

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kỹ nghệ Gỗ Trường Thành

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024



Công ty Cổ phần Tập đoàn Kỹ nghệ Gỗ Trường Thành

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Tổng Giám đốc	2
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	5 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	7 - 8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	9 - 10
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	11 - 50

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kỹ nghệ Gỗ Trường Thành

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kỹ nghệ Gỗ Trường Thành ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 3700530696 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("Sở KH & ĐT") Tỉnh Bình Dương cấp ngày 18 tháng 8 năm 2003, và theo các GCNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("HOSE") với mã chứng khoán là TTF theo Quyết định số 24/QĐ-SGDHCM do Tổng Giám đốc HOSE ký ngày 1 tháng 2 năm 2008.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty và các công ty con là sản xuất, chế biến, kinh doanh đồ gỗ nội thất và ngoại thất như bàn, ghế, giường, tủ và các sản phẩm khác; các sản phẩm thiết bị vệ sinh từ sứ; trồng rừng và xây dựng các công trình dân dụng.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Đường ĐT 747, Khu phố 7, Phường Uyên Hưng, Thành phố Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam và Văn phòng Đại diện đăng ký tại Số 1, Đường Einstein, Phường Bình Thọ, Quận Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Mai Hữu Tín	Chủ tịch HĐQT
Ông Vũ Xuân Dương	Phó Chủ tịch HĐQT
Ông Nguyễn Trọng Hiếu	Thành viên HĐQT
Ông Võ Quốc Lợi	Thành viên HĐQT
Bà Nguyễn Thị Minh Hằng	Thành viên HĐQT độc lập

ỦY BAN KIỂM TOÁN TRỰC THUỘC HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Ủy ban Kiểm toán nội bộ trực thuộc Hội đồng Quản trị của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Nguyễn Thị Minh Hằng	Chủ tịch
Ông Võ Quốc Lợi	Thành viên

TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Nguyễn Trọng Hiếu.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Mai Hữu Tín	Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ông Nguyễn Trọng Hiếu	Tổng Giám đốc

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Kỹ nghệ Gỗ Trường Thành ("Công ty") trân trọng trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024.

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

Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho từng kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Nhóm Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Nhóm Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Nhóm Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty vào ngày 30 tháng 09 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Nguyễn Trọng Hiếu
Tổng Giám đốc

Tỉnh Bình Dương, Việt Nam

Ngày 30 tháng 10 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.471.384.957.735	1.820.761.290.124
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	125.961.676.743	142.921.017.885
111	1. Tiền		87.746.518.770	92.373.366.474
112	2. Các khoản tương đương tiền		38.215.157.973	50.547.651.411
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		75.986.702.213	69.192.527.439
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	6	75.986.702.213	69.192.527.439
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		770.670.348.929	850.047.554.438
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	7.1	512.416.680.428	613.519.893.402
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7.2	93.932.011.717	100.231.198.640
134	3. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	8	7.256.450.927	7.256.450.927
135	4. Phải thu về cho vay ngắn hạn	9	98.121.757.473	94.917.769.073
136	5. Phải thu ngắn hạn khác	10	171.453.323.269	144.250.544.697
137	6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	11	(112.509.874.885)	(110.128.302.301)
140	IV. Hàng tồn kho	12	445.123.010.831	475.925.191.536
141	1. Hàng tồn kho		586.301.480.808	616.167.386.199
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(141.178.469.977)	(140.242.194.663)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		53.643.219.019	282.674.998.826
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	16	27.025.947.110	23.991.399.658
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	20	26.443.209.758	32.815.300.825
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	20	174.062.151	212.509.617
155	4. Tài sản ngắn hạn khác		-	225.655.788.726
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.236.931.433.310	1.029.699.259.582
220	I. Tài sản cố định		485.843.939.336	345.168.286.042
221	1. Tài sản cố định hữu hình	13	391.463.321.975	246.595.837.311
222	Nguyên giá		1.035.465.066.571	798.186.493.022
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(644.001.744.596)	(551.590.655.711)
227	2. Tài sản cố định vô hình	14	94.380.617.361	98.572.448.731
228	Nguyên giá		143.323.777.784	142.873.777.784
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(48.943.160.423)	(44.301.329.053)
240	II. Tài sản dở dang dài hạn		141.808.647.774	126.192.472.833
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	15	141.808.647.774	126.192.472.833
250	III. Đầu tư tài chính dài hạn		369.007.323.642	360.287.004.412
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	17	361.494.515.193	359.207.219.646
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	17	1.079.784.766	1.079.784.766
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		6.433.023.683	-
260	VI. Tài sản dài hạn khác		240.271.522.558	198.051.496.295
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	16	131.182.125.899	73.126.542.063
269	2. Lợi thế thương mại	18	109.089.396.659	124.924.954.232
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.708.316.391.045	2.850.460.549.706

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		2.486.296.085.327	2.583.330.815.919
310	I. Nợ ngắn hạn		1.422.474.053.963	1.517.748.460.774
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	19.1	274.308.331.699	292.064.449.485
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	19.2	239.533.504.549	326.320.647.766
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20	33.792.712.350	49.961.698.594
314	4. Phải trả người lao động		30.630.291.118	35.843.861.113
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	21	332.444.770.558	393.270.881.595
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	23	26.894.050.257	11.115.338.670
320	7. Vay ngắn hạn	24	483.219.570.862	407.355.385.056
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		1.650.822.570	1.816.198.495
330	II. Nợ dài hạn		1.063.822.031.364	1.065.582.355.145
332	1. Người mua trả tiền trước dài hạn	19.2	1.032.336.527.786	1.032.336.527.786
336	2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	22	8.985.344.842	8.203.655.161
337	3. Phải trả dài hạn khác		1.330.000.000	1.310.817.001
338	4. Vay dài hạn	24	2.864.333.332	4.913.000.000
341	5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		16.680.937.904	17.193.467.697
342	6. Dự phòng phải trả dài hạn		1.624.887.500	1.624.887.500
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		222.020.305.719	267.129.733.787
410	I. Vốn chủ sở hữu		221.988.570.464	267.097.998.533
411	1. Vốn cổ phần	25.1	4.111.983.020.000	4.111.983.020.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		3.935.483.020.000	3.935.483.020.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi		176.500.000.000	176.500.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	25.1	(517.711.506.620)	(517.711.506.620)
415	3. Cổ phiếu quỹ	25.1	(552.965.000)	(552.965.000)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển	25.1	17.170.909.622	17.170.909.622
420	5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	25.1	8.963.110	8.963.110
421	6. Lỗ lũy kế	25.1	(3.267.780.160.924)	(3.225.378.128.720)
421a	- Lỗ lũy kế đến cuối năm trước		(3.241.161.580.775)	(3.091.742.490.951)
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (lỗ) năm nay		(26.618.580.149)	(133.635.637.769)
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	25.1	(121.129.689.724)	(118.422.293.859)
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		31.735.254	31.735.254
431	1. Nguồn kinh phí cho công ty con		31.735.254	31.735.254
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2.708.316.391.045	2.850.460.549.706

Phan Hồng Hoàng
Người lập kiêm Kế toán trưởng

Ngày 30 tháng 10 năm 2024



Nguyễn Trọng Hiếu
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		237.842.434.016	388.689.147.527	942.058.149.759	1.109.297.168.015
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		(1.610.690.074)	(2.225.776.567)	(6.582.036.610)	(6.222.493.616)
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	236.231.743.942	386.463.370.960	935.476.113.149	1.103.074.674.399
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	27	(208.107.291.408)	(324.709.007.094)	(801.301.967.876)	(949.128.721.008)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		28.124.452.534	61.754.363.866	134.174.145.273	153.945.953.391
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	26.2	856.716.819	9.951.182.978	16.707.707.551	20.625.207.317
22	7. Chi phí tài chính	28	(15.062.998.061)	(18.861.694.159)	(11.734.341.759)	(53.218.494.655)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		(11.278.823.609)	(15.952.064.514)	(6.762.611.284)	(46.703.000.719)
24	8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	17	2.264.595.276	232.998.629	2.287.295.547	4.807.051.796
25	9. Chi phí bán hàng	29	(24.148.423.516)	(30.382.691.597)	(89.503.724.671)	(91.268.899.726)
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	29	(24.928.131.832)	(31.687.939.840)	(83.532.751.531)	(92.569.108.577)
30	11. Lỗ (lợi nhuận) thuần từ hoạt động kinh doanh		(32.893.788.780)	(8.993.780.123)	(31.601.669.590)	(57.678.290.454)
31	12. Thu nhập khác		3.918.660.006	2.473.938.406	9.106.048.750	18.400.830.077
32	13. Chi phí khác		(602.873.391)	(2.497.063.346)	(6.427.778.115)	(9.585.088.583)
40	14. Lợi nhuận khác		3.315.786.615	(23.124.940)	2.678.270.635	8.815.741.494

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
50	15. Tổng (lỗ) lợi nhuận kế toán trước thuế		(29.578.002.165)	(9.016.905.063)	(28.923.398.955)	(48.862.548.960)
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	32.1	(40.503.763)	(160.988.419)	(915.106.852)	(395.324.135)
52	17. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	32.1	170.839.230	170.845.282	512.529.793	512.535.845
60	18. (Lỗ) lợi nhuận sau thuế TNDN		(29.447.666.698)	(9.007.048.200)	(29.325.976.014)	(48.745.337.250)
61	19. Lợi nhuận (lỗ) sau thuế của công ty mẹ		(21.167.340.945)	(6.299.343.045)	(26.618.580.149)	(42.742.045.600)
62	20. (Lỗ) lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(8.280.325.753)	(2.707.705.155)	(2.707.395.865)	(6.003.291.650)
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	25.4	(52)	(15)	(65)	(104)
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	25.4	(52)	(15)	(65)	(104)



Phan Hồng Hoàng
Người lập kiêm Kế toán trưởng

Nguyễn Trọng Hiếu
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 10 năm 2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

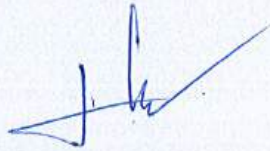
VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(28.923.398.955)	(48.862.548.960)
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn (bao gồm phân bổ lợi thế thương mại)		53.629.445.024	50.417.061.479
03	Hoàn nhập các khoản dự phòng		3.022.077.481	607.619.369
04	Lãi (lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái		1.599.453.710	(1.516.182.460)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(4.258.857.568)	(9.263.586.296)
06	Chi phí lãi vay	28	44.861.995.051	46.703.000.719
08	Lãi (lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		69.930.714.743	38.085.363.851
09	Giảm (tăng) các khoản phải thu		84.605.274.929	(82.978.066.467)
10	Giảm hàng tồn kho		29.865.905.391	139.152.069.546
11	Giảm các khoản phải trả		(188.475.607.162)	(17.549.659.486)
12	Giảm chi phí trả trước		5.080.423.348	(357.668.652)
14	Tiền lãi vay đã trả		(23.475.490.324)	-
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	20	-	(672.660.791)
20	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào) từ hoạt động kinh doanh		(22.468.779.075)	75.679.378.001
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm và xây dựng tài sản cố định ("TSCĐ")		(34.600.481.596)	(19.211.787.999)
22	Tiền thu từ thanh lý TSCĐ		15.200.000	322.519.864
23	Tiền chi cho vay và tiền gửi kỳ hạn		(16.135.416.440)	(24.703.789.236)
27	Tiền thu lãi tiền gửi và lãi cho vay		4.272.031.825	3.796.252.755
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(46.448.666.211)	(39.796.804.616)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay	24	143.195.906.392	63.576.011.425
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	24	(69.380.387.254)	(41.682.800.000)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(21.238.027.397)	(21.180.000.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		52.577.491.741	713.211.425
50	Lưu chuyển tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ		(16.339.953.545)	36.595.784.810
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		142.921.017.885	169.627.794.778
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(619.387.597)	881.783.737
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	5	125.961.676.743	207.105.363.325



Phan Hồng Hoàng
Người lập kiêm Kế toán trưởng



Nguyễn Trọng Hiếu
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 10 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kỹ nghệ Gỗ Trường Thành ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 3700530696 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("Sở KH & ĐT") Tỉnh Bình Dương cấp ngày 18 tháng 8 năm 2003, và theo các GCNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("HOSE") với mã chứng khoán là TTF theo Quyết định số 24/QĐ-SGDHCM do Tổng Giám đốc HOSE ký ngày 1 tháng 2 năm 2008.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") là sản xuất, chế biến, kinh doanh đồ gỗ nội thất và ngoại thất như bàn, ghế, giường, tủ và các sản phẩm khác; các sản phẩm thiết bị vệ sinh từ sứ, trồng rừng và xây dựng các công trình dân dụng.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Đường ĐT 747, Khu phố 7, Phường Uyên Hưng, Thành phố Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam và văn phòng đại diện đăng ký Số 01, Đường Einstein, Phường Bình Thọ, Quận Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Nhóm Công ty là 12 tháng, trừ hoạt động trồng rừng có chu kỳ sản xuất, kinh doanh dự kiến từ 8 đến 12 năm.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 là 2.190 người (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 2.976 người).

Cơ cấu tổ chức

Vào ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty có chín (9) công ty con như sau:

Tên công ty con	Địa điểm	Ngành nghề	Tỷ lệ Quyền biểu lợi ích (%)	Quyết (%)
1. Công ty Cổ phần Trường Thành Xanh	Phú Yên	Trồng rừng	99,98	99,98
2. Công ty Cổ phần Lâm Nghiệp Trường Thành	Đắk Lắk	Trồng rừng	99,97	99,97
3. Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Trường Thành	Đắk Lắk	Sản xuất đồ gỗ	76,96	76,96
4. Công ty Cổ phần Trường Thành	Đắk Lắk	Sản xuất đồ gỗ	77,78	77,78
5. Công ty Cổ phần Trồng rừng Trường Thành	Đắk Lắk	Trồng rừng	97,24	97,24
6. Công ty Cổ phần Quản lý Cụm Công nghiệp Trường Thành – Ea H'leo	Đắk Lắk	Khu công nghiệp	97,30	97,30
7. Công ty TNHH Một Thành viên Sứ Thiên Thanh	Bình Dương	Sản xuất đồ sứ	100,00	100,00
8. Công ty Cổ phần Đồ Gỗ Casadora	Bình Dương	Sản xuất đồ gỗ	60,00	60,00
9. Công ty Cổ phần Central Wood	Bình Định	Sản xuất đồ gỗ	51,00	51,00

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY (tiếp theo)

Vào ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty có một (1) công ty liên doanh và hai (3) công ty liên kết như sau:

Tên công ty liên doanh, liên kết	Địa điểm	Ngành nghề	Tỷ lệ lợi ích (%)	Quyền biểu quyết (%)
1. Công ty TNHH Trồng rừng Trường Thành OJI	Phú Yên	Trồng rừng	51,00	51,00
2. Natuzzi Singapore PTE. LTD	Singapore	Sản xuất nội thất	20,00	-
3. Công ty Cổ phần Tekcom	Bình Dương	Sản xuất đồ gỗ	16,95	-
4. Công ty Cổ phần Bao bì Trường Thành	Thành phố Hồ Chí Minh	Bao bì	43,76	43,76

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.4 Kỳ kế toán năm

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

2.5 Đơn vị tiền tệ kế toán

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.6 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty (công ty mẹ) và các công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024.

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

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

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

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

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào tài khoản lỗ lũy kế.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3.2 Hàng tồn kho

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

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

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

- Nguyên vật liệu và công cụ, dụng cụ - Chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền
- Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang và thành phẩm - Giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.3 Các khoản phải thu

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

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

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

3.5 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản, bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Nhóm Công ty là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng 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 trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Nhóm Công ty là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là tài sản cố định trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho 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 trong thời gian cho thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.6 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình khi Nhóm Công ty nắm giữ giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá của quyền sử dụng đất bao gồm tất cả chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45").

3.7 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 – 50 năm
Máy móc và thiết bị	2 – 30 năm
Phương tiện vận tải	5 – 15 năm
Thiết bị văn phòng	2 – 8 năm
Phần mềm máy tính	3 – 10 năm
Tài sản khác	5 – 20 năm

Quyền sử dụng đất có thời hạn được trích hao mòn theo số năm phù hợp với giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, trong khi quyền sử dụng đất lâu dài sẽ không được trích hao mòn.

3.8 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc sửa chữa văn phòng, nhà xưởng, mua sắm máy móc, thiết bị của Nhóm Công ty mà chưa được hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

3.9 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Nhóm Công ty và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ, ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.10 Chi phí trả trước

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

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo các hợp đồng thuê đất. Khoản tiền thuê đất trả trước này được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê theo Thông tư 45.

3.11 Hợp nhất kinh doanh

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

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

3.12 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Nhóm Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Nhóm Công ty. Thông thường, Nhóm Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu ít nhất 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Nhóm Công ty trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Nhóm Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng kỳ thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ của công ty liên kết sau khi mua.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.12 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Đầu tư vào các công ty liên kết (tiếp theo)

Phần sở hữu của Nhóm Công ty trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và phần sở hữu của Nhóm Công ty trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được trừ với khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Nhóm Công ty. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Nhóm Công ty trong trường hợp cần thiết.

Đầu tư vào công ty liên doanh

Khoản đầu tư của Nhóm Công ty vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, khoản đầu tư của Nhóm Công ty vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Nhóm Công ty trong tài sản thuần của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát sau khi liên doanh. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ nhất phần phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát sau khi liên doanh.

Phần sở hữu của Nhóm Công ty trong lợi nhuận (lỗ) của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và phần sở hữu của Nhóm Công ty trong thay đổi sau khi liên doanh của các quỹ của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được ghi nhận vào quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi liên doanh được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát. Lợi nhuận được chia từ cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được trừ vào giá trị khoản đầu tư vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Nhóm Công ty. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Nhóm Công ty trong trường hợp cần thiết.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

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

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí tài chính trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.13 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.14 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Nhóm Công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động, Luật Bảo hiểm Xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này, ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động, sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 46 của Bộ luật Lao động.

3.15 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty là VND được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch.

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.16 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Nhóm Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Nhóm Công ty không ghi nhận các khoản lãi, lỗ khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

3.17 Phân chia lợi nhuận thuần

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt, và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Nhóm Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.17 Phân chia lợi nhuận thuần (tiếp theo)

Quỹ đầu tư phát triển

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

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

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

3.18 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Thu nhập cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng 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 trong suốt thời gian cho thuê.

Doanh thu hợp đồng thi công lắp đặt

Khi kết quả thực hiện hợp đồng cung cấp và lắp đặt có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Các khoản tăng giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác chỉ được tính vào doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

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

Số tiền chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của một hợp đồng cung cấp và lắp đặt đã được ghi nhận cho đến thời điểm báo cáo và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ đến cùng thời điểm được ghi nhận vào khoản phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng cung cấp và lắp đặt trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi hoàn thành dịch vụ cung cấp cho khách hàng.

Tiền lãi

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

3.19 Lãi trên cổ phiếu

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

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.20 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Nhóm Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

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

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận tính thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi 1 vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.20 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- ▶ đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.21 Các bên liên quan

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

3.22 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp hàng hóa và dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp hàng hóa và dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

4. CÁC SỰ KIỆN QUAN TRỌNG TRONG KỲ

Đại dịch Covid-19

Đại dịch Covid-19 đang dẫn đến sự suy thoái kinh tế và ảnh hưởng tiêu cực đến hầu hết các doanh nghiệp và ngành nghề. Tình hình này dẫn đến các yếu tố không chắc chắn và có thể tác động đến môi trường mà Công ty đang hoạt động. Tổng Giám đốc Công ty vẫn đang tiếp tục theo dõi các diễn biến của tình hình, cũng như đánh giá các ảnh hưởng tài chính liên quan đến việc đánh giá tài sản, các khoản dự phòng và công nợ tiềm tàng, và đồng thời sử dụng các ước tính và xét đoán đối với các vấn đề khác nhau dựa trên các thông tin tin cậy nhất có được đến ngày của báo cáo tài chính hợp nhất này.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2024</i>	<i>Ngày 01 tháng 01 năm 2024</i>
Tiền mặt	513.587.930	813.918.842
Tiền gửi ngân hàng	87.232.930.840	91.559.447.632
Các khoản tương đương tiền (*)	38.215.157.973	50.547.651.411
TỔNG CỘNG	125.961.676.743	142.921.017.885

(*) Số dư cuối kỳ thể hiện khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn không quá ba (3) tháng và hưởng tiền lãi theo lãi suất do các ngân hàng thương mại áp dụng cho Nhóm Công ty. Trong đó, một số khoản tiền gửi được Nhóm Công ty sử dụng để kỳ quỹ cho việc bảo lãnh thực hiện các hợp đồng thi công lắp đặt.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

Số dư cuối kỳ thể hiện khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc trên ba (3) tháng và dưới mười hai (12) tháng và hưởng tiền lãi theo lãi suất do các ngân hàng thương mại áp dụng cho Nhóm Công ty. Trong đó, một số khoản tiền gửi có kỳ hạn được Nhóm Công ty sử dụng để ký quỹ cho việc bảo lãnh thực hiện các hợp đồng thi công lắp đặt.

7. PHẢI THU KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

7.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Phải thu các bên khác	423.527.837.418	504.062.287.462
- Chi nhánh Hưng Yên – Công ty Cổ phần Vinhomes	72.449.670.442	112.495.257.964
- Công ty Cổ phần Vinhomes	42.050.063.301	68.758.486.380
- Khác	309.028.103.675	322.808.543.118
Phải thu các bên liên quan (TM số 33)	88.888.843.010	109.457.605.940
TỔNG CỘNG	512.416.680.428	613.519.893.402
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	(47.838.579.301)	(40.788.834.181)
GIÁ TRỊ THUẦN	464.578.101.127	572.731.059.221

7.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Cá nhân chủ sở hữu Công ty Cổ phần Tuấn Hưng Tây Nguyên	36.708.846.000	30.268.446.000
Các nhà cung cấp khác	57.223.165.717	69.962.752.640
TỔNG CỘNG	93.932.011.717	100.231.198.640
Dự phòng các khoản trả trước cho người bán ngắn hạn khó đòi	(15.898.169.890)	(15.898.169.890)
GIÁ TRỊ THUẦN	78.033.841.827	84.333.028.750

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

8. PHẢI THU THEO TIẾN ĐỘ KẾ HOẠCH HỢP ĐỒNG XÂY DỰNG

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Công ty Cổ phần Xây dựng Công nghiệp Khác	6.938.978.647 317.472.280	6.938.978.647 317.472.280
TỔNG CỘNG	7.256.450.927	7.256.450.927
Dự phòng phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng khó đòi	(7.256.450.927)	(7.256.450.927)
GIÁ TRỊ THUẦN	-	-

9. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Ngắn hạn	98.121.757.473	94.917.769.073
Phải thu về cho vay các bên khác	58.352.901.073	56.852.901.073
- Công ty Cổ phần MDF Việt Nam	20.400.000.000	20.400.000.000
- Công ty cổ phần chế biến gỗ Trường Thành M'Drak	10.496.143.573	10.496.143.573
- Công Ty cổ phần Vật Liệu Xây Dựng Trường Thành Phước An	9.506.757.500	9.506.757.500
- Công ty Cổ phần Tuấn Hưng Tây Nguyên	12.950.000.000	11.450.000.000
- Khác	5.000.000.000	5.000.000.000
Phải thu về cho vay bên liên quan (*) (TM số 33)	39.768.856.400	38.064.868.000
Dự phòng phải thu cho vay khó đòi	(25.002.901.073)	(25.002.901.073)
GIÁ TRỊ THUẦN	73.118.856.400	69.914.868.000

(*) Đây là khoản cho các bên liên quan vay tín chấp với lãi suất dao động từ 7% đến 12%/năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

10. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Phải thu từ hợp đồng ủy thác đầu tư (i)	61.600.000.000	61.600.000.000
Phải thu nhân viên	33.201.191.171	25.759.120.468
Cho vay không lãi suất	16.635.399.722	12.427.654.656
Lãi cho vay và lãi tiền gửi	9.568.540.291	6.754.625.941
Ký quỹ ký cược	1.765.192.831	3.079.360.632
Khác	48.682.999.254	34.629.783.000
TỔNG CỘNG	171.453.323.269	144.250.544.697
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khác khó đòi	(16.513.773.694)	(21.181.946.230)
GIÁ TRỊ THUẦN	154.939.549.575	123.068.598.467

(i) Số dự cuối kỳ thể hiện khoản tạm ứng cho các cá nhân dưới dạng hợp đồng ủy thác đầu tư nhằm đầu tư vào các công ty sản xuất giường, tủ, bàn, ghế và lợi nhuận từ khoản đầu tư.

11. DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN

Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi bao gồm dự phòng cho các khoản phải thu khách hàng ngắn hạn, các khoản trả trước nhà cung cấp ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn theo tiến độ hợp đồng xây dựng, các khoản phải thu về cho vay ngắn hạn và các khoản phải thu ngắn hạn khác.

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

	VND	
	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
Số đầu năm	(110.128.302.301)	(441.442.813.539)
Cộng: Dự phòng trích lập trong năm	(14.384.487.725)	(17.199.004.483)
Trừ: Xóa / Hoàn nhập dự phòng trong năm	12.002.915.143	348.513.515.721
Số cuối năm	(112.509.874.885)	(110.128.302.301)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

12. HÀNG TỒN KHO

	VND			
	<u>Ngày 30 tháng 09 năm 2024</u>		<u>Ngày 01 tháng 01 năm 2024</u>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Nguyên vật liệu	171.154.464.797	(134.549.301)	182.962.980.807	(155.012.443)
Công cụ, dụng cụ	2.079.611.963	-	2.363.776.976	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	258.653.775.054	(140.099.599.626)	259.226.587.372	(139.080.729.573)
<i>Chi phí dở dang hàng sản xuất</i>	211.614.247.441	(140.099.599.626)	217.228.645.691	(139.080.729.573)
<i>Chi phí trồng rừng</i>	24.000.349.578	-	27.480.321.835	-
<i>Chi phí dở dang công trình lắp đặt</i>	23.039.178.035	-	14.517.619.846	-
Thành phẩm	149.751.408.006	(944.321.050)	163.851.707.838	(1.006.452.647)
Hàng hóa	4.662.220.988	-	7.762.333.206	-
TỔNG CỘNG	<u>586.301.480.808</u>	<u>(141.178.469.977)</u>	<u>616.167.386.199</u>	<u>(140.242.194.663)</u>

Một phần giá trị hàng tồn kho của các công ty trong nhóm Công ty đã được dùng để thế chấp nhằm đảm bảo cho các khoản vay của Nhóm Công ty (TM số 24.1).

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024</i>	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Số đầu kỳ	(140.242.194.663)	(140.384.960.610)
Cộng: Dự phòng trong kỳ	(1.221.291.834)	(202.065.904)
Trừ: Hoàn nhập dự phòng, sử dụng trong kỳ	285.016.520	344.831.851
Số cuối kỳ	<u>(141.178.469.977)</u>	<u>(140.242.194.663)</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

						VND
	<i>Nhà cửa và vật kiến trúc</i>	<i>Máy móc và thiết bị</i>	<i>Phương tiện vận tải</i>	<i>Thiết bị văn phòng</i>	<i>Khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:						
Số đầu kỳ	369.386.140.638	395.267.741.202	23.410.250.262	9.802.433.597	319.927.323	798.186.493.022
Phân loại lại	178.201.186.416	25.318.993.535	6.287.265.636	10.896.198.080	-	220.703.643.667
Mua mới	-	9.022.959.228	4.370.366.113	169.910.000	-	13.563.235.341
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	1.155.885.237	1.755.281.940	-	-	363.036.364	3.274.203.541
Giảm do thanh lý tài sản	-	-	(262.509.000)	-	-	(262.509.000)
Số cuối kỳ	<u>548.743.212.291</u>	<u>431.364.975.905</u>	<u>33.805.373.011</u>	<u>20.868.541.677</u>	<u>682.963.687</u>	<u>1.035.465.066.571</u>
<i>Trong đó:</i>						
<i>Đã khấu hao hết</i>	<i>77.328.409.932</i>	<i>123.612.370.174</i>	<i>10.728.612.982</i>	<i>2.865.437.843</i>	<i>-</i>	<i>214.534.830.931</i>
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Số đầu kỳ	(258.075.724.434)	(271.714.467.759)	(14.720.130.705)	(7.072.267.418)	(8.065.395)	(551.590.655.711)
Khấu hao trong kỳ	(8.732.779.147)	(19.017.667.861)	(894.372.020)	(788.448.059)	(30.246.790)	(29.463.513.877)
Phân loại lại	(54.572.665.807)	(4.327.702.731)	(1.812.654.956)	(2.497.045.388)	-	(63.210.068.882)
Giảm do thanh lý tài sản	-	-	262.493.874	-	-	262.493.874
Số cuối kỳ	<u>(321.381.169.388)</u>	<u>(295.059.838.351)</u>	<u>(17.164.663.807)</u>	<u>(10.357.760.865)</u>	<u>(38.312.185)</u>	<u>(644.001.744.596)</u>
Giá trị còn lại:						
Số đầu kỳ	<u>111.310.416.204</u>	<u>123.553.273.443</u>	<u>8.690.119.557</u>	<u>2.730.166.179</u>	<u>311.861.928</u>	<u>246.595.837.311</u>
Số cuối kỳ	<u>227.362.042.903</u>	<u>136.305.137.554</u>	<u>16.640.709.204</u>	<u>10.510.780.812</u>	<u>644.651.502</u>	<u>391.463.321.975</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

14. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND				
	<i>Quyền sử dụng đất lâu dài</i>	<i>Quyền sử dụng đất có thời hạn</i>	<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>Tài sản khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:					
Số đầu kỳ	1.458.632.000	92.877.863.275	30.734.403.082	17.802.879.427	142.873.777.784
Tăng trong kỳ	-	-	-	450.000.000	450.000.000
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>1.458.632.000</u>	<u>92.877.863.275</u>	<u>30.734.403.082</u>	<u>18.252.879.427</u>	<u>143.323.777.784</u>
<i>Trong đó:</i>					
<i>Đã hao mòn hết</i>	-	-	785.628.583	157.259.011	942.887.594
Giá trị hao mòn lũy kế:					
Số đầu kỳ	-	(12.167.149.828)	(18.360.742.614)	(13.773.436.611)	(44.301.329.053)
Hao mòn trong kỳ	-	(1.999.454.615)	(1.952.955.009)	(689.421.746)	(4.641.831.370)
Số cuối kỳ	-	<u>(14.166.604.443)</u>	<u>(20.313.697.623)</u>	<u>(14.462.858.357)</u>	<u>(48.943.160.423)</u>
Giá trị còn lại:					
Số đầu kỳ	<u>1.458.632.000</u>	<u>80.710.713.447</u>	<u>12.373.660.468</u>	<u>4.029.442.816</u>	<u>98.572.448.731</u>
Số cuối kỳ	<u>1.458.632.000</u>	<u>78.711.258.832</u>	<u>10.420.705.459</u>	<u>3.790.021.070</u>	<u>94.380.617.361</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Sửa chữa văn phòng, nhà xưởng	99.166.082.185	73.654.147.696
Dự án trồng Mắc ca	20.119.112.882	19.663.421.942
Xây dựng nhà kho, trưng bày	1.136.624.374	8.478.069.506
Khác	21.386.828.333	24.396.833.689
TỔNG CỘNG	141.808.647.774	126.192.472.833

16. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Ngắn hạn	27.025.947.110	23.991.399.658
Công cụ, dụng cụ	20.452.433.302	20.242.517.998
Chi phí bảo hiểm	176.002.486	381.170.346
Khác	6.397.511.322	3.367.711.314
Dài hạn	131.182.125.899	73.126.542.063
Chi phí thuê đất (*)	116.295.492.379	49.588.801.840
Chi phí sửa chữa	3.963.797.636	9.278.209.773
Công cụ, dụng cụ	10.922.835.884	14.259.530.450
TỔNG CỘNG	158.208.073.009	97.117.941.721

(*) Số dư cuối kỳ thể hiện chi phí thuê đất trả trước chưa phân bổ phát sinh từ:

- Hợp đồng thuê đất số 1868/HĐTĐ với Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bình Dương ("UBND") ngày 2 tháng 8 năm 2010 và các phụ lục sửa đổi bổ sung để thuê lại thửa đất số 905 có diện tích 4.417 m² tọa lạc tại Xã Bình Chuẩn, Huyện Thuận An, Tỉnh Bình Dương trong 49 năm. Theo đó, Nhóm Công ty đã thanh toán số tiền thuê là 2.477.053.600 VND và có được Giấy Chứng nhận Quyền sử dụng đất ("GCNQSDĐ") ngày 9 tháng 11 năm 2009.
- Hợp đồng thuê đất số 42/HĐ-TLĐ với Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Khu Công nghiệp Nhơn Hòa ngày 1 tháng 2 năm 2020 và các phụ lục sửa đổi bổ sung để thuê lại thửa đất số F6, F7 và F8 có diện tích 84.258,1 m² tọa lạc tại Khu Công nghiệp Nhơn Hòa, Phường Nhơn Hòa, Thị xã An Nhơn, Tỉnh Bình Định trong 47 năm. Theo đó, Nhóm Công ty đã thanh toán số tiền thuê là 20.353.577.273 VND và có được GCNQSDĐ vào ngày 28 tháng 5 năm 2020.
- Hợp đồng thuê đất số 42/HĐ-TLĐ với Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Khu Công nghiệp Nhơn Hòa ngày 1 tháng 2 năm 2020 và các phụ lục sửa đổi bổ sung để thuê lại thửa đất số F6, F7 và F8 có diện tích 84.258,1 m² tọa lạc tại Khu Công nghiệp Nhơn Hòa, Phường Nhơn Hòa, Thị xã An Nhơn, Tỉnh Bình Định trong 47 năm. Theo đó, Nhóm Công ty đã thanh toán số tiền thuê là 20.353.577.273 VND và có được GCNQSDĐ vào ngày 28 tháng 5 năm 2020.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

16. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC (tiếp theo)

- Các Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất ("GCNQSDĐ") nhận bàn giao từ Việt Á Bank (TM số 16) như sau:
 - o Ngày 27 tháng 1 năm 2011, Nhóm Công ty ký kết hợp đồng thuê đất số 001/HĐTĐ-CCN với Công ty Cổ phần Lâm sản và Xuất Nhập khẩu Tổng hợp Bình Dương ("GENIMEX") và các phụ lục sửa đổi bổ sung để thuê lại thửa đất số 183 có diện tích 25.821,8 m² tọa lạc tại Cụm Công nghiệp, Phường Uyên Hưng, Thành phố Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương trong 50 năm. Theo đó, Nhóm Công ty đã thanh toán số tiền thuê là 20.773.881.332 VND và có được GCNQSDĐ số BI 674485 ngày 22 tháng 6 năm 2012.
 - o Ngày 8 tháng 12 năm 2011, Nhóm Công ty ký kết hợp đồng thuê đất số 004/HĐTĐ-CCN với GENIMEX và các phụ lục sửa đổi bổ sung để thuê lại thửa đất số 214 có diện tích 27.457,7 m² tọa lạc tại Cụm Công nghiệp, Phường Uyên Hưng, Thành phố Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương trong 49 năm. Theo đó, Nhóm Công ty đã thanh toán số tiền thuê là 24.258.621.295 VND và có được GCNQSDĐ số CB 049399 ngày 17 tháng 12 năm 2015.
 - o Ngày 5 tháng 6 năm 2007, Nhóm Công ty đã ký kết hợp đồng chuyển nhượng tài sản gắn liền quyền sử dụng đất thuê với Công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ để thuê lại thửa đất số 165 có diện tích 120.478,5 m² tọa lạc tại Phường Uyên Hưng, Thành phố Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương trong 49 năm. Theo đó, Nhóm Công ty đã thanh toán số tiền thuê là 35.541.157.500 VND và có được GCNQSDĐ số AB 722240 vào ngày 17 tháng 12 năm 2015.

17. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết (TM số 17.1)	361.494.515.193	359.207.219.646
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác (TM số 17.2)	1.079.784.766	1.079.784.766
TỔNG CỘNG	362.574.299.959	360.287.004.412

17.1 Đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết

	Giá trị còn lại			
	Tỷ lệ sở hữu %	Ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Tỷ lệ sở hữu %	Ngày 01 tháng 01 năm 2024 VND
Natuzzi Singapore Pte. Ltd ("Natuzzi")	20,00	131.742.619.804	20	128.723.010.060
Công ty TNHH Trồng rừng Trường Thành OJI ("OJI")	51,00	56.418.330.520	51,00	57.655.450.358
Công ty Cổ phần Tekcom ("TEKCOM")	19,20	173.333.564.869	19,20	172.828.759.228
TỔNG CỘNG		361.494.515.193		359.207.219.646

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

17. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

17.1 Đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết (tiếp theo)

Chi tiết giá trị khoản đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết này như sau:

	<i>OJI</i>	<i>Viestones</i>	<i>Bao bi</i>	<i>Natuzzi</i>	<i>TEKCOM</i>	<i>VND</i> <i>Tổng cộng</i>
Giá trị đầu tư:						
Số đầu kỳ	94.930.473.000	-	2.000.000.000	122.728.870.000	166.600.013.370	386.259.356.370
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>94.930.473.000</u>	<u>-</u>	<u>2.000.000.000</u>	<u>122.728.870.000</u>	<u>166.600.013.370</u>	<u>386.259.356.370</u>
Phần lũy kế lỗ sau khi mua công ty liên doanh, liên kết:						
Số đầu kỳ	(37.275.022.642)	-	(2.000.000.000)	5.994.140.060	6.228.745.858	(27.052.136.724)
Phần lỗ từ công ty liên doanh, liên kết	(1.237.119.838)	-	-	3.019.609.744	504.805.641	2.287.295.547
Số cuối kỳ	<u>(38.512.142.480)</u>	<u>-</u>	<u>(2.000.000.000)</u>	<u>9.013.749.804</u>	<u>6.733.551.499</u>	<u>(24.764.841.177)</u>
Giá trị còn lại:						
Số đầu kỳ	<u>57.655.450.358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128.723.010.060</u>	<u>172.828.759.228</u>	<u>359.207.219.646</u>
Số cuối kỳ	<u>56.418.330.520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131.742.619.804</u>	<u>173.333.564.869</u>	<u>361.494.515.193</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

17. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

17.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	VND			
	<u>Ngày 30 tháng 09 năm 2024</u>		<u>Ngày 01 tháng 01 năm 2024</u>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Công ty Cổ phần Bao bi và Khoáng sản Số 1	800.000.000	-	800.000.000	-
Công ty Cổ phần Công nghiệp và Thương mại Lidovit	279.784.766	-	279.784.766	-
TỔNG CỘNG	1.079.784.766	-	1.079.784.766	-

18. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	VND
	<i>Số tiền</i>
Nguyên giá:	
Số đầu kỳ và số cuối kỳ	211.140.767.692
Giá trị phân bổ lũy kế:	
Số đầu kỳ	(86.215.813.460)
Phân bổ trong kỳ	(15.835.557.573)
Số cuối kỳ	(102.051.371.033)
Giá trị còn lại:	
Số đầu kỳ	124.924.954.232
Số cuối kỳ	109.089.396.659

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

19. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

19.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Phải trả nhà cung cấp	271.051.303.147	288.741.117.289
- Công ty TNHH Đầu tư Hạ tầng Khu Công nghiệp Nhơn Hòa	33.044.988.226	33.044.988.226
- Khác	238.006.314.921	242.319.431.555
Phải trả cho các bên liên quan (TM số 33)	<u>3.257.028.552</u>	<u>3.323.332.196</u>
TỔNG CỘNG	<u>274.308.331.699</u>	<u>292.064.449.485</u>

19.2 Người mua trả tiền trước

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Ngắn hạn	239.533.504.549	326.320.647.766
Công ty Cổ phần Luux Interior	10.154.730.362	70.592.179.813
Công ty Cổ phần Vinhomes ("Vinhomes") (*)	3.459.451.969	14.474.568.827
Khác	86.319.322.218	101.653.899.126
Bên liên quan	139.600.000.000	139.600.000.000
Dài hạn	1.032.336.527.786	1.032.336.527.786
Công ty Cổ phần Vinhomes ("Vinhomes") (*)	1.032.336.527.786	1.032.336.527.786
TỔNG CỘNG	<u>1.271.870.032.335</u>	<u>1.358.657.175.552</u>

(*) Theo Thỏa thuận Nguyên tắc ngày 15 tháng 5 năm 2017, Công ty Cổ phần Tập đoàn Vingroup ("Vingroup") chỉ định Nhóm Công ty là nhà cung cấp chiến lược các sản phẩm gỗ thành phẩm phục vụ cho các dự án của Vingroup và các công ty con với tổng giá trị dự kiến lên đến 16.000.000.000.000 VND. Theo đó, cũng vào ngày này, Vingroup và Vinhomes, công ty con của Vingroup, đã ký thỏa thuận đặt cọc với Nhóm công ty với số tiền lần lượt là 70.419.180.876 VND và 1.032.336.527.786 VND.

Bao gồm trong khoản đặt cọc nêu trên là số tiền 1.032.336.527.786 VND mà Nhóm Công ty sẽ phải thanh toán tiền lãi theo lãi suất huy động tiền gửi tiết kiệm thời hạn mười hai (12) tháng của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương ("Vietcombank") vào ngày 31 tháng 3 năm 2024 là 2,75%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2022: 5,5%/năm). Số tiền đặt cọc và tiền lãi phát sinh này sẽ được căn trừ tương ứng 10% giá trị nghiệm thu theo các hợp đồng thi công lắp đặt giữa Nhóm Công ty, Vingroup và Vinhomes.

Vào ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty đã hoàn thành thủ tục gia hạn thời gian hiệu lực của Thỏa thuận Nguyên tắc nêu trên đến ngày 15 tháng 5 năm 2027.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Phải thu		
Thuế giá trị gia tăng	26.443.209.758	32.815.300.825
Thuế khác	174.062.151	212.509.617
TỔNG CỘNG	26.617.271.909	33.027.810.442
Phải nộp		
Thuế giá trị gia tăng	2.202.293.476	8.397.691.292
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.927.803.588	2.052.748.937
Thuế thu nhập cá nhân	8.772.881.539	11.068.181.432
Thuế khác	19.889.733.747	28.501.385.583
TỔNG CỘNG	33.792.712.350	49.961.698.594

21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Lãi vay và lãi đặt cọc (i)	259.200.271.951	294.505.536.317
Bồi thường quyền phát triển rừng do không cung cấp đủ diện tích rừng trồng như đã cam kết (ii)	50.980.000.000	48.820.000.000
Cổ tức phải trả	15.841.479.452	21.238.027.397
Khác	6.423.019.155	28.707.317.881
TỔNG CỘNG	332.444.770.558	393.270.881.595
Trong đó		
- Các bên khác	281.464.770.558	344.450.881.595
- Các bên liên quan	50.980.000.000	48.820.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN (tiếp theo)

(i) Chi tiết lãi vay và lãi đặt cọc được trình bày như sau:

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Lãi từ khoản ứng trước từ Vinhomes	229.149.828.874	229.393.537.752
Lãi từ khoản vay từ các bên khác	30.050.443.077	65.111.998.565
TỔNG CỘNG	259.200.271.951	294.505.536.317

(ii) Số dư cuối năm thể hiện khoản tiền bồi thường quyền phát triển rừng tương đương 2.000.000 USD cho OJI Paper Co., Ltd. ("OJI Paper") do Nhóm Công ty không cung cấp đủ diện tích rừng trồng như đã cam kết theo Biên bản Ghi nhớ giữa Nhóm Công ty và OJI Paper (TM số 33).

22. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN DÀI HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Quyền phát triển rừng để góp vào công ty liên doanh (*)	8.985.344.842	8.203.655.161

(*) Đây là khoản thu nhập phát sinh từ việc đánh giá quyền phát triển rừng để góp vốn vào Công ty TNHH Trồng rừng Trường Thành OJI ("OJI") theo Hợp đồng Liên doanh ký ngày 16 tháng 5 năm 2010 và phụ lục điều chỉnh có giá trị là 3.408.600 USD, tương đương 71.618.094.600 VND. Khoản thu nhập này được ghi nhận vào khoản mục "Doanh thu chưa thực hiện dài hạn" tương ứng với phần lợi ích của Nhóm Công ty trong OJI theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam và phân bổ theo thời gian hữu dụng ước tính của quyền phát triển rừng là hai mươi (20) năm.

23. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	6.462.912.607	3.038.907.759
Kinh phí công đoàn	6.516.232.250	7.577.064.737
Phải trả khác	13.914.905.400	499.366.174
TỔNG CỘNG	26.894.050.257	11.115.338.670
<i>Trong đó:</i>		
Các bên khác	26.894.050.257	11.112.177.996
Bên liên quan (TM số 33)	-	3.160.674

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

24. VAY

	VND	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Vay ngắn hạn	483.219.570.862	407.355.385.056
Vay ngân hàng (TM số 24.1)	443.782.082.112	404.088.385.056
Vay tổ chức khác (TM số 24.2)	36.170.488.750	-
Vay dài hạn đến hạn trả (TM số 24.3)	3.267.000.000	3.267.000.000
Vay dài hạn	2.864.333.332	4.913.000.000
Vay ngân hàng (TM số 24.3)	2.864.333.332	4.913.000.000
TỔNG CỘNG	486.083.904.194	412.268.385.056

24. VAY (tiếp theo)

Tình hình tăng giảm các khoản vay như sau:

	Vay ngắn hạn	Vay dài hạn	Tổng cộng
Số đầu kỳ	407.355.385.056	4.913.000.000	412.268.385.056
Vay trong kỳ	142.795.906.392	400.000.000	143.195.906.392
Phân loại lại	2.448.666.668	(2.448.666.668)	-
Trả gốc vay	(69.380.387.254)	-	(69.380.387.254)
Số cuối kỳ	<u>483.219.570.862</u>	<u>2.864.333.332</u>	<u>486.083.904.194</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

VND

24.1 Vay ngân hàng ngắn hạn

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

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất %/năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn, Chi nhánh Bình Dương	27.000.000.000	Từ ngày 8 tháng 11 năm 2023 đến ngày 29 tháng 8 năm 2024	Lãi suất thị trường	Máy móc thiết bị của Công ty TNHH MTV Sứ Thiên Thanh
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Tây	1.259.139.138	Ngày 19 tháng 8 năm 2024	Lãi suất thị trường	Hàng tồn kho
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kiên Long – Chi nhánh Sài Gòn	3.450.000.000	4 tháng kể từ ngày giải ngân	Lãi suất thị trường	Nhà cửa, máy móc, thiết bị, phương tiện vận tải của Công ty TNHH MTV Sứ Thiên Thanh
Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Lợi	11.805.182.848	Ngày 17 tháng 9 năm 2024	%/năm	Tin chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Hàng hải Việt Nam ("MSB")	1.483.333.334	12 tháng	Lãi suất thị trường	Tin chấp
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thương Tín	30.790.540.566	12 tháng	Lãi suất thị trường	8.000.000 cổ phần PRT Tổng công ty Sản xuất – xuất nhập khẩu Bình Dương do Công ty Cổ phần Đầu tư U&I; Hàng tồn kho của Casadora; và 15 Bất động sản do Ông Đinh Hoàng Phương sở hữu
Ngân hàng TNHH Shinhan Việt Nam	13.039.201.526	12 tháng	Lãi suất thị trường	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn
Ngân hàng TMCP Việt Á, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh ("VAB, CN HCM")	354.554.684.700	Ngày 30 tháng 11 năm 2024	Lãi suất thị trường	Quyền sử dụng đất và tài sản trên đất của Công ty TNHH MTV Sao Nam và Ông Võ Đình Ngọc
Ngân hàng Phát triển Việt Nam, Chi nhánh Đắk Lắk – Đắk Nông ("VDB, CN Đắk Lắk – Đắk Nông") (*)	400.000.000	Từ ngày 2 tháng 11 năm 2011 đến ngày 25 tháng 11 năm 2011	Lãi suất thị trường	Hàng tồn kho, máy móc và thiết bị của Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Trường Thành, công ty con của Nhóm Công ty
TỔNG CỘNG	443.782.082.112			

(*) Vào ngày 26 tháng 3 năm 2024, Nhóm Công ty nhận được Thông báo số 71/TB-NHPT.DL.ĐN và 72/TB-NHPT.DL.ĐN về việc xóa lãi chậm trả phát sinh chưa thu từ Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Dak Lak – Dak Nông.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

24. VAY (tiếp theo)

22.1 Vay bên liên quan

Công ty sử dụng khoản vay ngắn hạn tín chấp từ Công ty Cổ phần Central Wood nhằm mục đích bổ sung nhu cầu vốn lưu động. Chi tiết được trình bày như sau:

Hợp đồng	Ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất %/năm
Natuzzi Singapore Pte., Ltd	35.084.000.000	12 tháng kể từ ngày giải ngân	Libor (1M) – 0.25
Công ty TNHH TMDV Thanh Sơn Hóa Nông	1.086.488.750	12 tháng kể từ ngày giải ngân	6,8
	36.170.488.750		

24.3 Vay dài hạn

Bên cho vay	Số cuối năm VND	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất %/năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn – Chi nhánh Bình Dương				
Hợp đồng vay số 5500-LAV-202000929	373.333.332	Từ ngày 14 tháng 1 năm 2022 đến ngày 14 tháng 1 năm 2026	9	Quyền sử dụng đất và tài sản
Ngân Hàng TMCP Kiên Long – Chi nhánh Sài Gòn				
Hợp đồng vay số 0020/21/HĐTD/1500-8366	5.758.000.000	Từ ngày 25 tháng 2 năm 2022 đến ngày 02 tháng 6 năm 2024	11	Phương tiện vận tải số hiệu 61-013053
TỔNG CỘNG	6.131.333.333			
Trong đó:				
Vay dài hạn	2.864.333.332			
Vay dài hạn đến hạn trả	3.267.000.000			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU

25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

							VND	
	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng	
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023:								
Số đầu kỳ	4.111.983.020.000	(517.711.506.620)	(552.965.000)	17.170.909.622	8.963.110	(3.070.257.888.212)	(107.811.023.443)	432.829.509.457
Cổ tức cổ phiếu ưu đãi (*)	-	-	-	-	-	(15.899.506.849)	-	(15.899.506.849)
Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	(42.742.045.600)	(6.003.291.650)	(48.745.337.250)
Số cuối kỳ	<u>4.111.983.020.000</u>	<u>(517.711.506.620)</u>	<u>(552.965.000)</u>	<u>17.170.909.622</u>	<u>8.963.110</u>	<u>(3.128.899.440.661)</u>	<u>(113.814.315.093)</u>	<u>368.184.665.358</u>
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024:								
Số đầu kỳ	4.111.983.020.000	(517.711.506.620)	(552.965.000)	17.170.909.622	8.963.110	(3.225.378.128.720)	(118.422.293.859)	267.097.998.533
Cổ tức cổ phiếu ưu đãi (*)	-	-	-	-	-	(15.783.452.055)	-	(15.783.452.055)
Lợi nhuận/(lỗ) thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	(26.618.580.149)	(2.707.395.865)	(29.325.976.013)
Số cuối kỳ	<u>4.111.983.020.000</u>	<u>(517.711.506.620)</u>	<u>(552.965.000)</u>	<u>17.170.909.622</u>	<u>8.963.110</u>	<u>(3.267.780.160.924)</u>	<u>(121.129.689.724)</u>	<u>221.988.570.465</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

25.2 Cổ phiếu

	Số lượng cổ phiếu	
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Cổ phiếu đã đăng ký phát hành		
Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ		
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	393.548.302	393.548.302
<i>Cổ phiếu ưu đãi (*)</i>	17.650.000	17.650.000
Cổ phiếu quỹ		
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	(15.815)	(15.815)
Cổ phiếu đang lưu hành		
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	393.532.487	393.532.487
<i>Cổ phiếu ưu đãi (*)</i>	17.650.000	17.650.000

(*) Các cổ phiếu ưu đãi không có quyền biểu quyết theo quy định của theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam, trừ các trường hợp biểu quyết về nội dung làm thay đổi bất lợi quyền và nghĩa vụ của cổ đông sở hữu cổ phiếu ưu đãi theo luật định. Ngoài ra, cổ đông sở hữu cổ phiếu ưu đãi được hưởng mức cổ tức cố định là 12%/năm và có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông bất cứ lúc nào với tỷ lệ chuyển đổi là 1:1.

Mệnh giá mỗi cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND. Các cổ đông nắm giữ cổ phiếu phổ thông của Công ty được quyền hưởng cổ tức do Công ty công bố. Mỗi cổ phiếu phổ thông thể hiện một quyền biểu quyết, không hạn chế.

25.3 Các giao dịch về vốn với cổ đông

	VND	
	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023
Vốn cổ phần đã góp		
Số đầu kỳ và số cuối kỳ	<u>4.111.983.020.000</u>	<u>4.111.983.020.000</u>

25.4 Lãi trên cổ phiếu

Nhóm Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lỗ suy giảm trên cổ phiếu:

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
(Lỗ) lợi nhuận sau thuế thuộc cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ (VND)	(26.618.580.149)	(133.635.637.769)
Số cổ phiếu bình quân lưu hành trong năm để tính lãi trên cổ phiếu (<i>cổ phiếu</i>)	411.182.487	411.182.487
(Lỗ) lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/ <i>cổ phiếu</i>)	(65)	(325)
(Lỗ) lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/ <i>cổ phiếu</i>)	(65)	(325)

Nhóm Công ty không có cổ phiếu suy giảm tiềm tàng vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

26. DOANH THU

26.1 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
	VND			
Doanh thu bán nguyên liệu, thành phẩm và hàng hóa, dịch vụ	236.231.743.942	386.463.370.960	935.476.113.149	1.103.074.674.399
TỔNG CỘNG	236.231.743.942	386.463.370.960	935.476.113.149	1.103.074.674.399

26.2. Doanh thu tài chính

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
	VND			
Lãi chênh lệch tỷ giá	-	6.821.805.457	10.072.635.085	11.342.622.428
Lãi tiền gửi và lãi cho vay	856.716.819	3.129.377.521	4.243.657.568	9.282.584.889
Khác	-	-	2.391.414.898	-
TỔNG CỘNG	856.716.819	9.951.182.978	16.707.707.551	20.625.207.317

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

27. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			VND	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Giá vốn nguyên liệu, thành phẩm và hàng hóa, dịch vụ	208.107.291.408	324.709.007.094	801.301.967.876	949.128.721.008
TỔNG CỘNG	208.107.291.408	324.709.007.094	801.301.967.876	949.128.721.008

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			VND	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	11.278.823.609	15.952.064.514	44.861.995.051	46.703.000.719
Xóa lãi (*)	-	-	(38.099.383.767)	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	3.781.386.092	2.198.475.569	4.967.633.115	5.804.339.860
Khác	2.788.360	711.154.076	4.097.360	711.154.076
TỔNG CỘNG	15.062.998.061	18.861.694.159	11.734.341.759	53.218.494.655

(*) Vào ngày 26 tháng 3 năm 2024, Nhóm Công ty nhận được Thông báo số 71/TB-NHPT.DL.ĐN và 72/TB-NHPT.DL.ĐN về việc xóa lãi chậm trả phát sinh chưa thu từ Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Dak Lak – Dak Nông.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

	VND			
	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí bán hàng	24.148.423.516	30.382.691.597	89.503.724.671	91.268.899.726
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.507.766.315	11.975.689.467	30.052.127.480	32.913.043.380
Chi phí nhân viên	11.422.613.089	14.506.697.664	39.656.386.342	42.854.021.981
Chi phí khấu hao và hao mòn	530.250.909	511.123.867	1.432.487.229	1.542.021.237
Công cụ, dụng cụ	651.117.294	1.176.736.588	1.820.811.267	2.762.713.757
Chi phí khác	7.036.675.909	2.212.444.011	16.541.912.353	11.197.099.371
Chi phí quản lý doanh nghiệp	24.928.131.832	31.687.939.840	83.532.751.531	92.569.108.577
Chi phí nhân viên	10.825.176.908	16.710.458.995	40.113.320.325	42.650.228.425
Dự phòng (hoàn nhập dự phòng) phải thu khó đòi	-	(147.927.507)	3.870.874.236	480.632.767
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.347.461.686	2.624.167.564	12.113.597.161	11.016.564.380
Chi phí đi thuê	398.479.896	3.432.876.393	2.684.728.335	10.785.838.604
Chi phí khấu hao và hao mòn (bao gồm phân bổ lợi thế thương mại)	5.914.863.370	6.135.177.823	18.369.348.203	19.874.202.015
Chi phí khác	442.149.972	2.933.186.572	6.380.883.271	7.761.642.386
TỔNG CỘNG	49.076.555.348	62.070.631.437	173.036.476.202	183.838.008.303

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp (“thuế TNDN”) áp dụng cho Công ty và các công ty con như sau:

<i>Công ty</i>	<i>Thuế suất Thuế TNDN</i>	<i>Ưu đãi Thuế TNDN</i>
Công ty Cổ phần Tập đoàn Kỹ nghệ Gỗ Trường Thành	20% lợi nhuận chịu thuế	
Công ty Cổ phần Nông Lâm Công nghiệp Trường An	10% lợi nhuận chịu thuế trong mười lăm (15) năm kể từ năm đầu tiên có doanh thu, và chịu thuế suất thông dụng theo quy định hiện hành trong những năm tiếp theo	Miễn thuế TNDN trong bốn (4) năm kể từ khi kinh doanh có lợi nhuận chịu thuế và giảm 50% thuế suất thuế TNDN trong chín (9) năm tiếp theo
Công ty Cổ phần Trường Thành	10% lợi nhuận chịu thuế trong mười lăm (15) năm kể từ ngày bắt đầu đi vào hoạt động, và chịu thuế suất thông dụng theo quy định hiện hành trong những năm tiếp theo	Miễn thuế TNDN trong bốn (4) năm kể từ khi kinh doanh có lợi nhuận chịu thuế và giảm 50% thuế suất thuế TNDN trong chín (9) năm tiếp theo
Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Trường Thành		
Công ty Cổ phần Trường Thành Xanh		
Công ty Cổ phần Lâm nghiệp Trường Thành		
Các công ty con khác	20% lợi nhuận chịu thuế	

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

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty và các công ty con khác với lợi nhuận được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty và các công ty con được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	VND	
			Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
Phải thu ngắn hạn của khách hàng				
Công ty TNHH Thương mại TTF	Công ty có cùng thành viên chủ chốt	Bán hàng và cung cấp dịch vụ	88.888.843.010	109.457.605.940
Phải thu về cho vay ngắn hạn				
Công ty TNHH Trồng rừng Trường Thành OJI	Công ty liên doanh	Cho vay	39.768.856.400	38.064.868.000
Phải trả người bán ngắn hạn				
Công ty TNHH Thương mại TTF	Công ty có cùng thành viên chủ chốt	Mua hàng	3.257.028.552	1.605.397.120
Chi phí phải trả ngắn hạn				
OJI Paper Co., Ltd.	Công ty cùng liên doanh vào OJI	Bồi thường	50.980.000.000	48.820.000.000
Vay ngắn hạn				
Natuzzi Singapore Pte., Ltd	Công ty liên kết	Vay	35.084.000.000	-


THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

34. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỶ KẾ TOÁN

Ngoài các sự kiện đã nêu trong các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, không có sự kiện trọng yếu nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty.



Phan Hồng Hoàng
Người lập kiêm Kế toán trưởng


Nguyễn Trọng Hiếu
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 10 năm 2024