

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2021

kết thúc vào ngày 30/06/2021



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	3 - 4
BÁO CÁO SOÁT XÉT ĐỘC LẬP	5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
- Bảng cân đối kế toán	6 - 9
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	10
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	11 - 12
- Thuyết minh báo cáo tài chính	13 - 36



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2021 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2021 đã được soát xét.

Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY được thành lập theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 2801330959; cấp ngày 13 tháng 04 năm 2009; Đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 08 tháng 06 năm 2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp. Hồ Chí Minh cấp.

Lĩnh vực kinh doanh và ngành nghề của Công ty: Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Lắp đặt hệ thống điện; Bảo dưỡng xe ô tô và xe có động cơ khác; Sản xuất xi măng, vôi, thạch cao; Cắt tạo dáng và hoàn thiện đá; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Chuẩn bị mặt bằng; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Khai thác và thu gom than cứng, than non; Dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác; Dịch vụ khoan nổ mìn; Sản Xuất phân bón và hợp chất ni tơ; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng; Bán phụ tùng, các bộ phận phụ trợ xe ô tô và xe có động cơ khác; Bán ô tô và xe có động cơ khác; Vận tải hàng hóa đường bộ và đường thủy nội địa; Trồng và chăm sóc rừng; Đại lý môi giới, đấu giá (không bao gồm môi giới, đấu giá bất động sản; Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí.

Hình thức sở hữu vốn

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: **168.150.000.000 VND**

Vốn góp của các cổ đông đến ngày 30/06/2021: **168.150.000.000 VND**

Hội đồng quản trị Công ty giai đoạn 6 tháng đầu năm 2021 gồm:

Ông: Trần Thái Bình	Chủ tịch HĐQT (Miễn nhiệm ngày 18/05/2021)
Ông: Nguyễn Văn Trường	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 18/05/2021)
Bà : Mai Lệ Thủy	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 18/05/2021)
Ông: Nguyễn Tuấn Anh	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 18/05/2021)
Bà : Đặng Minh Phương	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 18/05/2021)
Ông: Phạm Đức Thắng	Chủ tịch HĐQT (Bỏ nhiệm ngày 18/05/2021)
Ông: Nguyễn Quốc Hiến	Thành viên HĐQT (Bỏ nhiệm ngày 18/05/2021)
Ông: Nguyễn Trường Sơn	Thành viên HĐQT (Bỏ nhiệm ngày 18/05/2021)
Ông: Nguyễn Chí Tân	Thành viên HĐQT (Bỏ nhiệm ngày 18/05/2021)
Ông: Trần Tấn Hải	Thành viên HĐQT (Bỏ nhiệm ngày 18/05/2021)

Ban Tổng Giám đốc Công ty giai đoạn 6 tháng đầu năm 2021 gồm:

Ông: Nguyễn Tuấn Anh	Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 26/05/2021)
Bà : Mai Lệ Thủy	Phó Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 26/05/2021)
Ông: Nguyễn Chí Tân	Tổng Giám đốc (Bỏ nhiệm ngày 26/05/2021)

Ban kiểm soát Công ty giai đoạn 6 tháng đầu năm 2021 gồm:

Bà : Trần Trúc Uyên	Trưởng ban (Miễn nhiệm ngày 18/05/2021)
Bà : Huỳnh Thị Thúy	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 18/05/2021)
Bà : Nguyễn Thị Ngân	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 18/05/2021)
Bà : Hoàng Tú Uyên	Trưởng ban (Bỏ nhiệm ngày 18/05/2021)
Bà : Nguyễn Thị Mỹ Hà	Thành viên (Bỏ nhiệm ngày 18/05/2021)
Bà : Đặng Thị Huyền	Thành viên (Bỏ nhiệm ngày 18/05/2021)

Kế toán trưởng: Ông: Nguyễn Văn Trường



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

Các sự kiện sau ngày lập Báo cáo tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra tại ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2021.

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán & Kiểm toán Phía Nam (AASCS) đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính cho Công ty.

Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trong 6 tháng đầu năm 2021. Trong quá trình lập báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- 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;
- Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở thực hiện đầy đủ các chuẩn mực kế toán Việt Nam, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính này.
- Việc lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục;

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng, các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, và được ghi chép một cách phù hợp tại bất kỳ thời điểm nào và bảo đảm rằng Báo cáo tài chính 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 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh cho cùng kỳ, phù hợp với chuẩn mực, chế độ Kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Tp. HCM, ngày 19 tháng 08 năm 2021

TM. BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
TỔNG GIÁM ĐỐC



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Chí Tân

Số: 524/BCSX/TC/2021/AASCS

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ****Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY, được lập ngày 30 tháng 07 năm 2021, từ trang 6 đến trang 36, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY chịu trách nhiệm lập, trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ 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 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 ý kiến về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi.

Công việc soát xét thông tin tài chính 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 đơn vị tại ngày 30/06/2021, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ.

Tp. HCM, ngày 19 tháng 08 năm 2021

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế Toán
và Kiểm toán Phía Nam (AASCS)****Phó Tổng Giám Đốc****LÊ ĐÌNH ÁI**

Giấy CNĐKHNKT số 3770-2018-142-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		101.896.162.847	160.194.333.335
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	2.151.371.619	1.998.341.633
1	Tiền	111		2.151.371.619	1.998.341.633
2	Các khoản tương đương tiền	112			
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1	Chứng khoán kinh doanh	121			
2	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		70.910.876.394	129.479.034.508
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	19.967.618.022	68.332.832.960
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	3.079.297.119	9.583.453.526
3	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.04	46.000.000.000	44.000.000.000
6	Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	1.863.961.253	19.705.581.292
7	Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	137	V.06		(12.142.833.270)
8	Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV.	Hàng tồn kho	140	V.07	28.833.912.554	28.708.888.675
1	Hàng tồn kho	141		28.833.912.554	28.708.888.675
2	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150	V.08	2.280	8.068.519
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152			8.066.239
3	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		2.280	2.280
4	Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154			
5	Tài sản ngắn hạn khác	155			
B	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		129.939.276.858	63.526.853.684
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1	Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2	Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4	Phải thu dài hạn nội bộ	214			
5	Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6	Phải thu dài hạn khác	216			
7	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			



Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
II.	Tài sản cố định	220		101.179.438	286.156.264
1	Tài sản cố định hữu hình	221	V.09	101.179.438	286.156.264
	- Nguyên giá	222		13.766.170.000	13.766.170.000
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(13.664.990.562)	(13.480.013.736)
2	Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
	- Nguyên giá	225			
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3	Tài sản cố định vô hình	227	V.10	-	-
	- Nguyên giá	228		200.000.000	200.000.000
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(200.000.000)	(200.000.000)
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
	- Nguyên giá	231			
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		28.900.000.000	28.900.000.000
1	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.12	28.900.000.000	28.900.000.000
IV.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.11	70.197.400.000	-
1	Đầu tư vào công ty con	251			
2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3	Đầu tư góp vốn vào công ty khác	253		70.197.400.000	
4	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			
5	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
V.	Tài sản dài hạn khác	260	V.13	30.740.697.420	34.340.697.420
1	Chi phí trả trước dài hạn	261		30.740.697.420	34.340.697.420
2	Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4	Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN		270		231.835.439.705	223.721.187.019



Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A	NỢ PHẢI TRẢ	300		71.840.987.360	72.012.695.239
I.	Nợ ngắn hạn	310		71.616.987.360	71.788.695.239
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	16.516.111.691	45.704.275.615
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15		10.367.664.310
3	Thuế và các khoản phải nộp cho nhà nước	313	V.16	363.580.572	360.280.137
4	Phải trả người lao động	314		82.755.123	
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	90.000.000	
6	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9	Các khoản phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	54.414.152.957	206.088.160
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20		15.000.000.000
11	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		150.387.017	150.387.017
13	Quỹ bình ổn giá	323			
14	Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
II.	Nợ dài hạn	330		224.000.000	224.000.000
1	Phải trả người bán dài hạn	331			
2	Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3	Chi phí phải trả dài hạn	333			
4	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5	Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7	Phải trả dài hạn khác	337	V.19	224.000.000	224.000.000
8	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
9	Trái phiếu chuyển đổi	339			
10	Cổ phiếu ưu đãi	340			
11	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12	Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			

1729
 CÔNG TY
 TÊN HỮU
 TỬ V
 KẾ T
 M TOÁN
 NAM
 PHỔ C

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
B	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		159.994.452.345	151.708.491.780
I.	Vốn chủ sở hữu	410		159.994.452.345	151.708.491.780
1	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.21	168.150.000.000	168.150.000.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		168.150.000.000	168.150.000.000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2	Thặng dư vốn cổ phần	412			
3	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4	Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5	Cổ phiếu quỹ (*)	415			
6	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8	Quỹ đầu tư phát triển	418	V.21	451.161.049	451.161.049
9	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.21	(8.606.708.704)	(16.892.669.269)
	- LNST CPP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(16.892.669.269)	(1.395.587.282)
	- LNST CPP kỳ này	421b		8.285.960.565	(15.497.081.987)
12	Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
13	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
2	Nguồn kinh phí	431			
3	Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		440		231.835.439.705	223.721.187.019



Lập, ngày ...19... tháng ...08... năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc

Nguyễn Văn Trường

Nguyễn Văn Trường



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Chí Tân

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

6 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: VND

TT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	6 tháng năm 2021	6 tháng năm 2020
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	9.767.089.674	63.749.520.920
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	02			
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		9.767.089.674	63.749.520.920
4	Giá vốn hàng bán	11	VI.02	9.622.012.983	63.292.016.311
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		145.076.691	457.504.609
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	1.523.058.090	1.068.993.551
7	Chi phí tài chính	22	VI.04	652.090.942	5.625.000
	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		652.090.942	5.625.000
8	Phần lãi hoặc lỗ trong Công ty Liên doanh, liên kết	24			
9	Chi phí bán hàng	25			
10	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.05	(7.270.363.928)	4.005.706.731
11	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		8.286.407.767	(2.484.833.571)
12	Thu nhập khác	31	VI.06	34.088	
13	Chi phí khác	32	VI.07	4.290	
14	Lợi nhuận khác	40		29.798	-
15	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		8.286.437.565	(2.484.833.571)
16	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	
17	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			
18	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		8.286.437.565	(2.484.833.571)
19	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		8.286.437.565	(2.484.833.571)
20	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62			
21	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.09	493	(148)
22	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71			



Lập, ngày 19 tháng 08 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc

Nguyễn Văn Trường

Nguyễn Văn Trường



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Chí Tân

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

6 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: VND

STT	Chỉ tiêu	Mã số	6 tháng năm 2021	6 tháng năm 2020
I	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG SXKD			
1	Lợi nhuận trước thuế	01	8.286.437.565	(2.484.833.571)
2	Điều chỉnh cho các khoản			
-	Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	184.976.826	184.976.826
-	Các khoản dự phòng	03	(12.142.833.270)	-
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(1.523.058.090)	(1.068.993.551)
-	Chi phí lãi vay	06	652.090.942	5.625.000
-	Các khoản điều chỉnh khác	07		
3	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(4.542.386.027)	(3.363.225.296)
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09	72.719.057.623	64.762.568.523
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(125.023.879)	21.630.086.485
-	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(39.369.107.879)	(83.186.099.905)
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12	3.600.000.000	3.600.000.000
-	Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		
-	Tiền lãi vay đã trả	14	(652.090.942)	(5.625.000)
-	Thuế TNDN đã nộp	15	-	-
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(477.000)	
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	31.629.971.896	3.437.704.807
II	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1	Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		
2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22		
3	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(11.500.000.000)	(44.000.000.000)
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	9.500.000.000	39.000.000.000
5	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(16.000.000.000)	
6	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		
7	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.523.058.090	1.068.993.551
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(16.476.941.910)	(3.931.006.449)

011729
 CÔNG TY
 NIỆM HỮU
 VỤ TƯ V
 NH KẾ T
 TẾM TOÁN
 Á NAM
 PHỔ C

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

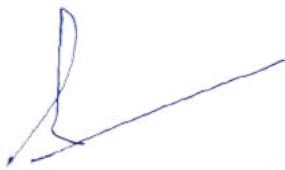
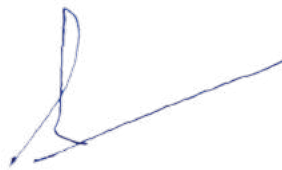
III	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		
2	Tiền chi trả vốn góp cho các CSH mua lại cổ phiếu của DN đã phát hành	32		
3	Tiền thu từ đi vay	33	300.000.000	
4	Tiền trả nợ gốc vay	34	(15.300.000.000)	(300.000.000)
5	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		
6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(15.000.000.000)	(300.000.000)
IV	LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỶ (20+30+40)	50	153.029.986	(793.301.642)
1	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	1.998.341.633	2.772.002.243
	Ảnh hưởng của tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	
2	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	2.151.371.619	1.978.700.601

Lập, ngày ...19...tháng ...08... năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc

Nguyễn Văn Trường

Nguyễn Văn Trường



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Chí Tân

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho báo cáo 6 tháng đầu năm 2021

I- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1- Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY được thành lập theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 2801330959; cấp ngày 13 tháng 04 năm 2009; Đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 08 tháng 06 năm 2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp. Hồ Chí Minh cấp.

2- Lĩnh vực kinh doanh của Công ty: Khai thác, Sản xuất, Thương mại và Xây dựng.

3- Ngành nghề kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Lắp đặt hệ thống điện; Bảo dưỡng xe ô tô và xe có động cơ khác; Sản xuất xi măng, vôi, thạch cao; Cắt tạo dáng và hoàn thiện đá; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Chuẩn bị mặt bằng; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Khai thác và thu gom than cứng, than non; Dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác; Dịch vụ khoan nổ mìn; Sản Xuất phân bón và hợp chất ni to; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng; Bán phụ tùng, các bộ phận phụ trợ xe ô tô và xe có động cơ khác; Bán ô tô và xe có động cơ khác; Vận tải hàng hóa đường bộ và đường thủy nội địa; Trồng và chăm sóc rừng; Đại lý môi giới, đấu giá (không bao gồm môi giới, đấu giá bất động sản; Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: 12 tháng

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến BCTC.

Trong kỳ Công ty thực hiện việc sắp xếp, tổ chức lại hoạt động Công ty (bao gồm cả việc đánh giá lại giá trị hàng tồn kho, Công nợ, hoàn nhập dự phòng, thoái vốn và đầu tư thêm các lĩnh vực kinh doanh mới) đã làm cho kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2021 của Công ty có kết quả tốt hơn.

Ngoài các nội dung nêu trên, không còn có các thay đổi nào làm ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính.

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có một văn phòng, một địa điểm kinh doanh và một Công ty con.

7. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Các thông tin so sánh đã được kiểm tra, phân loại phù hợp với số liệu cuối kỳ.

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

1. Kỳ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng:

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán Việt Nam được quy định tại thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính, các chuẩn mực kế toán do Bộ Tài Chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

Cơ sở của kế toán và nghĩa vụ thuế, thực hiện theo phạm vi điều chỉnh tại điều 2 thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính về hướng dẫn việc ghi sổ kế toán, lập và trình bày Báo cáo tài chính, không áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp đối với ngân sách Nhà nước.



2- Tuyên bố việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. 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 hiện hành đang áp dụng.

3- Các căn cứ pháp lý làm cơ sở để hợp nhất báo cáo

- Chuẩn mực kế toán số 07 – Đầu tư cào Công ty Liên kết
- Chuẩn mực kế toán số 08 – Thông tin về các khoản góp vốn liên doanh
- Chuẩn mực kế toán số 11 – Hợp nhất kinh doanh
- Chuẩn mực kế toán số 25 – Báo cáo tài chính hợp nhất và các khoản đầu tư vào công ty con
- Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. Các chính sách, nguyên tắc kế toán áp dụng

1- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

- Nguyên tắc xác định các khoản tiền mặt, tiền gửi ngân hàng

Là chi tiêu phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của Doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm: Tiền mặt tại quỹ của Doanh nghiệp, tiền gửi Ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

- Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền

Là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

- Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Đối với tiền mặt tại thời điểm lập báo cáo, doanh nghiệp đánh giá lại số dư ngoại tệ theo nguyên tắc: Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi đánh giá lại số dư tiền mặt bằng ngoại tệ là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do doanh nghiệp tự lựa chọn) tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Đối với tiền gửi ngân hàng tại thời điểm lập báo cáo tài chính, doanh nghiệp đánh giá lại số dư ngoại tệ theo nguyên tắc: Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi đánh giá lại số dư tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ là tỷ giá mua ngoại tệ của chính ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều tài khoản ngoại tệ ở nhiều ngân hàng khác nhau và tỷ giá mua của các ngân hàng không có sự chênh lệch đáng kể thì có thể lựa chọn tỷ giá mua của một trong các ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ làm căn cứ đánh giá lại

2- Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào đơn vị khác gồm các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết và các khoản đầu tư góp vốn khác với mục đích nắm giữ lâu dài

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: Là dự phòng phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra do giảm giá các loại chứng khoán doanh nghiệp đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh;

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: Là khoản dự phòng tổn thất do doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư (công ty con, liên doanh, liên kết) bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

+ Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

+ Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, Công ty không phát sinh dự phòng đầu tư tài chính.

3- Nguyên tắc ghi nhận Các khoản phải thu

Nguyên tắc ghi nhận: Bao gồm các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ và các khoản thu khác tại thời điểm báo cáo.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý/ nhượng bán tài sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;

- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Phân loại các khoản phải thu khi lập báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là ngắn hạn;

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ. Tỷ giá giao dịch khi đánh giá lại khoản phải thu của khách hàng là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chi định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều các khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

4- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

- Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho 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 hiện tại.

- Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ

Công ty tính giá trị hàng tồn kho theo phương pháp: bình quân gia quyền.

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Công ty áp dụng phương pháp kiểm kê định kỳ để hạch toán hàng tồn kho.



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

- Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là giá trị ước tính phần tổn thất do vật tư, hàng hóa bị giảm giá, hư hỏng, mất trong hoạt động kinh doanh.

5- Ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, vô hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại của tài sản cố định. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào điều kiện hoạt động như dự định. Những chi phí mua sắm, cải tiến và tân trang được chuyển hoá thành tài sản cố định, còn những chi phí bảo trì sửa chữa được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh. Khi tài sản được bán hay thanh lý, nguyên giá và hao mòn lũy kế được khoá sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh tuân thủ theo qui định tại Thông tư 45/2013/TT -BTC của Bộ Tài Chính.

- Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, vô hình

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản cố định cho thời gian hữu dụng ước tính. Tỷ lệ khấu hao được áp dụng để trừ dần nguyên giá tài sản cố định cho thời gian ước tính như sau:

Loại tài sản

- Nhà cửa vật kiến trúc
- Máy móc, thiết bị
- Phương tiện vận tải
- Thiết bị văn phòng
- Tài sản cố định vô hình

Thời gian khấu hao

- 06 - 12 năm
- Khấu hao hết
- Khấu hao hết
- Khấu hao hết
- Khấu hao hết

6- Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Các loại chi phí trả trước nếu chi liên quan đến năm tài chính hiện tại thì được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh nhiều năm.

- Chi phí thành lập
- Chi phí trước hoạt động, chi phí chuẩn bị sản xuất;
- Chi phí chuyên địa điểm, chi phí tổ chức lại doanh nghiệp;
- Chi phí chạy thử có tải, sản xuất thử phát sinh lớn;
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;
- Chi phí sửa chữa lớn phát sinh một lần quá lớn.

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

Phân loại:

- *Chi phí trả trước ngắn hạn:* Là số tiền Công ty đã trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoản thời gian không quá 12 tháng hoặc 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm trả trước.
- *Chi phí trả trước dài hạn:* Là số tiền Công ty đã trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

có thời hạn trên 12 tháng hoặc hơn 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm trả trước; lợi thế thương mại và lợi thế kinh doanh còn chưa phân bổ vào chi phí tại thời điểm báo cáo.

7- Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Nguyên tắc ghi nhận: Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác và các khoản vay tại thời điểm lập báo cáo.

Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: là các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Phân loại các khoản phải trả khi lập báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm được phân loại là nợ ngắn hạn;
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm được phân loại là nợ dài hạn.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

8- Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Những khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi đó phát sinh, nếu có chênh lệch giữa số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

9- Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Công ty hạch toán chi tiết và theo dõi từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ, kế toán phải theo dõi chi tiết nguyên tệ.

Phân loại các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính:

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

Tại thời điểm lập báo cáo theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản vay, nợ thuê tài chính có gốc ngoại tệ theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

10- Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

11- Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý và phân phối theo quy định tại điều lệ Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.
- Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty trích lập các quỹ sau đây từ lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty theo Đề nghị của Hội đồng quản trị và được đại hội đồng cổ đông phê duyệt:

- *Quỹ đầu tư phát triển:* Nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của công ty
- *Quỹ khen thưởng phúc lợi:* Nhằm đem lại phúc lợi chung, nâng cao đời sống vật chất và tinh thần cho công nhân viên.

12- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận đồng thời thoả mãn các điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thoả mãn các điều kiện sau:

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

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi đồng thời thoả mãn 2 điều kiện:

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

Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ, tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng, tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

sản tồn thất, khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ, thu nhập từ quà, biếu, tặng bằng tiền, hiện vật...

13- Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

- Trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã bán trong kỳ.
- Số trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (chênh lệch giữa số dự phòng giảm giá hàng tồn kho phải lập năm nay lớn hơn số dự phòng đã lập năm trước chưa sử dụng hết).

14- Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;

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

15- Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng

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

16- Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý

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

17. Chi phí khác

Phản ánh những khoản chi phí phát sinh do các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động thông thường của các doanh nghiệp.

18- Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Việc áp dụng được thực hiện theo chuẩn mực kế toán số 26 và thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007 của Bộ Tài Chính.

19- Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Việc áp dụng được thực hiện theo chuẩn mực kế toán số 28 và thông tư số 20/2006/TT-BTC ngày



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

20/03/2006 của Bộ Tài Chính

20- Công cụ tài chính

Căn cứ thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính, trước khi chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính và các văn bản hướng dẫn được ban hành, Ban Tổng giám đốc Công ty không trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo thông tư số 210/2009/TT-BTC trong báo cáo của Công ty.

21- Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, CP thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước

22- Lãi trên cổ phiếu

- Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.
- Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho lãi ghi nhận trong kỳ của trái phiếu chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

23. Nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

a. Nguyên tắc chung

Công ty mẹ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất phải hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của mình và của tất cả các công ty con ở trong nước và ngoài nước do công ty mẹ kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp.

b/ Phương pháp hợp nhất báo cáo

1. Hợp cộng các chỉ tiêu trong Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty mẹ và các công ty con.
2. Loại trừ toàn bộ giá trị ghi sổ khoản đầu tư của công ty mẹ trong từng công ty con, phần tài sản thuần của công ty mẹ nắm giữ trong vốn chủ sở hữu của công ty con và ghi nhận lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ (nếu có).
3. Phân bổ lợi thế thương mại (nếu có).
4. Tách lợi ích cổ đông không kiểm soát.
5. Loại trừ toàn bộ các giao dịch nội bộ với nhau.



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong bảng cân đối kế toán

01- TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Tiền mặt	121.598.243	1.964.511.898
- Tiền gửi ngân hàng bằng VND	2.029.773.376	33.829.735
Cộng	2.151.371.619	1.998.341.633
02- PHẢI THU KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Công ty CP Thạch Phát Phú Thọ		981.973.400
- Công ty CP Phân Bón Hasco		5.993.256.000
- Công ty CP Sao Hoàng Gia		124.352.003
- Công ty TNHH TM Hưng Lợi		1.251.110.000
- Công ty CP Thương mại Xây dựng Trần Huy		13.434.335
- Công ty TNHH Thương mại Vĩnh Đạt		1.942.000
- Công ty TNHH MTV SX TM Dịch vụ Thành Gia		32.983.067.500
- Công ty TNHH Dịch vụ Đầu tư XNK Thiên Ý		967.052.400
- Công ty TNHH Hải Sơn (Tại Công ty con)	13.114.337.000	13.939.032.500
- Công ty TNHH MTV TM&DV DL Trần Hoàng Quân (Tại Công ty con)	6.190.987.522	6.190.987.522
- Công ty CP Thương mại Thủy Nguyên		3.725.000
- Các khách hàng khác	662.293.500	5.882.900.300
Cộng	19.967.618.022	68.332.832.960
03- TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Công ty CP Chứng Khoán Đại Dương	70.011.000	70.011.000
- Công ty CP Thương mại Thủy Nguyên		1.838.342.300
- Công ty Cp Đầu tư và TM VNT	33.900.000	33.900.000
- Công ty CP Tập đoàn Công nghiệp VNI		3.356.981.566
- Công ty TNHH MTV Phi Thuyền		2.921.510.130
- Công ty TNHH TM Điện tử Tín Phát	2.930.986.119	
- Các khách hàng khác	44.400.000	1.362.708.530
Cộng	3.079.297.119	9.583.453.526
04- PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Nguyễn Duy Hưng (a)	20.000.000.000	12.000.000.000
- Đỗ Xuân Thái (b)	13.500.000.000	10.000.000.000
- Hoàng Anh Tuấn (c)	12.500.000.000	14.000.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

- Nguyễn Thị Bích	(d)	8.000.000.000
Cộng		46.000.000.000
		44.000.000.000

- (a) Đây là khoản Công ty cho cá nhân vay được thực hiện theo hợp đồng vay số 29.12-3/2020 ngày 29 tháng 12 năm 2020, hợp đồng được ký kết giữa Ông Nguyễn Duy Hưng và Công ty Cổ phần SPI, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7.5% / năm tính từ ngày nhận tiền vay.
- (b) Đây là khoản Công ty cho cá nhân vay được thực hiện theo hợp đồng vay số 29.12-2/2020 ngày 29 tháng 12 năm 2020, hợp đồng được ký kết giữa Ông Đỗ Xuân Thái và Công ty Cổ phần SPI, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7.5% / năm tính từ ngày nhận tiền vay.
- (c) Đây là khoản Công ty cho cá nhân vay được thực hiện theo hợp đồng vay số 29.12-1/2020 ngày 29 tháng 12 năm 2020, hợp đồng được ký kết giữa Ông Hoàng Anh Tuấn và Công ty Cổ phần SPI, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7.5% / năm tính từ ngày nhận tiền vay.
- (d) Đây là khoản Công ty cho cá nhân vay được thực hiện theo hợp đồng vay số 29.12-4/2020 ngày 29 tháng 12 năm 2020, hợp đồng được ký kết giữa Bà Nguyễn Thị Bích và Công ty Cổ phần SPI, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7.5% / năm tính từ ngày nhận tiền vay.

05- PHẢI THU KHÁC NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số dự phòng	Giá trị	Số dự phòng
- Phải thu tạm ứng (TK 141)			16.300.535.366	
- Trần Văn Báu	340.947.556		1.162.045.926	
- Bùi Thúy Mai Hồng			2.243.000.000	
- Đỗ Xuân Thái	371.917.808			
- Hoàng Anh Tuấn	520.684.931			
- Nguyễn Duy Hưng	482.465.753			
- Nguyễn Thị Bích	147.945.205			
Cộng	1.863.961.253	-	19.705.581.292	-

06- NỢ TRÍCH LẬP DỰ PHÒNG

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số dự phòng	Giá trị	Số dự phòng
Công ty TNHH DVTM và ĐT Phương Nam			20.000.000	20.000.000
Công ty TNHH Hải Sơn			824.695.500	824.695.500
Công ty CP Phân bón HASCO			5.993.256.000	5.993.256.000
Công ty TNHH Thương mại Hưng Lợi			1.251.110.000	1.251.110.000
Công ty TMDV Triệu Phát			7.700.000	7.700.000
Công ty TNHH MTV SXTMDV Thành Gia			32.983.067.500	4.046.071.770
	-	-	41.079.829.000	12.142.833.270

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Tháng 10, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

07- HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Chi phí SXKD dở dang	1.804.956.348		1.619.979.522	
- Hàng hóa	27.028.956.206		27.088.909.153	
Cộng	28.833.912.554	-	28.708.888.675	-

08- TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		8.066.239
- Thuế còn phải thu (thuế nộp thừa)	2.280	2.280
Cộng	2.280	8.068.519



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

09- TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa - Vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
I. Nguyên giá					
1. Số dư đầu năm	7.947.188.000	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.766.170.000
2. Số tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
- Mua sắm mới					
- Tăng do đầu tư XD CB hoàn thành					
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Giảm do thanh lý					
4. Số dư cuối kỳ	7.947.188.000	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.766.170.000
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1. Số dư đầu năm	7.661.031.736	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.480.013.736
2. Số tăng trong kỳ	184.976.826	-	-	-	184.976.826
- Khấu hao trong kỳ	184.976.826				184.976.826
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Giảm do thanh lý					
4. Số dư cuối kỳ	7.846.008.562	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.664.990.562
III. Giá trị còn lại của TSCĐ HH					
1. Tại ngày đầu năm	286.156.264	-	-	-	286.156.264
2. Tại ngày cuối kỳ	101.179.438	-	-	-	101.179.438



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

10- TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền khai thác mỏ đá	Tổng cộng
I. Nguyên giá		
1. Số dư đầu năm	200.000.000	200.000.000
2. Số tăng trong kỳ	-	-
- Mua sắm mới	-	-
- Tăng do đầu tư XD/CB hoàn thành	-	-
3. Số giảm trong kỳ	-	-
- Giảm do thanh lý	-	-
4. Số dư cuối kỳ	200.000.000	200.000.000
II. Số dư đầu năm	200.000.000	200.000.000
2. Số tăng trong kỳ	-	-
- Khấu hao trong kỳ	-	-
3. Số giảm trong kỳ	-	-
- Giảm do thanh lý	-	-
4. Số dư cuối kỳ	200.000.000	200.000.000
III. Giá trị còn lại của TSCĐ HH		
1. Tại ngày đầu năm	-	-
2. Tại ngày cuối kỳ	-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

11- CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

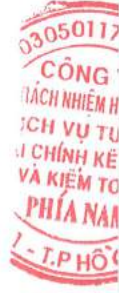
Đầu tư vào Công ty khác

Tên đơn vị	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Công ty CP Cam Ranh Rivera Resort	70.197.400.000	-	-	-
Cộng	70.197.400.000	-	-	-

(*)

Khoản đầu tư vào đơn vị khác của Công ty được thực hiện theo Biên bản họp Hội đồng quản trị số 24.06/2021/SPI/BB-HDQT ngày 24/06/2021 và Nghị quyết của Hội đồng quản trị số 24.06/2021/SPI/NQ-HDQT ngày 24/06/2021 về việc đầu tư mua cổ phần của Công ty CP Cam Ranh Rivera Resort

Hợp đồng chuyển nhượng Cổ phần số 03/2021/HDCNCP-RIVIERA ngày 28/06/2021, số lượng cổ phần Công ty mua là: 5.399.800 cổ phần



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

12- CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí dự án trồng rừng tại Yên Bái (*)	28.900.000.000	28.900.000.000
Cộng	28.900.000.000	28.900.000.000

(*) Đây là chi phí dự án đầu tư phát triển trồng măng tre Diêm trúc tại huyện Văn Chấn, tỉnh Yên Bái theo giấy chứng nhận đầu tư số 16102100024 được Ủy ban nhân dân tỉnh Yên Bái cấp ngày 30/06/2015. Đến nay dự án đang ở giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, nên số liệu này vẫn được hạch toán và theo dõi trên chi tiêu chi phí xây dựng cơ bản dở dang tại báo cáo tài chính của Công ty con từ các năm tài chính trước chuyển sang.

13- CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Lợi thế thương mại (*)	30.740.697.420	34.340.697.420
Cộng	30.740.697.420	34.340.697.420

(*) Đây là Khoản giá trị lợi thế thương mại được ghi nhận và hạch toán từ năm 2013, 2014 do việc hoán đổi cổ phiếu để đầu tư vào Công ty con (Hiện là "Công ty TNHH MTV Môi Trường Quốc Bảo"). Giá trị phân bổ vào chi phí Công ty thực hiện theo giá trị ghi sổ ban đầu tương ứng với số năm được phân bổ theo quy định.

14- PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
- Công ty CP Đầu tư Xây dựng & XNK Tuấn Thành		-	9.894.265.000	9.894.265.000
- Công ty TNHH Nông sản Bình Định	7.286.000.000	7.286.000.000	7.286.000.000	7.286.000.000
- Công ty Cp KD - TM Song Phúc		-	76.551.710	76.551.710
- Công ty Cp Đầu tư XDTM và XNK Sài Gòn		-	2.385.487.872	2.385.487.872
- Công ty TNHH Phúc Điền	1.125.653.286	1.125.653.286		-
- Công ty TNHH TM Điện tử Tín Phát		-	11.330.310.261	11.330.310.261
- Công ty TNHH TM Minh An Sài Gòn		-	691.558.251	691.558.251
- Công ty TNHH MTV Phân bón Quốc tế Âu Việt	6.051.134.400	6.051.134.400	6.051.134.400	6.051.134.400
- Các khách hàng khác	2.053.324.005	2.053.324.005	7.988.968.121	7.988.968.121
Cộng	16.516.111.691	16.516.111.691	45.704.275.615	45.704.275.615

15- NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Quốc Tế Anh Quân		3.261.161.200
Công ty CP Tập đoàn Công nghiệp VN1		3.491.097.000
Công ty TNHH Thủy Linh Sơn		1.997.390.500
Công ty TNHH Đầu tư và Thương mại Phương Nhi		200.000.000
Công ty TNHH TM Dược phẩm Y Khoa		794.375.000
Các khách hàng khác		623.640.610
Cộng	-	10.367.664.310

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

16- THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ CHO NN	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối kỳ
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	705.890		705.890
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	360.280.137			360.280.137
- Thuế thu nhập cá nhân		2.594.545		2.594.545
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	6.000.000	6.000.000	-
Cộng	360.280.137	9.300.435	6.000.000	363.580.572

Ghi chú:

- Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế, do đó số thuế trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo Quyết định của Cơ quan thuế khi thực hiện việc quyết toán thuế.

17- CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trích trước các khoản phát sinh theo hợp đồng	90.000.000	
Cộng	90.000.000	-

18- PHẢI TRẢ PHẢI NỢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Bảo hiểm xã hội	40.752.957	30.088.160
Ông Trần Đại Nghĩa (Tại Công ty con)	176.000.000	176.000.000
Phạm Thị Hồng (*)	54.197.400.000	
Cộng	54.414.152.957	206.088.160

Ghi chú: (*) Đây là khoản tiền còn phải trả về việc đầu tư mua Cổ phần Công ty CP Cam Ranh Rivera Resort theo hợp đồng số 03/2021/HĐCNCP-RIVIERA ngày 28/06/2021 giữa Bà Phạm Thị Hồng và Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY.

Khoản nợ mua cổ phần này đến ngày 02/07/2021 đã được Công ty Cổ phần SPIRAL GALAXY hoàn tất việc trả nợ.

19- NỢ DÀI HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các khoản phải trả khác dài hạn	224.000.000	224.000.000
Cộng	224.000.000	224.000.000



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

20- VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

Đối tượng vay	Cuối kỳ		Trong năm			Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
- Nguyễn Thị Kim Oanh	20.1	-		3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000	
- Huỳnh Thị Thúy	20.2	-		5.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000	
- Lê Thanh Tịnh	20.3	-		7.000.000.000	7.000.000.000	7.000.000.000	
- Nguyễn Tiến Trung		-	300.000.000	300.000.000			
Cộng		-	300.000.000	15.300.000.000	15.000.000.000	15.000.000.000	

20.1 Đây là khoản vay thực hiện theo hợp đồng vay được ký ngày 01/10/2020 giữa Công ty Cổ phần SPI và bà Nguyễn Thị Kim Oanh với các điều khoản:
Số tiền vay 3.000.000.000

Lãi suất: 10% / năm (không thay đổi trong thời hạn hợp đồng)

Thời hạn vay: 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng

Đến ngày 30/06/2021 khoản vay đã được hai bên thanh toán hết

20.2 Đây là khoản vay thực hiện theo hợp đồng vay được ký ngày 01/10/2020 giữa Công ty Cổ phần SPI và bà Huỳnh Thị Thúy với các điều khoản:
Số tiền vay 5.000.000.000

Lãi suất: 10% / năm (không thay đổi trong thời hạn hợp đồng)

Thời hạn vay: 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng

Đến ngày 30/06/2021 khoản vay đã được hai bên thanh toán hết

20.3 Đây là khoản vay thực hiện theo hợp đồng vay được ký ngày 01/10/2020 giữa Công ty Cổ phần SPI và bà Lê Thanh Tịnh với các điều khoản:
Số tiền vay 7.000.000.000

Lãi suất: 10% / năm (không thay đổi trong thời hạn hợp đồng)

Thời hạn vay: 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng

Đến ngày 30/06/2021 khoản vay đã được hai bên thanh toán hết



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

21- VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
A	1	2	3	4
Số dư đầu năm trước 1/1/2020	168.150.000.000	451.161.049	(1.395.587.282)	167.205.573.767
Tăng vốn trong kỳ trước				-
Lãi trong kỳ trước			(2.484.833.571)	(2.484.833.571)
Tăng khác				-
Giảm vốn trong kỳ trước				-
Lỗ trong kỳ trước				-
Giảm khác				-
Số dư cuối kỳ trước 30/06/2020	168.150.000.000	451.161.049	(3.880.420.853)	164.720.740.196
Số dư đầu năm nay 1/1/2021	168.150.000.000	451.161.049	(16.892.669.269)	151.708.491.780
Tăng vốn trong kỳ này				-
Lãi trong kỳ này			8.286.437.565	8.286.437.565
Tăng khác				-
Giảm vốn trong kỳ này				-
Lỗ trong kỳ này				-
Giảm khác			477.000	477.000
Số dư cuối kỳ này 30/06/2021	168.150.000.000	451.161.049	(8.606.708.704)	159.994.452.345



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

b. Chi tiết vốn đầu tư chủ sở hữu	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Vốn góp của các cổ đông	168.150.000.000	168.150.000.000
Cộng vốn đầu tư của chủ sở hữu	168.150.000.000	168.150.000.000
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối lợi nhuận, chia cổ tức	Kỳ này	Kỳ trước
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	168.150.000.000	168.150.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ		
+ Vốn góp giảm trong kỳ		-
+ Vốn góp cuối kỳ	168.150.000.000	168.150.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		
d. Cổ phiếu	Kỳ này	Kỳ trước
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	16.815.000	16.815.000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	16.815.000	16.815.000
+ Cổ phiếu phổ thông	16.815.000	16.815.000
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu mua lại	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	16.815.000	16.815.000
+ Cổ phiếu phổ thông	16.815.000	16.815.000
+ Cổ phiếu ưu đãi		
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đ/cp (Mười ngàn đồng / cổ phiếu).		
đ. Cổ tức	Kỳ này	Kỳ trước
- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi		
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận		

Ghi chú: Công ty chưa công bố cổ tức.

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

e. Các quỹ của doanh nghiệp	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Quỹ đầu tư phát triển	451.161.049	451.161.049

22- CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của TS không hủy ngang		
Tài sản nhận giữ hộ		
Ngoại tệ các loại		
Nợ khó đòi đã xử lý		

Ghi chú: Công ty không có tài sản ngoài bảng

VI- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

01- DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CCDV	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
- Doanh thu bán hàng và dịch vụ	9.767.089.674	63.749.520.920
Cộng	9.767.089.674	63.749.520.920
02- GIÁ VỐN HÀNG BÁN	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
- Giá vốn hàng bán và dịch vụ	9.622.012.983	63.292.016.311
Cộng	9.622.012.983	63.292.016.311
03- DOANH THU TÀI CHÍNH	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
- Lãi tiền gửi ngân hàng	44.393	243.551
- Lãi tiền cho vay cá nhân	1.523.013.697	1.068.750.000
Cộng	1.523.058.090	1.068.993.551



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

04- CHI PHÍ TÀI CHÍNH	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
- Chi phí tài chính khác	646.821.917	
- Chi phí lãi vay cá nhân	5.269.025	5.625.000
Cộng	652.090.942	5.625.000
05- CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
- Chi phí nhân viên quản lý	324.268.866	287.103.792
- Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	843.064.976	
- Hoàn nhập dự phòng các khoản công nợ khó đòi	(12.142.833.270)	
- Thuế, phí, lệ phí	6.000.000	6.000.000
- Chi phí phân bổ	3.600.000.000	3.600.000.000
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	97.360.000	
- Chi phí khác bằng tiền	1.775.500	112.602.939
Cộng	(7.270.363.928)	4.005.706.731
06- THU NHẬP KHÁC	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
- Thu nhập về các khoản không phải trả	34.088	
Cộng	34.088	-
07- CHI PHÍ KHÁC	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
- Chi phí khác (Xử lý nợ lẻ)	4.290	
Cộng	4.290	-
08- CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu (Gồm cả giá vốn thương mại)	10.465.077.959	63.292.016.311

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

Chi phí nhân công	324.268.866	287.103.792
Chi phí khấu hao TSCĐ	184.976.826	184.976.826
Chi phí dịch vụ mua ngoài	97.360.000	103.885.741
Chi phí bằng tiền khác	1.775.500	8.717.198
Cộng	11.073.459.151	63.876.699.868

09- LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
- Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	8.286.437.565	(2.484.833.571)
- Lợi nhuận dùng trích vào quỹ khen thưởng, phúc lợi		
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	16.815.000	16.815.000
- Lãi cơ bản trên cổ phiếu	493	(148)

VII- THÔNG TIN BỔ SUNG CHO BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**01- Tiền chi và thu hồi khoản cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác hạch toán qua quỹ tiền mặt**

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
- Tiền chi cho các khoản cho vay đối tượng cá nhân	(11.500.000.000)	(44.000.000.000)
- Tiền thu về từ các khoản cho vay đối tượng cá nhân	9.500.000.000	39.000.000.000

02- Các khoản đi vay và trả nợ vay với các đối tượng cá nhân hạch toán qua quỹ tiền mặt

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
- Tiền trả nợ gốc vay	(15.300.000.000)	-

VIII- NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**01- Thông tin về các bên liên quan**

a/ Bên liên quan là các thành viên quản lý

Bao gồm: Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban Kiểm soát

Các giao dịch với các bên có liên quan

Các bên liên quan	Nội dung	Số tiền
Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban Kiểm soát	- Lương và các khoản phụ cấp	99.918.000



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

Các khoản chi cho Ban lãnh đạo Công ty cũng được thông qua tại Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông

b/ Biên liên quan là pháp nhân

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>	<u>Tỷ lệ</u>
Công ty TNHH MTV Môi trường Quốc Bảo	Công ty con	100%

Các giao dịch về mua bán hàng hóa với các bên có liên quan trong kỳ: Không có

02- Thông tin về Báo cáo bộ phận

Công ty không trình bày báo cáo bộ phận vì không thỏa mãn một trong các điều kiện theo lĩnh vực kinh doanh hay theo vị trí địa lý theo quy định tại Thông tư 20/2006/TT-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ Tài chính V/v hướng dẫn thực hiện 06 chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/02/2005 của Bộ Tài chính.

03- Thông tin về hoạt động liên tục

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở doanh nghiệp đang hoạt động liên tục và sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh bình thường trong tương lai, doanh nghiệp không có ý định cũng như không buộc phải ngừng hoạt động hoặc phải thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

05- Số liệu so sánh

- Số liệu chi tiết của một số chỉ tiêu trên thuyết minh báo cáo tài chính (Số đầu năm hoặc số liệu cùng kỳ trước) có thể được trình bày và phân loại lại số dư để phù hợp với số liệu so sánh đến cuối năm theo quy định tại Chuẩn mực kế toán số 21 Ban hành và công bố theo Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính
- Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2020 và báo cáo Soát xét cùng kỳ năm trước đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam AASCS kiểm toán.

06- Thông tin khác

<u>a/ Thông tin về lợi nhuận kinh doanh 6 tháng đầu năm 2021</u>	<u>Giá trị</u>
Tổng lợi nhuận kinh doanh trước thuế TNDN (lãi) trong kỳ	8.286.437.565
<u>Trong đó:</u>	
- Lãi từ hoàn nhập dự phòng nợ khó đòi trích lập các năm trước	12.142.833.270
- Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh lỗ trong kỳ	(3.856.395.705)



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: 54 Thăng Long, Phường 4, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh

Số lỗ lũy kế đến đầu kỳ để xác định chuyển lỗ khi xác định thuế TNDN -

Số thuế TNDN phải nộp sau khi chuyển lỗ không phát sinh trong kỳ -

b/ Thông tin về số liệu kế toán và nghĩa vụ thuế

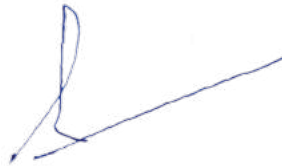
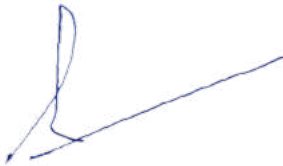
- Số liệu kế toán ghi nhận và thực hiện theo thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính về hướng dẫn việc ghi sổ kế toán, lập và trình bày Báo cáo tài chính, không áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp đối với ngân sách Nhà nước.
- Số liệu về nghĩa vụ phải trả và tài sản để xác định thuế phải nộp thực hiện theo luật thuế hiện hành đối với từng loại thuế. Số thuế phải nộp có thể thay đổi khi cơ quan thuế thực hiện kiểm tra, quyết toán thuế.

Lập, ngày ...19...tháng ...08...năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc



Nguyễn Văn Trường

Nguyễn Văn Trường

TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Chí Tân