Cổ phần Bất động sản Unihomes	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	-	51
(50) Công ty Cổ phần Bất động sản Unihomes Nam Sài Gòn	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	-	54,42
(51) Công ty Cổ phần Bất động sản Unihomes Miền Nam	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	-	51
(52) Công ty Cổ phần Bất động sản Kết Nối	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	51	51
(53) Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Ngọc Lễ	Kinh doanh BĐS	Đang hoạt động	75	75
(54) Công ty Cổ phần Bất động sản Ecohome	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	99,80	99,80
(55) Công ty Cổ phần Bất động sản RedVN	Kinh doanh và môi giới BĐS	Đang hoạt động	99	-
(56) Công ty TNHH Nông Nghiệp Lifarm	Trồng trọt	Đang hoạt động	100	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.3 Kỳ kế toán năm

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

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 *Tiền và các khoản tương đương tiền*

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

3.2 *Hàng tồn kho*

Hàng hóa bất động sản

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

Giá thành của hàng hóa bất động sản bao gồm:

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

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

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.

Hàng tồn kho khác

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

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

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

- | | |
|---|---|
| Hàng hóa | - chi phí mua theo phương pháp thực tế đích danh |
| Công cụ dụng cụ | - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền |
| Chi phí các công trình xây dựng dở dang | - giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan theo phương pháp bình quân gia quyền |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với hàng tồn kho dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

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

3.3 Các khoản phải thu

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

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

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

3.5 Tài sản cố định vô hình

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

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

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

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

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, thể hiện giá trị của quyền sử dụng đất đã được Nhóm Công ty mua.

3.6 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 – 30 năm
Máy móc, thiết bị	3 – 11 năm
Phương tiện vận tải	5 – 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 6 năm
Phần mềm máy tính, trang web	3 – 6 năm

Nhóm Công ty không phân bổ giá trị quyền sử dụng đất khi quyền sử dụng đất có thời gian sử dụng lâu dài.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

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

3.7 Chi phí đi vay

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

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

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

3.8 Chi phí trả trước

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

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

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

3.9 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

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

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

Lợi thế thương mại không được ghi nhận cho nghiệp vụ hợp nhất kinh doanh các công ty cùng dưới sự kiểm soát chung, là một nghiệp vụ hợp nhất kinh doanh trong đó tất cả các công ty được đồng kiểm soát bởi cùng một đối tượng hoặc các đối tượng trước và sau khi hợp nhất kinh doanh, và sự kiểm soát này là không nhất thời. Một công ty có thể chịu sự kiểm soát bởi một cá nhân hoặc nhóm cá nhân theo một thỏa thuận hợp đồng. Chênh lệch giữa giá phí đầu tư của bên mua và giá trị tài sản thuần của bên bán được trình bày riêng biệt như một khoản phụ trội trong nguồn vốn chủ sở hữu khi hợp nhất (phụ trội hợp nhất trên bảng cân đối kế toán hợp nhất).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

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

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

Nếu việc hợp nhất kinh doanh liên quan đến các công ty hoặc doanh nghiệp dưới dạng kiểm soát chung, phương pháp cộng giá trị sổ sách được áp dụng như sau:

- ▶ Tài sản và nợ phải trả của các công ty được hợp nhất theo giá trị ghi sổ;
- ▶ Không có lợi thế thương mại mới phát sinh từ giao dịch hợp nhất kinh doanh; và
- ▶ Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh kết quả hoạt động của các công ty hợp nhất cho cả kỳ kế toán, bất kể thời điểm phát sinh nghiệp vụ hợp nhất và thông tin so sánh được trình bày nếu các công ty đều đã được hợp nhất trước đây.

3.10 *Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác và đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

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

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác vào ngày kết thúc kỳ kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 do Bộ Tài chính ban hành. Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

3.11 *Các khoản phải trả và chi phí trích trước*

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

3.12 *Phân chia lợi nhuận*

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

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

Quỹ đầu tư phát triển

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

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

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

3.13 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán nhà phố và căn hộ

Đối với các nhà phố và căn hộ mà Nhóm Công ty bán sau khi đã xây dựng hoàn tất, doanh thu và giá vốn được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích liên quan đến nhà phố và căn hộ đã được chuyển giao sang người mua.

Doanh thu bán lô đất và đất đã xây dựng cơ sở hạ tầng

Doanh thu bán lô đất và đất đã xây dựng cơ sở hạ tầng được xác định là tổng số tiền được nhận theo hợp đồng khi đất và đất đã xây dựng cơ sở hạ tầng được bàn giao cho khách hàng.

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

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

Hợp đồng xây dựng

Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy và được xác nhận bởi khách hàng, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán được khách hàng xác nhận trên hóa đơn.

Các khoản tăng giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác chỉ được tính vào doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

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

Tiền lãi

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

3.14 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

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

3.14 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

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

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

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

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

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng năm tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.15 Các bên liên quan

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

3.16 Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác. Các bộ phận chính theo hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty bao gồm dịch vụ môi giới bất động sản, đầu tư và phát triển dự án bất động sản.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Tiền mặt	8.843.506.599	17.881.812.663
Tiền gửi ngân hàng	824.246.358.535	365.057.237.249
Các khoản tương đương tiền (*)	704.158.619.484	763.391.819.014
TỔNG CỘNG	1.537.248.484.618	1.146.330.868.926

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi ngắn hạn có kỳ hạn gốc không quá ba (3) tháng tại các ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất từ 2,5 – 5%/năm.

5. ĐẦU TƯ NGẮN HẠN NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn thể hiện các khoản tiền gửi ngắn hạn có kỳ hạn gốc từ ba (3) đến mười hai (12) tháng tại các ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất có thể áp dụng.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải thu từ các bên khác	933.603.197.358	1.011.818.323.309
- Công ty TNHH Dịch vụ Đầu tư và Kinh doanh Địa ốc Minh Bình	154.402.487.531	154.402.487.531
- Công ty TNHH IDE Việt Nam	71.886.015.215	71.886.015.215
- Công ty Cổ phần Đầu Tư LDG	63.360.268.077	79.452.171.156
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư và Thương mại Thăng Long	26.092.815.672	21.841.260.706
- Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Phát triển Bất Động Sản FLCHOMES	7.564.301.959	14.171.953.041
- Công ty Cổ phần Bất động sản Kite Invest	32.597.581.583	6.241.933.714
- Công ty Cổ phần BĐS Hiệp Phú Land	9.900.000.000	13.302.418.915
- Công ty Cổ phần Đầu tư BBC	5.484.349.055	13.971.383.868
- Công ty TNHH MTV Setia Lái Thiêu	-	71.888.725.400
- Các khách hàng khác	562.315.378.266	564.659.973.763
Phải thu từ các bên liên quan (TM 32)	701.524.540.467	485.007.450.593
TỔNG CỘNG	1.635.127.737.825	1.496.825.773.902
Dự phòng phải thu ngắn hạn của khách hàng	(98.813.769.826)	(93.401.669.392)
GIÁ TRỊ THUẦN	1.536.313.967.999	1.403.424.104.510

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Trả trước cho nhà cung cấp	527.930.864.156	461.923.295.474
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu Tư Và Thương Mại Thăng Long	158.128.975.466	158.128.975.466
- Sở Tài Chính Quảng Bình	116.577.025.000	116.577.025.000
- Công ty CP Xây dựng và Thương mại VT	6.573.598.337	7.670.222.704
- Công ty Cổ phần Constrexim Số 1	-	24.934.705.194
- Các nhà cung cấp khác	246.651.265.353	154.612.367.110
Trả trước cho các bên liên quan (TM 32)	15.297.390.208	8.495.812.209
TỔNG CỘNG	543.228.254.364	470.419.107.683
Dự phòng phải thu ngắn hạn của khách hàng	(862.818.506)	(862.818.506)
GIÁ TRỊ THUẦN	542.365.435.858	469.556.289.177

8. CHO VAY NGẮN HẠN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Công ty CP Kiến Trúc Đô Thị Nam Thăng Long	10.000.000.000	-
Công ty CP Phát Triển Thương Mại Việt Nam	1.000.000.000	-
Công ty TNHH Địa Ốc Thu Đại Thành	764.160.000	673.700.000
TỔNG CỘNG	11.764.160.000	673.700.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

9. PHẢI THU KHÁC

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ngắn hạn		
Ký quỹ, ký cược cho các hợp đồng tiếp thị và phân phối dự án bất động sản	5.373.718.905.955	4.302.790.584.221
- Dự án Gem Sky World	805.200.000.000	805.200.000.000
- Dự án Gem Riverside	634.000.000.000	91.000.000.000
- Dự án Tiến Hải Center City	693.462.750.000	-
- Dự án Khu đô thị Đất Quảng Riverside	335.460.183.464	752.990.401.153
- Dự án Opal Skylines	245.250.000.000	245.250.000.000
- Dự án Green Pearl Bắc Ninh	166.750.341.853	211.400.870.664
- Dự án Khu đô thị Phú Mỹ An	135.397.585.696	163.564.902.196
- Dự án Charm Plaza II	182.382.257.533	182.382.257.533
- Dự án Sông Núi Vĩnh Trung	147.826.256.000	147.826.256.000
- Dự án Khu đô thị Ngọc Dương	177.606.305.808	79.284.019.414
- Dự án Eurowindow Gia Lâm	86.059.200.000	-
- Dự án Bình Nguyên	80.000.000.000	80.000.000.000
- Dự án Hưng Thịnh Pearl	75.179.472.100	-
- Dự án Kim Dinh 4	70.000.000.000	70.000.000.000
- Dự án Tuyên Sơn	65.424.710.618	65.424.710.618
- Dự án Dragon Smart City	119.322.646.242	73.190.000.000
- Dự án Saigon Gateway	56.263.538.887	56.401.119.972
- Dự án Khu dân cư đô thị Yên Thanh	-	70.000.000.000
- Dự án Quế Võ	50.000.000.000	40.000.000.000
- Khác	1.248.133.657.754	1.168.876.046.671
Tạm hoàn ứng cho chủ đầu tư	1.399.907.924.924	586.750.000.000
Vốn góp của các hợp đồng hợp tác kinh doanh ("HĐHTKD")	350.077.843.000	132.302.300.000
Phải thu chuyển nhượng vốn cổ phần	78.170.000.000	79.870.000.000
Tạm ứng nhân viên	228.404.968.648	140.482.510.542
Phải thu tiền sử dụng đất nhà ở xã hội dự án Khu dân cư Gold Hill	15.000.000.000	15.000.000.000
Khác	394.070.717.129	299.349.019.798
	7.839.350.359.655	5.556.544.414.561
Trong đó:		
Phải thu bên khác	4.515.114.106.778	3.591.650.086.608
Phải thu bên liên quan (TM 32)	3.324.236.252.877	1.964.894.327.953
Dài hạn		
Vốn góp của các hợp đồng hợp tác kinh doanh ("HĐHTKD")	14.185.405.800	15.685.405.800
Ký quỹ, ký cược	15.960.234.118	19.941.832.656
Chi hộ	33.714.967.035	-
	63.860.606.953	35.627.238.456
Trong đó:		
Phải thu bên khác	49.675.201.153	19.941.832.656
Phải thu bên liên quan (TM 32)	14.185.405.800	15.685.405.800
TỔNG CỘNG	7.903.210.966.608	5.592.171.653.017
Dự phòng các khoản đặt cọc	(15.222.795.609)	(1.722.795.609)
GIÁ TRỊ THUẦN	7.887.988.170.999	5.590.448.857.408

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

10. DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Dự phòng phải thu của khách hàng	98.813.769.826	93.401.669.392
Dự phòng các khoản ký quỹ, tạm ứng	15.222.795.609	1.722.795.609
Dự phòng trả trước cho người bán	862.818.506	862.818.506
TỔNG CỘNG	114.899.383.941	95.987.283.507

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

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
Số đầu kỳ	95.987.283.507	16.494.985.673
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	20.146.775.858	-
Cộng: Tăng do mua lại công ty con	146.208.583	-
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(147.344.497)	(3.441.492.270)
Trừ: Giảm do thanh lý công ty con	(1.233.539.510)	-
Số cuối kỳ	114.899.383.941	13.053.493.403

11. HÀNG TỒN KHO

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Bất động sản dở dang (*)	1.722.129.012.025	1.426.054.705.585
Bất động sản hàng hóa	258.871.348.387	220.935.869.912
Bất động sản thành phẩm	16.183.294.485	16.183.294.485
- Dự án Khu dân cư nút giao thông Phó Đức Chính và Ngô Quyền	11.948.084.902	11.948.084.902
- Dự án An Viên	4.235.209.583	4.235.209.583
Khác	17.593.226.134	35.859.812.201
TỔNG CỘNG	2.014.776.881.031	1.699.033.682.183

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

11. HÀNG TỒN KHO (tiếp theo)

(*) Chi tiết bất động sản dở dang được trình bày như sau:

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Dự án La Maison	554.712.268.569	491.884.744.200
Dự án Tuyên Sơn	224.641.362.539	322.666.966.880
Dự án Hàm Thuận Bắc	228.143.478.956	228.143.478.956
Dự án Đất Quảng Riverside	187.729.555.590	-
Dự án Lavela Garden	91.959.899.244	95.256.972.118
Dự án One River - Phú Mỹ An	90.275.710.584	123.884.794.619
Dự án Ngọc Dương Riverside	65.227.624.698	-
Dự án Minh Hưng	49.249.300.421	-
Dự án Lakeside	44.783.171.694	38.791.972.812
Dự án C1	53.145.906.910	52.359.380.983
Dự án C2	41.649.022.608	41.649.022.608
Dự án Khu dân cư Gold Hill	1.728.059.186	1.728.059.186
Khác	88.883.651.026	29.689.313.223
TỔNG CỘNG	1.722.129.012.025	1.426.054.705.585

Chi phí lãi vay vốn hóa

Trong kỳ, Nhóm Công ty đã vốn hóa chi phí đi vay với tổng số tiền là 22.890.916.250 VND (kỳ trước: 18.550.852.148 VND). Các khoản chi phí đi vay này liên quan đến các khoản vay nhằm tài trợ cho việc xây dựng và phát triển các dự án bất động sản đang triển khai của Nhóm Công ty.

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ngắn hạn		
Chi phí hoa hồng môi giới	170.876.350.713	114.379.995.566
Công cụ, dụng cụ	7.156.794.496	7.348.807.621
Chi phí thuê văn phòng	1.958.193.256	2.036.957.849
Khác	8.718.694.059	7.385.527.178
	188.710.032.524	131.151.288.214
Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ	18.575.987.197	24.727.716.302
Chi phí sửa chữa văn phòng	12.261.592.631	10.529.154.686
Chi phí hoa hồng môi giới, nhà mẫu	5.672.790.921	3.823.367.546
Khác	3.363.336.161	3.277.953.609
	39.873.706.910	42.358.192.143
TỔNG CỘNG	228.583.739.434	173.509.480.357

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	67.052.754.749	1.578.289.001	73.785.008.998	14.805.283.015	2.313.439.918	159.534.775.681
Mua trong kỳ	6.366.145.641	682.597.165	2.926.690.910	709.937.737	127.291.546	10.812.662.999
Tặng do mua lại	-	499.809.363	3.077.081.818	954.761.500	-	4.531.652.681
công ty con	-	-	5.753.531.783	-	-	5.753.531.783
Kết chuyển từ xây dựng	-	-	-	-	-	-
cơ bản dở dang	-	-	(655.696.364)	(265.514.546)	-	(921.210.910)
Thanh lý trong kỳ	-	-	(4.295.643.729)	(216.197.192)	(133.774.600)	(4.645.615.521)
Giảm do thanh lý	-	-	-	-	-	-
công ty con	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	73.418.900.390	2.760.695.529	80.590.973.416	15.988.270.514	2.306.956.864	175.065.796.713
Trong đó:						
Đã khấu hao hết	-	63.818.182	5.391.986.487	1.016.768.130	-	6.472.572.799
Khấu hao						
Số dư đầu kỳ	(2.916.278.668)	(831.899.557)	(31.276.839.665)	(4.957.732.830)	(915.470.975)	(40.898.221.695)
Khấu hao trong kỳ	(2.203.494.617)	(463.080.026)	(8.094.507.164)	(2.525.703.537)	(315.524.989)	(13.602.310.333)
Tặng do mua lại	-	(208.550.972)	(1.595.620.784)	(338.534.915)	-	(2.142.706.671)
công ty con	-	-	-	-	-	-
Thanh lý	-	-	655.696.364	218.283.722	-	873.980.086
Giảm do thanh lý	-	-	1.827.972.705	217.684.660	134.701.740	2.180.359.105
công ty con	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	(5.119.773.285)	(1.503.530.555)	(38.483.298.544)	(7.386.002.900)	(1.096.294.224)	(53.588.899.508)
Giá trị còn lại						
Đầu kỳ	64.136.476.081	746.389.444	42.508.169.333	9.847.550.185	1.397.968.943	118.636.553.986
Cuối kỳ	68.299.127.105	1.257.164.974	42.107.674.872	8.602.267.614	1.210.662.640	121.476.897.205

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

14. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm	Khác	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	13.972.255.266	17.179.344.281	835.949.000	31.987.548.547
Mua trong kỳ	19.147.622.806	866.500.000	55.000.000	20.069.122.806
Tăng do mua lại	-	200.000.000	-	200.000.000
công ty con				
Kết chuyển từ xây dựng	-	24.758.458.444	-	24.758.458.444
cơ bản dở dang				
Số dư cuối kỳ	33.119.878.072	43.004.302.725	890.949.000	77.015.129.797
Trong đó:				
Đã khấu hao hết	-	802.000.000	-	802.000.000
Khấu hao				
Số dư đầu kỳ	-	(5.810.949.762)	(116.899.775)	(5.927.849.537)
Khấu hao trong kỳ	-	(2.579.563.210)	(34.904.847)	(2.614.468.057)
Tăng do mua lại	-	(129.166.664)	-	(129.166.664)
công ty con				
Số dư cuối kỳ	-	(8.519.679.636)	(151.804.622)	(8.671.484.258)
Giá trị còn lại				
Số dư đầu kỳ	13.972.255.266	11.368.394.519	719.049.225	26.059.699.010
Số dư cuối kỳ	33.119.878.072	34.484.623.089	739.144.378	68.343.645.539

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Chi phí phát triển phần mềm	35.253.410.467	37.073.117.636
Khác	5.503.895.718	5.685.769.424
TỔNG CỘNG	40.757.306.185	42.758.887.060

16. ĐẦU TƯ DÀI HẠN NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn thể hiện khoản đầu tư vào 3.000 trái phiếu của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam với mệnh giá 10.000.000 VND/trái phiếu. Các trái phiếu này có thời hạn từ bảy (7) năm đến mười (10) năm và hưởng lãi suất bằng lãi suất tham chiếu + 1%/năm.

17. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	Số tiền
Nguyên giá	
Số dư đầu kỳ	209.808.178.363
Tăng từ hợp nhất kinh doanh	3.538.089.406
Số dư cuối kỳ	<u>213.346.267.769</u>
Phân bổ lũy kế	
Số dư đầu kỳ	(10.952.701.534)
Phân bổ trong kỳ	(15.991.634.981)
Số dư cuối kỳ	<u>(26.944.336.515)</u>
Giá trị còn lại	
Số dư đầu kỳ	<u>198.855.476.829</u>
Số dư cuối kỳ	<u>186.401.931.254</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải trả các bên khác	162.193.308.309	167.040.958.133
- Công ty Cổ phần Vật tư Thiết bị và Đầu tư Xây dựng M.E.I	18.011.748.892	26.379.845.523
- Công ty Cổ phần Vinaconex 25	20.111.159.042	25.179.009.936
- Khác	124.070.400.375	115.482.102.674
Phải trả các bên liên quan (TM 32)	56.200.912.580	38.212.215.765
TỔNG CỘNG	218.394.220.889	205.253.173.898

19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Cá nhân mua căn hộ và đất nền trả tiền trước	287.197.296.126	98.577.610.652
Khách hàng khác trả tiền trước	33.599.959.734	30.844.209.715
TỔNG CỘNG	320.797.255.860	129.421.820.367

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Ngày 31 tháng 12 năm 2020	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Tăng do mua công ty con	Giảm do thanh lý công ty con	Ngày 30 tháng 9 năm 2021
Thuế giá trị gia tăng	130.566.894.119	231.738.015.984	(172.820.982.977)	1.489.384.219	(998.700.565)	189.974.610.780
Thuế thu nhập doanh nghiệp	418.776.901.497	253.000.097.434	(349.815.084.695)	1.106.177.672	-	323.068.091.908
Thuế thu nhập cá nhân	36.922.416.644	96.445.100.591	(101.199.980.768)	1.147.272.442	(889.823.433)	32.424.985.476
Thuế khác	4.861.187.556	22.366.188.483	(26.590.349.767)	2.268.811	(23.780.035)	615.515.048
TỔNG CỘNG	591.127.399.816	603.549.402.492	(650.426.398.207)	3.745.103.144	(1.912.304.033)	546.083.203.212

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Chi phí xây dựng dự án	25.426.787.860	83.930.398.627
Phí môi giới	87.220.489.300	35.749.591.970
Chi phí quảng cáo	8.429.894.638	12.949.556.565
Lương thưởng	6.172.253.821	13.576.578.335
Khác	26.065.583.194	44.688.754.280
TỔNG CỘNG	153.315.008.813	190.894.879.777

22. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

Khoản này thể hiện phần dịch vụ môi giới bất động sản chưa hoàn thành.

23. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Thu hộ tiền cho chủ đầu tư dự án	3.685.806.816.988	2.703.452.446.912
Nhận đặt cọc của khách hàng cá nhân mua căn hộ	130.954.879.988	13.202.585.099
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	80.456.364.543	71.679.083.343
Nhận góp vốn từ HĐHTKD (*)	324.416.809.563	150.179.184.000
Cổ tức phải trả	13.569.492.129	2.613.727
Khác	87.285.378.581	139.111.786.179
TỔNG CỘNG	4.322.489.741.792	3.077.627.699.260
Trong đó:		
Phải trả bên khác	4.186.014.984.214	2.927.448.515.260
Phải trả bên liên quan (TM 32)	136.474.757.578	150.179.184.000

(*) Khoản này thể hiện phần vốn góp từ Công ty Cổ phần Tập đoàn Đất Xanh và các đơn vị khác theo các HĐHTKD để thực hiện cung cấp dịch vụ tiếp thị và phân phối bất động sản và được hưởng khoản chia lợi nhuận.

24. VAY

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Ngắn hạn	991.576.801.923	630.247.810.028
Vay ngân hàng (TM 24.1)	736.409.074.180	439.456.507.860
Trái phiếu (TM 24.2)	149.950.279.725	119.801.118.882
Vay dài hạn đến hạn trả (TM 24.3)	84.221.130.018	61.613.865.286
Vay đối tượng khác	20.996.318.000	9.376.318.000
Dài hạn	143.476.372.324	145.346.096.069
Vay ngân hàng (TM 24.3)	143.476.372.324	145.346.096.069
TỔNG CỘNG	1.135.053.174.247	775.593.906.097

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

24. VAY (tiếp theo)

Tình hình tăng giảm các khoản vay như sau:

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
Số đầu kỳ	775.593.906.097	679.412.837.390
Vay trong kỳ	973.361.888.223	725.992.501.857
Tăng trong kỳ do mua công ty con	-	1.116.230.000
Trả nợ gốc vay	(643.134.180.916)	(722.825.712.770)
Giảm trong kỳ do thanh lý công ty con	(917.600.000)	(277.524.592)
Phát hành trái phiếu	30.000.000.000	-
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	149.160.843	-
Số cuối kỳ	1.135.053.174.247	683.418.331.885

24.1 Các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Kỳ hạn trả gốc	Mục đích vay	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Liên doanh Việt Nga – Chi nhánh Đà Nẵng				
Khoản vay 1	110.518.336.810	Từ ngày 2 tháng 1 năm 2022 đến 29 tháng 5 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh TP.HCM				
Khoản vay 1	59.611.416.215	Từ ngày 31 tháng 10 năm 2021 đến ngày 29 tháng 6 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng - Hội Sở				
Khoản vay 1	227.709.155.382	Từ ngày 9 tháng 10 năm 2021 đến ngày 11 tháng 4 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thủ Thiêm				
Khoản vay 1	38.407.314.896	Từ ngày 6 tháng 12 năm 2021 đến ngày 1 tháng 3 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh KCN Biên Hòa				
Khoản vay 1	10.522.499.054	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long				
Khoản vay 1	101.902.141.720	Từ ngày 30 tháng 9 năm 2021 đến ngày 3 tháng 10 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

24. VAY (tiếp theo)

24.1 Các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng (tiếp theo)

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng được trình bày như sau (tiếp theo):

<i>Ngân hàng</i>	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Kỳ hạn trả gốc</i>	<i>Mục đích vay</i>	<i>Hình thức đảm bảo</i>
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh Quảng Ninh				
Khoản vay 1	18.322.984.057	Từ ngày 30 tháng 11 năm 2021 đến ngày 30 tháng 3 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh 4				
Khoản vay 1	5.030.000	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bắc Hà				
Khoản vay 1	34.302.045.566	Từ ngày 19 tháng 10 năm 2021 đến ngày 24 tháng 3 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong - Chi nhánh Hai Bà Trưng				
Khoản vay 1	26.666.000.000	Từ ngày 3 tháng 3 năm 2022 đến ngày 1 tháng 6 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long				
Khoản vay 1	50.000.000.000	Đến ngày 25 tháng 3 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phát triển TP. Hồ Chí Minh - Chi nhánh Đồng Nai				
Khoản vay 1	14.331.000.000	Ngày 24 tháng 3 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội - Chi nhánh Hai Bà Trưng				
Khoản vay 1	24.500.000.000	Ngày 28 tháng 2 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Hàng Hải Việt Nam - Chi nhánh Long An				
Khoản vay 1	19.611.150.480	Từ ngày 9 tháng 10 năm 2021 đến ngày 24 tháng 2 năm 2022	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
TỔNG CỘNG	736.409.074.180			

Các khoản vay ngắn hạn ngân hàng được tính theo lãi suất thị trường áp dụng của từng ngân hàng thương mại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

24. VAY (tiếp theo)

24.2 Trái phiếu

Tổ chức thu xếp phát hành	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Kỳ hạn trả gốc	Mục đích vay	Hình thức đảm bảo
Công ty Cổ phần Chứng khoán Công Thương Việt Nam				
Ngày 24 tháng 12 năm 2020	150.000.000.000	12 tháng	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ	(49.720.275)			
TỔNG CỘNG	149.950.279.725			

24.3 Các khoản vay dài hạn từ ngân hàng

Chi tiết các khoản vay dài hạn từ ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Kỳ hạn trả gốc	Mục đích vay	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Hàng Hải Việt Nam - Chi Nhánh Sở Giao Dịch				
Khoản vay 1	160.000.000.000	Đến ngày 10 tháng 7 năm 2023	Tài trợ dự án	Thế chấp
Trong đó:				
Vay dài hạn đến hạn trả	60.000.000.000			
Ngân hàng Thương mại Hàng Hải Việt Nam - Chi Nhánh Long An				
Khoản vay 1	45.500.000.000	Đến ngày 26 tháng 12 năm 2023	Tài trợ dự án	Thế chấp
Trong đó:				
Vay dài hạn đến hạn trả	16.000.000.000			
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong - Chi nhánh Hai Bà Trưng				
Khoản vay 1	3.427.388.239	Đến ngày 26 tháng 7 năm 2026	Mua phương tiện vận tải	Thế chấp
Trong đó:				
Vay dài hạn đến hạn trả	481.976.469			
Khoản vay 2	53.333.315	Đến ngày 21 tháng 2 năm 2022	Mua phương tiện vận tải	Thế chấp
Trong đó:				
Vay dài hạn đến hạn trả	53.333.315			
Khoản vay 3	722.032.786	Đến ngày 13 tháng 1 năm 2026	Mua phương tiện vận tải	Thế chấp
Trong đó:				
Vay dài hạn đến hạn trả	124.967.214			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

24. VAY (tiếp theo)

24.3 Các khoản vay dài hạn từ ngân hàng (tiếp theo)

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Kỳ hạn trả gốc	Mục đích vay	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ Thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng				
Khoản vay 1	13.349.998.000	Đến ngày 15 tháng	Mua trụ sở	Thế chấp
Trong đó:		4 năm 2023	văn phòng	
Vay dài hạn đến hạn trả	6.675.003.000			
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong - Chi nhánh Cửu Long				
Khoản vay 1	654.000.000	Đến ngày 18 tháng	Mua	Thế chấp
Trong đó:		6 năm 2027	phương tiện	
Vay dài hạn đến hạn trả	57.600.000		vận tải	
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi Nhánh TP. Hồ Chí Minh				
Khoản vay 1	675.000.000	Đến ngày 10 tháng	Mua	Thế chấp
Trong đó:		11 năm 2025	phương tiện	
Vay dài hạn đến hạn trả	40.500.000		vận tải	
Khoản vay 2	877.333.332	Đến ngày 31 tháng	Mua	Thế chấp
Trong đó:		3 năm 2026	phương tiện	
Vay dài hạn đến hạn trả	188.000.004		vận tải	
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong - Chi nhánh Cần Thơ				
Khoản vay 1	648.000.000	Đến ngày 24 tháng	Mua	Thế chấp
Trong đó:		5 năm 2024	phương tiện	
Vay dài hạn đến hạn trả	121.500.000		vận tải	
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nghệ An				
Khoản vay 1	385.000.000	Đến ngày 20 tháng	Mua	Thế chấp
Trong đó:		4 năm 2026	phương tiện	
Vay dài hạn đến hạn trả	21.000.000		vận tải	
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong - Chi nhánh Nghệ An				
Khoản vay 1	248.333.335	Đến ngày 6 tháng 1	Mua	Thế chấp
Trong đó:		năm 2023	phương tiện	
Vay dài hạn đến hạn trả	37.250.016		vận tải	
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh Thanh Hóa				
Khoản vay 1	468.749.999	Đến ngày 10 tháng	Mua	Thế chấp
Trong đó:		6 năm 2025	phương tiện	
Vay dài hạn đến hạn trả	125.000.004		vận tải	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

24. VAY (tiếp theo)

24.3 Các khoản vay dài hạn từ ngân hàng (tiếp theo)

<i>Ngân hàng</i>	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Kỳ hạn trả gốc</i>	<i>Mục đích vay</i>	<i>Hình thức đảm bảo</i>
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong - Chi nhánh Bắc Ninh				
Khoản vay 1	688.333.336	Đến ngày 5 tháng 2 năm 2024	Mua phương tiện	Thế chấp
Trong đó:			vận tải	
Vay dài hạn đến hạn trả	294.999.996			
TỔNG CỘNG	227.697.502.342			
Trong đó:				
Vay dài hạn đến hạn trả	84.221.130.018			
Vay dài hạn	143.476.372.324			

Các khoản vay dài hạn ngân hàng được tính theo lãi suất thị trường áp dụng của từng ngân hàng thương mại.

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

Đơn vị: VND

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU

25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Phụ trội hợp nhất	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020							
Số dư đầu kỳ	3.000.000.000.000	-	(9.350.460.000)	5.083.303.511	461.504.867.883	1.621.291.619.893	5.078.529.331.287
Phát hành cổ phiếu	224.710.220.000	340.683.172.475	-	-	-	-	565.393.392.475
Góp vốn từ cổ đông	-	-	-	-	-	356.721.006.000	356.721.006.000
không kiểm soát							
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	542.305.000.144	176.904.285.632	719.209.285.776
Cổ tức đã công bố	-	-	-	-	(529.800.000.000)	-	(529.800.000.000)
Cổ tức trả cho cổ đông	-	-	-	-	-	(379.084.296.464)	(379.084.296.464)
không kiểm soát							
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(41.804.271.649)	(19.417.018.402)	(61.221.290.051)
Thay đổi tỷ lệ sở hữu tại các công ty con	-	-	-	-	(289.344.656.153)	(95.261.167.929)	(384.605.824.083)
Số dư cuối kỳ	3.224.710.220.000	340.683.172.475	(9.350.460.000)	5.083.303.511	142.860.940.224	1.661.154.428.730	5.365.141.604.940
Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021							
Số dư đầu kỳ	3.224.710.220.000	340.683.172.475	(9.350.460.000)	5.083.303.511	455.990.570.113	1.822.220.452.619	5.839.337.258.718
Phát hành cổ phiếu	357.301.860.000	767.301.522.884	-	-	-	-	1.124.603.382.884
Góp vốn từ cổ đông	-	-	-	-	-	266.205.483.665	266.205.483.665
không kiểm soát							
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	567.560.981.370	326.438.225.460	893.999.206.830
Cổ tức trả cho cổ đông	-	-	-	-	-	(298.521.304.089)	(298.521.304.089)
không kiểm soát							
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(53.459.188.186)	(19.173.368.352)	(72.632.556.538)
Thay đổi tỷ lệ sở hữu tại các công ty con	-	-	-	-	573.523.898	(573.523.898)	-
Tặng do mua công ty con	-	-	-	-	-	5.108.628.099	5.108.628.099
Giảm do thanh lý công ty con	-	-	-	-	-	(16.391.287.159)	(16.391.287.159)
Số dư cuối kỳ	3.582.012.080.000	1.107.984.695.359	(9.350.460.000)	5.083.303.511	970.665.887.195	2.085.313.306.345	7.741.708.812.410

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

25.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
Vốn đầu tư đã góp của chủ sở hữu		
Số dư đầu kỳ	3.224.710.220.000	3.000.000.000.000
Phát hành mới	357.301.860.000	-
Số dư cuối kỳ	<u>3.582.012.080.000</u>	<u>3.000.000.000.000</u>
Cổ tức đã công bố trong kỳ		
Cổ tức đã công bố	-	529.800.000.000
Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu	-	531.925.818.182
Cổ tức đã trả cho cổ đông không kiểm soát	284.954.425.687	379.084.296.464

25.3 Cổ phiếu phổ thông

	Ngày 30 tháng 9 năm 2021 Số cổ phiếu	Ngày 31 tháng 12 năm 2020 Số cổ phiếu
Cổ phiếu được phép phát hành	358.201.208	322.471.022
Cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	358.201.208	322.471.022
Cổ phiếu đang lưu hành <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	358.201.208	322.471.022
Mệnh giá cổ phiếu là 10,000 VND/cổ phần.		

25.4 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu được tính toán như sau:

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
Lợi nhuận sau thuế	567.560.981.370	542.305.000.144
Trừ: Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đồng sở hữu cổ phiếu phổ thông	<u>567.560.981.370</u>	<u>542.305.000.144</u>
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân	339.354.516	305.822.783
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	<u>1.672</u>	<u>1.773</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

26. DOANH THU

26.1 Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	<i>Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020</i>	<i>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</i>
Tổng doanh thu	894.296.715.081	960.746.845.904	3.040.106.209.903	1.905.592.743.315
<i>Trong đó:</i>				
Doanh thu dịch vụ bất động sản	463.122.229.846	822.263.451.305	2.277.580.855.615	1.531.291.280.677
Doanh thu từ bán căn hộ, nhà phố và đất nền	416.808.713.666	133.114.178.138	723.141.083.644	357.612.503.564
Doanh thu dịch vụ khác	14.365.771.569	5.369.216.462	39.384.270.644	16.688.959.075
Giảm trừ doanh thu	-	(6.131.669.801)	(18.047.213.721)	(6.131.669.801)
DOANH THU THUẦN	894.296.715.081	954.615.176.103	3.022.058.996.182	1.899.461.073.514

26.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	<i>Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020</i>	<i>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</i>
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	16.035.184.126	5.811.126.780	34.703.699.972	24.508.324.551
Thu nhập từ thanh lý khoản đầu tư	-	-	806.226.812	2.395.651.989
TỔNG CỘNG	16.035.184.126	5.811.126.780	35.509.926.784	26.903.976.540

27. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	<i>Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020</i>	<i>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</i>
Giá vốn dịch vụ bất động sản	124.807.206.538	158.184.138.491	610.463.371.208	215.864.375.521
Giá vốn bán căn hộ, nhà phố và đất nền	220.818.654.661	79.633.490.005	448.939.086.600	245.332.653.758
Giá vốn dịch vụ khác	12.321.149.765	3.661.005.360	29.686.096.169	12.543.011.082
TỔNG CỘNG	357.947.010.964	241.478.633.856	1.089.088.553.977	473.740.040.361

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020</i>	<i>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</i>
Chi phí đi vay	24.473.172.067	12.778.796.798	54.191.900.124	37.410.029.025
Khác	-	65.721.804	-	1.273.464.056
TỔNG CỘNG	24.473.172.067	12.844.518.602	54.191.900.124	38.683.493.081

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

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

	<i>Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020</i>	<i>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</i>
Chi phí bán hàng	119.990.176.111	125.871.305.449	435.889.477.623	306.818.663.479
Chi phí lương	64.860.736.283	63.401.873.774	236.890.522.338	158.421.709.578
Chi phí quảng cáo	37.938.625.562	14.511.868.436	103.865.627.280	69.032.267.456
Chi phí khấu hao và hao mòn	681.156.228	695.741.609	2.167.492.553	1.803.111.329
Chi phí khác	16.509.658.038	47.261.821.630	92.965.835.452	77.561.575.116
Chi phí QLDN	94.564.758.205	82.475.340.367	336.569.396.178	227.822.121.449
Chi phí lương	47.022.332.158	44.912.122.852	173.975.154.167	123.267.567.072
Chi phí dịch vụ mua ngoài	14.620.794.239	7.694.044.398	50.510.230.943	42.328.509.735
Chi phí khấu hao và hao mòn	5.556.303.002	4.618.023.287	13.588.576.240	12.291.725.745
Chi phí dự phòng	140.000.000	-	20.146.775.858	-
Chi phí lợi thế thương mại	5.333.656.695	3.576.778.749	15.991.634.981	3.993.368.677
Chi phí khác	21.891.672.112	21.674.371.081	62.357.023.990	45.940.950.220
TỔNG CỘNG	214.554.934.316	208.346.645.816	772.458.873.801	534.640.784.928

30. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

	<i>Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020</i>	<i>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</i>
Thu nhập khác	2.961.790.939	4.417.701.997	32.402.097.147	44.819.600.435
Thu nhập từ phạt vi phạm và thanh lý hợp đồng	2.223.422.120	2.693.157.741	28.155.843.627	41.196.125.229
Khác	738.368.819	1.724.544.256	4.246.253.520	3.623.475.206
Chi phí khác	4.655.456.424	4.939.529.040	21.805.529.567	11.451.227.193
Chi phí phạt chậm nộp thuế	4.025.539.362	1.141.193.919	18.231.033.225	2.076.066.798
Chi phí phạt thanh lý hợp đồng	554.014.955	2.695.623.365	2.767.671.595	5.309.780.366
Khác	75.902.107	1.102.711.756	806.824.747	4.065.380.029
LỢI NHUẬN KHÁC	(1.693.665.485)	(521.827.043)	10.596.567.580	33.368.373.242

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

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

	<i>Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020</i>	<i>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	65.297.142.438	107.624.660.416	253.000.097.434	192.976.909.621
Chi phí/ (thu nhập) thuế TNDN hoãn lại	6.001.350.503	467.037.357	5.426.858.380	482.909.530
TỔNG CỘNG	71.298.492.941	108.091.697.773	258.426.955.814	193.459.819.151

32. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</i>
Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đất Xanh ("DXG")	Công ty mẹ	Doanh thu cung cấp dịch vụ môi giới	1.322.570.039	-
		Thoái vốn	699.025.040.000	-
		Chia cổ tức	-	479.469.000.000
		Hoàn trả vốn HĐHTKD	13.704.426.422	58.294.412.400
		Nhận hoàn vốn HĐHTKD	-	376.932.859.350
		Lợi nhuận phân chia từ HĐHTKD	13.358.755.116	18.338.786.463
		Ký quỹ môi giới dự án	-	3.400.000.000
		Doanh thu chuyển nhượng căn hộ	-	47.385.634.545

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

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

Những giao dịch trọng yếu của Nhóm Công ty với các bên liên quan trong kỳ nay và kỳ trước bao gồm: (tiếp theo)

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</i>
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Bất động sản Hà An ("Hà An")	Công ty cùng Tập đoàn	Doanh thu cung cấp dịch vụ môi giới	491.742.725.749	140.702.346.300
		Ký quỹ môi giới dự án	543.000.000.000	1.050.450.000.000
		Phí chuyển giao mặt bằng	1.410.010.500	-
		Phí thuê văn phòng	474.632.550	-
		Lãi cho vay	-	8.232.328.767
Công ty Cổ phần Vicco Sài Gòn ("Vicco")	Công ty cùng Tập đoàn	Chi phí thuê văn phòng	4.811.381.775	2.993.748.660
Công ty Cổ phần Xây dựng FBV ("FBV")	Công ty cùng Tập đoàn	Chi phí dịch vụ dự án	1.345.647.348	6.254.500.000
		Hoàn trả nợ gốc vay	-	5.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Miền Bắc ("DXI")	Công ty cùng Tập đoàn	Ký quỹ môi giới dự án	9.200.000.000	16.800.000.000
		Doanh thu dịch vụ môi giới	-	56.407.363.637
		Góp vốn theo HĐHTKD	-	6.784.891.779
		Hoàn vốn theo HĐHTKD	-	4.000.000.000
		Lợi nhuận phân chia từ HĐHTKD	-	2.640.072.462
Công ty TNHH Charm & CI Việt Nam ("Charm & CI")	Công ty cùng Tập đoàn	Ký quỹ môi giới dự án	-	182.382.257.533

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

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

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
<i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</i>				
Hà An	Công ty cùng Tập đoàn	Doanh thu cung cấp dịch vụ môi giới	625.792.361.375	373.314.546.386
DXI	Công ty cùng Tập đoàn	Doanh thu cung cấp dịch vụ môi giới	60.686.692.798	60.686.692.798
FBV	Công ty cùng Tập đoàn	Doanh thu cung cấp dịch vụ môi giới	12.210.591.000	27.454.432.234
DXG	Công ty mẹ	Doanh thu cung cấp dịch vụ môi giới	2.834.895.294	23.551.779.175
			701.524.540.467	485.007.450.593
<i>Trả trước cho người bán ngắn hạn</i>				
FBV	Công ty cùng Tập đoàn	Xây dựng nhà mẫu	9.549.916.025	5.549.916.025
DXI	Công ty cùng Tập đoàn	Trả trước dịch vụ môi giới	5.650.947.449	2.849.369.450
DXG	Công ty mẹ	Trả trước dịch vụ môi giới	96.526.734	96.526.734
			15.297.390.208	8.495.812.209

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

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

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</i>
Phải thu ngắn hạn khác				
Hà An	Công ty cùng Tập đoàn	Ký quỹ dự án	1.684.450.000.000	1.141.450.000.000
		Ký quỹ thuê mặt bằng	300.000.000	-
		Tạm hoàn ứng cho chủ đầu tư	1.399.907.924.924	586.750.000.000
DXG	Công ty mẹ	Ký quỹ	36.833.744.458	37.449.744.458
		Chi hộ	2.461.012.482	2.461.012.482
FBV	Công ty cùng Tập đoàn	Góp vốn theo HĐHTKD	13.545.956.720	13.545.956.720
Công ty TNHH Charm & CI Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn	Ký quỹ dự án	182.382.257.533	182.382.257.533
DXI	Công ty cùng Tập đoàn	Ký quỹ dự án	3.500.000.000	-
Vicco	Công ty cùng Tập đoàn	Đặt cọc thuê văn phòng	855.356.760	855.356.760
			3.324.236.252.877	1.964.894.327.953
Phải thu dài hạn khác				
FBV	Công ty cùng Tập đoàn	Góp vốn theo HĐHTKD	14.185.405.800	15.685.405.800
			14.185.405.800	15.685.405.800
Phải trả người bán ngắn hạn				
DXG	Công ty mẹ	Lợi nhuận phân chia từ HĐHTKD	52.906.846.393	38.212.215.765
Hà An	Công ty cùng Tập đoàn	Chi phí thuê mặt bằng và văn phòng	2.073.107.355	-
Vicco	Công ty cùng Tập đoàn	Chi phí thuê văn phòng	1.220.958.832	-
			56.200.912.580	38.212.215.765

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

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

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 31 tháng 12 năm 2020
Phải trả ngắn hạn khác				
DXG	Công ty mẹ	Góp vốn theo HĐHTKD	126.474.757.578	140.179.184.000
Công ty TNHH Xây dựng Thương mại Dịch vụ Hà Thuận Hùng	Công ty cùng Tập đoàn	Góp vốn theo HĐHTKD	10.000.000.000	10.000.000.000
			136.474.757.578	150.179.184.000

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

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
Lương và thưởng	4.821.754.846	3.950.882.494

33. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN

Nhóm Công ty lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu vì rủi ro và tỷ suất sinh lời của Nhóm Công ty bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ do Nhóm Công ty cung cấp. Các bộ phận theo khu vực địa lý là bộ phận báo cáo thứ yếu. Các hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Nhóm Công ty cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh chiến lược cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ các thị trường khác nhau.

Nhóm Công ty chủ yếu hoạt động trong lĩnh vực là dịch vụ môi giới bất động sản và đầu tư và phát triển dự án bất động sản.

Giá áp dụng cho các giao dịch giữa các bộ phận được xác định trên cơ sở khách quan tương tự như với các bên thứ ba. Doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh của các bộ phận bao gồm các giao dịch giữa các bộ phận. Các giao dịch này được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

33. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận và một số tài sản và công nợ của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Nhóm Công ty như sau:

Loại trừ
Tổng cộng

Dịch vụ bất động sản
Đầu tư và phát triển
Dự án bất động sản

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021

Doanh thu thuần					
Doanh thu hoạt động kinh doanh	2.730.453.019.155	723.141.083.644	(431.535.106.617)	3.022.058.996.182	
Kết quả hoạt động kinh doanh					
Lợi nhuận gộp của bộ phận	1.657.068.100.941	273.883.723.354	2.018.617.910	1.932.970.442.205	
Chi phí không phân bổ				(772.458.873.801)	
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				1.160.511.568.404	
Doanh thu hoạt động tài chính				35.509.926.784	
Chi phí tài chính				(54.191.900.124)	
Lãi khác				10.596.567.580	
Lợi nhuận trước thuế				1.152.426.162.644	
Chi phí thuế TNDN hiện hành				(253.000.097.434)	
Thu nhập/chi phí thuế TNDN hoãn lại				(5.426.858.380)	
Lợi nhuận thuần sau thuế				893.999.206.830	
Lợi ích cổ đông không kiểm soát				326.438.225.460	
Lợi nhuận sau thuế công ty mẹ				567.560.981.370	

Vào ngày 30 tháng 9 năm 2021

Tài sản và công nợ					
Tài sản bộ phận	11.936.135.249.232	2.128.720.559.814	(1.460.564.392.897)	12.604.291.416.149	
Tài sản không phân bổ				2.065.737.756.788	
Tổng tài sản				14.670.029.172.937	
Công nợ bộ phận				6.174.594.299.938	
Công nợ không phân bổ				753.726.060.589	
Tổng công nợ				6.928.320.360.527	

Công ty Cổ phần Dịch vụ Bất động sản Đất Xanh

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

33. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (tiếp theo)

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận và một số tài sản và công nợ của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Nhóm Công ty như sau (tiếp theo):	Loại trừ		Tổng cộng
	Dịch vụ bất động sản	Đầu tư và phát triển dự án bất động sản	
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020			
Doanh thu thuần			
Doanh thu hoạt động kinh doanh	1.935.125.871.966	513.752.852.680	(549.417.651.131) 1.899.461.073.514
Kết quả hoạt động kinh doanh			
Lợi nhuận gộp của bộ phận	1.293.076.835.737	117.678.467.398	14.965.730.018 1.425.721.033.153
Chi phí không phân bổ			(534.640.784.928)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			891.080.248.225
Doanh thu hoạt động tài chính			26.903.976.540
Chi phí tài chính			(38.683.493.081)
Lãi khác			33.368.373.242
Lợi nhuận trước thuế			912.669.104.926
Chi phí thuế TNDN hiện hành			(192.976.909.621)
Thu nhập/chi phí thuế TNDN hoãn lại			(482.909.530)
Lợi nhuận thuần sau thuế			719.209.285.776
Lợi ích cổ đông không kiểm soát			176.904.285.632
Lợi nhuận sau thuế công ty mẹ			542.305.000.144
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020			
Tài sản và công nợ			
Tài sản bộ phận	8.394.528.217.724	2.060.153.418.795	(789.133.424.732) 9.665.548.211.787
Tài sản không phân bổ			1.429.493.073.724
Tổng tài sản			11.095.041.285.511
Công nợ bộ phận	4.875.613.233.333	264.023.687.925	(716.844.594.137) 4.422.792.327.121
Công nợ không phân bổ			832.911.699.672
Tổng công nợ			5.255.704.026.793

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2021 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày
Đơn vị: VND

34. 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 yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty



Phạm Võ Quang Đại
Người lập



Trần Thị Phương Loan
Kế toán trưởng



Phạm Thị Nguyên Thanh
Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 10 năm 2021

