

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ 3 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ 3 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2024

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Bảng cân đối kế toán hợp nhất (Mẫu số B 01 – DN/HN)	3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Mẫu số B 02 – DN/HN)	6
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (Mẫu số B 03 – DN/HN)	7
Thuyết minh cho báo cáo tài chính hợp nhất (Mẫu số B 09 – DN/HN)	8

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp	Số 0304592171 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 12 tháng 9 năm 2006 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi gần nhất lần thứ 30 ngày 11 tháng 1 năm 2024.	
Hội đồng Quản trị	Bà Lê Phương Thảo Ông Nguyễn Hoàng Giang Ông Đào Phúc Trí Ông Đinh Hoài Nam Ông Kim Min Soo Ông Trần Hoài Nam	Chủ tịch Phó Chủ tịch Phó Chủ tịch Thành viên Thành viên (bổ nhiệm ngày 2 tháng 6 năm 2023) Thành viên (miễn nhiệm ngày 2 tháng 6 năm 2023)
Ban kiểm soát	Ông Nguyễn Văn Nam Bà Lê Thị Bích Hằng Ông Vương Hồ Trí Dũng Bà Lê Thị Quỳnh	Trưởng ban Thành viên Thành viên (bổ nhiệm ngày 2 tháng 6 năm 2023) Thành viên (miễn nhiệm ngày 2 tháng 6 năm 2023)
Ban Tổng Giám đốc	Bà Ngô Thị Vân Hạnh Ông Đào Phúc Trí Ông Kim Min Soo Ông Chế Đoàn Viên Ông Yam Kong Fatt Ông Trần Thanh Tân Bà Lê Phương Thảo Ông Lê Minh Nhật Tín	Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 18 tháng 9 năm 2023) Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 18 tháng 9 năm 2023) Phó Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 5 tháng 6 năm 2023) Phó Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 1 tháng 4 năm 2023) Phó Tổng Giám đốc Phó Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 1 tháng 3 năm 2023) Phó Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2023) Phó Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 6 tháng 4 năm 2023)
Người đại diện theo pháp luật	Bà Lê Phương Thảo Bà Ngô Thị Vân Hạnh	Chủ tịch HĐQT Tổng Giám đốc Ông Chế Đoàn Viên được bà Ngô Thị Vân Hạnh ủy quyền kí báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Tập đoàn Yeah1 và các văn bản giải trình liên quan theo Giấy Ủy Quyền số 102A-2404-GUQ-YEG có hiệu lực kể từ ngày 15 tháng 4 năm 2024
Trụ sở chính	Tầng 7, Tòa nhà Galleria, 258 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh	
Kiểm toán viên	Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam	

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

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

Ban Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Tập đoàn Yeah1 ("Công ty") chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của kỳ kế toán kết thúc cùng ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở Tập đoàn hoạt động liên tục trừ khi giả định Tập đoàn hoạt động liên tục là không phù hợp.

Ban Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Tập đoàn với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh 2 của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Tập đoàn và thực hiện các biện pháp hợp lý để ngăn ngừa và phát hiện các gian lận hoặc nhầm lẫn.

PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Theo đây, tôi phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm từ trang 3 đến trang 55. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày nêu trên, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Chế Đoàn Viên
Phó Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 25 tháng 04 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày	
			31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		951.815.188.463	947.639.699.363
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	4	6.086.351.868	8.461.339.357
111	Tiền		6.086.351.868	4.261.339.357
112	Các khoản tương đương tiền		-	4.200.000.000
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn		230.000.000	230.000.000
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		230.000.000	230.000.000
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		891.132.034.406	845.395.421.575
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	163.073.050.830	239.558.303.914
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	118.332.275.552	80.957.663.203
135	Phải thu về cho vay ngắn hạn	8(a)	308.033.242.125	266.334.265.625
136	Phải thu ngắn hạn khác	9(a)	378.919.840.051	340.356.202.385
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	10	(77.226.374.152)	(81.811.013.552)
140	Hàng tồn kho	11	37.542.159.992	29.168.608.393
141	Hàng tồn kho		72.097.878.978	63.724.327.379
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(34.555.718.986)	(34.555.718.986)
150	Tài sản ngắn hạn khác		16.824.642.197	64.384.330.038
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	12(a)	4.152.350.679	50.416.954.766
152	Thuế Giá trị Gia tăng ("GTGT") được khấu trừ	17	12.669.109.848	13.954.750.488
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	17	3.181.670	12.624.784

Các thuyết minh từ trang 8 đến trang 55 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

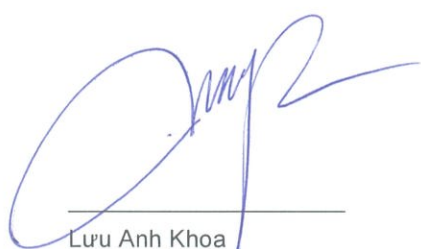
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
(tiếp theo)

Mã số	TÀI SẢN (tiếp theo)	Thuyết minh	Tại ngày	
			31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		884.914.789.487	912.758.343.006
210	Các khoản phải thu dài hạn		390.486.385.495	389.469.485.495
215	Phải thu về cho vay dài hạn	8(b)	45.419.575.396	44.329.575.396
216	Phải thu dài hạn khác	9(b)	345.066.810.099	345.139.910.099
220	Tài sản cố định		93.037.949.139	86.305.316.088
221	Tài sản cố định hữu hình	13(a)	1.069.278.445	1.324.037.529
222	Nguyên giá		3.791.237.949	14.438.805.810
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(2.721.959.504)	(13.114.768.281)
227	Tài sản cố định vô hình	13(b)	91.968.670.694	84.981.278.559
228	Nguyên giá		113.775.914.621	102.179.503.617
229	Giá trị khấu hao lũy kế		(21.807.243.927)	(17.198.225.058)
240	Tài sản dở dang dài hạn		13.497.927.610	13.367.018.518
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		13.497.927.610	13.367.018.518
250	Đầu tư tài chính dài hạn		378.456.520.714	383.408.540.098
252	Đầu tư vào công ty liên kết	5(a)	344.570.974.928	348.572.994.312
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	5(b)	45.052.910.277	46.002.910.277
254	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	5(b)	(11.167.364.491)	(11.167.364.491)
260	Tài sản dài hạn khác		9.436.006.529	40.207.982.807
261	Chi phí trả trước dài hạn	12(b)	1.540.161.767	1.484.504.008
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		7.895.844.762	7.895.844.762
269	Lợi thế thương mại	14	-	30.827.634.037
270	TỔNG TÀI SẢN		1.836.729.977.950	1.860.398.042.369

Các thuyết minh từ trang 8 đến trang 55 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày	
			31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		453.079.480.115	477.098.903.310
310	Nợ ngắn hạn		384.947.032.190	408.623.646.511
311	Phải trả người bán ngắn hạn	15	88.756.121.888	98.153.102.705
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	21.197.160.809	29.155.365.881
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	32.865.525.217	32.330.181.730
314	Phải trả người lao động		2.085.909.773	5.107.804.827
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	18	19.947.500.530	27.448.675.197
318	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		11.219.714.074	-
319	Phải trả ngắn hạn khác	19	79.878.572.493	45.075.825.259
320	Vay ngắn hạn	20(a)	128.996.527.406	171.352.690.912
330	Nợ dài hạn		68.132.447.925	68.475.256.799
338	Vay dài hạn	20(b)	38.671.623.982	39.014.432.856
341	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		29.460.823.943	29.460.823.943
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.383.650.497.835	1.383.299.139.059
410	Vốn chủ sở hữu		1.383.650.497.835	1.383.299.139.059
411	Vốn góp của chủ sở hữu	21,22	1.313.532.640.000	1.313.532.640.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.313.532.640.000	1.313.532.640.000
412	Thặng dư vốn cổ phần	22	140.518.254	140.518.254
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	22	74.590.552.349	57.414.341.843
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế của các năm trước		57.414.341.843	30.555.633.680
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		17.176.210.506	26.858.708.163
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	22	(4.613.212.768)	12.211.638.962
440	TỔNG NGUỒN VỐN		1.836.729.977.950	1.860.398.042.369


 Lưu Anh Khoa
 Người lập


 Nguyễn Thị Khánh Trang
 Kế toán trưởng




 Chế Đoàn Viên
 Phó Tổng Giám đốc
 Ngày 25 tháng 04 năm 2024

Các thuyết minh từ trang 8 đến trang 55 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

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

Mã số	Thuyết minh	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
		31.03.2024 VND	31.03.2023 VND
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	73.492.441.517	61.774.689.781
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	(11.058.547)	(1.145.993.085)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	73.481.382.970	60.628.696.696
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	(58.684.015.699)	(32.503.742.032)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	14.797.367.271	28.124.954.664
21	Doanh thu hoạt động tài chính	36.112.656.158	5.697.821.375
22	Chi phí tài chính	(4.644.865.289)	(3.903.071.132)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	(4.644.865.289)	(3.903.071.132)
24	Phần (lỗ)/lãi trong công ty liên kết	(4.129.528.301)	1.255.948.725
25	Chi phí bán hàng	(4.905.615.821)	(2.841.485.317)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(25.670.697.174)	(23.964.430.453)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	11.559.316.844	4.369.737.862
31	Thu nhập khác	478.092.282	90.909.091
32	Chi phí khác	(30.964.935)	(451.629.641)
40	Lợi nhuận/(lỗ) khác	447.127.347	(360.720.550)
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	12.006.444.191	4.009.017.312
51	Chi phí/(Thu nhập) thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành	-	-
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	12.006.444.191	4.009.017.312
Phân bổ cho			
61	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ	17.176.210.506	4.135.831.999
62	Lỗ sau thuế của cổ đông không kiểm soát	(5.169.766.315)	(126.814.687)
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	23(a)	132
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	23(b)	132

Lưu Anh Khoa
Người lập

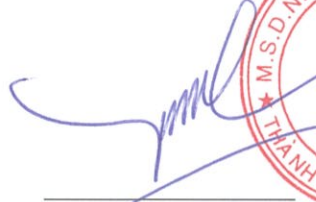
Nguyễn Thị Khánh Trang
Kế toán trưởng

Chế Đoàn Viên
Phó Tổng Giám đốc
Ngày 25 tháng 04 năm 2024

Các thuyết minh từ trang 8 đến trang 55 là một phần cấu thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
		31.03.2024 VND	31.03.2023 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế	12.006.444.191	4.009.017.312
02	Điều chỉnh cho các khoản:		
03	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ") và phân bổ lợi thế thương mại	1.025.757.167	2.937.611.911
05	Các khoản dự phòng	(4.584.639.400)	(25.796.088.878)
06	Lãi từ hoạt động đầu tư	(31.983.127.857)	(6.953.770.100)
08	Chi phí lãi vay	4.644.865.289	3.903.071.132
08	(Lỗ)/lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	(18.890.700.610)	(21.900.158.623)
09	Tăng các khoản phải thu	18.562.782.671	(37.300.985.019)
10	Giảm/(tăng) hàng tồn kho	(8.373.551.599)	9.557.419.856
11	Tăng/(giảm) các khoản phải trả	(55.315.337.707)	(1.321.575.103)
12	(Tăng)/giảm chi phí trả trước	46.208.946.328	(663.977.791)
14	Tiền lãi vay đã trả	(2.826.016.157)	(30.734.350)
15	Thuế TNDN đã nộp	(345.033.666)	(6.429.753.635)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(20.978.910.740)	(58.089.764.665)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(12.537.075.254)	-
22	Tiền thu từ thanh lý TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	5.965.366	90.909.091
23	Tiền chi tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng	(61.720.836.689)	(28.688.800.000)
24	Tiền thu hồi tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng	37.052.526.489	40.655.289.000
25	Tiền chi góp vốn vào đơn vị khác	(252.000.000)	(251.761.250.000)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	6.000.000.000	37.231.370.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	1.344.394.010	4.558.889.846
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(30.107.026.078)	(197.913.592.063)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ vay	82.814.306.012	267.685.341.112
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	(34.103.356.683)	(27.451.710.421)
40	Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính	48.710.949.329	240.233.630.691
50	Lưu chuyển tiền và các khoản tương đương tiền thuần trong kỳ	(2.374.987.489)	(15.769.726.037)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	8.461.339.357	26.473.013.864
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	6.086.351.868	10.703.287.827


Lưu Anh Khoa
Người lập

Nguyễn Thị Khánh Trang
Kế toán trưởng

Chế Đoàn Viên
Phó Tổng Giám đốc
Ngày 25 tháng 04 năm 2024

Các thuyết minh từ trang 8 đến trang 55 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ 3 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2024**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN

Công ty Cổ phần Tập đoàn Yeah1 (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh (“GCNĐKKD”) số 0304592171 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 12 tháng 9 năm 2006, GCNĐKDN điều chỉnh gần nhất lần thứ 30 ngày 11 tháng 1 năm 2024.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán – Thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 26 tháng 6 năm 2018 theo Quyết định số 212/QĐ-SGDHCM do Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 19 tháng 6 năm 2018 với mã giao dịch cổ phiếu là YEG.

Hoạt động chính của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) là hoạt động tư vấn, quảng cáo, hoạt động sáng tác, nghệ thuật, giải trí; sản xuất và phát hành phim điện ảnh, phim video và chương trình truyền hình, tổ chức, giới thiệu và xúc tiến thương mại, bán lẻ, dịch vụ công nghệ thông tin, hoạt động hậu kỳ, hoạt động viễn thông có dây và các hoạt động viễn thông khác..

Chu kỳ sản xuất kinh doanh bình thường của Tập đoàn là 12 tháng.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, Tập đoàn có 189 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 193 nhân viên).

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, Tập đoàn có 16 công ty con và 6 công ty liên kết (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Tập đoàn có 18 công ty con và 7 công ty liên kết) được trình bày như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN (tiếp theo)

STT	Tên	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Hoạt động kinh doanh chính	31.3.2024			31.12.2023		
				Tỷ lệ sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)	Quyền biểu quyết (%)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)	Quyền biểu quyết (%)
I	Công ty con trực tiếp								
1	Công ty Cổ phần Giải trí Yeah1	TP. Hồ Chí Minh	Quảng cáo, sản xuất chương trình	99,00	99,00	99,00	99,00	99,00	99,00
2	Công ty Cổ phần Tập đoàn Care	TP. Hồ Chí Minh	Quảng cáo, sản xuất chương trình	99,98	99,98	99,98	99,98	99,98	99,98
3	Công ty Cổ phần Đầu tư và Sản xuất Phim Đại Sư Trẻ	TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất phim, viễn thông và quảng cáo	67,00	67,00	67,00	67,00	67,00	67,00
4	Công ty Cổ phần Công nghệ Thương mại Giga1	TP. Hồ Chí Minh	Công nghệ, bán buôn	99,99	99,99	99,99	99,99	99,99	99,99
5	Công ty Cổ phần YAG Entertainment	TP. Hồ Chí Minh	Dịch vụ quảng cáo	95,00	100,00	100,00	95,00	95,00	100,00
6	Công ty TNHH Yeah1 Network Việt Nam	TP. Hồ Chí Minh	Quảng cáo, nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận	99,99	100,00	100,00	99,99	99,99	100,00
7	Công ty Cổ phần Appnews Việt Nam	TP. Hồ Chí Minh	Dịch vụ quảng cáo	76,99	70,00	76,99	76,99	76,99	70,00
8	Công ty Cổ phần Siêu Sao Yeah1	TP. Hồ Chí Minh	Dịch vụ quảng cáo	50,98	50,98	50,98	50,98	50,98	50,98
9	Công ty TNHH Trung tâm Công nghệ và Chuyển đổi số	TP. Hồ Chí Minh	Tư vấn máy tính và quản trị hệ thống máy tính	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00
10	Công ty Cổ phần Tổ hợp Truyền thông STV	TP. Hà Nội	Quảng cáo, sản xuất chương trình	-	-	-	51,00	51,00	51,00
11	Công ty TNHH 1Production	TP. Hồ Chí Minh	Hoạt động sản xuất phim điện ảnh, phim video và chương trình truyền hình	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
12	Công ty TNHH Yeah1 Up	TP. Hồ Chí Minh	Quảng cáo, sản xuất chương trình	99,99	100,00	100,00	99,99	99,99	100,00
13	Công ty TNHH 1Talent	TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất phim điện ảnh, phim video và chương trình truyền hình	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
14	Công ty TNHH Adlink Network	TP. Hồ Chí Minh	Quảng cáo	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
15	Công ty TNHH STV Production	TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất phim điện ảnh, phim video và chương trình truyền hình	-	-	-	100,00	100,00	100,00
16	Công ty Cổ phần 1Labels	TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất phim điện ảnh, phim video và chương trình truyền hình	51,00	51,00	51,00	-	-	-
II	Công ty con gián tiếp								
17	Công ty Cổ phần Gigagoods	TP. Hồ Chí Minh	Bán lẻ	50,99	51,00	51,00	50,99	51,00	51,00
18	Công ty Cổ phần Phân phối Gigawin	TP. Hồ Chí Minh	Dịch vụ quảng cáo	58,99	59,00	59,00	58,99	59,00	59,00
19	Công ty TNHH MTV Style TV	TP. Hồ Chí Minh	Quảng cáo, sản xuất chương trình	-	-	-	51,00	51,00	100,00

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

STT	Tên	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Hoạt động kinh doanh chính	31.03.2024		31.12.2023	
				Tỷ lệ sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Quyền biểu quyết (%)
III	Công ty liên kết						
1	Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	TP. Hồ Chí Minh	Quảng cáo, sản xuất chương trình	39,50	39,50	39,50	39,50
2	Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	TP. Hồ Chí Minh	Quảng cáo, dịch vụ công nghệ thông tin	35,00	35,00	35,00	35,00
3	Công ty Cổ phần Eco Consumer	TP. Hồ Chí Minh	Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại	49,99	50,00	49,99	50,00
4	Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Nam Giải trí	TP. Hồ Chí Minh	Đầu tư, sản xuất phim và các dịch vụ liên quan	13,40	20,00	13,40	20,00
5	Công ty Cổ phần Zmedia	TP. Hà Nội	Cung cấp dịch vụ quảng cáo	24,99	25,00	24,99	25,00
6	Công ty Cổ phần Công nghệ Truyền thông Số 1	TP. Hồ Chí Minh	Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại	49,99	50,00	49,99	50,00
7	Công ty Cổ phần Sóng Toàn cầu	TP. Hà Nội	Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy tính	-	-	17,96	35,21

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập theo nguyên tắc giá gốc ngoại trừ các khoản đầu tư vào công ty liên kết và hợp nhất kinh doanh giữa niên độ như được trình bày tại Thuyết minh 2.5.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại nước Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập cho kỳ 3 tháng từ ngày 1 tháng 1 năm 2023 đến ngày 31 tháng 03 năm 2024.

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Công ty sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán và trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam ("VND" hoặc "Đồng"). Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty và các công ty con được xác định dựa vào đơn vị tiền tệ chủ yếu sử dụng trong các giao dịch bán hàng, cung cấp dịch vụ, có ảnh hưởng lớn đến giá bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ; đơn vị tiền tệ dùng để niêm yết giá bán và nhận thanh toán; đơn vị tiền tệ sử dụng chủ yếu trong việc mua hàng hóa, dịch vụ; có ảnh hưởng lớn đến chi phí nhân công, nguyên vật liệu, và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác, và thông thường dùng để thanh toán cho các chi phí đó.

Ngoài ra, Công ty và các công ty con còn sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán để huy động các nguồn lực tài chính và thường xuyên thu được đơn vị tiền tệ này từ các hoạt động kinh doanh và tích trữ lại.

Khi hợp nhất giữa niên độ báo cáo tài chính hợp nhất, nếu báo cáo tài chính của các công ty con được lập bằng đồng tiền khác với đồng tiền trên báo cáo tài chính của Công ty, Công ty phải chuyển đổi báo cáo tài chính của các công ty con sang đồng tiền báo cáo của Công ty theo nguyên tắc sau:

- Tài sản, nợ phải trả, và lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con ở nước ngoài được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế cuối kỳ;
- Giá trị tài sản thuần của công ty con do Công ty nắm giữ tại ngày mua được quy đổi theo tỷ giá ghi sổ tại ngày mua;
- LNST/(lỗ lũy kế) chưa phân phối phát sinh sau ngày mua công ty con được quy đổi bằng cách tính toán theo các khoản mục doanh thu, chi phí của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Cổ tức, lợi nhuận đã trả được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày trả cổ tức;
- Các khoản mục thuộc Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch.
- Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con được phản ánh lũy kế trong phần vốn chủ sở hữu của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Phần chênh lệch tỷ giá hối đoái phân bổ cho Công ty được trình bày tại chỉ tiêu "Chênh lệch tỷ giá hối đoái". Phần chênh lệch tỷ giá hối đoái phân bổ cho cổ đông không kiểm soát được trình bày trong chỉ tiêu "Lợi ích cổ đông không kiểm soát". Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh liên quan đến việc quy đổi khoản lợi thế thương mại chưa phân bổ hết cuối kỳ được tính toàn bộ cho Công ty;

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.4 Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính giữa niên độ**Công ty con**

Công ty con là những doanh nghiệp mà Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Tập đoàn có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không. Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày quyền kiểm soát đã chuyển giao cho Tập đoàn. Việc hợp nhất giữa niên độ chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.

Phương pháp kế toán mua được Tập đoàn sử dụng để hạch toán việc mua công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông không kiểm soát. Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu bên mua trong giá trị hợp lý tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất giữa niên độ.

Trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, khi xác định lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ, giá phí khoản đầu tư vào công ty con được tính là tổng của giá phí tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày công ty mẹ kiểm soát công ty con.

Chính sách kế toán của công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Tập đoàn áp dụng.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty trong Tập đoàn sử dụng để hợp nhất phải được lập cho cùng một kỳ kế toán. Nếu ngày kết thúc kỳ kế toán khác nhau, thời gian chênh lệch không vượt quá 3 tháng. Báo cáo tài chính sử dụng để hợp nhất giữa niên độ phải được điều chỉnh cho ảnh hưởng của những giao dịch và sự kiện quan trọng xảy ra giữa ngày kết thúc kỳ kế toán của các công ty và ngày kết thúc kỳ kế toán của Tập đoàn. Độ dài của kỳ báo cáo và sự khác nhau về thời điểm lập báo cáo tài chính phải được thống nhất qua các kỳ.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)****Nghịệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát**

Tập đoàn áp dụng chính sách cho các nghịệp vụ đối với cổ đông không kiểm soát giống như nghịệp vụ với các bên không thuộc Tập đoàn.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thoái vốn của Những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán ghi nhận tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

Những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong công ty con dẫn đến việc mất quyền kiểm soát đối với công ty con, thì chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Phần sở hữu còn lại trong công ty này sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường hoặc kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi công ty mẹ không còn nắm quyền kiểm soát công ty con.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là tất cả các công ty trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở công ty đó. Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Khoản đầu tư của Tập đoàn vào công ty liên kết bao gồm lợi thế thương mại phát sinh khi đầu tư, trừ đi những khoản giảm giá tài sản lũy kế.

Lợi nhuận của Tập đoàn được chia sau khi đầu tư vào các công ty liên kết sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Các khoản thay đổi lũy kế sau khi đầu tư vào các công ty liên kết được điều chỉnh vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Khi phần lỗ trong liên kết bằng hoặc vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong công ty liên kết, Tập đoàn sẽ không ghi nhận khoản lỗ vượt đó trừ khi đã phát sinh nghĩa vụ hoặc đã thanh toán hộ cho các công ty liên kết.

Các chính sách kế toán của các bên liên kết được thay đổi khi cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán mà Tập đoàn áp dụng.

Các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ giữa Tập đoàn với các bên liên kết sẽ được loại trừ tới mức tương ứng với phần lợi ích của Tập đoàn trong các bên liên kết theo quy định kế toán hiện hành.

2.6 Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Tập đoàn trong tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con hay công ty liên kết tại ngày thực hiện nghịệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty con được coi là một loại tài sản, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế thương mại đó nhưng không quá 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua khoản đầu tư vào công ty liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư tại thời điểm mua. Tập đoàn không phân bổ dần khoản lợi thế thương mại này.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.6 Lợi thế thương mại (tiếp theo)**

Khi bán khoản đầu tư vào công ty con hoặc công ty liên kết, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Tập đoàn đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con định kỳ hàng năm. Lợi thế thương mại được ghi nhận theo giá vốn trừ khấu hao lũy kế trừ tổn thất lợi thế thương mại lũy kế. Nếu có bằng chứng cho thấy phần giá trị lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

2.7 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền gửi không kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

2.8 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ; và các khoản phải thu khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập cho từng khoản phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra. Các khoản phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tới ngày đến hạn thu hồi.

2.9 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được thể hiện theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được xác định trên cơ sở thực tế đích danh và bao gồm tất cả các chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên mức độ hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm giá vốn hàng bán trong kỳ.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.10 Đầu tư tài chính****(a) Chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh là chứng khoán do Tập đoàn nắm giữ cho mục đích kinh doanh và được nắm giữ chủ yếu cho mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua chứng khoán kinh doanh. Sau đó, Ban Tổng Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán. Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán kinh doanh được lập khi giá gốc cao hơn giá trị thị trường của các khoản chứng khoán kinh doanh này. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Thời điểm ghi nhận chứng khoán kinh doanh là thời điểm Tập đoàn có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh;
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Lãi hoặc lỗ từ việc thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Tập đoàn có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và trái phiếu nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ. Các khoản đầu tư này ban đầu được ghi nhận theo giá gốc. Sau đó, Ban Tổng Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được.

Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại ngày của bảng cân đối kế toán đến ngày đáo hạn.

(c) Đầu tư vào công ty liên kết

Đầu tư vào công ty liên kết được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (Thuyết minh 2.5).

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.10 Đầu tư tài chính (tiếp theo)****(d) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, Ban Tổng Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

Dự phòng giảm giá đầu tư vào đơn vị khác được lập vào cuối kỳ kế toán khi có sự giảm giá trị của các khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi Tập đoàn nhận đầu tư bị lỗ, ngoại trừ khoản lỗ mà Ban Tổng Giám đốc đã dự đoán từ khi đầu tư. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

2.11 Cho vay

Cho vay là các khoản cho vay với mục đích thu lãi hàng kỳ theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán.

Cho vay được ghi nhận theo giá gốc. Sau đó, Ban Tổng Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản còn chưa thu để ghi nhận dự phòng các khoản cho vay khó đòi vào cuối kỳ kế toán.

Dự phòng các khoản cho vay khó đòi được lập cho từng khoản cho vay căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Cho vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản cho vay tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ đến ngày tới hạn thu hồi.

2.12 Tài sản cố định (“TSCĐ”)*TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình*

TSCĐ được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được TSCĐ ở trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá TSCĐ nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khấu hao

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính hoặc theo thời hạn của dự án nếu ngắn hơn. Các tỷ lệ khấu hao chủ yếu hàng năm của các loại tài sản như sau:

Máy móc thiết bị	10% – 20%/năm
Phương tiện vận tải	10% – 33%/năm
Thiết bị quản lý	10% – 17%/năm
Phần mềm máy tính, nhãn hiệu, tên thương mại	2% – 10%/năm
Bản quyền chương trình	10% – 20%/năm

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.12 Tài sản cố định (“TSCĐ”) (tiếp theo)**

TSCĐ khác 10% – 20%/năm

Quyền sử dụng đất không thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không khấu hao.

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý, nhượng bán TSCĐ được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của TSCĐ và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện giá trị của các tài sản trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kì mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như chi phí tư vấn đầu tư xây dựng; và chi phí vay được vốn hóa đối với tài sản đủ điều kiện phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại TSCĐ khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2.13 Thuê tài sản

Thuê hoạt động là loại hình thuê TSCĐ 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 hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.14 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Các khoản chi phí trả trước này được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

2.15 Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ; và
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại và không liên quan đến giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tới ngày đến hạn thanh toán.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.16 Vay**

Vay bao gồm các khoản tiền vay từ các ngân hàng.

Các khoản vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tới ngày đến hạn thanh toán.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với hoạt động xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Đối với các khoản vay chung trong đó có sử dụng vốn cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn thì Tập đoàn xác định chi phí đi vay được vốn hóa theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đủ tiêu chuẩn đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

2.17 Chi phí phải trả

Bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của năm báo cáo.

2.18 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí tài chính. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập chưa sử dụng ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

2.19 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông và được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

Thặng dư vốn cổ phần là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Tập đoàn phát hành và được mua lại bởi chính Tập đoàn, nhưng chưa bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán.

LNST chưa phân phối/(lỗ sau thuế lũy kế): phản ánh kết quả kinh doanh sau thuế TNDN của Tập đoàn tại thời điểm báo cáo.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.20 Phân chia lợi nhuận**

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông.

LNST TNDN có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tập đoàn trích lập quỹ sau:

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ LNST của Tập đoàn và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được trình bày là một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Quỹ này được trích lập nhằm chi trả thù lao cho thành viên HĐQT và khen thưởng cán bộ, công nhân viên.

2.21 Ghi nhận doanh thu**(a) Doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu không được ghi nhận khi có yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu được tiền bán hàng hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn hình thức và được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng sản phẩm hoặc hàng hóa. Trường hợp Tập đoàn dùng sản phẩm, hàng hóa để khuyến mãi cho khách hàng kèm theo điều kiện mua hàng của Tập đoàn thì Tập đoàn phân bổ số tiền thu được để tính doanh thu cho cả hàng khuyến mãi và giá trị hàng khuyến mãi được tính vào giá vốn hàng bán

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỉ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn (4) điều kiện sau:

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

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.21 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)****(c) Thu nhập lãi**

Thu nhập lãi được ghi nhận khi được hưởng.

(d) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập cổ tức được ghi nhận khi Tập đoàn xác lập quyền nhận cổ tức từ các đơn vị đầu tư.

2.22 Khoản giảm trừ doanh thu

Khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại. Khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu kỳ phát sinh.

Khoản giảm trừ doanh thu đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong kỳ, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

2.23 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp chủ yếu bao gồm chi phí làm nội dung quảng cáo, chi phí sản xuất chương trình, chi phí thuê đường truyền phát sóng, chi phí truyền thông, chi phí hợp tác chia sẻ hoạt động quảng cáo, các chi phí khác và được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

2.24 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong năm chủ yếu bao gồm chi phí lãi vay; chiết khấu thanh toán và lỗ tỷ giá hối đoái.

2.25 Chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

2.26 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình quản lý chung của Tập đoàn.

2.27 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế TNDN, kể cả các khoản thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ tại nước ngoài mà Việt Nam chưa ký hiệp định về tránh đánh thuế hai lần. Chi phí thuế TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN hiện hành và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế theo thuế suất thuế TNDN của năm hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.27 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại (tiếp theo)**

Thuế TNDN hoãn lại được tính đầy đủ, sử dụng phương thức công nợ, tính trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và cơ sở tính thuế TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế TNDN hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

2.28 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tập đoàn, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tập đoàn mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Tập đoàn căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.29 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh hoặc theo khu vực địa lý.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Tập đoàn một cách toàn diện.

2.31 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc niên độ kế toán cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.31 Ước tính kế toán (tiếp theo)**

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm:

- Dự phòng đầu tư tài chính (Thuyết minh 5);
- Dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi (Thuyết minh 10);
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (Thuyết minh 11); và

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn và được Ban Tổng Giám đốc đánh giá là hợp lý.

3 HỢP NHẤT KINH DOANH**3.1 Thay đổi tỷ lệ sở hữu trong Công ty TNHH STVProduction (“STVPro”) và Công ty Cổ phần Truyền thông STV (“STV”)**

Vào ngày 15 tháng 3 năm 2024, Tập đoàn đã hoàn thành việc chuyển nhượng lại 100% vốn góp của STVPro cho STV với giá chuyển nhượng là 10.000.000.000 VND theo phê duyệt của Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 94/2403/NQ/HĐQT/YEG ngày 15 tháng 3 năm 2024 và Hợp đồng Chuyển nhượng Số 80-2403-HĐCN-YEG-STV ngày 15 tháng 3 năm 2024. Theo đó, tỷ lệ sở hữu của Nhóm Công ty trong STVPro giảm từ 100% xuống 51%.

Vào ngày 29 tháng 3 năm 2024, Tập đoàn đã chuyển nhượng 2.295.000 cổ phần, tương ứng với 51,19% của STV cho đối tác theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần Số 125-2403-HĐCN-YEG-NNQ và được phê duyệt của Nghị quyết Hội đồng Quản trị Số 97/2403/NQ/HĐQT/YEG cùng ngày. Qua đó, Tập đoàn đã ghi nhận khoản lãi 29.768.842.599 đồng vào vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Thuyết minh 27) và STV không còn là công ty con của Tập đoàn kể từ ngày này.

3.2 Thành lập mới Công ty Cổ phần 1Labels

Vào ngày 14 tháng 3 năm 2024, Chủ tịch HĐQT Tập đoàn ban hành quyết định số 81/2403/QĐ/CTHĐQT/YEG thông qua việc góp vốn thành lập mới Công ty Cổ phần 1Labels (“1Labels”) với vốn điều lệ 2.000.000.000 đồng. Thông qua việc thành lập này, 1Labels trở thành công ty con trực tiếp của Tập đoàn với tỷ lệ sở hữu 51,00% trên vốn chủ sở hữu.

3.3 Thành lập mới Công ty Cổ phần 1Social

Vào ngày 23 tháng 4 năm 2024, Tập đoàn ban hành quyết định số 196/2404/QĐ/CSH/YEG thông qua việc Công ty TNHH 1Talents góp vốn thành lập mới Công ty Cổ phần 1Social (“1Social”) với vốn điều lệ 1.000.000.000 đồng. Thông qua việc thành lập này, 1Labels trở thành công ty liên kết của Tập đoàn với tỷ lệ sở hữu 49,00% trên vốn chủ sở hữu.

3.4 Thay đổi tỷ lệ sở hữu trong Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam

Ngày 19 tháng 4 năm 2024, HĐQT Tập đoàn đã ban hành Nghị quyết HĐQT số 188/2404/NQ/HĐQT/YEG thông qua việc nhận chuyển nhượng thêm 16% cổ phần của Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam (“Netlink”). Sau khi hoàn tất chuyển nhượng, Netlink sẽ trở thành công ty con trực tiếp của Tập đoàn với tỷ lệ sở hữu 51% trên vốn chủ sở hữu.

4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.086.351.868	4.261.339.358
Các khoản tương đương tiền	-	4.200.000.000
TỔNG CỘNG	6.086.351.868	8.461.339.357

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

5 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

(a) Đầu tư vào công ty liên kết

		Tại ngày 31.03.2024						Tại ngày 31.12.2023					
Tên công ty		Quyền sở hữu %	Quyền biểu quyết %	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND		Quyền sở hữu %	Quyền biểu quyết %	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	
1	Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	39,50	39,50	139.851.743.921	(*)	-		39,50	39,50	142.861.793.064		-	
2	Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	35,00	35,00	101.498.715.179	(*)	-		35,00	35,00	102.348.970.294		-	
3	Công ty Cổ phần Công nghệ Truyền thông Số 1	49,99	50,00	89.353.769.880	(*)	-		49,99	50,00	89.353.769.880	(*)	-	
4	Công ty Cổ phần Zmedia	24,99	25,00	13.614.745.947	(*)	-		24,99	25,00	13.883.969.991	(*)	-	
5	Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Nam Giải trí	13,40	20,00	-	(*)	-		13,40	20,00	-	(*)	-	
6	Công ty Cổ phần Eco Consumer	49,99	49,99	-	(*)	-		49,99	49,99	-	(*)	-	
7	Công ty Cổ phần Sóng Toàn Cầu	-	-	-	(*)	-		17,96	35,21	124.491.083	(*)	-	
TỔNG CỘNG				344.570.974.928						348.572.994.312			

5 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)**(a) Đầu tư vào công ty liên kết (tiếp theo)**

Biến động về đầu tư vào công ty liên kết trong kỳ/năm như sau:

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Số dư đầu kỳ/năm	348.572.994.312	132.247.514.642
Đầu tư tăng thêm trong năm	252.000.000	248.516.720.000
Giảm do thoái vốn trong kỳ	(124.491.083)	
Lỗi từ các công ty liên kết	(4.129.528.301)	(4.853.955.053)
Chuyển từ công ty liên kết thành đầu tư khác	-	(27.337.285.277)
Số dư cuối kỳ/năm	344.570.974.928	348.572.994.312

(*) Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, Tập đoàn chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất do các công ty này chưa được niêm yết trên thị trường chứng khoán. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

5 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

STT	Tên công ty	Hoạt động chính	31.03.2024					31.12.2023				
			Tỷ lệ sở hữu	Quyền biểu quyết	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Tỷ lệ sở hữu	Quyền biểu quyết	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
			%	%	VND	VND	VND	%	%	VND	VND	VND
1	Công ty Cổ phần Giải trí 100D (*)	Dịch vụ giải pháp số, phát hành trò chơi điện tử	30,00	30,00	21.253.734.206	(**)	-	-	-	21.253.734.206	(**)	-
2	Công ty Cổ phần Yeah1 Gaming	Trò chơi điện tử và dịch vụ giải trí	18,00	18,00	8.100.000.000	(**)	(1.551.739.491)	18,00	18,00	8.100.000.000	(**)	(1.551.739.491)
3	Công ty Cổ phần Công nghệ	Dịch vụ giải pháp số	35,00	35,00	6.083.551.071	(**)	-	-	-	6.083.551.071	(**)	-
4	Tư đồng Kolorlife (*) Công ty Cổ phần Công nghệ và Truyền thông ADSBNC	Quản trị website, dịch vụ công nghệ thông tin, quảng cáo	4,40	4,40	6.000.000.000	(**)	(6.000.000.000)	4,40	4,40	6.000.000.000	(**)	(6.000.000.000)
5	Công ty Cổ phần Gamify	Cung cấp dịch vụ trò chơi điện tử	15,00	15,00	1.858.000.000	(**)	(1.858.000.000)	15,00	15,00	1.858.000.000	(**)	(1.858.000.000)
6	Công ty Cổ phần Shopiness	Cổng thông tin, xử lý dữ liệu và các hoạt động có liên quan	10,00	10,00	1.757.625.000	(**)	(1.757.625.000)	10,00	10,00	1.757.625.000	(**)	(1.757.625.000)
7	Công ty Cổ phần Tera Group	Lập trình máy tính	-	-	-	-	-	19,00	19,00	950.000.000	(**)	-
					45.052.910.277	(11.167.364.491)				46.002.910.277	(11.167.364.491)	

(*) Vào ngày 20 tháng 11 năm 2023, Công ty cam kết chuyển nhượng 30% cổ phần tại Công ty Cổ phần Giải trí 100 Độ ("100 Độ") và 35% cổ phần tại Công ty Cổ phần Công nghệ Tự động Kolorlife ("Kolorlife") với tổng giá chuyển nhượng là 28.000.000.000 VND, theo Biên bản ghi nhớ số 2011/2023/CARE/BBGN cùng ngày và phê duyệt của Quyết định của Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty số 3112B/2020/YEG/QĐ-C-THĐQT ngày 31 tháng 12 năm 2020. Theo đó, Khoản đầu tư vào 100 Độ và Kolorlife được phân loại lại từ đầu tư vào công ty liên kết sang đầu tư vào công ty khác kể từ ngày này.

(**) Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, Tập đoàn chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất vì cổ phiếu của các công ty này chưa được niêm yết trên thị trường chứng khoán. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

6 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Bên thứ ba	141.627.283.590	229.093.386.083
<i>Công ty Cổ phần Tera Group</i>	51.192.457.414	87.902.530.164
<i>Công ty TNHH BanMedia</i>	19.677.758.193	26.327.695.034
<i>Công ty Cổ phần Đầu tư Canada Ginseng</i>	13.939.220.078	13.939.220.078
<i>Công ty Cổ phần Tổ hợp Truyền thông STV</i>	7.195.209.607	22.360.890.688
<i>Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội</i>	5.715.833.335	-
<i>Công ty TNHH Truyền thông MMS Việt Nam</i>	5.269.953.248	7.382.202.120
<i>Khác</i>	38.636.851.715	71.180.847.999
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	21.445.767.240	10.464.917.831
TỔNG CỘNG	163.073.050.830	239.558.303.914
Dự phòng phải thu ngắn hạn (Thuyết minh 10)	(25.838.010.713)	(26.716.111.468)
GIÁ TRỊ THUẦN	137.235.040.117	212.842.192.446

7 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Bên thứ ba	118.307.525.552	80.932.913.203
<i>Công ty TNHH Phân phối Nước giải khát Quốc tế</i>	48.126.704.193	48.126.704.193
<i>Công ty Cổ phần Quảng Cáo Bò Công Anh</i>	44.500.000.000	14.500.000.000
<i>Something Big SAS</i>	8.160.450.000	8.160.450.000
<i>Khác</i>	17.520.371.359	10.145.759.010
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	24.750.000	24.750.000
TỔNG CỘNG	118.332.275.552	80.957.663.203
Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh 10)	(18.342.782.156)	(18.449.320.801)
GIÁ TRỊ THUẦN	99.989.493.396	62.508.342.402

8 PHẢI THU VỀ CHO VAY**(a) Ngắn hạn**

	31.03.2024	31.12.2023
	VND	VND
Bên thứ ba	308.033.242.125	266.334.265.625
<i>Công ty Cổ phần Vital Investments Group</i>	<i>119.000.000.000</i>	<i>119.000.000.000</i>
<i>Công ty Cổ phần Tổ hợp Truyền thông STV</i>	<i>56.045.500.000</i>	<i>-</i>
<i>Ông Trần Minh Việt</i>	<i>45.960.311.001</i>	<i>45.960.311.001</i>
<i>Công ty Cổ phần Tera Group</i>	<i>34.640.000.000</i>	<i>35.736.000.000</i>
<i>Ông Phan Thái Huy</i>	<i>23.000.000.000</i>	<i>23.000.000.000</i>
<i>Công ty Cổ phần Truyền thông Power</i>	<i>9.090.000.000</i>	<i>14.859.000.000</i>
<i>Khác</i>	<i>20.297.431.124</i>	<i>27.778.954.624</i>
TỔNG CỘNG	308.033.242.125	266.334.265.625

(b) Dài hạn

	31.03.2024	31.12.2023
	VND	VND
Bên thứ ba	39.429.575.396	39.429.575.396
<i>Công ty TNHH Media Kingdom Việt Nam</i>	<i>23.708.000.000</i>	<i>23.708.000.000</i>
<i>Ông Đinh Tấn Danh</i>	<i>8.550.000.000</i>	<i>8.550.000.000</i>
<i>Khác</i>	<i>7.171.575.396</i>	<i>7.171.575.396</i>
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	5.990.000.000	4.900.000.000
TỔNG CỘNG	45.419.575.396	44.329.575.396

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, Tập đoàn không có khoản phải thu về cho vay nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

9 PHẢI THU KHÁC**(a) Ngắn hạn**

	31.03.2024	31.12.2023
	Giá trị	Giá trị
	VND	VND
Tạm ứng cho nhân viên (i)	208.727.458.311	213.316.402.472
Phải thu từ hợp đồng hợp tác kinh doanh	84.854.874.175	64.767.165.202
Phải thu từ chuyển nhượng công ty con (ii)	34.000.000.000	-
Đặt cọc mua cổ phần (iii)	30.000.000.000	30.000.000.000
Phải thu lãi vay	11.915.140.167	19.750.861.017
Phải thu cổ tức	7.213.579.158	7.213.579.158
Đặt cọc, ký quỹ, ký cược	1.666.978.525	1.701.978.525
Khác	541.809.715	3.606.216.011
TỔNG CỘNG	378.919.840.051	340.356.202.385
Dự phòng phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 10)	(32.969.581.283)	(36.569.581.283)
GIÁ TRỊ THUẦN	345.950.258.768	303.786.621.102
Trong đó:		
Bên thứ ba	378.234.078.084	334.625.672.284
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	685.761.967	5.730.530.101

- (i) Đây là các khoản tạm ứng nhân viên chủ yếu liên quan đến việc thực hiện các dự án sản xuất nội dung truyền hình và nội dung số trên nền tảng internet.
- (ii) Đây là khoản phải thu từ việc chuyển nhượng cổ phần nhóm Công ty Cổ phần Tổ hợp Truyền thông STV theo thuyết minh 3.1
- (iii) Đây là khoản Tập đoàn đặt cọc để mua cổ phần của Công ty Cổ phần Dịch vụ Thương mại Việt Nam Trực tuyến. Tại ngày phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất, Tập đoàn vẫn đang trong quá trình thực hiện việc mua cổ phần này.

9 PHẢI THU KHÁC (tiếp theo)

(b) Dài hạn

	31.03.2024 Giá trị VND	31.12.2023 Giá trị VND
Phải thu hợp đồng hợp tác kinh doanh (*)	338.533.000.000	338.533.000.000
Đặt cọc, ký quỹ, ký cược	6.533.810.099	6.606.910.099
TỔNG CỘNG	345.066.810.099	345.139.910.099
Dự phòng phải thu dài hạn khác (Thuyết minh 10)	(76.000.000)	(76.000.000)
GIÁ TRỊ THUẦN	344.990.810.099	345.063.910.099
Trong đó:		
Bên thứ ba	341.616.810.099	345.139.910.099
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	3.450.000.000	-

(*) Chi tiết số dư tạm ứng hợp đồng hợp tác kinh doanh như sau:

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Công ty Cổ Phần Unicorn Venture (i)	199.875.000.000	199.875.000.000
Công ty Cổ phần Giải trí TTK (ii)	138.658.000.000	138.658.000.000
	338.533.000.000	338.533.000.000

- (i) Số dư thể hiện khoản tạm ứng hợp đồng hợp tác kinh doanh về dự án đầu tư các start-up. Tại ngày phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất, dự án vẫn đang trong quá trình triển khai.
- (ii) Số dư thể hiện khoản tạm ứng hợp đồng hợp tác kinh doanh về dự án đầu tư xây dựng phim trường. Tại ngày phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất, dự án vẫn đang trong quá trình triển khai.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

10 NỢ KHÓ ĐÒI

	31.03.2024			31.12.2023		
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng						
Công ty Cổ phần Đầu tư Canada Ginseng	33.083.181.991	7.245.171.278	(25.838.010.713)	34.152.349.427	7.436.237.959	(26.716.111.468)
Công ty Cổ phần Giải trí 100 Độ	13.939.220.078	4.181.766.023	(9.757.454.055)	13.939.220.078	4.181.766.023	(9.757.454.055)
Khác	6.731.991.724	-	(6.731.991.724)	6.731.991.724	-	(6.731.991.724)
	12.411.970.189	3.063.405.255	(9.348.564.934)	13.481.137.625	3.254.471.936	(10.226.665.689)
Trả trước cho người bán ngắn hạn	59.632.262.257	41.289.480.101	(18.342.782.156)	59.987.391.076	41.538.070.275	(18.449.320.801)
Công ty TNHH Phân phối Nước giải khát Quốc tế	48.126.704.193	40.625.760.223	(7.500.943.970)	48.126.704.193	40.625.760.223	(7.500.943.970)
Something Big SAS	8.160.450.000	-	(8.160.450.000)	8.160.450.000	-	(8.160.450.000)
Khác	3.345.108.064	663.719.878	(2.681.388.186)	3.700.236.883	912.310.052	(2.787.926.831)
Phải thu ngắn hạn khác	34.371.671.390	1.402.090.107	(32.969.581.283)	37.971.671.390	1.402.090.107	(36.569.581.283)
Công ty TNHH Tân An Đông Sài Gòn	19.600.000.000	-	(19.600.000.000)	19.600.000.000	-	(19.600.000.000)
Công ty TNHH Travellet Tech Việt Nam	8.120.000.000	-	(8.120.000.000)	8.120.000.000	-	(8.120.000.000)
Khác	6.651.671.390	1.402.090.107	(5.249.581.283)	10.251.671.390	1.402.090.107	(8.849.581.283)
Phải thu dài hạn khác	76.000.000	-	(76.000.000)	76.000.000	-	(76.000.000)
CÔNG TY TNHH Thương Mại Dịch Vụ Sài Gòn Villaja	76.000.000	-	(76.000.000)	76.000.000	-	(76.000.000)
TỔNG CỘNG	127.163.115.638	49.936.741.486	(77.226.374.152)	132.187.411.893	50.376.398.341	(81.811.013.552)

11 HÀNG TỒN KHO

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Hàng hóa	35.546.831.634	35.698.707.333
Chương trình	36.551.047.344	28.025.620.046
TỔNG CỘNG	72.097.878.978	63.724.327.379
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(34.555.718.986)	(34.555.718.986)
GIÁ TRỊ THUẦN	37.542.159.992	29.168.608.393

Biến động về dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ/năm như sau:

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Số đầu kỳ	34.555.718.986	59.956.019.873
Hoàn nhập dự phòng	-	(25.400.300.887)
Số cuối kỳ	34.555.718.986	34.555.718.986

12 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**(a) Ngắn hạn**

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Chi phí thuê văn phòng	3.078.594.000	-
Chương trình	-	48.828.389.284
Khác	1.073.756.679	1.588.565.482
TỔNG CỘNG	4.152.350.679	50.416.954.766

(b) Dài hạn

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Chi phí cải tạo văn phòng	256.390.718	411.547.424
Công cụ, dụng cụ	602.365.094	669.341.309
Khác	681.405.955	403.615.275
TỔNG CỘNG	1.540.161.767	1.484.504.008

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

13 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

(a) TSCĐ hữu hình

	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	1.723.883.210	9.394.605.283	2.536.668.774	783.648.543	14.438.805.810
Mua trong năm	-	556.315.250	-	-	556.315.250
Giảm do thoái vốn công ty con	(1.641.870.215)	(8.042.890.123)	(934.577.865)	(584.544.908)	(11.203.883.111)
	<u>82.012.995</u>	<u>1.908.030.410</u>	<u>1.602.090.909</u>	<u>199.103.635</u>	<u>3.791.237.949</u>
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024					
Giá trị khấu hao lũy kế					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	(1.723.883.210)	(9.106.375.066)	(1.621.111.333)	(663.398.672)	(13.114.768.281)
Khấu hao trong năm	-	(27.473.543)	-	-	(27.473.543)
Giảm do thoái vốn công ty con	1.641.870.215	7.780.814.764	491.391.837	506.205.504	10.420.282.320
	<u>(82.012.995)</u>	<u>(1.353.033.845)</u>	<u>(1.129.719.496)</u>	<u>(157.193.168)</u>	<u>(2.721.959.504)</u>
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024					
Giá trị còn lại					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	-	288.230.217	915.557.441	120.249.871	1.324.037.529
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	-	554.996.565	472.371.413	41.910.467	1.069.278.445

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

14 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Biến động về lợi thế thương mại trong kỳ/năm như sau:

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Số dư đầu kỳ/năm	30.827.634.037	70.954.414.512
Phân bổ trong kỳ/năm	(906.695.119)	(3.626.780.475)
Giảm do chuyển nhượng công ty con	(29.920.938.918)	-
Giảm do điều chỉnh giá mua	-	(36.500.000.000)
Số dư cuối kỳ/năm	-	30.827.634.037

15 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Bên thứ ba	28.206.733.961	89.696.946.327
<i>Công ty TNHH STV Production</i>	53.279.975.948	-
<i>Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ</i>		
<i>Number One</i>	16.515.984.079	16.515.984.079
<i>Công ty Cổ phần Tổng Công ty Truyền hình cáp Việt</i>		
<i>Nam</i>	-	36.237.031.394
<i>Khác</i>	11.690.749.882	36.943.930.854
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	7.269.411.979	8.456.156.378
TỔNG CỘNG	88.756.121.888	98.153.102.705

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, Tập đoàn không có khoản phải trả người bán ngắn hạn nào bị quá hạn thanh toán.

16 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Bên thứ ba	1.442.008.567	4.401.307.337
<i>Vernalossom Co., Ltd.</i>	447.562.500	447.562.500
<i>Công ty Tài chính TNHH MTV Home Credit</i>	-	1.246.622.223
<i>Khác</i>	994.446.067	2.707.122.614
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	19.755.152.242	24.754.058.544
TỔNG CỘNG	21.197.160.809	29.155.365.881

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

17 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Biến động về thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước như sau:

(a)	Phải thu	Tại ngày 1.1.2024 VND	Tăng trong kỳ VND	Giảm trong kỳ VND	Tại ngày 31.03.2024 VND
(a)	Thuế GTGT được khấu trừ	13.954.750.488	5.371.797.903	(6.657.438.543)	12.669.109.848
	Thuế khác	12.624.784	3.000.000	(12.443.114)	3.181.670
	TỔNG CỘNG	13.967.375.272	5.374.797.903	(6.669.881.657)	12.672.291.518
(b)	Phải nộp				
	Thuế TNDN	14.427.238.053	-	(345.033.666)	14.082.204.387
	Thuế thu nhập cá nhân	5.121.405.998	2.534.546.448	(2.027.330.889)	5.628.621.557
	Thuế GTGT	3.837.244.586	7.768.843.995	(7.009.947.585)	4.596.140.996
	Thuế nhà thầu và thuế khác	8.944.293.093	319.907.220	(705.642.035)	8.558.558.278
	TỔNG CỘNG	32.330.181.730	10.623.297.663	(10.087.954.175)	32.865.525.217

18 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Chi phí sản xuất chương trình và hoạt động quảng cáo	10.479.030.696	10.379.620.700
Chi phí lãi vay	4.823.077.310	5.373.836.077
Lương và thưởng cho nhân viên	242.000.000	2.030.064.776
Lãi chậm nộp thuế	-	5.298.545.646
Khác	4.403.392.524	4.366.607.998
TỔNG CỘNG	19.947.500.530	27.448.675.197
Trong đó:		
Bên thứ ba	17.851.418.696	25.392.634.459
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	2.096.081.834	2.056.040.738

19 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
Phải trả tiền nhận góp vốn theo hợp đồng hợp tác kinh doanh	31.500.000.000	31.500.000.000
Phải trả về hợp đồng hợp tác kinh doanh	16.820.442.034	2.147.650.000
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp	3.974.810.329	3.175.245.581
Chi phí lãi vay	2.253.665.246	595.359.039
Khác	25.329.654.884	7.657.570.639
TỔNG CỘNG	79.878.572.493	45.075.825.259
Trong đó:		
Bên thứ ba	77.082.757.900	42.498.844.217
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	2.795.814.593	2.576.981.042

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, Tập đoàn không có khoản phải trả khác ngắn hạn nào bị quá hạn thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

20 VAY

(a) Ngắn hạn

	Tại ngày 1.1.2024	Vay trong kỳ	Trả nợ vay trong kỳ	Giảm do thoái vốn công ty con	Tại ngày 31.03.2024
	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngân hàng					
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	97.541.957.821	58.282.306.012	(21.375.547.809)	(68.809.921.709)	65.638.794.315
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phát triển Nhà Thành phố Hồ Chí Minh	95.781.108.821	57.090.634.012	(19.614.698.809)	(68.809.921.709)	64.447.122.315
	1.760.849.000	1.191.672.000	(1.760.849.000)	-	1.191.672.000
Vay cá nhân	27.859.909.091	11.682.000.000	(6.635.000.000)	(19.600.000.000)	13.306.909.091
Bà Nguyễn Thị Khánh Hòa	11.314.000.000	6.297.000.000	(3.335.000.000)	(8.000.000.000)	6.276.000.000
Ông Lưu Anh Khoa	-	5.385.000.000	-	-	5.385.000.000
Ông Trần Thanh Tân	1.117.909.091	-	-	-	1.117.909.091
Ông Trần Minh Việt	528.000.000	-	-	-	528.000.000
Ông Lê Đình Trọng	10.100.000.000	-	-	(10.100.000.000)	-
Ông Nguyễn Minh Đức	2.000.000.000	-	(500.000.000)	(1.500.000.000)	-
Bà Vũ Thị Ngọc Trinh	2.000.000.000	-	(2.000.000.000)	-	-
Bà Vũ Thị Tuyết Vân	800.000.000	-	(800.000.000)	-	-
Vay các tổ chức khác	34.200.824.000	1.700.000.000	(3.800.000.000)	-	32.100.824.000
Công ty TNHH Phân phối Nước giải khát Quốc tế	30.000.000.000	-	-	-	30.000.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Tư vấn Giải pháp Đối mới ICC Việt Nam	1.640.000.000	-	-	-	1.640.000.000
Công ty TNHH BanMedia	2.560.824.000	1.700.000.000	(3.800.000.000)	-	460.824.000
Vay bên liên quan	11.750.000.000	11.150.000.000	(1.950.000.000)	(3.000.000.000)	17.950.000.000
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	5.950.000.000	10.250.000.000	(600.000.000)	-	15.600.000.000
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	5.300.000.000	-	(1.150.000.000)	(3.000.000.000)	1.150.000.000
Công ty TNHH Vietnam Music Award	200.000.000	700.000.000	(200.000.000)	-	700.000.000
Công ty TNHH Phát triển Tài năng và Cộng đồng	300.000.000	200.000.000	-	-	500.000.000
TỔNG CỘNG	171.352.690.912	82.814.306.012	(33.760.547.809)	(91.409.921.709)	128.996.527.406

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

20 VAY (tiếp theo)

(b) Dài hạn

	Tại ngày 1.1.2024 VND	Vay trong kỳ VND	Trả nợ vay trong kỳ VND	Tại ngày 31.03.2024 VND
Vay ngân hàng	37.500.000.000	-	-	37.500.000.000
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	37.500.000.000	-	-	37.500.000.000
Vay bên liên quan	1.514.432.856	-	(342.808.874)	1.171.623.982
Công ty TNHH Yeah1 Publishing	1.000.000.000	-	-	1.000.000.000
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	171.623.982	-	-	171.623.982
Công ty TNHH Trung tâm Nội Dung Số	342.808.874	-	(342.808.874)	-
TỔNG CỘNG	39.014.432.856	-	(342.808.874)	38.671.623.982

21 VỐN CHỦ SỞ HỮU**(a) Số lượng cổ phiếu**

	31.03.2024	31.12.2023
	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu phổ thông
Số lượng cổ phiếu đăng ký	131.353.264	131.353.264
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	131.353.264	131.353.264
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	131.353.264	131.353.264

(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31.03.2024		31.12.2023	
	Cổ phiếu phổ thông	%	Cổ phiếu phổ thông	%
Bà Lê Phương Thảo	7.232.400	5,51	7.232.400	5,51
Ông Chế Đoàn Viên	6.371.400	4,85	6.371.400	4,85
Ông Đào Phúc Trí	6.027.000	4,59	6.027.000	4,59
Cổ đông khác	111.722.464	85,05	111.722.464	85,05
TỔNG CỘNG	131.353.264	100,00	131.353.264	100,00

(c) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Số cổ phiếu	Cổ phiếu phổ thông VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	31.279.968	31.279.968	31.279.968
Phát hành cổ phiếu riêng lẻ	45.000.000	45.000.000	45.000.000
Phát hành cho cổ đông hiện hữu	55.073.296	55.073.296	55.073.296
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 31 tháng 3 năm 2024	131.353.264	131.353.264	131.353.264

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 Đồng trên một cổ phiếu

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN YEAH1

Mẫu số B 09 – DN/HN

22 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	LNST chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	312.799.680.000	550.873.478.254	30.555.633.680	12.551.387.798	906.780.179.732
Phát hành cổ phiếu cho nhà đầu tư chiến lược (*)	450.000.000.000	-	-	-	450.000.000.000
Phát hành cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu (**)	550.732.960.000	(550.732.960.000)	-	-	-
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	26.858.708.163	(339.748.836)	26.518.959.327
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	1.313.532.640.000	140.518.254	57.414.341.843	12.211.638.962	1.383.299.139.059
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	17.176.210.506	(5.169.766.315)	12.006.444.191
Thay đổi tỷ lệ của các công ty con đã nắm quyền kiểm soát	-	-	-	(11.655.085.415)	(11.655.085.415)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024	1.313.532.640.000	140.518.254	74.590.552.349	(4.613.212.768)	1.383.650.497.835

(*) Vào ngày 13 tháng 9 năm 2023, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (“SSC”) thông báo đã nhận được báo cáo của Công ty về kết quả phát hành 45.000.000 cổ phiếu riêng lẻ cho nhà đầu tư chiến lược với giá phát hành là 10.000 VND/cổ phiếu, phê duyệt bởi Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 125/2303/NQ/ĐHĐCĐ/YEG ngày 14 tháng 3 năm 2023, Biên bản họp Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2023 số 284/2306/YEG/BBH/ĐHĐCĐ ngày 2 tháng 6 năm 2023, Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2023 số 279/2306/YEG/NQ/ĐHĐCĐ ngày 2 tháng 6 năm 2023 và phê duyệt của Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 204/2305/NQ/HĐQT/YEG ngày 5 tháng 5 năm 2023. Vào ngày 2 tháng 11 năm 2023, Công ty đã nhận được GCNĐKDN điều chỉnh lần thứ 29 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, phê duyệt việc tăng vốn điều lệ từ 312.799.680.000 VND lên 762.799.680.000 VND.

(**) Vào ngày 28 tháng 12 năm 2023, SSC thông báo đã nhận được báo cáo của Công ty về kết quả phát hành 55.073.296 cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu theo tỷ lệ 1.000:722 từ nguồn thặng dư vốn cổ phần, theo phê duyệt của Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 607-2311-NQ-ĐHĐCĐ-YEG ngày 3 tháng 11 năm 2023, Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 612-2311-NQ-HĐQT-YEG ngày 6 tháng 11 năm 2023 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 641-2311-NQ-HĐQT-YEG ngày 24 tháng 11 năm 2023. Vào ngày 11 tháng 1 năm 2024, Công ty đã nhận được GCNĐKDN điều chỉnh lần thứ 30 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, phê duyệt việc tăng vốn điều lệ từ 762.799.680.000 VND lên 1.313.532.640.000 VND.

23 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU**(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm, không bao gồm các cổ phiếu phổ thông được Công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu quỹ. Chi tiết như sau:

	31.03.2024	31.03.2023
	VND	VND
Lãi thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	17.176.210.506	4.135.831.999
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	131.353.264	31.279.968
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	131	132

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này. Do đó, lãi suy giảm trên cổ phiếu bằng với lãi cơ bản trên cổ phiếu.

24 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**Ngoại tệ các loại**

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền đã bao gồm số ngoại tệ 370,55 Đô la Mỹ và 5,00 Đô la Singapore (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 434,79 Đô la Mỹ và 5,88 Đô la Singapore).

25 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024	31.03.2023
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu quảng cáo, tư vấn truyền thông trên nền tảng kỹ thuật số và tổ chức sự kiện	26.426.211.831	33.587.329.672
Doanh thu khai thác bản quyền nội dung	26.947.611.481	-
Doanh thu tài trợ và quảng cáo trên kênh truyền hình	19.090.836.471	16.271.283.075
Doanh thu cung cấp dịch vụ và thương mại điện tử	1.021.061.735	11.916.077.034
Doanh thu khác	6.720.000	-
	73.492.441.517	61.774.689.781
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Chiết khấu thương mại	(11.058.547)	(1.145.993.085)
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thuần quảng cáo, tư vấn truyền thông trên nền tảng kỹ thuật số và tổ chức sự kiện	26.426.211.831	33.587.329.672
Doanh thu thuần khai thác bản quyền nội dung	26.947.611.481	-
Doanh thu thuần tài trợ và quảng cáo trên kênh truyền hình	19.079.777.924	15.142.117.262
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ và thương mại điện tử	1.021.061.735	11.899.249.762
Doanh thu thuần khác	6.720.000	-
TỔNG CỘNG	73.481.382.970	60.628.696.696

26 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024	31.03.2023
	VND	VND
Giá vốn quảng cáo, tư vấn truyền thông trên nền tảng kỹ thuật số và tổ chức sự kiện	18.389.726.635	18.337.140.850
Giá vốn khai thác bản quyền nội dung	4.781.174.641	-
Giá vốn tài trợ và quảng cáo trên kênh truyền hình	32.603.060.624	9.192.724.864
Giá vốn cung cấp dịch vụ và thương mại điện tử	2.910.053.799	4.973.876.318
TỔNG CỘNG	58.684.015.699	32.503.742.032

27 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024	31.03.2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6.343.813.559	5.697.821.375
Lãi thuần từ chuyển nhượng đầu tư	29.768.842.599	-
TỔNG CỘNG	36.112.656.158	5.697.821.375

28 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024	31.03.2023
	VND	VND
Chi phí lãi vay	4.644.865.289	3.903.071.132
TỔNG CỘNG	4.644.865.289	3.903.071.132

29 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024	31.03.2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên	2.509.321.745	2.454.215.932
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.377.083.775	377.372.085
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.740.087	9.897.300
Chi phí khác	17.470.214	-
TỔNG CỘNG	4.905.615.821	2.841.485.317

30 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024	31.03.2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên	13.412.339.432	13.677.629.212
Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.198.380.662	7.359.086.630
Lợi thế thương mại phân bổ	906.695.119	1.860.764.185
Chi phí khấu hao TSCĐ	117.321.961	1.066.950.426
Chi phí khác	35.960.000	-
TỔNG CỘNG	25.670.697.174	23.964.430.453

31 THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024 VND	31.03.2023 VND
Thu nhập khác		
Thu nhập từ thanh lý tài sản	5.965.366	90.909.091
Khác	472.126.916	-
	<u>478.092.282</u>	<u>90.909.091</u>
Chi phí khác		
Các khoản bị phạt	-	247.993.306
Chi phí về nhượng bán, thanh lý tài sản	-	203.636.335
Khác	30.964.935	-
	<u>30.964.935</u>	<u>451.629.641</u>
Lợi nhuận/(lỗ) khác	<u>447.127.347</u>	<u>(360.720.550)</u>

32 THUẾ TNDN

Số thuế TNDN trên lỗ kế toán trước thuế của Tập đoàn khác với số thuế khi được tính theo thuế suất áp dụng 20% như sau:

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024 VND	31.03.2023 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	12.006.444.191	4.009.017.312
Thuế tính ở thuế suất 20%	2.401.288.838	801.803.462
Điều chỉnh:		
Chi phí không được khấu trừ	6.192.987	90.326.024
Thu nhập không chịu thuế	(4.990.022.194)	(534.622.937)
Phân bổ lợi thế thương mại	181.339.024	372.152.837
Lỗ tính thuế đã được sử dụng	(1.019.365.599)	(2.256.294.811)
Lỗ tính thuế mà không ghi nhận tài sản thuế TNDN hoãn lại	3.420.566.944	1.526.635.425
Chi phí thuế TNDN (***)	<u>-</u>	<u>-</u>

(*) Chi phí thuế TNDN cho năm tài chính được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

33 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố thể hiện các chi phí phát sinh trong năm từ hoạt động kinh doanh của Tập đoàn, không bao gồm giá mua hàng hóa phát sinh trong hoạt động thương mại. Chi tiết được trình bày như sau:

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024	31.03.2023
	VND	VND
Chi phí dịch vụ mua ngoài	72.259.480.136	39.076.421.981
Chi phí nhân viên	15.921.661.177	16.131.845.144
Phân bổ lợi thế thương mại	906.695.119	1.860.764.185
Chi phí khấu hao TSCĐ	119.062.048	1.076.847.726
Khác	53.430.214	1.163.778.766
TỔNG CỘNG	89.260.328.694	59.309.657.802

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong kỳ, Tập đoàn có giao dịch và số dư và giao dịch với các bên liên quan như sau:

*Bên liên quan**Mối quan hệ*

Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ
Netlink Việt Nam
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital
Công ty Cổ phần Công nghệ Truyền thông Số 1
Công ty Cổ phần Zmedia
Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Nam Giải trí
Công ty TNHH Trung tâm Nội Dung Số
Công ty TNHH Yeah1 Publishing
Công ty TNHH Big Cat
Công ty Cổ phần Tstudio
Công ty TNHH Phát triển Tài năng và Cộng đồng
Công ty TNHH Vietnam Music Award
Công ty Cổ phần Công nghệ Tự động Kolorlife
Công ty Cổ phần Giải trí 100D
Công ty Cổ phần Yeah1 Gaming
Công ty Cổ phần Tera Group

Bà Lê Phương Thảo
Ông Đào Phúc Trí

Ông Nguyễn Hoàng Giang
Ông Đinh Hoài Nam
Ông Trần Hoài Nam

Ông Kim Min Soo

Bà Ngô Thị Vân Hạnh

Ông Chế Đoàn Viên

Ông Yam Kong Fatt
Ông Trần Thanh Tân

Ông Nguyễn Văn Nam
Bà Lê Thị Bích Hằng
Ông Vương Hồ Trí Dũng

Bà Lê Thị Quỳnh

Công ty liên kết
Công ty liên kết
Công ty liên kết
Công ty liên kết
Công ty con của công ty liên kết
Công ty con của công ty liên kết
Công ty con của công ty liên kết
Công ty con của công ty liên kết
Công ty con của công ty liên kết
Đầu tư khác
Đầu tư khác
Đầu tư khác
Đầu tư khác
(đến ngày 14 tháng 3 năm 2024)
Chủ tịch Hội đồng Quản trị (" HĐQT")
Phó chủ tịch HĐQT
(bổ nhiệm ngày 18 tháng 9 năm 2023)
Tổng giám đốc
(miễn nhiệm ngày 18 tháng 9 năm 2023)
Phó chủ tịch HĐQT
Thành viên HĐQT
Thành viên HĐQT
(miễn nhiệm ngày 2 tháng 6 năm 2023)
Phó Tổng Giám đốc và
Thành viên HĐQT
(bổ nhiệm ngày 2 tháng 6 năm 2023)
Tổng giám đốc
(bổ nhiệm ngày 18 tháng 9 năm 2023)
Phó Tổng Giám đốc
(bổ nhiệm ngày 1 tháng 4 năm 2023)
Phó Tổng Giám đốc
Phó Tổng giám đốc
(miễn nhiệm ngày 28 tháng 2 năm 2023)
Trưởng Ban Kiểm soát ("BKS")
Thành viên BKS
Thành viên BKS
(bổ nhiệm ngày 2 tháng 6 năm 2023)
Thành viên BKS
(miễn nhiệm ngày 2 tháng 6 năm 2023)

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(a) Giao dịch với các bên liên quan

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024 VND	31.03.2023 VND
i) Doanh thu cung cấp dịch vụ		
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	4.411.059.739	4.928.000.989
Công ty Cổ phần Tera Group	2.216.523.810	-
Công ty TNHH BigCat	360.673.263	177.556.827
Công Ty TNHH Trung Tâm Nội Dung Số	21.046.577	-
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	-	2.278.645.943
Công ty Cổ phần Tstudio	-	214.547.832
TỔNG CỘNG	7.009.303.389	7.598.751.591
ii) Mua dịch vụ		
Công ty Cổ phần Tera Group	4.333.333.334	-
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	12.625.010	2.463.916.739
TỔNG CỘNG	4.345.958.344	2.463.916.739
iii) Tạm ứng		
Bà Lê Phương Thảo	188.293.291	-
Bà Ngô Thị Vân Hạnh	88.656.489	-
Ông Chế Đoàn Viên	86.000.000	-
Ông Đào Phúc Trí	-	10.427.802.068
TỔNG CỘNG	362.949.780	10.427.802.068
iv) Thu hồi tạm ứng		
Ông Đào Phúc Trí	5.362.846.180	10.463.211.491
Bà Lê Phương Thảo	126.348.251	-
Bà Ngô Thị Vân Hạnh	41.892.306	-
Ông Chế Đoàn Viên	40.000.000	-
TỔNG CỘNG	5.571.086.737	10.463.211.491

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024 VND	31.03.2023 VND
v) Cho vay		
Công ty Cổ phần Tera Group	17.560.000.000	-
Công ty Cổ phần Yeah1 Gaming	1.090.000.000	-
TỔNG CỘNG	18.650.000.000	-
vi) Thu hồi gốc cho vay		
Công ty Cổ phần Tera Group	9.050.000.000	-
TỔNG CỘNG	9.050.000.000	-
vii) Lãi cho vay		
Công ty Cổ phần Tera Group	988.325.015	-
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	90.314.383	-
Công ty Cổ phần Yeah1 Gaming	44.809.584	-
TỔNG CỘNG	1.123.448.982	-
viii) Đi vay		
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	15.550.000.000	-
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	13.500.000.000	-
Công ty TNHH Yeah1 Publishing	1.000.000.000	-
Công ty TNHH Phát triển Tài năng và Cộng đồng	600.000.000	-
Công Ty TNHH Trung Tâm Nội Dung Số	342.808.874	-
TỔNG CỘNG	30.992.808.874	-

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2024 VND	31.03.2023 VND
ix) Trả gốc vay		
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	13.528.376.018	-
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	8.200.000.000	-
Công ty TNHH Phát triển Tài năng và Cộng đồng	300.000.000	-
Ông Trần Thanh Tân	-	1.809.090.909
TỔNG CỘNG	22.028.376.018	1.809.090.909
x) Lãi vay		
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	251.967.124	-
Công ty Cổ phần Công nghệ Truyền thông Số 1	160.000.000	-
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	108.966.573	-
Công ty TNHH Yeah1 Publishing	59.999.998	-
Công ty TNHH Phát triển Tài năng và Cộng đồng	7.364.383	-
Ông Trần Thanh Tân	-	57.920.400
TỔNG CỘNG	588.298.078	57.920.400
xi) Trả lãi vay		
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	63.661.644	-
Công ty Cổ phần Tera Group	11.835.616	-
TỔNG CỘNG	75.497.260	-

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

xii) Các khoản chi cho nhân sự quản lý chủ chốt

STT	Họ và tên	Chức danh	31.03.2024 VND	31.03.2023 VND
I Thủ lao thành viên HĐQT				
1	Lê Phương Thảo	Chủ tịch HĐQT	-	-
2	Đào Phúc Trí	Phó Chủ tịch HĐQT	-	-
3	Nguyễn Hoàng Giang	Phó Chủ tịch HĐQT	-	-
4	Đình Hoài Nam	Thành viên HĐQT	-	-
5	Kim Min Soo	Thành viên HĐQT	-	-
TỔNG CỘNG			-	-
II Tiền lương của Ban Tổng giám đốc và người quản lý khác				
1	Ngô Thị Vân Hạnh	Tổng giám đốc	750.000.000	
2	Chế Đoàn Viên	Phó Tổng Giám Đốc	354.435.900	
3	Kim Min Soo	Phó Tổng Giám Đốc	-	
4	Yam Kong Fatt	Phó Tổng Giám Đốc	-	
5	Đào Phúc Trí	Tổng giám đốc (đã miễn nhiệm)	-	849.669.000
6	Lê Phương Thảo	Phó Tổng Giám Đốc (đã miễn nhiệm)	-	502.449.000
7	Trần Thanh Tân	Phó Tổng Giám Đốc (đã miễn nhiệm)	-	123.981.550
TỔNG CỘNG			1.104.435.900	1.476.099.550

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**(b) Số dư cuối kỳ/năm với các bên liên quan**

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
i) Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 6)		
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	12.509.932.076	547.505.377
Công ty Cổ phần Giải trí 100 Độ	6.731.991.724	6.731.991.724
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	1.154.438.491	1.154.383.491
Công ty Cổ phần Công nghệ Truyền thông Số 1	643.697.131	643.697.131
Công ty Cổ phần Tstudio	387.340.148	387.340.150
Công ty Cổ phần Yeah1 Gaming	18.367.670	-
Công Ty TNHH Trung Tâm Nội Dung Số	-	999.999.958
TỔNG CỘNG	21.445.767.240	10.464.917.831
ii) Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh 7)		
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	24.750.000	24.750.000
iii) Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 9(a))		
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	303.493.146	213.178.763
Công ty Cổ phần Zmedia	147.899.158	147.899.158
Bà Lê Phương Thảo	61.942.030	-
Công ty Cổ phần Yeah1 Gaming	59.852.733	33.410.819
Ông Chế Đoàn Viên	52.522.276	6.522.276
Bà Ngô Thị Vân Hạnh	46.764.183	-
Ông Đào Phúc Trí	11.677.482	5.327.908.126
Công ty TNHH BigCat	1.610.959	1.610.959
TỔNG CỘNG	685.761.967	5.730.530.101

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**(b) Số dư cuối kỳ/năm với các bên liên quan (tiếp theo)**

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
iv) Phải thu về cho vay dài hạn (Thuyết minh 8(b))		
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	3.450.000.000	3.450.000.000
Công ty Cổ phần Yeah1 Gaming	2.540.000.000	1.450.000.000
TỔNG CỘNG	5.990.000.000	4.900.000.000
v) Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 15)		
Công ty Cổ phần Công nghệ Truyền thông Số 1	5.849.789.534	5.849.789.534
Công ty TNHH BigCat	1.090.759.876	2.270.759.876
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	244.411.825	222.411.825
Công ty TNHH Trung tâm Nội Dung Số	84.450.744	84.450.744
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	-	28.744.399
TỔNG CỘNG	7.269.411.979	8.456.156.378
vi) Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh 16)		
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	16.845.795.512	21.447.961.224
Công ty TNHH BigCat	2.909.356.730	3.306.097.320
TỔNG CỘNG	19.755.152.242	24.754.058.544
vii) Chi phí phải trả ngắn hạn (Thuyết minh 18)		
Công ty TNHH BigCat	1.173.700.000	1.173.700.000
Công ty Cổ phần Công nghệ Truyền thông Số 1	550.547.945	510.657.534
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	191.939.571	191.788.886
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	119.894.318	119.894.318
Công ty TNHH Yeah1 Publishing	60.000.000	60.000.000
TỔNG CỘNG	2.096.081.834	2.056.040.738

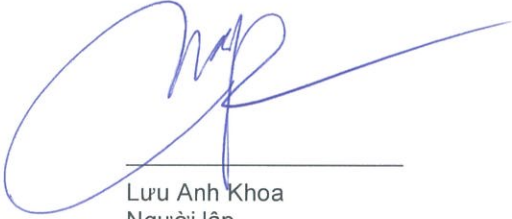
34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**(b) Số dư cuối kỳ/năm với các bên liên quan (tiếp theo)**

	31.03.2024 VND	31.12.2023 VND
viii) Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh 19)		
Công ty Cổ phần Công nghệ Truyền thông Số 1	2.000.000.000	2.000.000.000
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	292.291.543	16.241.979
Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Nam Giải trí	207.573.065	207.573.065
Công ty TNHH Yeah1 Publishing	198.904.103	183.945.200
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	41.568.492	148.150.685
Ông Đào Phúc Trí	34.938.054	-
Công ty TNHH Phát triển Tài năng và Cộng đồng	17.778.081	7.364.383
Công ty TNHH Trung tâm Nội Dung Số	2.761.255	13.705.730
TỔNG CỘNG	2.795.814.593	2.576.981.042
ix) Vay ngắn hạn (Thuyết minh 20(a))		
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	15.600.000.000	5.950.000.000
Công ty Cổ phần Truyền thông Công nghệ Netlink Việt Nam	1.150.000.000	5.300.000.000
Công ty TNHH Vietnam Music Award	700.000.000	200.000.000
Công ty TNHH Phát triển Tài năng và Cộng đồng	500.000.000	300.000.000
TỔNG CỘNG	17.950.000.000	11.750.000.000
x) Vay dài hạn (Thuyết minh 20(b))		
Công ty TNHH Yeah1 Publishing	1.000.000.000	1.000.000.000
Công ty Cổ phần Yeah1 Edigital	171.623.982	171.623.982
Công ty TNHH Trung tâm Nội Dung Số	-	342.808.874
TỔNG CỘNG	1.171.623.982	1.514.432.856

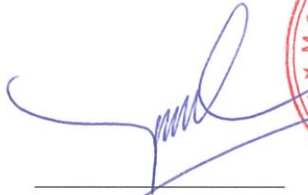
35 CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Ngoài các sự kiện được trình bày ở Thuyết minh số 3.3 và 3.4, không có sự kiện trọng yếu nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu phải được điều chỉnh hoặc thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn đã được Ban Tổng Giám đốc phê chuẩn ngày 25 tháng 04 năm 2024.

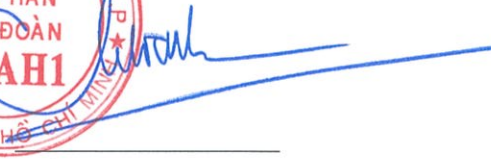


Lưu Anh Khoa
Người lập



Nguyễn Thị Khánh Trang
Kế toán trưởng





Chế Đoàn Viên
Phó Tổng Giám đốc