

CÔNG TY CỔ PHẦN
CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 90 /CVNDS

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 08 năm 2023

**CÔNG BỐ THÔNG TIN
TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ
NƯỚC VÀ SGDC TP.HCM**

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM.

- Tên tổ chức : CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN
 - Mã chứng khoán: DSN
 - Địa chỉ trụ sở chính: 03 Hòa Bình, P.3, Q.11, TP.HCM
 - Điện thoại: 028.38588418
 - Fax: 028.38588419
 - Người thực hiện công bố thông tin: Ông Trần Việt Anh – Người đại diện theo Pháp luật
Chức vụ: Chủ tịch HĐQT
- Loại thông tin công bố : định kỳ bất thường 24h theo yêu cầu

Nội dung thông tin công bố :

- Báo cáo tài chính bán niên có soát xét năm 2023 Công ty mẹ + kèm giải trình
- Báo cáo tài chính bán niên có soát xét năm 2023 Hợp nhất + kèm giải trình

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày ...09.../08/2023 tại đường dẫn: <https://www.damsenwaterpark.com.vn/>

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website (để công bố);
- Lưu: VT, HĐQT cty.

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính bán niên có soát xét năm 2023 công ty mẹ và hợp nhất + kèm giải trình.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

CHỦ TỊCH



Trần Việt Anh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023
(đã được soát xét)

M.S.C.N.

NỘI DUNG

| | Trang |
|--|---------|
| Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc | 02 - 03 |
| Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ | 04 - 05 |
| Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét | 06 - 31 |
| Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ | 06 - 07 |
| Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ | 08 |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ | 09 |
| Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ | 10 - 31 |



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Công viên nước Đầm Sen (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023.

CÔNG TY

Tiền thân Công ty là Công ty TNHH Công Viên Nước Đầm Sen được thành lập ngày 29/08/1998 dựa trên liên doanh giữa Công ty Dịch vụ Du lịch Phú Thọ - thuộc Tổng Công ty Du lịch Sài Gòn và Công ty Tài chính cổ phần Sài Gòn với mục đích kinh doanh trong lĩnh vực cung cấp dịch vụ vui chơi giải trí – thể thao dưới nước.

Công ty chính thức hoạt động theo mô hình công ty cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0302844200 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 03 tháng 01 năm 2003, đăng ký thay đổi lần thứ mười một ngày 08 tháng 06 năm 2023.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 3 Hòa Bình, Phường 3, Quận 11, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

| | | |
|----------------------|--------------------------|----------------------------|
| Ông Trần Việt Anh | Chủ tịch | |
| Ông Nguyễn Quốc Anh | Phó Chủ tịch | |
| Ông Lê Khắc Lâm | Thành viên | |
| Ông Phương Xuân Thụy | Thành viên | |
| Ông Trần Oanh | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 28/03/2023 |
| Ông Phạm Duy Hưng | Phó Chủ tịch thường trực | Miễn nhiệm ngày 28/03/2023 |
| Bà Lê Thị Lan Hương | Thành viên | Miễn nhiệm ngày 28/03/2023 |

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Ông Vũ Ngọc Tuấn | Tổng Giám đốc |
| Ông Nguyễn Quang Trường | Phó Tổng Giám đốc |
| Bà Trần Thị Châu Dân | Kế toán trưởng |

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

| | | |
|------------------------|------------|----------------------------|
| Bà Bùi Thị Kim Tuyền | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 28/03/2023 |
| Bà Nguyễn Thị Nguyên | Thành viên | |
| Ông Huỳnh Ngọc Cách | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 28/03/2023 |
| Ông Đặng Ngọc Thiên Từ | Trưởng ban | Miễn nhiệm ngày 28/03/2023 |

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện soát xét các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho Công ty.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, 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;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

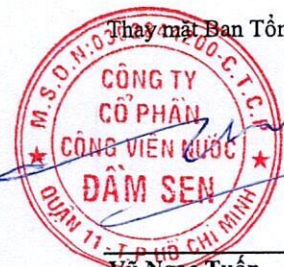
Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2023, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 về quy định chi tiết thi hành một số điều của luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Vũ Ngọc Tuấn

Tổng Giám đốc

Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 08 năm 2023

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Công viên nước Đầm Sen**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Công viên nước Đầm Sen được lập ngày 08 tháng 08 năm 2023, từ trang 06 đến trang 31, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày và Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Công viên nước Đầm Sen tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, và kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực và 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 giữa niên độ.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 và Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 của Công ty Cổ phần Công viên nước Đầm Sen đã được kiểm toán và soát xét bởi Kiểm toán viên của Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Moore AISC. Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần đối với Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 tại ngày 07/02/2023 và kết luận chấp nhận toàn phần đối với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tại ngày 16/08/2022.



Chi nhánh Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AISC

Trần Trung Hiếu

Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán

Số: 2202-2023-002-1

Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 08 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

| Mã số | TÀI SẢN | Thuyết minh | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|-------|--|-------------|------------------------|------------------------|
| | | | VND | VND |
| 100 | A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | | 321.128.722.820 | 263.045.063.260 |
| 110 | I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 3 | 82.082.640.903 | 90.550.715.900 |
| 111 | 1. Tiền | | 77.082.640.903 | 51.850.715.900 |
| 112 | 2. Các khoản tương đương tiền | | 5.000.000.000 | 38.700.000.000 |
| 120 | II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 4 | 229.000.063.460 | 163.000.063.460 |
| 121 | 1. Chứng khoán kinh doanh | | 63.460 | 63.460 |
| 123 | 2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | | 229.000.000.000 | 163.000.000.000 |
| 130 | III. Các khoản phải thu ngắn hạn | | 2.371.972.352 | 6.902.299.550 |
| 131 | 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 5 | 88.550.000 | 55.351.667 |
| 132 | 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 6 | 179.160.000 | 411.147.407 |
| 136 | 3. Phải thu ngắn hạn khác | 7 | 2.174.862.352 | 6.506.400.476 |
| 137 | 4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | | (70.600.000) | (70.600.000) |
| 140 | IV. Hàng tồn kho | 8 | 1.243.637.693 | 1.018.423.195 |
| 141 | 1. Hàng tồn kho | | 1.243.637.693 | 1.018.423.195 |
| 150 | V. Tài sản ngắn hạn khác | | 6.430.408.412 | 1.573.561.155 |
| 151 | 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 12 | 5.176.698.356 | 198.662.754 |
| 152 | 2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | | 1.253.710.056 | 1.374.898.401 |
| 200 | B. TÀI SẢN DÀI HẠN | | 18.836.843.054 | 20.290.837.474 |
| 210 | I. Các khoản phải thu dài hạn | | 175.025.625 | 285.000.000 |
| 216 | 1. Phải thu dài hạn khác | 7 | 175.025.625 | 285.000.000 |
| 220 | II. Tài sản cố định | | 15.262.486.156 | 8.896.401.473 |
| 221 | 1. Tài sản cố định hữu hình | 10 | 15.152.031.756 | 8.765.236.873 |
| 222 | - Nguyên giá | | 94.009.147.551 | 86.293.924.035 |
| 223 | - Giá trị hao mòn lũy kế | | (78.857.115.795) | (77.528.687.162) |
| 227 | 2. Tài sản cố định vô hình | 11 | 110.454.400 | 131.164.600 |
| 228 | - Nguyên giá | | 20.522.931.962 | 20.522.931.962 |
| 229 | - Giá trị hao mòn lũy kế | | (20.412.477.562) | (20.391.767.362) |
| 240 | IV. Tài sản dở dang dài hạn | 9 | - | 2.494.200.436 |
| 242 | 1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | | - | 2.494.200.436 |
| 260 | VI. Tài sản dài hạn khác | | 3.399.331.273 | 8.615.235.565 |
| 261 | 1. Chi phí trả trước dài hạn | 12 | 3.399.331.273 | 8.615.235.565 |
| 270 | TỔNG CỘNG TÀI SẢN | | 339.965.565.874 | 283.335.900.734 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023
(tiếp theo)

| Mã số | NGUỒN VỐN | Thuyết minh | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|-------|--|-------------|------------------------|------------------------|
| | | | VND | VND |
| 300 | C. NỢ PHẢI TRẢ | | 68.453.183.194 | 32.537.566.198 |
| 310 | I. Nợ ngắn hạn | | 67.644.870.638 | 31.828.303.194 |
| 311 | 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 13 | 2.549.815.224 | 2.939.026.747 |
| 312 | 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | | 27.000.000 | - |
| 313 | 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 14 | 31.905.358.560 | 3.888.518.880 |
| 314 | 4. Phải trả người lao động | | 17.826.300.195 | 10.341.655.010 |
| 319 | 5. Phải trả ngắn hạn khác | 15 | 1.817.180.939 | 1.451.374.206 |
| 321 | 6. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 16 | 8.000.000.000 | 8.000.000.000 |
| 322 | 7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | | 5.519.215.720 | 5.207.728.351 |
| 330 | II. Nợ dài hạn | | 808.312.556 | 709.263.004 |
| 337 | 1. Phải trả dài hạn khác | 15 | 140.000.000 | 140.000.000 |
| 341 | 2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 26.a | 668.312.556 | 569.263.004 |
| 400 | D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | | 271.512.382.680 | 250.798.334.536 |
| 410 | I. Vốn chủ sở hữu | 17 | 271.512.382.680 | 250.798.334.536 |
| 411 | 1. Vốn góp của chủ sở hữu | | 120.830.090.000 | 120.830.090.000 |
| 411a | Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | | 120.830.090.000 | 120.830.090.000 |
| 418 | 2. Quỹ đầu tư phát triển | | 8.450.000.000 | 8.450.000.000 |
| 421 | 3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | | 141.581.149.435 | 120.814.670.970 |
| 421a | LNST chưa phân phối lũy kết đến cuối năm trước | | 74.396.990.879 | 31.083.460.456 |
| 421b | LNST chưa phân phối kỳ này | | 67.184.158.556 | 89.731.210.514 |
| 429 | 4. Lợi ích cổ đông không kiểm soát | | 651.143.245 | 703.573.566 |
| 440 | TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | | 339.965.565.874 | 283.335.900.734 |

Lê Thị Hồng Bích
Người lập

Trần Thị Châu Dân
Kế toán trưởng



Vũ Ngọc Tuấn
Tổng Giám đốc

Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 08 năm 2023

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ**
Mẫu số B02 - DN/HN

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|-------|--|-------------|----------------------|----------------------|
| | | | VND | VND |
| 01 | 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 19 | 151.654.019.243 | 128.203.407.117 |
| 02 | 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | | - | - |
| 10 | 3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ | | 151.654.019.243 | 128.203.407.117 |
| 11 | 4. Giá vốn hàng bán | 20 | 52.670.951.851 | 45.416.548.479 |
| 20 | 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | | 98.983.067.392 | 82.786.858.638 |
| 21 | 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 5.528.336.566 | 1.887.584.955 |
| 22 | 7. Chi phí tài chính | 22 | 933.304.351 | - |
| 23 | Trong đó: Chi phí lãi vay | | - | - |
| 24 | 8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết | | - | - |
| 25 | 9. Chi phí bán hàng | 23 | 7.128.112.351 | 4.199.802.150 |
| 26 | 10 Chi phí quản lý doanh nghiệp | 24 | 12.592.314.442 | 10.329.346.648 |
| 30 | 11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | | 83.857.672.814 | 70.145.294.795 |
| 31 | 12. Thu nhập khác | | 32.669.500 | 15.795.000 |
| 32 | 13. Chi phí khác | | - | - |
| 40 | 14. Lợi nhuận khác | | 32.669.500 | 15.795.000 |
| 50 | 15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | | 83.890.342.314 | 70.161.089.795 |
| 51 | 16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 25 | 16.659.564.527 | 14.120.614.980 |
| 52 | 17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | | 99.049.552 | - |
| 60 | 18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | | 67.131.728.235 | 56.040.474.815 |
| 61 | 19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ | | 67.184.158.556 | 56.084.584.263 |
| 62 | 20. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát | | (52.430.321) | (44.109.448) |
| 70 | 21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 27 | 4.726 | 3.945 |

Lê Thị Hồng Bích
Người lập

Trần Thị Châu Dân
Kế toán trưởng



Vũ Ngọc Tuấn
Tổng Giám đốc
Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 08 năm 2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B02 - DN/HN
(Theo phương pháp gián tiếp)

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | 6 tháng đầu | 6 tháng đầu |
|--|--|-------------|-------------------|-------------------|
| | | | năm 2023 | năm 2022 |
| | | | VND | VND |
| I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | | |
| 01 | 1. Lợi nhuận trước thuế | | 83.890.342.314 | 70.161.089.795 |
| | 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | |
| 02 | - Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư | | 1.349.138.833 | 882.138.393 |
| 05 | - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | | (2.126.490.786) | (1.879.074.452) |
| 07 | - Các khoản điều chỉnh khác | | 22.000.000 | - |
| 08 | 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | | 83.134.990.361 | 69.164.153.736 |
| 09 | - Tăng, giảm các khoản phải thu | | 334.584.439 | 318.095.407 |
| 10 | - Tăng, giảm hàng tồn kho | | (225.214.498) | (412.671.626) |
| 11 | - Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | | 22.283.304.146 | 26.826.329.596 |
| 12 | - Tăng, giảm chi phí trả trước | | (4.839.398.810) | 146.928.019 |
| 15 | - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | | (2.864.048.118) | (3.457.249.137) |
| 17 | - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | | (15.898.670.222) | (3.795.416.340) |
| 20 | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | | 81.925.547.298 | 88.790.169.655 |
| II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | | |
| 21 | 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác | | (1.221.895.335) | (374.743.538) |
| 23 | 2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | | (183.000.000.000) | (172.400.000.000) |
| 24 | 3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | | 117.000.000.000 | 68.350.000.000 |
| 27 | 4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | | 6.553.396.265 | 3.954.220.480 |
| 30 | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | | (60.668.499.070) | (100.470.523.058) |
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | | |
| 36 | 1. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | | (29.725.123.225) | (17.908.767.550) |
| 40 | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | | (29.725.123.225) | (17.908.767.550) |
| 50 | Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | | (8.468.074.997) | (29.589.120.953) |
| 60 | Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | | 90.550.715.900 | 72.453.651.203 |
| 70 | Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 3 | 82.082.640.903 | 42.864.530.250 |

Lê Thị Hồng Bích
Người lập

Trần Thị Châu Dân
Kế toán trưởng



Vũ Ngọc Tuấn
Tổng Giám đốc

Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 08 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Mẫu số B02 - DN/HN

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Tiền thân Công ty là Công ty TNHH Công Viên Nước Đầm Sen được thành lập ngày 29/08/1998 dựa trên liên doanh giữa Công ty Dịch vụ Du lịch Phú Thọ - thuộc Tổng Công ty Du lịch Sài Gòn và Công ty Tài chính cổ phần Sài Gòn với mục đích kinh doanh trong lĩnh vực cung cấp dịch vụ vui chơi giải trí – thể thao dưới nước.

Công ty chính thức hoạt động theo mô hình công ty cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0302844200 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 03 tháng 01 năm 2003, đăng ký thay đổi lần thứ mười một ngày 08 tháng 06 năm 2023.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 3 Hòa Bình, Phường 3, Quận 11, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 120.830.090.000 VND, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 120.830.090.000 VND; tương đương 12.083.009 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 165 người (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 166 người).

Lĩnh vực kinh doanh

Dịch vụ, thương mại.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là:

- Hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề
Chi tiết: Dịch vụ giải trí, vui chơi, thể thao dưới nước;
- Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh
Chi tiết: Các dịch vụ khác (bán hàng lưu niệm);
- Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí
Chi tiết: Tổ chức biểu diễn nghệ thuật chuyên nghiệp;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động.

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Công ty đã hoạt động kinh doanh trở lại từ ngày 01/01/2022, tuy nhiên người dân vẫn còn tâm ý e ngại đối với khu vực đông người dẫn đến nhu cầu vui chơi tại Công viên nước Đầm Sen vẫn chưa phục hồi so với thời điểm trước dịch bệnh. Qua năm 2023, người dân đã quen với giai đoạn "bình thường mới" vì vậy doanh thu kỳ này tăng 23,5 tỷ VND, tương đương 18,3% so với cùng kỳ năm trước.

Cấu trúc Tập đoàn

- Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/06/2023 bao gồm:

| Tên công ty | Địa chỉ | Tỷ lệ lợi ích | Tỷ lệ quyền biểu quyết | Hoạt động kinh doanh chính |
|---|-------------|---------------|------------------------|----------------------------|
| Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma | Bình Thuận | 90,00% | 90,00% | Sản xuất, thương mại |
| Viện nghiên cứu ứng dụng công nghệ sinh học Lotus Aroma (*) | Hồ Chí Minh | 100,00% | 100,00% | Nghiên cứu khoa học |

(*) Ngày 06/06/2023, Sở Khoa học và Công nghệ Thành phố Hồ Chí Minh đã hủy bỏ hiệu lực Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ số 421/ĐK-KHCN ngày 25/10/2019 của Viện nghiên cứu ứng dụng công nghệ sinh học Lotus Aroma ("Viện nghiên cứu"). Đến thời điểm 30/06/2023, Viện nghiên cứu đang trong quá trình giải thể theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị Công ty số 12/2023/NQ-HĐQT-CVND&S ngày 18/04/2023. Báo cáo tài chính giữa niên độ của Viện nghiên cứu cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 đang được lập trên cơ sở không đáp ứng giả định hoạt động liên tục theo quy định hiện hành.

Sau khi Viện nghiên cứu chấm dứt hoạt động, Công ty sẽ kế thừa mọi quyền và nghĩa vụ (nếu có) của Viện nghiên cứu theo giá trị sổ sách, do đó, Công ty không tiến hành đánh giá lại các tài sản và nợ phải trả tại Viện nghiên cứu khi lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023.

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1 . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

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

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3 . Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty.

2.4 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

2.5 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, 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.

2.6 . Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Khi thanh lý hoặc nhượng bán, giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.7 . Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Tại Viện nghiên cứu, do giả định hoạt động liên tục không còn phù hợp tại thời điểm 30/06/2023, do đó, toàn bộ các khoản nợ phải thu được trình bày ngắn hạn. Việc trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của các khoản công nợ phải thu đó.

2.8 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.9 . Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Nếu các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong kỳ mà chi phí phát sinh.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như

| | |
|---------------------------------|--|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 05 năm |
| - Máy móc, thiết bị | 03 - 05 năm |
| - Phương tiện vận tải | 05 - 06 năm |
| - Thiết bị văn phòng | 03 - 05 năm |
| - Các tài sản khác | 03 - 05 năm |
| - Quyền sử dụng đất có thời hạn | Theo thời hạn trên giấy chứng nhận quyền sử dụng đất |

2.10 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.11 . Thuê hoạt động

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

2.12 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc đảm bảo cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh riêng giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.
- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 01 đến 03 năm.
- Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng từ 01 đến 02 năm.

2.13 . Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải trả được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

Tại Viện nghiên cứu, do giả định hoạt động liên tục không còn phù hợp tại thời điểm 30/06/2023, do đó, toàn bộ các khoản nợ phải trả được trình bày ngắn hạn.

2.14 . Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giám sát về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

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 kế toán.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

06-C
ÁNH
TNHH
M TO
SC
HỒ C

2.15 . Vốn chủ sở hữu

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.16 . Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định 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, hàng bán bị trả lại.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

2.17 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

2.18 . Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính là các khoản lỗ do chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.19 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

c) Thuế suất thuế TNDN hiện hành

Trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023, Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN.

2.20 . Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

2.21 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.22 . Thông tin bộ phận

Do hoạt động kinh doanh chính của Công ty là kinh doanh công viên vui chơi và diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam nên Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Tiền mặt | 2.427.695.643 | 2.100.375.868 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 33.700.387.888 | 49.750.340.032 |
| Tiền đang chuyển | 40.954.557.372 | - |
| Các khoản tương đương tiền (*) | 5.000.000.000 | 38.700.000.000 |
| | <u>82.082.640.903</u> | <u>90.550.715.900</u> |

(*) Tại ngày 30/06/2023, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng có giá trị 5.000.000.000 VND được gửi tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam với lãi suất 5,5%/năm.

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | |
|------------------------|------------------------|----------|------------------------|----------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| | VND | VND | VND | VND |
| Đầu tư ngắn hạn | | | | |
| Tiền gửi có kỳ hạn (*) | 229.000.000.000 | - | 163.000.000.000 | - |
| | 229.000.000.000 | - | 163.000.000.000 | - |

(*) Tại ngày 30/06/2023, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là tiền gửi có kỳ hạn từ 6 đến 12 tháng có giá trị 229.000.000.000 VND được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 8%/năm đến 11%/năm.

b) Chứng khoán kinh doanh

| | Mã CK | 30/06/2023 | | | 01/01/2023 | | |
|------------------------------|-------|---------------|----------------|----------|---------------|----------------|----------|
| | | Giá gốc | Giá trị hợp lý | Dự phòng | Giá gốc | Giá trị hợp lý | Dự phòng |
| | | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Tổng giá trị cổ phiếu | | | | | | | |
| Ngân hàng TMCP Việt Á | VAB | 63.460 | 150.100 | - | 63.460 | 163.400 | |
| | | 63.460 | 150.100 | - | 63.460 | 163.400 | |

Giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá đóng cửa của chứng khoán này trên sàn UPCOM tại ngày 30/12/2022 và 30/06/2023.

5 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

| | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | |
|----------------------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| | VND | VND | VND | VND |
| Bên khác | | | | |
| Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen | 88.550.000 | - | - | - |
| Các đối tượng khác | - | - | 55.351.667 | - |
| | 88.550.000 | - | 55.351.667 | - |

6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

| | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | |
|--|--------------------|----------|--------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| | VND | VND | VND | VND |
| Bên khác | | | | |
| Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng Môi trường Đặng Phát | 105.000.000 | - | - | - |
| Công ty Cổ phần Phát triển Spa Viên Mỹ | - | - | 198.667.722 | - |
| Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Hòa Tân | - | - | 143.376.025 | - |
| Các đối tượng khác | 74.160.000 | - | 69.103.660 | - |
| | 179.160.000 | - | 411.147.407 | - |

7 . PHẢI THU KHÁC

| | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| | VND | VND | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | | | | |
| a.1) Chi tiết theo nội dung | | | | |
| Phải thu về lãi tiền gửi | 1.282.191.781 | - | 5.709.097.260 | - |
| Tạm ứng | 525.543.500 | (70.600.000) | 531.591.000 | (70.600.000) |
| Phải thu khác | 367.127.071 | - | 265.712.216 | - |
| | 2.174.862.352 | (70.600.000) | 6.506.400.476 | (70.600.000) |
| a.2) Chi tiết theo đối tượng | | | | |
| Ngân hàng TMCP Việt Á - Chi nhánh Lạc Long Quân | - | - | 4.267.769.863 | - |
| Các đối tượng khác | 2.174.862.352 | (70.600.000) | 2.238.630.613 | (70.600.000) |
| | 2.174.862.352 | (70.600.000) | 6.506.400.476 | (70.600.000) |
| b) Dài hạn | | | | |
| Ký cược, ký quỹ | 175.025.625 | - | 285.000.000 | - |
| | 175.025.625 | - | 285.000.000 | - |

8 . HÀNG TỒN KHO

| | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | |
|--------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá gốc VND | Dự phòng VND |
| Nguyên liệu, vật liệu | 654.587.909 | - | 588.218.304 | - |
| Hàng hoá | 589.049.784 | - | 430.204.891 | - |
| | <u>1.243.637.693</u> | <u>-</u> | <u>1.018.423.195</u> | <u>-</u> |

9 . CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|--------------------------|-------------------|----------------------|
| Dây chuyền sản xuất rượu | - | 2.472.200.436 |
| Dự án khác | - | 22.000.000 |
| | <u>-</u> | <u>2.494.200.436</u> |

10 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

| | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc, thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Tài sản cố định khác | Cộng |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Nguyên giá | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 35.990.759.768 | 41.013.151.409 | 7.400.742.614 | 473.562.773 | 1.415.707.471 | 86.293.924.035 |
| - Mua trong kỳ | - | 132.755.580 | - | - | - | 132.755.580 |
| - Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành | 5.110.267.500 | 2.472.200.436 | - | - | - | 7.582.467.936 |
| Số dư cuối kỳ | 41.101.027.268 | 43.618.107.425 | 7.400.742.614 | 473.562.773 | 1.415.707.471 | 94.009.147.551 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 29.414.031.315 | 40.170.615.998 | 6.400.108.997 | 410.290.046 | 1.133.640.806 | 77.528.687.162 |
| - Khấu hao trong kỳ | 774.784.678 | 303.080.856 | 209.277.645 | 6.545.454 | 34.740.000 | 1.328.428.633 |
| Số dư cuối kỳ | 30.188.815.993 | 40.473.696.854 | 6.609.386.642 | 416.835.500 | 1.168.380.806 | 78.857.115.795 |
| Giá trị còn lại | | | | | | |
| Tại ngày đầu năm | 6.576.728.453 | 842.535.411 | 1.000.633.617 | 63.272.727 | 282.066.665 | 8.765.236.873 |
| Tại ngày cuối kỳ | 10.912.211.275 | 3.144.410.571 | 791.355.972 | 56.727.273 | 247.326.665 | 15.152.031.756 |

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 74.596.815.178 VND.

11 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

| | Giá trị quyền sử dụng đất (*) | Phần mềm máy tính | Cộng |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | VND | VND | VND |
| Nguyên giá | | | |
| Số dư đầu năm | 20.315.829.962 | 207.102.000 | 20.522.931.962 |
| Số dư cuối kỳ | 20.315.829.962 | 207.102.000 | 20.522.931.962 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | |
| Số dư đầu năm | 20.315.829.962 | 75.937.400 | 20.391.767.362 |
| - Khấu hao trong kỳ | - | 20.710.200 | 20.710.200 |
| Số dư cuối kỳ | 20.315.829.962 | 96.647.600 | 20.412.477.562 |
| Giá trị còn lại | | | |
| Tại ngày đầu năm | - | 131.164.600 | 131.164.600 |
| Tại ngày cuối kỳ | - | 110.454.400 | 110.454.400 |

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 20.315.829.962 VND.

(*) Quyền sử dụng đất trả tiền một lần tại số 03 Hòa Bình, Phường 3, Quận 11, Thành phố Hồ Chí Minh thuộc tờ khai bán đồ số 02 với diện tích 19.300 m² theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 2817/UB ngày 13/11/2013 do Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh cấp, đã hết thời hạn sử dụng đất tại ngày 02/07/2018. Từ ngày 02/07/2018, Công ty tiếp tục sử dụng lô đất này và thanh toán tiền thuê đất hàng năm.

12 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | | |
| Công cụ dụng cụ xuất dùng | 451.517.550 | - |
| Chi phí đồng phục | 115.996.980 | 95.920.608 |
| Tiền thuê đất tại Công viên nước Đầm Sen | 4.333.467.600 | - |
| Chi phí trả trước ngắn hạn khác | 275.716.226 | 102.742.146 |
| | 5.176.698.356 | 198.662.754 |
| b) Dài hạn | | |
| Chi phí thuê đất trả trước của Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma (*) | 3.160.738.074 | 3.207.219.516 |
| Công cụ, dụng cụ xuất dùng | 231.926.532 | 319.081.874 |
| Chi phí sửa chữa | - | 5.077.267.500 |
| Chi phí trả trước dài hạn khác | 6.666.667 | 11.666.675 |
| | 3.399.331.273 | 8.615.235.565 |

(*) Khoản tiền thuê đất trả trước một lần cho lô đất tại Lô C7-6/1, Đường N4, Khu công nghiệp Hàm Kiếm 1, xã Hàm Mỹ, huyện Hàm Thuận Nam, tỉnh Bình Thuận với tổng diện tích 5.000 m², thời hạn thuê đất từ ngày 11/07/2019 đến hết ngày 06/07/2057.

13 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

| | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả | Giá trị | Số có khả năng trả |
| | VND | nợ VND | VND | nợ VND |
| Bên khác | | | | |
| Công ty TNHH Thực phẩm Nguyễn Hà | 588.343.626 | 588.343.626 | 87.402.914 | 87.402.914 |
| Công ty Cổ phần Rồng Đông Á | 306.923.100 | 306.923.100 | 42.729.120 | 42.729.120 |
| Công ty TNHH Flexiform | - | - | 1.056.139.755 | 1.056.139.755 |
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Xuất nhập khẩu Vị San | 112.962.560 | 112.962.560 | 438.887.008 | 438.887.008 |
| Các đối tượng khác | 1.541.585.938 | 1.541.585.938 | 1.313.867.950 | 1.313.867.950 |
| | 2.549.815.224 | 2.549.815.224 | 2.939.026.747 | 2.939.026.747 |

14 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

| | Số phải nộp đầu kỳ | Số phải nộp trong kỳ | Số đã thực nộp trong kỳ | Số phải nộp cuối kỳ |
|--------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| | VND | VND | VND | VND |
| Thuế Giá trị gia tăng | - | 13.223.743.654 | 3.017.556.592 | 10.206.187.062 |
| Thuế Thu nhập doanh nghiệp | 2.864.048.118 | 16.659.564.527 | 2.864.048.118 | 16.659.564.527 |
| Thuế Thu nhập cá nhân | 1.020.401.242 | 3.484.536.006 | 3.805.406.437 | 699.530.811 |
| Thuế Tài nguyên | 4.069.520 | 37.786.000 | 35.246.960 | 6.608.560 |
| Thuế Nhà đất, tiền thuê đất | - | 8.666.935.200 | 4.333.467.600 | 4.333.467.600 |
| Các loại thuế khác | - | 6.000.000 | 6.000.000 | - |
| | 3.888.518.880 | 42.078.565.387 | 14.061.725.707 | 31.905.358.560 |

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

15 . PHẢI TRẢ KHÁC

| | <u>30/06/2023</u> | <u>01/01/2023</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | | |
| Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 81.000.000 | 107.280.000 |
| Cổ tức, lợi nhuận phải trả | 1.644.471.050 | 1.162.071.775 |
| Các khoản phải trả, phải nộp khác | 91.709.889 | 182.022.431 |
| | <u>1.817.180.939</u> | <u>1.451.374.206</u> |
| b) Dài hạn | | |
| Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn | 140.000.000 | 140.000.000 |
| | <u>140.000.000</u> | <u>140.000.000</u> |

16 . DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

| | <u>30/06/2023</u> | <u>01/01/2023</u> |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | VND | VND |
| Quỹ lương dự phòng (*) | 8.000.000.000 | 8.000.000.000 |
| | <u>8.000.000.000</u> | <u>8.000.000.000</u> |

(*) Quỹ lương dự phòng hàng năm khi phải ngừng hoạt động hoặc hoạt động cầm chừng do thiên tai, dịch hạn được trích từ lợi nhuận sau thuế theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 01/NQ-ĐHCĐ-CNVĐS ngày 03/02/2021.

17 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi nhuận chưa phân phối | Lợi ích cổ đông không kiểm soát | Cộng |
|----------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------------|------------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND |
| Số dư đầu kỳ trước | 120.830.090.000 | 8.450.000.000 | 52.857.280.238 | 821.010.494 | 182.958.380.732 |
| Lãi trong kỳ trước | - | - | 56.084.584.263 | (44.109.448) | 56.040.474.815 |
| Trích lập các quỹ | - | - | (3.649.306.282) | - | (3.649.306.282) |
| Chia cổ tức | - | - | (18.124.513.500) | - | (18.124.513.500) |
| Số dư cuối kỳ trước | 120.830.090.000 | 8.450.000.000 | 87.168.044.719 | 776.901.046 | 217.225.035.765 |
| Số dư đầu kỳ này | 120.830.090.000 | 8.450.000.000 | 120.814.670.970 | 703.573.566 | 250.798.334.536 |
| Lãi trong kỳ này | - | - | 67.184.158.556 | (52.430.321) | 67.131.728.235 |
| Trích lập các quỹ (*) | - | - | (16.210.157.591) | - | (16.210.157.591) |
| Chia cổ tức (*) | - | - | (30.207.522.500) | - | (30.207.522.500) |
| Số dư cuối kỳ này | 120.830.090.000 | 8.450.000.000 | 141.581.149.435 | 651.143.245 | 271.512.382.680 |

(*) Theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 01/NQ-ĐHĐCĐ-CVNĐS ngày 28/03/2023, Công ty công bố việc phân phối lợi nhuận năm 2022 như sau:

| | Số tiền | Trong đó: Tạm phân phối năm 2022 |
|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| | VND | VND |
| Tổng lợi nhuận sau thuế | 108.067.717.274 | - |
| Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 16.210.157.591 | - |
| Chi trả cổ tức (40% vốn điều lệ) | 48.332.036.000 | 18.124.513.500 |

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

| | Tỷ lệ (%) | Cuối kỳ VND | Tỷ lệ (%) | Đầu kỳ VND |
|---|------------|------------------------|------------|------------------------|
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Phú Thọ | 33,54 | 40.524.340.000 | 33,54 | 40.524.340.000 |
| Ông Kenji Yabe | 10,54 | 12.740.860.000 | 10,54 | 12.740.860.000 |
| Các cổ đông khác | 55,92 | 67.564.890.000 | 55,92 | 67.564.890.000 |
| | 100 | 120.830.090.000 | 100 | 120.830.090.000 |

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

| | 6 tháng đầu năm 2023 VND | 6 tháng đầu năm 2022 VND |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | |
| - Vốn góp đầu kỳ | 120.830.090.000 | 120.830.090.000 |
| - Vốn góp cuối kỳ | 120.830.090.000 | 120.830.090.000 |
| Cổ tức, lợi nhuận | | |
| - Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu kỳ | 1.162.071.775 | 742.041.600 |
| - Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong kỳ | | |
| + Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước | 30.207.522.500 | 18.124.513.500 |
| - Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả bằng tiền | | |
| + Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước | (29.725.123.225) | (17.908.767.550) |
| - Cổ tức, lợi nhuận còn phải trả cuối kỳ | 1.644.471.050 | 957.787.550 |

d) Cổ phiếu

| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|--|------------|------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 12.083.009 | 12.083.009 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | | |
| - Cổ phiếu phổ thông | 12.083.009 | 12.083.009 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | | |
| - Cổ phiếu phổ thông | 12.083.009 | 12.083.009 |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 VND/cổ phần | | |

e) Các quỹ công ty

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Quỹ đầu tư phát triển | 8.450.000.000 | 8.450.000.000 |
| | 8.450.000.000 | 8.450.000.000 |

18 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

a) Tài sản thuê ngoài

Công ty thuê đất tại Quận 11, Thành phố Hồ Chí Minh để sử dụng với mục đích kinh doanh, thời hạn thuê đất không xác định. Diện tích khu đất thuê là 19.300 m². Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm theo quy định hiện hành của Nhà nước.

b) Nợ khó đòi đã xử lý

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Nợ khó đòi đã xử lý | 334.030.285 | 334.030.285 |
| | 334.030.285 | 334.030.285 |

19 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

| | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu bán hàng | 28.918.632.879 | 20.723.707.352 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 122.335.016.360 | 106.963.392.846 |
| Doanh thu khác | 400.370.004 | 516.306.919 |
| | 151.654.019.243 | 128.203.407.117 |
| Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan <i>(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 31)</i> | 409.513.634 | 486.064.810 |

20 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

| | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Giá vốn của hàng đã bán | 14.047.327.427 | 11.038.890.879 |
| Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp | 38.623.624.424 | 34.377.657.600 |
| | 52.670.951.851 | 45.416.548.479 |
| Trong đó: Mua hàng từ các bên liên quan <i>(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 31)</i> | 12.727.273 | - |

21 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

| | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Lãi tiền gửi | 2.126.490.786 | 1.887.584.955 |
| Lãi bán chứng khoán kinh doanh | 3.401.845.780 | - |
| | 5.528.336.566 | 1.887.584.955 |

22 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

| | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Lỗ, chi phí bán chứng khoán kinh doanh | 933.304.351 | - |
| | 933.304.351 | - |

23 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

| | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 809.358.140 | 446.858.762 |
| Chi phí nhân công | 2.916.160.677 | 2.236.116.962 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí khác bằng tiền | 3.402.593.534 | 1.516.826.426 |
| | 7.128.112.351 | 4.199.802.150 |

24 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

| | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 718.763.047 | 538.175.601 |
| Chi phí nhân công | 9.740.613.374 | 7.873.190.307 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 426.583.242 | 249.997.494 |
| Thuế, phí, lệ phí | 6.000.000 | 5.500.000 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí khác bằng tiền | 1.700.354.779 | 1.662.483.246 |
| | 12.592.314.442 | 10.329.346.648 |
| Trong đó: Chi phí mua từ các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 31) | 158.362.275 | - |

25 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

| | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty mẹ | 16.659.564.527 | 14.120.614.980 |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành tại các công ty con | - | - |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 16.659.564.527 | 14.120.614.980 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu kỳ | 2.864.048.118 | 1.334.464.494 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong kỳ | (2.864.048.118) | (3.457.249.137) |
| Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ | 16.659.564.527 | 11.997.830.337 |

26 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

| | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| a) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
| | VND | VND |
| Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 20% | 20% |
| Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế | 668.312.556 | 569.263.004 |
| Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 668.312.556 | 569.263.004 |
| b) Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
| | VND | VND |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế | 99.049.552 | - |
| | 99.049.552 | - |

27 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

| | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Lợi nhuận sau thuế | 67.184.158.556 | 56.084.584.263 |
| Các khoản điều chỉnh | (10.077.623.783) | (8.412.687.639) |
| - <i>Quỹ khen thưởng phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế</i> | (10.077.623.783) | (8.412.687.639) |
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông | 57.106.534.773 | 47.671.896.624 |
| Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ | 12.083.009 | 12.083.009 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 4.726 | 3.945 |

Theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 01/NQ-ĐHĐCĐ-CVNĐS ngày 28/03/2023, Công ty dự kiến trích Quỹ khen thưởng theo tỷ lệ 15% lợi nhuận sau thuế cho năm tài chính 2023.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

28 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

| | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 16.284.293.950 | 13.690.928.038 |
| Chi phí nhân công | 39.330.438.239 | 35.836.995.821 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 1.349.138.833 | 882.138.393 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí khác bằng tiền | 12.853.265.457 | 9.535.635.025 |
| | 69.817.136.479 | 59.945.697.277 |

29 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro tài chính

Các loại rủi ro tài chính Công ty có thể gặp phải bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Công ty có thể sẽ gặp phải các rủi ro thị trường như: biến động giá thị trường, lãi suất.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư.

| | Từ 1 năm trở xuống VND | Trên 1 năm đến 5 năm VND | Trên 5 năm VND | Cộng VND |
|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|---------------|
| Tại ngày 30/06/2023 | | | | |
| Đầu tư ngắn hạn | 63.460 | - | - | 63.460 |
| | 63.460 | - | - | 63.460 |
| Tại ngày 01/01/2023 | | | | |
| Đầu tư ngắn hạn | 63.460 | - | - | 63.460 |
| | 63.460 | - | - | 63.460 |

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

| | Từ 1 năm trở xuống VND | Trên 1 năm đến 5 năm VND | Trên 5 năm VND | Cộng VND |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------|
| Tại ngày 30/06/2023 | | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 79.654.945.260 | - | - | 79.654.945.260 |
| Phải thu khách hàng, phải thu khác | 2.192.812.352 | 175.025.625 | - | 2.367.837.977 |
| Các khoản cho vay | 229.000.000.000 | - | - | 229.000.000.000 |
| | 310.847.757.612 | 175.025.625 | - | 311.022.783.237 |
| Tại ngày 01/01/2023 | | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 88.450.340.032 | - | - | 88.450.340.032 |
| Phải thu khách hàng, phải thu khác | 6.491.152.143 | 285.000.000 | - | 6.776.152.143 |
| Các khoản cho vay | 163.000.000.000 | - | - | 163.000.000.000 |
| | 257.941.492.175 | 285.000.000 | - | 258.226.492.175 |

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

| | Từ 1 năm trở xuống VND | Trên 1 năm đến 5 năm VND | Trên 5 năm VND | Cộng VND |
|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|----------------------|
| Tại ngày 30/06/2023 | | | | |
| Phải trả người bán, phải trả khác | 4.366.996.163 | 140.000.000 | - | 4.506.996.163 |
| | 4.366.996.163 | 140.000.000 | - | 4.506.996.163 |
| Tại ngày 01/01/2023 | | | | |
| Phải trả người bán, phải trả khác | 4.390.400.953 | 140.000.000 | - | 4.530.400.953 |
| | 4.390.400.953 | 140.000.000 | - | 4.530.400.953 |

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

30. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

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

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

| Bên liên quan | Mối quan hệ |
|---|---|
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Phú Thọ | Cổ đông lớn |
| Công ty Cổ phần Thực phẩm Lotus Aroma | Công ty con |
| Viện nghiên cứu ứng dụng công nghệ sinh học Lotus Aroma | Công ty con |
| Công ty Cổ phần Sacom Tuyền Lâm | Doanh nghiệp có liên quan thành viên HĐQT |

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong kỳ với các bên liên quan như sau:

| | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 409.513.634 | 486.064.810 |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Phú Thọ | 409.513.634 | 486.064.810 |
| Mua hàng hóa, dịch vụ | 12.727.273 | - |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Phú Thọ | 12.727.273 | - |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | 158.362.275 | - |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Phú Thọ | 67.767.275 | - |
| Công ty Cổ phần Sacom Tuyền Lâm | 90.595.000 | - |

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

| Chức vụ | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | VND | VND |
| Thu nhập, thù lao của người quản lý chủ chốt | 9.773.883.040 | 3.791.388.518 |
| Ông Trần Việt Anh Chủ tịch HĐQT | 998.888.889 | 304.444.444 |
| Ông Nguyễn Quốc Anh Phó Chủ tịch HĐQT | 648.888.889 | 237.777.778 |
| Ông Lê Khắc Lâm Thành viên HĐQT | 426.666.667 | 126.666.667 |
| Ông Phương Xuân Thụy Thành viên HĐQT | 422.222.223 | 122.222.222 |
| Ông Trần Oanh Thành viên HĐQT (Bổ nhiệm ngày 28/03/2023) | 61.111.111 | - |
| Ông Phạm Duy Hưng Phó Chủ tịch thường trực (Miễn nhiệm ngày 28/03/2023) | 702.222.223 | 437.777.778 |
| Bà Lê Thị Lan Hương Thành viên HĐQT (Miễn nhiệm ngày 28/03/2023) | 66.666.666 | 124.444.444 |
| Ông Vũ Ngọc Tuấn Tổng Giám đốc | 2.163.421.658 | 820.076.998 |
| Ông Nguyễn Quang Trường Phó Tổng Giám đốc | 1.696.880.405 | 663.631.755 |
| Bà Trần Thị Châu Dân Kế toán trưởng | 1.453.580.975 | 517.124.210 |
| Bà Bùi Thị Kim Tuyền Trưởng ban kiểm soát (Bổ nhiệm ngày 28/03/2023) | 368.888.889 | 101.111.111 |
| Bà Nguyễn Thị Nguyễn Thành viên BKS | 312.222.223 | 99.444.444 |
| Ông Huỳnh Ngọc Cách Thành viên BKS (Bổ nhiệm ngày 28/03/2023) | 56.111.111 | - |
| Ông Đặng Ngọc Thiên Từ Trưởng ban kiểm soát (Miễn nhiệm ngày 28/03/2023) | 396.111.111 | 236.666.667 |

32 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Moore AISC kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022.



Lê Thị Hồng Bích
Người lập



Trần Thị Châu Dân
Kế toán trưởng



Vũ Ngọc Tuấn
Tổng Giám đốc

Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 08 năm 2023

V/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2023 so với cùng kỳ năm trước

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Căn cứ:

- Luật chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 06/12/2019 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam.
- Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.
- Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty Cổ phần Công viên nước Đầm Sen.

Công ty cổ phần Công viên nước Đầm Sen (mã chứng khoán: DSN) giải trình về lợi nhuận sau thuế của Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất chênh lệch hơn 10% của 6 tháng đầu năm 2023 so với cùng kỳ năm 2022.

| Chỉ tiêu | 6 tháng đầu năm 2023 | 6 tháng đầu năm 2022 | Chênh lệch |
|---|----------------------|----------------------|------------|
| | VND | VND | % |
| Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính riêng. | 67,283,208,108 | 56,482,459,920 | 119.12% |
| Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính hợp nhất. | 67,131,728,235 | 56,040,474,815 | 119.79% |

Nguyên nhân:

- Lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2023 của Công ty CP Công viên nước Đầm sen trên Báo cáo tài chính riêng đạt 119,12% so với cùng kỳ (tương đương tăng 10,8 tỷ) do lượng khách tăng dẫn đến doanh thu tăng đồng thời doanh thu tài chính trong kỳ cũng tăng do đầu tư chứng khoán và lãi tiền gửi có kỳ hạn.
- Lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2023 của Công ty CP Công viên nước Đầm sen trên Báo cáo tài chính hợp nhất đạt 119,79% so với cùng kỳ (tương đương tăng 11,09 tỷ) do lượng khách tăng dẫn đến doanh thu tăng đồng thời doanh thu tài chính trong kỳ cũng tăng do đầu tư chứng khoán và lãi tiền gửi có kỳ hạn .

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT

Tp HCM, ngày 08 tháng 08 năm 2023
CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG VIÊN NƯỚC ĐÀM SEN

TỔNG GIÁM ĐỐC



VU NGOC TUAN