

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN KIDO

138-142 Hai Bà Trưng, P. Đa Kao

Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
QUÝ III NĂM 2023

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 10 năm 2023

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	3 - 5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	6 - 7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	8 - 9
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 47

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido ("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 4103001184 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("SKHĐT") Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 6 tháng 9 năm 2002, và theo các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép Niêm yết số 39/UBCK-GPNY do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 18 tháng 11 năm 2005.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là mua bán thực phẩm, dầu nguyên liệu và quản lý các khoản đầu tư vào các công ty con.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 138 - 142 Hai Bà Trưng, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Trần Kim Thành	Chủ tịch
Ông Trần Lê Nguyên	Phó Chủ tịch
Bà Vương Bửu Linh	Thành viên
Bà Vương Ngọc Xiêm	Thành viên
Ông Trần Quốc Nguyên	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Xuân Liễu	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Thuận	Thành viên độc lập
Ông Nguyễn Gia Huy Chương	Thành viên độc lập
Ông Nguyễn Đức Trí	Thành viên độc lập

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Ban Kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Nguyễn Thị Ngọc Chi	Trưởng Ban
Ông Lương Quang Hiển	Thành viên
Bà Lương Mỹ Duyên	Thành viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

Ông Trần Lê Nguyên	Tổng Giám đốc
Bà Vương Bửu Linh	Phó Tổng Giám đốc
Bà Vương Ngọc Xiêm	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Xuân Liễu	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trần Quốc Nguyên	Phó Tổng Giám đốc
Ông Wang Ching Hua	Phó Tổng Giám đốc
Ông Mai Xuân Trâm	Phó Tổng Giám đốc
Ông Bùi Thanh Tùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trần Tiến Hoàng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Mã Thanh Danh	Phó Tổng Giám đốc

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Trần Kim Thành.

Ông Trần Lệ Nguyên được Ông Trần Kim Thành ủy quyền để ký báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 theo Giấy Ủy quyền số 22/2023/UQ-KDC ngày 30 tháng 6 năm 2023.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		6.948.290.335.365	6.980.387.823.046
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	6	2.057.872.815.439	1.100.151.822.205
111	1. Tiền		1.022.872.815.439	1.048.127.930.953
112	2. Các khoản tương đương tiền		1.035.000.000.000	52.023.891.252
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		662.634.038.195	522.771.780.578
121	1. Chứng khoán kinh doanh		401.120.064	401.120.064
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh		(1.451.257)	(1.503.829)
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	15.1	662.234.369.388	522.372.164.343
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn	7	3.002.321.488.312	2.948.739.786.819
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		328.449.661.559	509.552.788.711
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		272.052.239.886	437.926.095.522
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		740.000.000.000	258.000.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác		1.747.973.353.509	1.743.447.255.952
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(86.477.458.965)	(839.058.965)
139	6. Tài sản thiếu chờ xử lý		323.692.323	652.705.599
140	IV. Hàng tồn kho	8	1.118.653.993.521	2.212.305.861.196
141	1. Hàng tồn kho		1.133.895.230.401	2.218.599.258.974
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(15.241.236.880)	(6.293.397.778)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		106.807.999.898	196.418.572.248
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	22.674.332.959	23.673.597.175
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	18	84.058.578.745	161.162.564.871
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	18	75.088.194	11.582.410.202

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		6.230.997.160.177	7.024.404.855.817
210	I. Các khoản phải thu dài hạn	10	21.194.631.753	42.708.288.926
212	1. Trả trước cho người bán dài hạn		10.843.153.926	10.843.153.926
215	2. Phải thu cho vay dài hạn		-	30.000.000.000
216	3. Phải thu dài hạn khác		10.351.477.827	1.865.135.000
220	II. Tài sản cố định		2.612.698.376.033	2.627.954.489.677
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	997.537.066.858	929.293.158.601
222	Nguyên giá		2.156.365.703.702	2.579.537.008.222
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(1.158.828.636.844)	(1.650.243.849.621)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	1.615.161.309.175	1.698.661.331.076
228	Nguyên giá		2.288.028.206.721	2.346.871.714.035
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(672.866.897.546)	(648.210.382.959)
230	III. Bất động sản đầu tư	13	4.264.255.333	4.408.541.182
231	1. Nguyên giá		11.797.057.729	11.797.057.729
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(7.532.802.396)	(7.388.516.547)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		4.140.475.130	74.959.353.181
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	14	4.140.475.130	74.959.353.181
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn		2.764.556.275.273	3.975.458.431.647
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết và công ty liên doanh đồng kiểm soát	15.2	2.663.408.823.273	3.969.088.431.647
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	15.1	101.147.452.000	6.370.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		824.143.146.655	298.915.751.204
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	9	94.245.925.424	78.819.525.112
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	30.3	104.617.434.920	76.466.105.361
269	3. Lợi thế thương mại	5	625.279.786.311	143.630.120.731
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		13.179.287.495.542	14.004.792.678.863

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		5.048.048.335.302	6.952.065.052.069
310	I. Nợ ngắn hạn		3.978.068.956.691	5.427.179.815.958
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	16	425.842.681.160	548.948.813.688
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	17	30.613.535.055	25.435.506.047
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	257.041.993.268	76.055.005.885
314	4. Phải trả người lao động		17.260.472.641	12.289.507.316
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	478.375.427.840	342.604.859.020
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		528.854.681	187.945.590
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	20	481.535.773.632	107.012.447.591
320	8. Vay ngắn hạn	21	2.181.799.548.002	4.168.303.495.655
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	22	105.070.670.412	146.342.235.166
330	II. Nợ dài hạn		1.069.979.378.611	1.524.885.236.111
337	1. Phải trả dài hạn khác		2.892.565.720	13.989.284.515
338	2. Vay dài hạn	21	501.284.239.675	751.915.330.417
341	3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	30.3	534.812.204.901	721.531.903.453
342	4. Dự phòng phải trả dài hạn		30.990.368.315	37.448.717.726
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		8.131.239.160.240	7.052.727.626.794
410	I. Vốn chủ sở hữu		8.131.239.160.240	7.052.727.626.794
411	1. Vốn cổ phần	23.1	2.797.413.560.000	2.797.413.560.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.797.413.560.000	2.797.413.560.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	23.1	3.107.171.952.530	3.107.169.658.330
414	3. Vốn khác của chủ sở hữu	23.1	-	104.000.000.000
415	4. Cổ phiếu quỹ	23.1	(865.273.143.268)	(865.273.143.268)
418	5. Quỹ đầu tư phát triển	23.1	69.858.995.990	74.811.345.990
420	6. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	23.1	16.135.952.841	15.909.752.661
421	7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	23.1	2.554.012.674.986	1.619.449.221.639
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		1.880.924.462.198	1.256.848.724.475
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		673.088.212.788	362.600.497.164
429	8. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	23.5	451.919.167.161	199.247.231.442
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		13.179.287.495.542	14.004.792.678.863

Trần Minh Nguyệt
Người lập

Nguyễn Thị Oanh
Kế toán trưởng

Trần Lê Nguyễn
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 20 tháng 10 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2022	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.1	2.355.602.154.284	3.294.610.406.934	6.861.101.817.632	9.780.197.677.061
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	24.1	(52.573.377.628)	(67.675.122.915)	(191.281.916.109)	(211.170.940.767)
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.1	2.303.028.776.656	3.226.935.284.019	6.669.819.901.523	9.569.026.736.294
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	25	(1.860.337.479.547)	(2.671.230.514.133)	(5.518.399.679.225)	(7.576.241.066.133)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		442.691.297.109	555.704.769.886	1.151.420.222.298	1.992.785.670.161
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	24.2	49.114.920.256	60.473.560.684	1.273.689.678.959	103.926.667.319
22	7. Chi phí tài chính	26	(51.680.393.170)	(62.335.433.927)	(224.955.370.350)	(181.243.766.930)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(47.493.167.768)	(56.629.431.045)	(203.234.212.263)	(158.143.749.097)
24	8. Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết	15.2	30.792.671.461	(34.905.161.847)	46.410.218.135	35.777.952.791
25	9. Chi phí bán hàng	27	(263.308.222.826)	(356.254.941.680)	(985.239.649.992)	(1.134.577.534.153)
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	28	(83.217.606.052)	(104.479.040.256)	(378.504.604.448)	(332.874.032.038)
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		124.392.666.778	58.203.752.860	882.820.494.602	483.794.957.150
31	12. Thu nhập khác		70.225.859	4.287.714.283	1.471.197.869	11.116.258.041
32	13. Chi phí khác		(9.438.144.551)	(2.411.041.875)	(13.486.070.783)	(9.553.079.872)
40	14. Lỗ khác		(9.367.918.692)	1.876.672.408	(12.014.872.914)	1.563.178.169
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		115.024.748.086	60.080.425.268	870.805.621.688	485.358.135.319
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	30.1	(48.393.089.301)	(26.680.829.765)	(438.335.958.483)	(128.819.220.356)
52	17. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	30.1	15.298.007.117	(3.356.558.270)	214.067.486.567	12.762.391.423
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		81.929.665.902	30.043.037.233	646.537.149.772	369.301.306.386

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2022	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022
61	19. Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	23.4	73.672.259.402	24.324.516.984	673.088.212.788	337.283.106.794
62	20. (Lỗ) lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông không kiểm soát	23.5	8.257.406.500	5.718.520.249	(26.551.063.016)	32.018.199.592
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	23.4	286	95	2.617	1.259
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	23.4	286	95	2.617	1.259



Trần Minh Nguyệt
Người lập

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 20 tháng 10 năm 2023



Nguyễn Thị Oanh
Kế toán trưởng



Trần Lệ Nguyễn
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		870.805.621.688	485.358.135.319
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn		175.600.325.780	200.211.229.842
03	Các khoản dự phòng		102.928.654.586	1.451.133.676
04	Lãi (lỗ) chênh lệch tỷ giá		(581.043.482)	10.427.119.929
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(1.290.901.730.513)	(120.368.318.426)
06	Chi phí lãi vay và chi phí phát hành trái phiếu phân bổ	26	205.145.212.260	158.143.749.097
08	(Lỗ) lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		62.997.040.319	735.223.049.437
09	Giảm các khoản phải thu		519.852.273.065	15.340.470.963
10	Giảm hàng tồn kho		937.434.386.992	471.195.854.667
11	Tăng (giảm) các khoản phải trả		188.956.570.312	(212.929.898.556)
12	Tăng chi phí trả trước		(32.576.907.286)	(10.688.327.544)
14	Tiền lãi vay đã trả		(237.519.079.510)	(173.757.099.704)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	18	(273.183.218.912)	(110.347.587.099)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(63.228.815.103)	(16.475.775.384)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		1.102.732.249.877	697.560.686.780
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm và xây dựng tài sản cố định		(50.347.550.034)	(140.630.499.583)
22	Tiền thu do thanh lý tài sản cố định		1.775.924.979	-
23	Tiền chi cho vay và gửi ngân hàng có kỳ hạn		(2.824.639.657.045)	(609.952.831.152)
24	Tiền thu hồi từ tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn		1.038.000.000.000	220.000.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(718.862.639.193)	(239.076.793.815)
26	Tiền thu hồi từ đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		3.356.683.087.729	126.878.535.166
27	Tiền thu từ lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia		103.176.932.840	100.502.036.999
30	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động đầu tư		905.786.099.276	(542.279.552.385)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Nhận góp vốn của cổ đông không kiểm soát	23.5	960.000.000.000	-
	Phát hành cổ phiếu		-	351.442.000.000
33	Tiền vay nhận được	21	8.611.049.256.935	11.670.561.937.118
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	21	(10.621.907.141.868)	(12.163.315.408.017)
36	Cổ tức đã trả cho cổ đông của công ty mẹ	23.3	(20.082.050)	(308.676.448.410)
	Cổ tức đã trả cho cổ đông không kiểm soát		(332.842.110)	(18.701.634.970)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(1.051.210.809.093)	(468.689.554.279)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		957.307.540.060	(313.408.419.884)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	6	1.100.151.822.205	1.281.295.490.335
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		413.453.174	(49.448.111)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	6	2.057.872.815.439	967.837.622.340


Trần Minh Nguyệt
Người lập


Nguyễn Thị Oanh
Kế toán trưởng


Trần Lê Nguyên
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 20 tháng 10 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Tập đoàn bao gồm Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido ("KDC" hoặc "Công ty"), các công ty con, các công ty liên kết và các công ty liên doanh đồng kiểm soát như sau:

Công ty

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido 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 4103001184 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("SKHĐT") Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 6 tháng 9 năm 2002, và theo các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép Niêm yết số 39/UBCK-GPNY do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 18 tháng 11 năm 2005.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Tập đoàn là bán buôn thực phẩm; sản xuất và kinh doanh các sản phẩm thực phẩm và nước uống như kem ăn, sữa và các sản phẩm từ sữa, các loại đồ uống không cồn, nước khoáng; sản xuất kinh doanh và xuất khẩu các sản phẩm chế biến từ dầu, mỡ động thực vật, từ các hạt có dầu, thạch dừa; sản xuất, kinh doanh các loại bao bì đóng gói; xuất khẩu nguyên nhiên vật liệu phục vụ sản xuất chế biến ngành dầu thực vật; và kinh doanh trong lĩnh vực bất động sản.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 138 - 142 Hai Bà Trưng, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Các công ty con

Tên công ty	Lĩnh vực kinh doanh chính	Tình trạng	Tỷ lệ sở hữu %	Tỷ lệ biểu quyết %
Tổng Công ty Dầu thực vật Việt Nam ("Vocarimex") (*)	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm chế biến từ dầu thực vật	Đang hoạt động	87,29	87,29
Công ty Cổ phần Dầu Thực vật Tường An ("TAC") (*)	Sản xuất kinh doanh và xuất khẩu các sản phẩm chế biến từ dầu thực vật và từ các hạt có dầu	Đang hoạt động	95,46	95,46
Công ty TNHH Kido - Nhà Bè ("KNB")	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm chế biến từ dầu thực vật	Đang hoạt động	93,77	100
Công ty TNHH Một Thành viên Thực phẩm Kido ("KIDOFood")	Bán buôn thực phẩm và cung cấp dịch vụ ăn uống khác	Tạm ngừng hoạt động	100	100
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Kido ("KTS")	Bán buôn thực phẩm và cung cấp dịch vụ ăn uống khác	Đang hoạt động	100	100
Công ty TNHH Kido Long An ("KLA")	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm chế biến từ dầu thực vật	Tiền hoạt động	100	100
Công ty Cổ phần Thọ Phát Quốc Tế (« THOPHAT »)	Sản xuất và kinh doanh các thực phẩm	Đang hoạt động	51,00	51,00

(*) Tập đoàn đã dùng 92.118.000 cổ phiếu của Vocarimex và 17.000.000 cổ phiếu của TAC làm tài sản thế chấp cho các trái phiếu thường trong nước của Tập đoàn. Chi tiết của các trái phiếu này được thể hiện tại *Thuyết minh ("TM")* số 21.3.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Các công ty liên kết và liên doanh đồng kiểm soát

<i>Tên công ty</i>	<i>Lĩnh vực kinh doanh chính</i>	<i>Tình trạng</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu %</i>	<i>Tỷ lệ biểu quyết %</i>
Công ty Cổ phần Thực phẩm Đông lạnh Kido ("KDF")	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm thực phẩm và nước uống như kem, sữa và các sản phẩm từ sữa khác	Đang hoạt động	49,00	49,00
Công ty TNHH Mỹ phẩm LG Vina ("LG Vina")	Sản xuất và phân phối các sản phẩm gia dụng và mỹ phẩm	Đang hoạt động	40,00	40,00
Công ty Cổ phần Đầu tư Lavenue ("Lavenue")	Kinh doanh bất động sản	Đang hoạt động	50,00	50,00
Công ty Cổ phần Chế biến Thực phẩm Dabaco ("Dabaco Food")	Chế biến, bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt	Đang hoạt động	50,00	50,00

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 Tập đoàn được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 - Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 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 theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Tập đoàn là Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bắt đầu vào ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn là VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính của KDC (“công ty mẹ”) và các công ty con cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023.

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

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

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng tập đoàn, 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ 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 lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

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 nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 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 nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ. 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.

3.3 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.

Tập đoàn 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, hàng hóa. | - 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 chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường. |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

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

3.3 Hàng tồn kho (tiếp theo)

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, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm và hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ. 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.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

Khi tài sản cố định hữu hình được bán/ 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 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.

Các quyền sử dụng đất

Các quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, bao gồm giá trị của các quyền sử dụng đất đã được Tập đoàn mua hoặc thuê. Thời gian hữu dụng của các quyền sử dụng đất được đánh giá theo thời hạn sử dụng của các quyền sử dụng đất. Theo đó, quyền sử dụng đất có thời hạn là quyền sử dụng đất đã thuê và được trích hao mòn theo thời hạn thuê, còn quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không được trích hao mòn.

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 tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45").

3.6 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa và vật kiến trúc	3 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	5 - 25 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Thương hiệu	10 - 20 năm
Quyền sử dụng đất	10 - 46 năm
Phần mềm máy tính	3 - 20 năm
Mối quan hệ với khách hàng	16 - 20 năm
Lợi thế quyền thuê đất	8 - 32 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

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

3.7 *Bất động sản đầu tư*

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Tập đoàn có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc 16 năm

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

3.8 *Chi phí xây dựng cơ bản dở dang*

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang xây dựng và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng nhà máy, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được tính khấu hao khi các tài sản này hoàn thành và đưa vào hoạt động.

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 Tập đoàn 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.

3.10 *Các chi phí trả trước*

Các chi phí trả trước bao gồm chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của các chi phí đó tương ứng với các lợi ích kinh tế 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 hợp đồng thuê đất trong thời hạn từ 30 đến 45 năm. Theo thông tư 45, 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

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

3.11 *Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại*

Các giao dịch hợp nhất kinh doanh được hạch toán kế 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, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng đã thừa nhận trong giao dịch hợp nhất kinh doanh sẽ được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

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

3.12 *Các khoản đầu tư*

Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn 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 Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 cản trừ với khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. 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 Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Đầu tư vào liên doanh

Khoản đầu tư của Tập đoàn vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư của Tập đoàn 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 phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát sau khi liên doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 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 liên doanh (tiếp theo)

Phần sở hữu của Tập đoàn 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 Tập đoàn trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được ghi nhận vào quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát. Cổ tức nhận được từ cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được trừ với khoản đầu tư vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát.

Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. 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 Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá mua thực tế.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và khoản đầu tư góp vốn

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 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 ghi 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 sẽ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và được giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

3.13 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và 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 Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.14 Trích lập 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 Tập đoàn được hơn 12 tháng cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo tỷ lệ một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng 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 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 48 của Bộ luật Lao động.

3.15 Các khoản dự phòng

Dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Tập đoàn có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

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

3.16 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, 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 giữa niên độ 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

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

3.17 Cổ phiếu quỹ

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

3.18 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ (sau khi 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 hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ 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.

3.19 Thông tin theo bộ phận

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

3.20 Phân chia lợi nhuận

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

Tập đoàn trích lập các quỹ dự phòng sau đây từ lợi nhuận thuần sau thuế của Tập đoàn theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông Thường niên:

Quỹ đầu tư phát triển

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

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

3.20 Phân chia lợi nhuận (tiếp theo)

Quý khen thưởng và phúc lợi

Quý 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 ghi nhận như là một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Cổ tức

Cổ tức phải trả được đề nghị bởi Hội đồng Quản trị của Tập đoàn và được phân loại như một sự phân phối của lợi nhuận chưa phân phối trong khoản mục vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ cho đến khi được các cổ đông thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông Thường niên và được chấp thuận bởi cơ quan có thẩm quyền. Khi đó, cổ tức sẽ được ghi nhận như một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

3.21 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Tập đoàn 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 việc thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

Tiền lãi

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

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.

3.22 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 phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

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.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

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

3.22 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán sáu tháng giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập 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 hoặc 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 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 được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ 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 khoản chênh lệch tạm thời được trừ, các khoản lỗ thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế thu nhập 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 hoặc lợi nhuận tính thuế (hoặc lỗ thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Tất cả các chênh lệch tạm thời được 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 chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập 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 đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế 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 mà 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 giữa niên độ.

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 thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải trả và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Tập đoàn 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

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

3.23 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn 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 Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

5. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian mười (10) năm kể từ ngày mua. Chi tiết được trình bày như sau:

	VND
Nguyên giá	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	307.721.691.442
Tăng trong kỳ	508.914.716.037
Ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>816.636.407.479</u>
Giá trị hao mòn lũy kế	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	164.091.570.711
Phân bổ trong kỳ	<u>27.265.050.457</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>191.356.621.168</u>
Giá trị còn lại	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	<u>143.630.120.731</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>625.279.786.311</u>

6. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Tiền mặt	1.171.022.434	545.498.096
Tiền gửi ngân hàng	1.021.701.793.005	1.047.582.432.857
Các khoản tương đương tiền	1.035.000.000.000	52.023.891.252
TỔNG CỘNG	<u>2.057.872.815.439</u>	<u>1.100.151.822.205</u>

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	328.449.661.559	509.552.788.711
<i>Trong đó:</i>		
- Các bên liên quan (TM số 31)	4.844.006.551	1.082.220.190
- Phải thu từ khách hàng khác	323.605.655.008	508.470.568.521

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN (tiếp theo)

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Trả trước cho người bán ngắn hạn	272.052.239.886	437.926.095.522
<i>Trong đó:</i>		
- Công ty Cổ phần Đầu Tư Thương mại Tương Lai Trẻ	-	300.000.000.000
- Trả trước cho người bán khác	272.052.239.886	137.926.095.522
Phải thu về cho vay ngắn hạn	740.000.000.000	258.000.000.000
<i>Trong đó:</i>		
- Cho vay bên liên quan (TM số 31)	-	258.000.000.000
- Cho vay các bên khác (i)	740.000.000.000	-
Phải thu ngắn hạn khác	1.747.973.353.509	1.743.447.255.952
<i>Trong đó:</i>		
- Tạm ứng để đầu tư (ii)	1.393.307.000.000	1.393.307.000.000
- Lãi tiền gửi phải thu	32.447.645.646	20.318.342.135
- Phải thu từ thanh lý khoản đầu tư	-	122.000.000.000
- Các khoản khác (iii)	322.218.707.863	207.821.913.817
<i>Trong đó:</i>		
- Bên liên quan (TM số 31)	10.697.509.214	115.276.913.947
- Phải thu các bên khác	1.737.275.844.295	1.628.170.342.005
Tài sản thiếu chờ xử lý	323.692.323	652.705.599
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(86.477.458.965)	(839.058.965)
GIÁ TRỊ THUẦN	3.002.321.488.312	2.948.739.786.819

(i) Đây là các khoản cho vay tín chấp, kỳ hạn 3 tháng và hưởng lãi suất theo mức thị trường là từ 7,5% đến 9%/năm.

(ii) Số dư này chủ yếu thể hiện các khoản tiền tạm ứng cho Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư Châu Á để mua các cổ phần mục tiêu.

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

	VND	
	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022
Số đầu kỳ	839.058.965	2.039.058.965
Dự phòng (hoàn nhập dự phòng) trong kỳ	86.466.224.808	(1.200.000.000)
Số cuối kỳ	86.477.458.965	839.058.965

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

8. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Nguyên vật liệu	461.627.835.799	855.876.577.318
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	290.454.555.746	356.010.656.020
Hàng hóa	23.235.771.967	425.573.680.734
Thành phẩm	252.476.093.342	440.956.105.153
Công cụ, dụng cụ	21.825.006.253	42.272.152.682
Hàng đang đi đường	84.275.967.294	97.910.087.067
TỔNG CỘNG	1.133.895.230.401	2.218.599.258.974
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(15.241.236.880)	(6.293.397.778)
GIÁ TRỊ THUẦN	1.118.653.993.521	2.212.305.861.196

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngắn hạn	22.674.332.959	23.673.597.175
Chi phí mua bảo hiểm	3.935.873.668	3.594.309.762
Công cụ và dụng cụ	8.411.553.525	6.464.790.418
Chi phí tư vấn	932.068.513	2.696.315.513
Chi phí bảo trì	1.480.192.985	1.509.937.848
Chi phí thuê	179.091.523	2.324.311.190
Khác	7.735.552.746	7.083.932.444
Dài hạn	94.245.925.423	78.819.525.112
Công cụ và dụng cụ	6.391.549.507	8.940.721.673
Tiền thuê đất trả trước	84.061.960.964	62.061.096.561
Khác	3.792.414.953	7.817.706.878
TỔNG CỘNG	116.920.258.383	102.493.122.287

10. CÁC KHOẢN PHẢI THU DÀI HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Trả trước cho người bán dài hạn		
Trả trước tiền thuê văn phòng cho Công ty TNHH Hoàng Triều	10.843.153.926	10.843.153.926
Phải thu cho vay dài hạn với bên liên quan (TM số 31)	-	30.000.000.000
Phải thu dài hạn khác		
Ký quỹ, ký cược dài hạn	8.511.756.600	1.865.135.000
Phải thu lãi cho vay	1.839.721.227	-
TỔNG CỘNG	19,764,961,349	42.708.288.926

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	VND				
	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận chuyển	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
Nguyên giá					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	874.782.318.797	1.548.567.018.980	105.967.410.761	50.220.259.684	2.579.537.008.222
Mua mới trong kỳ	62.222.000	9.043.621.361	7.795.299.364	191.195.000	17.092.337.725
Tặng do mua công ty con	346.322.784.168	99.247.922.157	14.888.525.671	42.755.018.271	503.214.250.267
Kết chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	26.685.875.033	48.604.024.835	-	-	75.289.899.868
Thanh lý trong kỳ	(5.825.847.729)	(4.102.759.900)	-	(102.235.000)	(10.030.842.629)
Thanh lý công ty con	<u>(299.404.488.352)</u>	<u>(676.297.672.016)</u>	<u>(19.520.718.376)</u>	<u>(13.514.071.007)</u>	<u>(1.008.736.949.751)</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>942.622.863.917</u>	<u>1.025.062.155.417</u>	<u>109.130.517.420</u>	<u>79.550.166.948</u>	<u>2.156.365.703.702</u>
<i>Trong đó:</i>					
<i>Đã khấu hao hết</i>	156.986.093.443	456.674.686.211	31.428.276.314	25.483.230.256	670.572.286.224
Giá trị hao mòn lũy kế					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	404.296.380.160	1.138.014.348.801	64.923.270.588	43.009.850.072	1.650.243.849.621
Khấu hao trong kỳ	41.561.156.488	20.713.395.587	4.896.500.596	1.767.929.000	68.938.981.671
Tặng do mua công ty con	5.222.440.572	16.262.662.341	7.440.815.406	1.812.645.362	30.738.563.681
Thanh lý trong kỳ	(4.285.097.636)	(3.681.122.051)	-	(289.652.504)	(8.255.872.191)
Thanh lý công ty con	<u>(124.685.231.212)</u>	<u>(431.256.868.377)</u>	<u>(13.828.066.114)</u>	<u>(13.066.720.235)</u>	<u>(582.836.885.938)</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>322.109.648.372</u>	<u>740.052.416.301</u>	<u>63.432.520.476</u>	<u>33.234.051.695</u>	<u>1.158.828.636.844</u>
Giá trị còn lại					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	<u>470.485.938.637</u>	<u>410.552.670.179</u>	<u>41.044.140.173</u>	<u>7.210.409.612</u>	<u>929.293.158.601</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>620.513.215.545</u>	<u>285.009.739.116</u>	<u>45.697.996.944</u>	<u>46.316.115.253</u>	<u>997.537.066.858</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND					
	<i>Thương hiệu</i>	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>Lợi thế quyền thuê đất</i>	<i>Mối quan hệ với khách hàng</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	517.957.052.107	833.705.110.032	86.877.374.135	462.765.852.930	445.566.324.831	2.346.871.714.035
Mua mới trong kỳ	-	-	89.320.000	-	-	89.320.000
Thanh lý công ty con	(16.591.966.348)	-	(19.753.070.192)	-	(22.587.790.774)	(58.932.827.314)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>501.365.085.759</u>	<u>833.705.110.032</u>	<u>67.213.623.943</u>	<u>462.765.852.930</u>	<u>422.978.534.057</u>	<u>2.288.028.206.721</u>
<i>Trong đó:</i>						
<i>Đã hao mòn hết</i>	-	3.409.939.531	37.672.605.730	-	-	41.082.545.261
Giá trị hao mòn lũy kế						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	166.362.813.267	164.731.129.012	61.160.993.852	116.141.557.974	139.813.888.854	648.210.382.959
Hao mòn trong kỳ	18.801.190.716	19.101.972.195	4.235.790.711	16.494.932.370	16.332.274.002	74.966.159.994
Thanh lý công ty con	(16.591.966.348)	-	(16.306.257.005)	-	(17.411.422.054)	(50.309.645.407)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>168.572.037.635</u>	<u>183.833.101.207</u>	<u>49.090.527.558</u>	<u>132.636.490.344</u>	<u>138.734.740.802</u>	<u>672.866.897.546</u>
Giá trị còn lại						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	<u>351.594.238.840</u>	<u>668.973.981.020</u>	<u>25.716.380.283</u>	<u>346.624.294.956</u>	<u>305.752.435.977</u>	<u>1.698.661.331.076</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>332.793.048.124</u>	<u>649.872.008.825</u>	<u>18.123.096.385</u>	<u>330.129.362.586</u>	<u>284.243.793.255</u>	<u>1.615.161.309.175</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

13. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	<i>VND</i> <i>Nhà cửa và vật kiến trúc</i>
Nguyên giá	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>11.797.057.729</u>
Giá trị hao mòn lũy kế	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	7.388.516.547
Khấu hao trong kỳ	<u>144.285.849</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>7.484.707.113</u>
Giá trị còn lại	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	<u>4.408.541.182</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>4.264.255.333</u>

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 30 tháng 9 năm 2023. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại trên sổ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

	<i>VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Lắp đặt và sửa chữa máy móc	3.346.420.130	65.312.014.241
Khác	<u>794.055.000</u>	<u>9.647.338.940</u>
TỔNG CỘNG	<u>4.140.475.130</u>	<u>74.959.353.181</u>

15. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ

15.1 Đầu tư nắm giữ tới ngày đáo hạn

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>	
	<i>Số lượng</i>	<i>Giá trị VND</i>	<i>Số lượng</i>	<i>Giá trị VND</i>
Ngắn hạn		662.634.038.195		522.372.164.343
Trái phiếu của VDS	480.000	480.000.000.000	490.000	490.000.000.000
Tiền gửi tại Ngân hàng ACB		65.000.000.000		
Tiền gửi tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần ("TMCP") Xuất Nhập khẩu Việt Nam		33.534.369.388		32.372.164.343
Dài hạn		101.147.452.000		6.370.000.000
Ngân hàng Bangkok Đại chúng TNHH		94.777.452.000		-
Trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ("BIDV")		<u>6.370.000.000</u>		<u>6.370.000.000</u>
TỔNG CỘNG		<u>763.381.821.388</u>		<u>528.742.164.343</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

15. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ (tiếp theo)

15.2 Đầu tư vào các công ty liên kết và công ty liên doanh đồng kiểm soát

Công ty liên kết và liên doanh đồng kiểm soát	Giá trị đầu tư			
	Tỷ lệ sở hữu	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Tỷ lệ sở hữu	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	%	VND	%	VND
Lavenue (*)	50,00	1.069.509.263.273	50,00	1.069.509.263.273
KDF (TM số 4.1)	49,00	914.822.577.308	-	-
LG Vina	40,00	582.503.631.940	40,00	577.550.285.739
Dabaco Food	50,00	96.573.350.752	50,00	100.094.843.195
Calofic (TM số 4.2)	-	-	24,00	2.081.722.772.126
Vibev (TM số 4.4)	-	-	49,00	140.211.267.314
TỔNG CỘNG		<u>2.663.408.823.273</u>		<u>3.969.088.431.647</u>

(*) Lavenue là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0310306044 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 10 tháng 9 năm 2010. Hoạt động chính của Lavenue là kinh doanh bất động sản. Lavenue có trụ sở chính được đăng ký tại số 12 Lê Thánh Tôn, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Lavenue hiện là chủ đầu tư của Dự án Lavenue Crown ("Dự án") tọa lạc tại số 8 - 12, Đường Lê Duẩn, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Kể từ năm 2018, việc thực hiện đầu tư dự án này của Lavenue đã được các cơ quan có thẩm quyền tiến hành thanh tra toàn diện.

Tòa án Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đã ban hành Bản án sơ thẩm số 400/2020/HS-ST vào ngày 20 tháng 9 năm 2020 và Tòa án Nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh đã ban hành Bản án phúc thẩm số 452/2021/HSPT vào ngày 2 tháng 12 năm 2021 về các vấn đề vi phạm quyết định quản lý, sử dụng tài sản nhà nước gây thất thoát, lãng phí liên quan đến dự án Lavenue Crown.

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Tập đoàn vẫn đang trong quá trình tiến hành thực hiện các thủ tục tố tụng dân sự tiếp theo, cũng như tích cực theo dõi các hướng dẫn và yêu cầu cập nhật từ các cơ quan có thẩm quyền liên quan đến vấn đề nêu trên nếu có. Đồng thời, Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn luôn thể hiện sự sẵn sàng thực hiện các quyết định thích hợp để cùng tiếp tục đầu tư và phát triển Dự án.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

15. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ (tiếp theo)

15.2 Đầu tư vào các công ty liên kết và công ty liên doanh đồng kiểm soát (tiếp theo)

Chi tiết khoản đầu tư vào các công ty liên kết và công ty liên doanh đồng kiểm soát vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 như sau:

	Lavenue	KDF (TM 4.1)	LG Vina	Dabaco Food	Calofic (TM 4.2)	Vibev (TM 4.3)	Thọ Phát	Tổng cộng
VND								
Giá trị đầu tư								
31 tháng 12 năm 2022	1.087.500.000.000	-	548.458.021.068	116.000.000.000	1.383.942.384.943	196.000.000.000		3.331.900.406.011
Tăng trong kỳ	-	872.765.024.433	-	-	-	-	287.500.000.000	1.160.265.024.433
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	(1.383.942.384.943)	(196.000.000.000)	(287.500.000.000)	(1.867.442.384.943)
30 tháng 9 năm 2023	1.087.500.000.000	872.765.024.433	548.458.021.068	116.000.000.000	-	-		2.624.723.045.501
Phần lũy kế trên lãi (lỗ) sau khi hợp nhất của các công ty liên kết và công ty liên doanh đồng kiểm soát								
31 tháng 12 năm 2022	(17.990.736.727)	-	29.092.264.671	(15.905.156.805)	697.780.387.183	(55.788.732.686)		637.188.025.636
Phần lợi nhuận (lỗ) trong kỳ	-	42.057.552.875	4.953.346.201	(3.521.492.443)	-	-	2.920.811.502	46.410.218.135
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	(697.780.387.183)	55.788.732.686	(2.920.811.502)	(641.991.654.497)
30 tháng 9 năm 2023	(17.990.736.727)	42.057.552.875	34.045.610.872	(19.426.649.248)	-	-	-	38.685.777.772
Giá trị còn lại								
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	1.069.509.263.273	-	577.550.285.739	100.094.843.195	2.081.722.772.126	140.211.267.314		3.969.088.431.647
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	1.069.509.263.273	914.822.577.308	582.503.631.940	96.573.350.752	-	-		2.663.408.823.273

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Phải trả bên liên quan (TM số 31)	50.408.702.420	1.510.446.175
Apical Vietnam Oils and Fats Pte. Ltd	151.094.339.486	179.252.660.916
Khác	224.339.639.254	368.185.706.597
TỔNG CỘNG	425.842.681.160	548.948.813.688

17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Bên khác trả tiền trước	30.613.535.055	25.435.506.047

18. THUẾ

	VND				
	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Tăng	Giảm	Thanh lý/mua công ty con	Ngày 30 tháng 9 năm 2023
Thuế giá trị gia tăng	5.134.347.405	253.611.798.789	(208.939.871.492)	(10.012.613.824)	39.793.660.878
Thuế thu nhập doanh nghiệp	46.887.169.723	438.336.116.330	(273.183.218.912)	(1.109.269.485)	210.930.797.656
Thuế thu nhập cá nhân	9.692.851.926	79.382.210.858	(86.020.035.081)	(157.718.411)	2.897.309.292
Các loại thuế khác	2.758.226.629	10.678.560.207	(10.051.833.064)	(39.816.524)	3.345.137.248
TỔNG CỘNG	(96.689.969.188)	698.416.330.127	(340.166.976.323)	(22.536.670.021)	239.022.714.595
Trong đó:					
Thuế nộp thừa	(11.582.410.202)				(75.088.194)
Thuế phải nộp	76.055.005.885				257.041.993.268

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Chi phí tiếp thị	174.954.067.526	131.122.148.599
Lương tháng 13 và thưởng	116.717.826.832	16.346.904.696
Chiết khấu thương mại	127.454.722.869	77.842.501.222
Chi phí lãi vay	16.808.829.872	51.093.697.119
Phí vận chuyển	16.583.495.094	22.407.999.903
Chi phí hỗ trợ bán hàng	-	28.390.690.453
Khác	25.856.485.647	15.400.917.028
TỔNG CỘNG	478.375.427.840	342.604.859.020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

20. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Nhận đặt cọc mua cổ phiếu	50.940.020.000	50.940.020.000
Thù lao Hội đồng Quản trị	35.760.000.000	23.840.000.000
Phải trả về cổ phần hóa	12.716.244.592	12.716.244.592
Cổ tức phải trả	4.897.807.600	5.657.581.460
Khác	297.489.119.693	13.858.601.539
TỔNG CỘNG	481.535.773.632	107.012.447.591
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải trả các bên liên quan (TM số 31)</i>	35.760.000.000	23.840.000.000
<i>Phải trả các bên khác</i>	445.775.773.632	83.172.447.591

21. VAY

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Vay ngắn hạn	2.181.799.548.002	4.168.303.495.655
Vay ngân hàng (TM số 21.1)	1.931.274.994.082	3.919.820.703.166
Trái phiếu thường trong nước đến hạn trả (TM số 21.3)	250.000.000.000	247.452.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả (TM số 21.2)	524.553.920	1.030.792.489
Vay dài hạn	501.284.239.675	751.915.330.417
Vay từ tổ chức khác (TM số 21.2)	7.017.239.685	7.011.330.424
Trái phiếu thường trong nước (TM số 21.3)	494.266.999.990	744.903.999.993
TỔNG CỘNG	2.683.083.787.677	4.920.218.826.072

Tình hình tăng (giảm) các khoản vay như sau:

	Vay ngắn hạn	Vay dài hạn	VND Tổng cộng
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	4.168.303.495.655	751.915.330.417	4.920.218.826.072
Tiền thu từ đi vay	8.611.049.256.935	-	8.611.049.256.935
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	5.909.261	5.909.261
Vay dài hạn đến hạn trả	252.548.000.000	(252.548.000.000)	-
Giảm do thanh lý công ty con	(228.194.062.720)	-	(228.194.062.720)
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	-	1.910.999.997	1.910.999.997
Tiền chi trả nợ gốc vay	(10.621.907.141.868)	-	(10.621.907.141.868)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>2.181.799.548.002</u>	<u>501.284.239.675</u>	<u>2.683.083.787.677</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

21. VAY (tiếp theo)

21.1 Các khoản vay ngân hàng ngắn hạn

Các khoản vay tín chấp ngắn hạn từ các ngân hàng thương mại nhằm mục đích tài trợ vốn lưu động, với chi tiết được trình bày như sau:

<i>Ngân hàng</i>	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Ngoại tệ</i>	<i>Lãi suất</i>	<i>Ngày đáo hạn</i>
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh TP HCM				
Khoản vay 1	579.666.611.086		4.6%-4.7%	Từ ngày 29 tháng 11 năm 2023 đến ngày 19 tháng 2 năm 2024
Khoản vay 2	64.270.327.758		5.5%	Ngày 17 tháng 01 năm 2024
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh TP HCM				
Khoản vay 1	148.734.958.717		3,9%	Từ ngày 18 tháng 7 năm 2023 đến ngày 8 tháng 9 năm 2023
Khoản vay 2	169.089.639.629		4,6% - 5,8%	Từ ngày 7 tháng 01 năm 2024 đến ngày 28 tháng 02 năm 2024
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam				
Khoản vay 1	64.542.119.847		4,6% - 5,6%	Từ ngày 11 tháng 12 năm 2023 đến ngày 30 tháng 12 năm 2023
Ngân hàng TMCP Quân đội				
Khoản vay 1	352.446.693.344		5%-6%	Từ ngày 12 tháng 7 năm 2023 đến ngày 23 tháng 10 năm 2023
Ngân hàng Thương mại Taipei Fubon				
Khoản vay 1	312.731.676.552		2.88%-4.85%	Từ ngày 1 tháng 11 năm 2023 đến ngày 29 tháng 11 năm 2023
Ngân hàng Thương mại Taipei Fubon				
Khoản vay 1	134.697.852.720		4%-6%	Từ ngày 12 tháng 10 năm 2023 đến ngày 14 tháng 12 năm 2023
Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam				
Khoản vay 1	79.226.095.943		4.2% -5.72%	Ngày 19 tháng 12 năm 2023
Ngân hàng TMCP MTV Shinhan Việt Nam				
Khoản vay 1	2.000.000		6.5%	Ngày 10 tháng 10 năm 2023
Ngân hàng TMCP Quốc Tế Việt Nam				
Khoản vay 1	<u>25.867.018.486</u>		4.8%	Ngày 18 tháng 12 năm 2023
TỔNG CỘNG	<u>1.931.274.994.082</u>			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

21. VAY (tiếp theo)

21.2 Khoản vay từ tổ chức khác

Đây là khoản nợ tín chấp không lãi suất với Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Công nghiệp Số 2 liên quan đến khoản thuê đất để xây dựng nhà máy tại Khu Công nghiệp Nhơn Trạch II, Huyện Nhơn Trạch, Tỉnh Đồng Nai theo Hợp đồng thuê đất số 115/1988/HDTD ngày 12 tháng 5 năm 1988.

21.3 Trái phiếu thường trong nước

Chi tiết của các trái phiếu này vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 được trình bày như sau:

Tổ chức thu xếp phát hành	Ngày phát hành	Giá trị VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc tế Việt Nam ("VIB")	Ngày 4 tháng 1 năm 2021	525.000.000.000
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam ("Shinhan")	Ngày 4 tháng 1 năm 2021	225.000.000.000
Chi phí phát hành trái phiếu chưa phân bổ		(5.733.000.010)
TỔNG CỘNG		744.266.999.990
<i>Trong đó:</i>		
<i>Trái phiếu dài hạn</i>		494.266.999.990
<i>Trái phiếu dài hạn đến hạn trả</i>		250.000.000.000

Vào ngày 4 tháng 1 năm 2021, Tập đoàn đã phát hành trái phiếu với tổng giá trị là 1.000 tỷ VND (mệnh giá cho mỗi trái phiếu là 1 tỷ VND) do VIB đặt mua. Trái phiếu này được hoàn trả sau năm (5) kể từ ngày phát hành với lãi suất 8%/năm cho hai kỳ sáu tháng đầu tiên và lãi suất áp dụng cho các kỳ sáu tháng tiếp theo sẽ bằng trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân kỳ hạn mười hai (12) tháng bằng Đồng Việt Nam được công bố tại bốn (4) ngân hàng tham chiếu là VCB, VTB, BIDV và VIB cộng với biên độ cố định 2,75%/năm.

Vào ngày 26 tháng 5 năm 2022, Tập đoàn đã chỉ định VIB là Đại lý thanh toán và Đại lý quản lý tài khoản đảm bảo cho 1.000 trái phiếu đã phát hành của Công ty nêu trên. Vào ngày 28 tháng 5 năm 2022, VIB đã bán 300 trái phiếu do Tập đoàn phát hành này với tổng giá trị 300 tỷ VND cho Shinhan thông qua hợp đồng mua bán trái phiếu.

Công ty cam kết mua lại trái phiếu trước thời hạn kể từ ngày phát hành theo tỷ lệ như sau:

- Tối thiểu 25% giá trị trái phiếu phát hành vào ngày tròn hai mươi bốn (24) tháng kể từ ngày phát hành;
- Tối thiểu 25% giá trị trái phiếu phát hành vào ngày tròn ba mươi sáu (36) tháng kể từ ngày phát hành;
- Tối thiểu 25% giá trị trái phiếu phát hành vào ngày tròn bốn mươi tám (48) tháng kể từ ngày phát hành; và
- Giá trị trái phiếu còn lại vào ngày tròn sáu mươi (60) tháng kể từ ngày phát hành.

Tổng số tiền thu được từ đợt phát hành này được sử dụng để bổ sung nguồn vốn cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Tập đoàn. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, trái phiếu được sở hữu bởi VIB và được đảm bảo bằng 92.118.000 cổ phiếu của Vocarimex và 17.000.000 cổ phiếu của TAC (TM số 1).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

22. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>
		<i>VND</i>
Số đầu kỳ	146.342.235.166	107.312.917.413
Trích quỹ trong kỳ	30.459.983.668	44.073.856.537
Sử dụng quỹ trong kỳ	<u>(71.731.548.422)</u>	<u>(4.555.775.384)</u>
Số cuối kỳ	<u>105.070.670.412</u>	<u>146.830.998.566</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT(tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

23.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

								VND
	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022								
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2021	2.797.413.560.000	2.970.918.858.330	104.000.000.000	(1.080.464.343.268)	74.811.345.990	15.909.752.661	1.790.232.958.705	6.672.822.132.418
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	337.283.106.794	337.283.106.794
Cổ tức công bố	-	-	-	-	-	-	(305.308.812.000)	(305.308.812.000)
Phát hành cổ phiếu quỹ	-	136.250.800.000	-	215.191.200.000	-	-	-	351.442.000.000
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	-	(35.434.090.087))	(35.434.090.087)
Thủ lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(14.807.558.508)	(14.807.558.508)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2022	<u>2.797.413.560.000</u>	<u>3.107.169.658.330</u>	<u>104.000.000.000</u>	<u>(865.273.143.268)</u>	<u>74.811.345.990</u>	<u>15.909.752.661</u>	<u>1.564.625.160.986</u>	<u>6.798.656.334.699</u>
Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023								
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	2.797.413.560.000	3.107.169.658.330	104.000.000.000	(865.273.143.268)	74.811.345.990	15.909.752.661	1.619.449.221.639	6.853.480.395.352
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	673.088.212.788	673.088.212.788
Thanh lý công ty con (TM số 4.1)	-	2.294.200	(104.000.000.000)	-	(4.952.350.000)	226.200.180	304.767.942.402	196.044.086.782
Giao dịch vốn với cổ đông không kiểm soát (TM số 4.3)	-	-	-	-	-	-	(1.217.461.754)	(1.217.461.754)
Thủ lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(15.211.407.523)	(15.211.407.523)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	-	(26.863.832.566)	(26.863.832.566)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023	<u>2.797.413.560.000</u>	<u>3.107.171.952.530</u>	<u>-</u>	<u>(865.273.143.268)</u>	<u>69.858.995.990</u>	<u>16.135.952.841</u>	<u>2.554.012.674.986</u>	<u>7.679.319.993.079</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

23.2 Cổ phiếu

	<i>Cổ phiếu</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Cổ phiếu phổ thông được phép phát hành	279.741.356	279.741.356
Cổ phiếu phổ thông đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	279.741.356	279.741.356
Cổ phiếu quỹ do Tập đoàn nắm giữ	(22.517.346)	(22.517.346)
<i>Trong đó: được nắm giữ bởi Công ty</i>	<i>(22.517.346)</i>	<i>(22.517.346)</i>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	257.224.010	257.224.010

23.3 Cổ tức

	<i>VND</i>	
	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>
Cổ tức bằng tiền đã công bố cho cổ đông của công ty mẹ trong kỳ	-	205.661.141.000
Cổ tức bằng tiền đã trả cho cổ đông của công ty mẹ	20.082.050	308.676.448.410

23.4 Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu:

	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	673.088.212.788	337.283.106.794
Điều chỉnh giảm do trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)		(13.500.000.000)
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	673.088.212.788	323.783.106.794
Số cổ phiếu bình quân lưu hành trong kỳ	257.224.010	257.224.010
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (Mệnh giá mỗi cổ phiếu là 10.000 VND)	2.617	1,259
Lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu (Mệnh giá mỗi cổ phiếu là 10.000 VND)	2.617	1.259

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

22.4 Lãi trên cổ phiếu (tiếp theo)

(*) Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 đã được điều chỉnh lại so với số liệu đã trình bày trước đây trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán này để phản ánh khoản thực trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận để lại của năm 2022 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông ngày 27 tháng 6 năm 2023.

Không có giao dịch nào được ghi nhận liên quan tới cổ phiếu phổ thông và cổ phiếu phổ thông tiềm năng giữa ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và ngày hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

23.5 Lợi ích cổ đông không kiểm soát

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>
Số đầu kỳ	199.247.231.442	221.820.520.523
(Lỗ) lợi nhuận thuần trong kỳ	(26.551.063.016)	32.018.199.591
Góp vốn của cổ đông không kiểm soát của công ty con	960.000.000.000	-
Giao dịch vốn với cổ đông không kiểm soát	(514.212.010.429)	-
Thanh lý công ty con	(454.414.372.618)	-
Mua lại của cổ đông không kiểm soát	292.234.122.299	(2.501.286.833)
Thù lao Hội đồng Quản trị	(788.589.415)	(782.869.412)
Trả cổ tức cho cổ đông thiểu số	-	(35.204.083.898)
Trích lập các quỹ	(3.596.151.102)	(4.969.338.530)
Số cuối kỳ	<u>451.919.167.161</u>	<u>210.381.141.441</u>

24. DOANH THU

24.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023</i>
Tổng doanh thu	2.355.602.154.284	3.294.610.406.934
Doanh thu thành phẩm đã bán	1.765.774.004.734	3.099.843.127.484
Doanh thu hàng hóa đã bán	589.461.472.626	194.124.852.189
Doanh thu cung cấp dịch vụ	364.565.815	642.427.261
Doanh thu khác	2.111.109	-
Giảm trừ doanh thu	(52.573.377.628)	(67.675.122.915)
Chiết khấu thương mại	(29.711.639.337)	(51.380.934.784)
Hàng bán bị trả lại	(22.861.738.291)	(16.294.188.131)
DOANH THU THUẦN	<u>2.303.028.776.656</u>	<u>3.226.935.284.019</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Bán cho các bên liên quan</i>	11.790.427.951	-
<i>Bán cho các bên khác</i>	2.291.238.348.705	3.226.935.284.019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

24. DOANH THU (tiếp theo)

24.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND	
	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023
Lãi do thanh lý các khoản đầu tư (TM số 4.1 và 4.2)	-	39.672.747.526
Lãi tiền gửi	45.640.697.385	11.281.378.166
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	(1.338.819.007)	7.627.779.408
Khác	4.813.041.878	1.814.460.207
TỔNG CỘNG	<u>49.114.920.256</u>	<u>60.473.560.684</u>

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND	
	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023
Giá vốn của thành phẩm đã bán	1.417.997.036.139	2.267.106.587.611
Giá vốn của hàng hóa đã bán	432.504.458.967	402.906.621.878
Dự phòng (hoàn nhập dự phòng) giảm giá hàng tồn kho	-	(798.840.041)
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	-	-
Khác	9.835.984.441	2.016.144.685
TỔNG CỘNG	<u>1.860.337.479.547</u>	<u>2.671.230.514.133</u>

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND	
	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023
Chi phí lãi vay	50.302.823.186	56.629.431.045
Lỗ thanh lý đầu tư	-	-
Chi phí tư vấn chuyển nhượng đầu tư	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	85.312.181	4.720.805.195
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu (Hoàn nhập dự phòng) dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	(52.572)	226.500
Khác	655.310.376	347.971.188
TỔNG CỘNG	<u>51.680.393.170</u>	<u>62.335.433.927</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

27. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023</i>
Chi phí nhân viên	120.393.638.138	176.884.310.482
Quảng cáo và khuyến mãi	19.290.030.855	20.305.576.452
Chi phí vận chuyển	374.266.020	-
Chi phí mua ngoài	66.754.603.417	112.836.755.284
Khấu hao và hao mòn	12.789.185.622	16.308.471.837
Khác	43.706.498.774	29.919.827.625
TỔNG CỘNG	<u>263.308.222.826</u>	<u>356.254.941.680</u>

28. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023</i>
Chi phí nhân viên	39.793.126.695	50.078.644.394
Khấu hao và hao mòn	25.264.828.845	24.317.081.381
Chi phí mua ngoài	10.658.930.042	16.759.627.444
Phí thuê và bảo trì	3.583.073.978	9.568.399.730
Khác	3.917.646.492	3.755.287.307
TỔNG CỘNG	<u>83.217.606.052</u>	<u>104.479.040.256</u>

29. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023</i>
Chi phí nguyên vật liệu	1.417.997.036.139	2.267.106.587.611
Chi phí nhân viên	160.186.764.833	226.962.954.876
Chi phí dịch vụ mua ngoài	77.787.799.479	129.596.382.728
Giá vốn hàng hóa	442.340.443.408	402.906.621.878
Chi phí khấu hao và hao mòn	55.491.013.538	65.393.127.766
Dự phòng (hoàn nhập dự phòng) nợ phải thu khó đòi	-	-
Khác	53.060.251.028	39.998.821.210
TỔNG CỘNG	<u>2.206.863.308.425</u>	<u>3.131.964.496.069</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Trong kỳ, Công ty và các công ty con có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") bằng 20% thu nhập 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 đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

30.1 Chi phí thuế TNDN

	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>
		VND
Chi phí thuế TNDN	438.335.958.483	128.819.220.356
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	<u>(214.067.486.567)</u>	<u>(12.762.391.423)</u>
TỔNG CỘNG	<u>224.268.471.916</u>	<u>116.056.828.933</u>

Dưới đây là đối chiếu giữa chi phí thuế TNDN và kết quả của tổng lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>
		VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	<u>870.805.621.688</u>	<u>485.358.135.319</u>
Thuế TNDN theo thuế suất áp dụng cho các công ty trong Tập đoàn	174.161.124.338	97.071.627.065
Thuế TNDN các năm trước	12.117.132.878	-
<i>Điều chỉnh:</i>		
Chi phí không được trừ	4.654.306.361	7.586.288.949
Phân bổ lợi thế thương mại	5.453.010.091	4.604.818.898
Hao mòn của tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được định giá lại	2.349.207.938	3.879.587.011
Lợi nhuận từ công ty liên doanh, liên kết	<u>(9.282.043.627)</u>	<u>(7.155.590.558)</u>
Lỗi tính thuế chưa được ghi nhận thuế hoãn lại	2.922.750.962	10.451.056.322
Sử dụng các khoản lỗ tính thuế năm trước	<u>(21.697.060.664)</u>	<u>(21.697.060.664)</u>
Lợi nhuận từ thanh lý công ty con	<u>(75.389.277.338)</u>	<u>(473.555.870)</u>
Thanh lý giá trị hợp lý khoản đầu tư	<u>(162.136.068.243)</u>	<u>302.276.925</u>
Điều chỉnh lợi nhuận từ bán công ty liên kết	301.001.192.211	-
Khác	<u>(9.885.802.990)</u>	<u>(150.647.742)</u>
Chi phí thuế TNDN phát sinh trong kỳ	<u>224.268.471.917</u>	<u>116.056.828.937</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

30.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TDNN hiện hành phải trả được tính toán dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ hiện hành. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ 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 nộp của Tập đoàn được tính theo các thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

30.3 Thuế TNDN hoãn lại

Tập đoàn đã ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả, cùng với biến động trong kỳ này và kỳ trước như sau:

	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>		VND	
			<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Các khoản chi phí phải trả	69.859.272.876	52.941.717.153	13.574.826.196	13.303.006.359
Dự phòng phải thu khó đòi	17.293.244.962	165.564.962	17.127.680.000	-
Lợi nhuận chưa thực hiện	9.892.482.680	15.904.258.126	(6.011.775.446)	2.520.186.178
Dự phòng trợ cấp thôi việc	4.801.674.263	6.932.360.346	(120.657.651)	105.280.029
Khác	2.770.760.139	522.204.774	2.777.714.915	(799.844.858)
	104.617.434.920	76.466.105.361	27.347.788.014	15.187.659.771
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả				
Dự phòng đầu tư vào công ty con	(1.316.727.402)	(11.770.175.451)	10.453.448.049	(11.965.818.363)
Dự phòng phải thu nội bộ	(16.868.191.982)	(16.868.191.982)	-	(4.971.403.965)
Lãi từ mua công ty con	(73.926.849.590)	(73.926.849.590)	-	-
Lãi từ việc đánh giá lại tài sản phát sinh từ hợp nhất kinh doanh	(442.700.435.927)	(618.966.686.430)	176.266.250.504	14.511.953.980
	(534.812.204.901)	(721.531.903.453)	186.719.698.553	(2.425.268.348)
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả thuần	(430.194.769.981)	(645.065.798.092)		
Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại tính vào kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ			214.067.486.567	12.762.391.423

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

31. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan có quan hệ kiểm soát và các bên liên quan có giao dịch trọng yếu với Tập đoàn trong kỳ như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Vocarimex	Công ty con
TAC	Công ty con
KNB	Công ty con
KIDOFood	Công ty con
KTS	Công ty con
KLA	Công ty con
KDF	Công ty liên kết (từ 27 tháng 4 năm 2023)
Thọ Phát	Công ty con
Calofic	Công ty liên kết (đến 14 tháng 3 năm 2023)
Lavenue	Công ty liên kết đồng kiểm soát
Vibev	Công ty liên doanh (đến 15 tháng 6 năm 2023)
Dabaco	Công ty liên kết đồng kiểm soát
Công ty Cổ phần Địa ốc Kido ("KDL")	Đồng quản lý chủ chốt
Công ty TNHH Đầu tư Kido ("KDI")	Đồng quản lý chủ chốt
Công ty Cổ phần Sài Gòn Trường Lưu Thủy ("Trường Lưu Thủy")	Đồng quản lý chủ chốt
Ông Trần Hoàng Nam	Cổ đông của công ty con (đến 28 tháng 4 năm 2023)
Bà Lê Thị Mỹ Vinh	Cổ đông của công ty con (đến 28 tháng 4 năm 2023)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

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

Những giao dịch trọng yếu của Tập đoàn với các công ty có liên quan trong kỳ được trình bày như sau:

Bên liên quan	Nghịệp vụ	VND	
		Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2023	Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2022
KDF	Mua hàng hóa	(188.314.060.184)	-
	Bán hàng hóa	11.790.427.951	-
	Cho thuê văn phòng	2.086.837.200	-
KDL	Cho thuê văn phòng	-	26.865.739

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

Bên liên quan	Nghịệp vụ	VND	
		Ngày 30 tháng 9 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Phải thu ngắn hạn của khách hàng			
KDF	Bán hàng hóa	4.844.006.551	-
Vibev	Bán hàng hóa	-	1.082.220.190
		<u>4.844.006.551</u>	<u>1.082.220.190</u>
Phải thu ngắn hạn khác của khách hàng			
Ông Trần Hoàng Nam	Ủy thác đầu tư	-	97.000.000.000
	Lãi cho vay	-	14.350.191.779
Bà Lê Thị Mỹ Vinh	Lãi cho vay	-	2.448.493.151
KDF	Cho thuê văn phòng và dịch vụ IT chi hộ	2.530.389.920	-
KDL	Cho thuê văn phòng	1.000.000.000	-
KDI	Chi trả hộ	7.167.119.294	1.478.229.017
		<u>10.697.509.214</u>	<u>115.276.913.947</u>
Phải thu về cho vay ngắn hạn			
Trương Lưu Thủy	Cho vay	150.000.000.000	-
Ông Trần Hoàng Nam	Cho vay	-	148.000.000.000
Bà Lê Thị Mỹ Vinh	Cho vay	-	110.000.000.000
		<u>150.000.000.000</u>	<u>258.000.000.000</u>
Phải thu về cho vay dài hạn			
Bà Lê Thị Mỹ Vinh	Cho vay	-	30.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

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

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan được trình bày như sau: (tiếp theo)

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>VND</i>	
		<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
<i>Phải trả người bán ngắn hạn</i>			
KDF	Mua hàng hóa	(50.408.702.420)	-
Vibev	Mua hàng hóa	-	(1.510.446.175)
		<u>(50.408.702.420)</u>	<u>(1.510.446.175)</u>
<i>Phải trả ngắn hạn khác</i>			
Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	Thù lao	<u>(35.760.000.000)</u>	<u>(23.840.000.000)</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

32. CÁC CAM KẾT

Cam kết thuê hoạt động

Tập đoàn hiện đang thuê đất, văn phòng và nhà xưởng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VND	
	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Đến 1 năm	44.671.572.594	49.826.041.162
Từ 1 đến 5 năm	152.142.887.776	26.685.991.784
Trên 5 năm	5.855.118.906	16.585.966.548
TỔNG CỘNG	<u>202.669.579.276</u>	<u>93.097.999.494</u>

Cam kết góp vốn

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, Tập đoàn có cam kết với số tiền là 660.900.000.000 VND liên quan đến nghĩa vụ góp vốn đầu tư vào các công ty con và đầu tư vào đơn vị khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

33. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được, tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro vì lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác. Theo đó, hoạt động theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn bao gồm ngành dầu ăn, ngành hàng thực phẩm và các ngành hàng khác.

Bộ phận theo lĩnh vực địa lý là một bộ phận có thể phân biệt được, tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có rủi ro vì lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác. Toàn bộ hoạt động kinh doanh của Tập đoàn phát sinh tại Việt Nam. Vì vậy, Tập đoàn xác định không có sự khác biệt về khu vực địa lý cho toàn bộ hoạt động của Tập đoàn.

Báo cáo bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm tài sản, nợ phải trả, doanh thu từ hoạt động tài chính, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tập đoàn lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu bao gồm ngành dầu ăn, ngành hàng lạnh và các ngành hàng khác.

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

	VND			
	Ngành dầu ăn	Ngành hàng lạnh	Các ngành khác	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023				
Doanh thu bộ phận				
Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài	5.155.501.729.827	1.284.436.233.455	421.163.854.350	6.861.101.817.632
Các khoản giảm trừ doanh thu	(113.560.471.907)	(56.328.198.132)	(21.393.246.070)	(191.281.916.109)
Lợi nhuận gộp bộ phận	506.214.532.365	489.532.298.420	155.673.391.513	1.151.420.222.298
Chi phí bán hàng	(453.439.213.456)	(366.410.489.184)	(165.389.947.352)	(985.239.649.992)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	(238.725.010.510)	(47.938.759.543)	(91.840.834.394)	(378.504.604.448)
Phần (lãi) lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		38.536.060.432	7.874.157.703	46.410.218.135
Doanh thu tài chính				1.273.689.678.959
Chi phí tài chính				(224.955.370.350)
Lợi nhuận khác				(12.014.872.914)
Lợi nhuận kế toán trước thuế				870.805.621.688
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2023				
Tài sản bộ phận	6.730.306.928.513	1.011.395.928.060	6.638.624.905.033	14.380.327.761.606
<u>Đối chiếu:</u> Phải thu nội bộ				(1.201.040.266.064)
Tổng tài sản				13.179.287.495.542
Nợ phải trả bộ phận	1.832.300.511.289	-	4.416.788.090.077	6.249.088.601.366
<u>Đối chiếu:</u> Phải trả nội bộ				(1.201.040.266.064)
Tổng nợ phải trả				5.048.048.335.302

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày

33. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận và một số tài sản và công nợ của bộ phận theo ngành hàng của Tập đoàn như sau: (tiếp theo)

				VND
	Ngành dầu ăn	Ngành hàng lạnh	Các ngành khác	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022				
Doanh thu bộ phận				
Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài	7.888.038.957.094	1.640.228.446.281	251.930.273.686	9.780.197.677.061
Các khoản giảm trừ doanh thu	(110.315.868.022)	(74.202.918.921)	(26.652.153.824)	(211.170.940.767)
	7.777.723.089.072	1.566.025.527.360	225.278.119.862	9.569.026.736.294
Lợi nhuận gộp bộ phận				
Chi phí bán hàng	1.006.700.982.416	894.264.714.337	91.819.973.408	1.992.785.670.161
Chi phí quản lý doanh nghiệp	(746.076.238.201)	(316.143.813.659)	(72.357.482.293)	(1.134.577.534.153)
Phần lãi (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	(141.484.115.649)	(34.185.734.295)	(157.204.182.094)	(332.874.032.038)
Doanh thu tài chính	62.829.360.000	(3.670.378.731)	(23.381.028.478)	35.777.952.791
Chi phí tài chính				103.926.667.319
Lợi nhuận khác				(181.243.766.930)
				1.563.178.169
Lợi nhuận kế toán trước thuế				485.358.135.319
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2022				
Tài sản bộ phận	8.466.757.154.290	1.166.214.267.023	5.426.441.145.651	15.059.412.566.964
<u>Đối chiếu:</u> Phải thu nội bộ				(1.533.535.256.677)
Tổng tài sản				13.525.877.310.287
Nợ phải trả bộ phận	3.158.562.127.296	449.994.821.119	4.440.822.162.155	8.049.379.110.570
<u>Đối chiếu:</u> Phải trả nội bộ				(1.533.535.256.677)
Tổng nợ phải trả				6.515.843.853.893

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2023 và cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc cùng ngày



Trần Minh Nguyệt
Người lập



Nguyễn Thị Oanh
Kế toán trưởng



Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 20 tháng 10 năm 2023