

CÔNG TY CỔ PHẦN PGT HOLDINGS

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho giai đoạn ba tháng bắt đầu từ ngày 01/04/2023 kết thúc ngày 30/06/2023

MỤC LỤC

| <u>NỘI DUNG</u> | <u>TRANG</u> |
|---|--------------|
| BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT | |
| Bảng cân đối kế toán hợp nhất | 06 – 09 |
| Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất | 10 - 11 |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất | 12 - 13 |
| Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất | 14 – 35 |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: VND

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | | |
| | | | 35,392,060,308 | 25,995,004,687 |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 51 | | |
| | | | 2,842,479,372 | 2,500,372,690 |
| Tiền | 111 | | 2,842,479,372 | 2,500,372,690 |
| Các khoản tương đương tiền | 112 | | - | - |
| Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | 52 | | |
| | | | - | - |
| Chứng khoán kinh doanh | 121 | | - | - |
| Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*) | 122 | | - | - |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | - | - |
| Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | | |
| | | | 28,818,094,398 | 20,128,617,917 |
| Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 53 | 39,856,727,239 | 39,408,743,079 |
| Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | 54 | 1,673,098,446 | 1,172,201,958 |
| Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | - | - |
| Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | - | - |
| Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | 55a | 360,000,000 | - |
| Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 56a | 28,057,225,361 | 20,676,629,528 |
| Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137 | 57 | (41,128,956,648) | (41,128,956,648) |
| Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | - | - |
| Hàng tồn kho | 140 | | | |
| | | | 340,098,100 | 348,774,841 |
| Hàng tồn kho | 141 | | 340,098,100 | 348,774,841 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*) | 149 | | - | - |
| Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | | |
| | | | 3,391,388,438 | 3,017,239,240 |
| Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | 58a | 504,483,727 | 207,263,466 |
| Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 152 | | 1,200,006,899 | 1,131,862,576 |
| Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | 512 | 1,678,113,198 | 1,678,113,198 |
| Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | - | - |
| Tài sản ngắn hạn khác | 158 | | - | - |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | 0 | | 8,784,614 | - |
|--|------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 29,342,599,555 | 28,743,255,908 |
| Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 13,600,516,151 | 13,601,586,371 |
| Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | 55b | 11,200,000,000 | 11,200,000,000 |
| Phải thu dài hạn khác | 216 | 56b | 2,400,516,151 | 2,401,586,371 |
| Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*) | 219 | | - | - |
| Tài sản cố định | 220 | | 116,115,422 | 128,140,201 |
| Tài sản cố định hữu hình | 221 | 59 | 116,115,422 | 128,140,201 |
| <i>Nguyên giá</i> | 222 | | 2,680,454,953 | 2,685,733,699 |
| <i>Giá trị hao mòn lũy kế (*)</i> | 223 | | (2,564,339,531) | (2,557,593,498) |
| <i>Nguyên giá</i> | 228 | | 1,301,833,533 | 1,304,956,021 |
| <i>Giá trị hao mòn lũy kế (*)</i> | 229 | | (1,301,833,533) | (1,304,956,021) |
| Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 2,168,673,793 | 1,680,766,928 |
| Đầu tư vào công ty con | 251 | | (115,653,543) | - |
| Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | 252 | | 2,284,453,088 | 1,680,766,928 |
| Đầu tư khác vào công ty khác | 253 | | - | - |
| Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn | 254 | | (125,751) | - |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | - | - |
| Tài sản dài hạn khác | 260 | | 13,457,294,188 | 13,332,762,408 |
| Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 58b | 913,802,981 | 1,606,562,435 |
| Tài sản dài hạn khác | 268 | | 6 | - |
| Lợi thế thương mại | 269 | 511 | 12,543,491,201 | 11,726,199,973 |
| | 0 | | | |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

| NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| NỢ PHẢI TRẢ | 0 | | | |
| | 300 | | 40,592,976,656 | 30,919,038,578 |
| Nợ ngắn hạn | 310 | | 40,592,976,656 | 30,919,038,578 |
| Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | | 1,108,919,143 | 1,928,944,065 |
| Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 156,791,588 | 74,657,640 |
| Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | 512 | 1,381,792,201 | 1,223,898,630 |
| Phải trả người lao động | 314 | | 1,674,377,781 | 1,535,146,645 |
| Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | | 858,022,569 | 1,281,528,193 |
| Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | - | 3,300,000 |
| Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 513 | 23,864,991,970 | 13,434,026,964 |
| Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 514 | 11,547,823,048 | 11,437,278,084 |
| Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | - | - |
| Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 258,356 | 258,356 |
| NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 24,141,683,207 | 23,819,222,018 |
| Vốn chủ sở hữu | 410 | 515 | 24,141,683,207 | 23,819,222,018 |
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 | | 92,418,010,000 | 92,418,010,000 |
| Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411 | | 92,418,010,000 | 92,418,010,000 |
| a | | | | |
| Cổ phiếu ưu đãi | 411 | | - | - |
| b | | | | |
| Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | 1,840,919,261 | 1,840,919,261 |
| Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | (3,549,269,879) | (3,532,209,866) |
| Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 1,705,559,758 | 1,705,559,758 |
| Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | (70,447,995,941) | (69,825,955,645) |
| LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421 | | (69,796,757,745) | (67,480,594,820) |
| a | | | | |
| LNST chưa phân phối kỳ này | 421 | | (651,238,196) | (2,345,360,824) |
| b | | | | |
| Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản | 422 | | - | - |
| Lợi ích cổ đông không kiểm soát | 429 | | 2,174,460,008 | 1,212,898,510 |
| Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | - | - |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | | | |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|
| Nguồn kinh phí | 432 | - | - |
| Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định | 433 | - | - |
| | 0 | | |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | 64,734,659,864 | 54,738,260,596 |

Người lập biểu / Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Chi
Ngày 25 tháng 07 năm 2023

Tổng Giám đốc



Kakazu Shogo

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý II năm 2023

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | 01/04/2023-30/06/2023 | 01/04/2022-30/06/2022 | 01/01/2023-30/06/2023 | 01/01/2022-30/06/2022 |
|---|-------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | 6.1 | 4,832,736,074 | 4,155,178,734 | 9,005,801,041 | 8,088,490,626 |
| Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | - | - | - | - |
| Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 10 | 6.1 | 4,832,736,074 | 4,155,178,734 | 9,005,801,041 | 8,088,490,626 |
| Giá vốn hàng bán | 11 | 6.2 | 3,532,693,827 | 3,438,025,899 | 6,728,907,849 | 6,235,831,008 |
| Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 20 | | 1,300,042,246 | 717,152,835 | 2,276,893,193 | 1,852,659,619 |
| Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 6.3 | 172,166,721 | 81,931,025 | 2,663,064,133 | 12,045,571,738 |
| Chi phí tài chính | 22 | 6.4 | (790,253,381) | (4,407,933,888) | (300,162,761) | 380,438,108 |
| Trong đó: chi phí lãi vay | 23 | | 142,166,933 | 136,670,766 | 278,837,699 | 173,341,532 |
| Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên | 24 | | - | - | - | - |
| Chi phí bán hàng | 25 | | 33,558,000 | 33,571,074 | 70,356,000 | 92,471,788 |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | 6.5 | 2,704,318,610 | 3,703,124,587 | 5,617,165,745 | 7,594,673,574 |
| Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | 30 | | (475,414,261) | 1,470,322,087 | (447,401,658) | 5,830,647,887 |
| Thu nhập khác | 31 | | 30,733,364 | 13,561,504 | 47,713,995 | 26,233,463 |
| Chi phí khác | 32 | | 31,865,481 | 26,929,404 | 78,531,051 | 26,976,878 |
| Lợi nhuận khác | 40 | | (1,132,117) | (13,367,900) | (30,817,056) | (743,415) |
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | (476,546,378) | 1,456,954,187 | (478,218,714) | 5,829,904,472 |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | 6.7 | 116,493,908 | 1,683,285 | 122,535,555 | 111,174,130 |
| Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | - | - | - | - |
| Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 60 | | (593,040,286) | 1,455,270,902 | (600,754,269) | 5,718,730,342 |
| Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ | 61 | | (651,238,196) | 1,451,466,545 | (622,040,295) | 5,715,013,301 |
| Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát | 62 | | 58,197,910 | 3,804,357 | 21,286,026 | 3,717,041 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | 6.8 | (72) | 161 | (72) | 618 |
| Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 71 | 6.8 | (72) | 161 | (72) | 618 |

Đơn vị tính: VND

CÔNG TY CỔ PHẦN PGT HOLDINGS
Lầu 12, Tòa nhà Pax Sky, 144-146-148 Lê Lai,
Phường Bến Thành, Quận 1, Tp.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

Người lập biểu / Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thanh Chi

Ngày 25 tháng 07 năm 2023

Tổng Giám đốc



Kakazu Shogo

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Quý II năm 2023

Đơn vị tính: VND

| KHOẢN MỤC | Mã số | 01/01/2023- 30/06/2023 | 01/01/2022- 30/06/2022 |
|--|-----------|---------------------------|---------------------------|
| LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | |
| Lợi nhuận trước thuế | 01 | (778,931,335) | 5,829,904,472 |
| Điều chỉnh cho các khoản: | | | |
| Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư | 02 | 3,623,545 | 13,817,648 |
| Các khoản dự phòng | 03 | 414,691,857 | - |
| Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | 04 | (21,398,880) | 207,094,748 |
| Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | (280,000,000) | (12,000,452,517) |
| Chi phí lãi vay | 06 | 278,837,699 | 173,341,532 |
| Các khoản điều chỉnh khác | 07 | - | - |
| Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | (383,177,114) | (5,776,294,118) |
| Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | (232,923,395) | (6,395,763,951) |
| Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | (232,890,459) | 53,391,395 |
| Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 11 | 2,043,076,666 | 12,880,892,877 |
| Tăng, giảm chi phí trả trước | 12 | 424,074,787 | (1,922,826,131) |
| Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh | 13 | - | - |
| Tiền lãi vay đã trả | 14 | - | - |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | - | (121,302,578) |
| Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | - | - |
| Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | - | - |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | 1,618,160,484 | (1,281,902,506) |
| LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | |
| Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác | 21 | 8,401,234 | - |
| Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH | 22 | - | - |
| Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | - | - |
| Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | - | - |
| Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác | 25 | (755,000,000) | - |
| Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác | 26 | - | - |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | | | |
|---|-----------|----------------------|----------------------|
| Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | - | 200,000,000 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | 110,000,000 | 439,321,481 |
| | | (636,598,766) | 639,321,481 |
| LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | |
| Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của chủ SH | 31 | - | 2,299,835,924 |
| Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại CP của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | - | - |
| Tiền thu từ đi vay | 33 | (639,455,036) | - |
| Tiền trả nợ gốc vay | 34 | - | - |
| Tiền chi trả nợ thuê tài chính | 35 | - | - |
| Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | - | - |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | (639,455,036) | 2,299,835,924 |
| LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG NĂM | | | |
| Tiền và tương đương tiền đầu năm | 50 | 342,106,682 | 1,657,254,899 |
| Tiền và tương đương tiền cuối năm | 60 | 2,500,372,690 | 629,379,186 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi | 61 | - | - |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 70 | 2,842,479,372 | 2,286,634,085 |

Người lập biểu / Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Chi

Ngày 25 tháng 07 năm 2023

Tổng Giám đốc



Kakazu Shogo

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II năm 2023

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần PGT Holdings tiền thân là Công ty Cổ phần Taxi Gas Sài Gòn Petrolimex, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0303527483 đăng ký lần đầu ngày 06 tháng 09 năm 2007, và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 13 ngày 2 tháng 5 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại Lầu 12, Tòa Nhà Pax Sky, 144-146-148 Lê Lai, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất;
- Kinh doanh nhà, cho thuê văn phòng;
-

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

Trong năm, Công ty không có thay đổi bất thường gì về đặc điểm hoạt động kinh doanh.

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Danh sách Công ty con được hợp nhất:

| Tên Công ty | Tỷ lệ sở hữu | Địa chỉ | Ngành nghề kinh doanh |
|-------------------------------------|--------------|---|---|
| Công ty Cổ Phần Vĩnh Đại Phát | 91.97% | Lầu 12 Tòa Nhà Pax Sky, 144-146-148 Lê Lai, phường Bến Thành, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh | Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính, Hoạt động của đại lý và môi giới bảo hiểm, Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất, Hoạt động tư vấn quản lý... |
| Công ty TNHH BMF MicroFinance (BMF) | 100% | Số 192, Myanmar Plaza 9 Floor, Kabar Aye Pagoda Road, Bahan Township, Yangon, Myanmar | Hoạt động như một tổ chức tài chính vi mô nhận tiền gửi khắp Myanmar, cung cấp dịch vụ tài chính vi mô cho phân khúc thị trường thấp hơn và tham gia vào tất cả các hoạt động khác được cho phép hợp lý bởi Cơ quan giám sát tài chính vi mô. |
| Công Ty Cổ Phần Dịch Vụ Bảo Vệ Long | 98% | 103 Đào Duy Anh, Phường 9, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ | Hoạt động bảo vệ cá nhân Chi tiết: Dịch vụ bảo vệ |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

Vân

Chí Minh

| | | | |
|--|--------|---|---|
| Công ty Cổ phần Mỹ phẩm Hồng Xinh | 99.80% | 21 Pasteur. Phường Nguyễn Thái Bình. Quận 1. Thành phố Hồ Chí Minh. Việt Nam | Bán lẻ thuốc. dụng cụ y tế. mỹ phẩm và vật phẩm vệ sinh trong các cửa hàng chuyên doanh chi tiết: Bán lẻ mỹ phẩm |
|--|--------|---|---|

II. KỶ KẾ TOÁN. ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ("Thông tư 200") hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở hợp nhất

Công ty con

Công ty con là đơn vị do Công ty mẹ kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của một đơn vị để thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Các báo cáo tài chính của các công ty con được hợp nhất trong các báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Báo cáo tài chính của công ty con được lập cho cùng năm tài chính của công ty, áp dụng các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của công ty mẹ. Khi cần thiết, các điều chỉnh sẽ được thực hiện để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với chính sách kế toán của công ty.

Các công ty liên doanh, liên kết

Các công ty liên kết là các đơn vị mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không có quyền kiểm soát, đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Các công ty liên doanh là các đơn vị có các hoạt động mà Công ty có quyền đồng kiểm soát, được thành lập theo thỏa thuận hợp đồng và đòi hỏi sự nhất trí hoàn toàn về các quyết định tài chính và hoạt động chiến lược. Các công ty liên kết và công ty liên doanh được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu trên báo cáo tài chính hợp nhất.

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

Khoản đầu tư được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ ngày bên được đầu tư trở thành công ty liên doanh hoặc liên kết. Khi mua khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và phần sở hữu của nhà đầu tư trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của bên được đầu tư được kế toán như sau:

a) Lợi thế thương mại phát sinh khi mua khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được trình bày gộp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Doanh nghiệp không được phân bổ dần khoản lợi thế thương mại này.

b) Phần chênh lệch giữa phần sở hữu của nhà đầu tư trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của bên được đầu tư lớn hơn giá phí khoản đầu tư được ghi nhận ngay là thu nhập khi xác định phần sở hữu của nhà đầu tư trong kết quả kinh doanh của công ty liên doanh, liên kết phù hợp với kỳ mua khoản đầu tư.

c) Các điều chỉnh đối với phần sở hữu của nhà đầu tư trong kết quả kinh doanh của công ty liên doanh, liên kết sau ngày mua phải được thực hiện, ví dụ như sự suy giảm giá trị TSCĐ hoặc khấu hao TSCĐ dựa vào giá trị hợp lý của TSCĐ tại ngày mua.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc cộng với giá trị thay đổi trong tài sản thuần của công ty liên kết tương ứng với tỉ lệ vốn mà Công ty nắm giữ. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần kết quả hoạt động của công ty liên kết tương ứng với tỉ lệ vốn mà Công ty nắm giữ. Khi có các khoản được ghi trực tiếp vào các tài khoản thuộc vốn chủ sở hữu của công ty liên kết, Công ty ghi nhận phần tỉ lệ của mình, khi thích hợp, vào các tài khoản thuộc nguồn vốn chủ sở hữu tương ứng của Công ty.

Các báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cho cùng năm tài chính với Công ty. Khi cần thiết, các điều chỉnh sẽ được thực hiện để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với chính sách kế toán của Công ty.

Các giao dịch bị loại trừ khi hợp nhất

Các số dư nội bộ và toàn bộ thu nhập và chi phí phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại ra khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ đang nằm trong giá trị tài sản (như hàng tồn kho, tài sản cố định...) phải được loại trừ hoàn toàn. Lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại ra trừ khi giá vốn không thể được thu hồi. Lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các đơn vị nhận đầu tư hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ khỏi khoản đầu tư liên quan đến lợi ích của tập đoàn trong các đơn vị nhận đầu tư.

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính: Là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch theo nguyên tắc:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm.

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

Các khoản tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

3. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính theo giá trị sổ sách các khoản phải thu từ khách hàng và các khoản 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 của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả kinh doanh.

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

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

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định hữu hình và vô hình

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

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Thiết bị văn phòng 03 – 05 năm

- Phần mềm máy vi tính 03 năm

6. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

b) Đầu tư vào công ty con; Công ty liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

c) Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

7. Lợi thế Thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua. Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ), được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được ghi giảm xuống bằng giá trị có thể thu hồi khi Ban Tổng Giám đốc xác định khoản lợi thế thương mại không thể thu hồi toàn bộ.

Đối với các khoản đầu tư vào công ty liên kết, giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại được gộp trong giá trị ghi sổ của khoản đầu tư và không được khấu hao.

8. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

9. Nguyên tắc ghi nhận ghi nhận nợ phải trả

Các khoản phải trả người bán, phải trả khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

13. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong năm.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phân chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

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

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

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

14. Nguyên tắc kế toán chi phí quản lý doanh nghiệp

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

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

16. Báo cáo bộ phận

Báo cáo theo bộ phận bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hoặc một bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp 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 chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp 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 chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

17. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác và các khoản vay.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

18. Bên liên quan

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

19. Sử dụng các ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam. Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành khác có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc niên độ kế toán cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính.

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | <u>30/06/2023</u> | <u>01/01/2023</u> |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | VND | VND |
| Tiền mặt | 303.332.015 | 205.654.838 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | <u>2.539.147.357</u> | <u>2.294.717.851</u> |
| Cộng | <u>2.842.479.372</u> | <u>2.500.372.690</u> |

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

| | <u>30/06/2023</u> | <u>01/01/2023</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | VND | VND |
| Công ty cổ phần Tập đoàn Hiệp Đồng Tâm | 27.855.320.000 | 27.855.320.000 |
| Doanh nghiệp tư nhân Gara sửa chữa ô tô Khánh Ngọc | 5.207.287.675 | 5.207.287.675 |
| Công ty TNHH Hoàng Đạt | 1.194.873.000 | 1.194.873.000 |
| Công ty TNHH Xây dựng Sản xuất Thương mại Lê Hoàn | 561.919.900 | 561.919.900 |
| Công ty cổ phần Tân Tân | 297.747.182 | 297.747.182 |
| Phải thu khách hàng của hoạt động cho vay (hoạt động kinh doanh chính của Công ty TNHH BMF Micro Finance) | 1.646.755.152 | 1.939.971.780 |
| PGT JAPAN JOINT STOCK COMPANY | <u>382.220.306</u> | - |
| Các khoản phải thu khách hàng khác | <u>2.710.604.024</u> | <u>2.351.623.542</u> |
| Cộng | <u>39.856.727.239</u> | <u>39.408.743.079</u> |

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

| | <u>30/06/2023</u> | <u>01/01/2023</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Công ty TNHH Hoa Lâm Japan (Ông Sato) | <u>535.920.000</u> | <u>535.920.000</u> |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Công ty TNHH Tư vấn Toàn Long | 190.000.000 | 190.000.000 |
| BMF Microfinance Company Limited | 533.700.000 | - |
| Liên Đoàn Quần Vợt Tp.HCM | 120.000.000 | - |
| Các đối tượng khác | 293.478.446 | 446.281.958 |
| Cộng | 1.673.098.446 | 1.172.201.958 |

4. Phải thu về cho vay

| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | 360.000.000 | - |
| Công Ty Cổ Phần PGT Holdings | 360.000.000 | |
| b) Dài hạn | 11.200.000.000 | 11.200.000.000 |
| Công ty cổ phần Việt Nam Manpower Supply (*) | 11.200.000.000 | 11.200.000.000 |
| Cộng | 11.200.000.000 | 11.200.000.000 |

(*) Cho Công ty Cổ phần Vietnam Manpower Supply vay theo hợp đồng số 01/2021/HĐCV/PGT-MP ngày 31/12/2021. Khoản cho vay này có lãi suất 3%/năm với thời hạn cho vay từ 31/12/2021 đến 31/12/2023.

5. Phải thu khác

| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | 28.057.225.361 | 20.676.629.528 |
| Phải thu tạm ứng cán bộ công nhân viên | 69.533.965 | 63.655.953 |
| Ký quỹ ký cược ngắn hạn | 25.000.000 | 10.000.000 |
| Công ty cổ phần Hiệp Thành An (i) | 3.000.000.000 | 3.000.000.000 |
| Lãi vay phải thu - Công ty cổ phần Việt Nam Manpower Supply | 394.933.333 | 226.933.333 |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Lãi tiền cho vay dự thu (hoạt động kinh doanh chính của Công ty TNHH BMF Micro Finance) | 8.449.587.459 | 1.591.993.837 |
| Công ty TNHH Vina Terrace Hotels (bên liên quan) | 9.208.800.833 | 10.274.000.000 |
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Freeway | - | - |
| Công ty cổ phần PGT Japan (ii) | 104.374.750 | 104.374.750 |
| Nguyễn Hoàng Giang | 264.178.662 | 264.178.662 |
| Công ty Cổ phần Vietnam Manpower Supply (iii) | 3.400.000.000 | 3.400.000.000 |
| Công Ty TNHH Thương Mại Đầu Tư Halo (bên liên quan) | 350.000.000 | 350.000.000 |
| Phải thu khác | 2.790.816.359 | 1.391.492.993 |
| b) Dài hạn | 2.400.516.151 | 2.401.586.371 |
| Ký quỹ, ký cược dài hạn | 365.620.200 | 365.620.200 |
| Ngân hàng TMCP Sài Gòn - CN Công Quỳnh (iv) | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 |
| Phải thu dài hạn khác | 34.895.951 | 35.966.171 |
| Cộng | 30.457.741.512 | 23.078.215.899 |

(i) Đây là khoản tiền đặt cọc theo thỏa thuận đặt cọc ngày 29/12/2015 để Công ty cổ phần Hiệp Thành An cung cấp dịch vụ tư vấn về chuyên nhượng dự án bất động sản.

(ii) Chi phí quản lý về khoản đầu tư ra nước ngoài theo Nghị quyết 13/2019/QĐ-HĐQT-PGT ngày 19/04/2019 về việc chấp thuận đầu tư ra nước ngoài theo hình thức mua lại toàn bộ cổ phần và điều hành tại Công ty.

(iii) Là khoản thanh toán đặt cọc theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ngày 30/12/2021 để đảm bảo cho việc Công ty Cổ phần Vietnam Manpower Supply sẽ chuyển nhượng 100% phần vốn góp của mình tại Công ty Cổ con trực thuộc

(iv) Khoản ký quỹ Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Chi nhánh Công Quỳnh theo Hợp đồng ký quỹ số 02/HĐKQ-SCBCQ.19 ngày 14/08/2019 để duy trì hoạt động kinh doanh ngành nghề cho thuê lại lao động. Kỳ hạn 36 tháng, lãi suất 7.3%/năm.

6. Dự phòng nợ phải thu khó đòi

| | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | |
|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| | VND | VND | VND | VND |
| Công ty CP Hiệp | 3.000.000.000 | (3.000.000.000) | 3.000.000.000 | (3.000.000.000) |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | | | | |
|--|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Thành An | | | | |
| Nguyễn Hoàng Giang | 264.178.662 | (264.178.662) | 264.178.662 | (264.178.662) |
| Công ty CP Tập đoàn Hiệp Đồng Tâm | 27.855.320.000 | (27.855.320.000) | 27.855.320.000 | (27.855.320.000) |
| Doanh nghiệp tư nhân Gara sửa chữa ô tô Khánh Ngọc | 5.207.287.675 | (5.207.287.675) | 5.207.287.675 | (5.207.287.675) |
| Công ty TNHH Hoàng Đạt | 1.194.873.000 | (1.194.873.000) | 1.194.873.000 | (1.194.873.000) |
| Công ty TNHH Xây dựng Sản xuất Thương mại Lê Hoàn | 561.919.900 | (561.919.900) | 561.919.900 | (561.919.900) |
| Công ty CP Tân Tân | 297.747.182 | (297.747.182) | 297.747.182 | (297.747.182) |
| Công ty CP kết cấu thép Thành Long Vincco | 208.963.377 | (208.963.377) | 208.963.377 | (208.963.377) |
| Nguyễn Văn Thùy | 137.870.393 | (137.870.393) | 137.870.393 | (137.870.393) |
| Công ty CP Xây lắp và Thi công Cơ giới Tây Đô | 130.200.000 | (130.200.000) | 130.200.000 | (130.200.000) |
| Công ty TNHH Hoa Lâm Japan (ông Sato) | 535.920.000 | (535.920.000) | 535.920.000 | (535.920.000) |
| Công Ty TNHH Tư Vấn Toàn Long | 190.000.000 | (95.000.000) | 190.000.000 | (95.000.000) |
| Công ty TNHH Vina Terrace Hotels | 434.000.000 | (217.000.000) | 434.000.000 | (217.000.000) |
| Các đối tượng khác | <u>1.422.676.459</u> | <u>(1.422.676.459)</u> | <u>1.422.676.459</u> | <u>(1.422.676.459)</u> |
| Cộng | <u>41.440.956.648</u> | <u>(41.128.956.648)</u> | <u>41.440.956.648</u> | <u>(41.128.956.648)</u> |

7. Hàng tồn kho

Đơn vị tính: VND

| | <u>30/06/2023</u> | | <u>01/01/2023</u> | |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | <u>Giá gốc</u> | <u>Dự phòng</u> | <u>Giá gốc</u> | <u>Dự phòng</u> |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 311.914.044 | - | - | - |
| Nguyên liệu, vật liệu | 797.589 | - | 1.153.499 | - |
| Công cụ, dụng cụ | 623.340 | - | 1.468.312 | - |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | | | | |
|-------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
| Hàng hóa | 268.330.327 | - | 346.153.030 | - |
| Cộng | 581.665.300 | - | 348.774.841 | - |

8. Chi phí trả trước

| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | 522.239.561 | 207.263.466 |
| Công cụ dụng cụ xuất dùng | 40.754.247 | 13.942.424 |
| Chi phí trả trước ngắn hạn khác | 481.485.314 | 193.321.042 |
| b) Dài hạn | 867.511.553 | 1.606.562.435 |
| Công cụ dụng cụ xuất dùng | 79.125.674 | 44.863.759 |
| Chi phí trả trước dài hạn khác | 788.385.879 | 1.561.698.676 |
| Cộng | 1.389.751.114 | 1.813.825.901 |

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND

| | Thiết bị dụng cụ quản lý |
|-------------------------------|-----------------------------|
| Nguyên giá | |
| Số dư đầu năm | 2.685.733.699 |
| Số tăng trong năm | 0 |
| Số giảm trong năm | 5.278.746 |
| Số dư cuối năm | 2.680.454.953 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | |
| Số dư đầu năm | (2.557.593.498) |
| Khấu hao tăng trong năm | - |
| Số giảm trong năm | (6.746.033) |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | |
|-------------------|------------------------|
| Số dư cuối năm | <u>(2.564.339.531)</u> |
| Giá trị còn lại | |
| Tại ngày đầu năm | <u>128.140.201</u> |
| Tại ngày cuối năm | <u>116.115.422</u> |

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

| | Phần mềm vi tính | Phần mềm quản lý tài chính | Khác | Cộng |
|-----------------------------------|---------------------|----------------------------------|-------------------|------------------------|
| Nguyên giá | | | | |
| Số dư đầu năm | 43.000.000 | 1.205.711.045 | 50.000.000 | 1.304.956.021 |
| Số tăng trong năm | - | - | - | - |
| Số giảm trong năm | - | 3.122.488 | | 3.122.488 |
| Số dư cuối năm | <u>43.000.000</u> | <u>1.208.833.533</u> | <u>50.000.000</u> | <u>1.301.833.533</u> |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | |
| Số dư đầu năm | (43.000.000) | (1.205.711.045) | | (1.304.956.021) |
| Khấu hao tăng trong năm | - | - | | - |
| Số giảm trong năm | - | (3.122.488) | | (3.122.488) |
| Số dư cuối năm | <u>(43.000.000)</u> | <u>(1.208.833.533)</u> | | <u>(1.301.833.533)</u> |
| Giá trị còn lại | | | | |
| Tại ngày đầu năm | - | - | | - |
| Tại ngày cuối năm | - | - | | - |

11. Lợi thế thương mại

Đơn vị tính: VND

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | 30/06/2023 (VND) | 01/01/2023 (VND) |
|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Số đầu năm | 11.726.199.973 | 11.560.933.973 |
| Tăng do hợp nhất | 1.618.967.094 | 1.763.701.629 |
| Tăng trong kỳ | | 32.680.651 |
| Phân bổ trong kỳ | 802.603.326 | 1.565.754.978 |
| Số cuối năm | 12.542.563.741 | 11.726.199.973 |

12. Phải trả người bán ngắn hạn

| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Công ty Cổ phần Nhà Hòa Bình | 138.262.488 | 111.170.600 |
| CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ DỊCH VỤ TIN HỌC MOORE AISC | 70.000.000 | |
| Công Ty TNHH Kinoshita | 698.401.360 | 1.694.375.360 |
| Các đối tượng khác | 202.255.295 | 123.398.105 |
| Cộng | 1.108.919.143 | 1.928.944.065 |

13. Thuế và các khoản phải nộp/phải thu Nhà nước

| | 01/04/2023 | Số phải nộp | Số đã thực nộp | 30/06/2023 |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|
| | Đơn vị tính: VND | | | |
| a) Phải nộp | 1.374.527.744 | 711.123.613 | 706.879.574 | 1.378.771.783 |
| Thuế thuế GTGT | 403.711.043 | 429.430.538 | 429.517.219 | 403.624.362 |
| Thuế thuế GTGT hàng nhập khẩu | - | - | - | - |
| Thuế nhập khẩu | - | - | - | - |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 226.007.293 | 116.493.908 | 243.165.421 | 99.335.780 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 744.809.408 | 153.685.848 | 22.683.615 | 875.811.641 |
| Các loại thuế khác | | 11.513.319 | 11.513.319 | - |
| b) Phải thu | 1.672.071.551 | - | - | 1.654.913.423 |
| Thuế thuế GTGT | 10.102.980 | - | - | 10.102.980 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 1.629.899.658 | - | - | 1.629.899.658 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 32.068.913 | - | 17.158.128 | 14.910.785 |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| Các loại thuế khác | | - | - | - |
|--|-------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
| 14. Chi phí phải trả ngắn hạn | | | | |
| | | 30/06/2023 | | 01/01/2023 |
| | | <u>VND</u> | | <u>VND</u> |
| Chi phí phải trả khác | | 858.022.569 | | 1.281.528.193 |
| Cộng | | 858.022.569 | | 1.281.528.193 |
| 15. Phải trả ngắn hạn khác | | | | |
| | | 30/06/2023 | | 01/01/2023 |
| | | <u>VND</u> | | <u>VND</u> |
| Kinh phí công đoàn | | 611.132.002 | | 627.611.749 |
| | | 14.683.200 | | - |
| BHXH, BHYT, BHTN | | | | |
| Cổ tức phải trả cho các cổ đông | | 633.295.050 | | 633.295.050 |
| Ký quỹ, ký cược ngắn hạn | | 36.113.820 | | 36.113.820 |
| Nhận ký quỹ, ký cược từ khách hàng của hoạt động cho vay (hoạt động kinh doanh chính của Công ty TNHH BMF Micro Finance) | | 1.371.363.136 | | - |
| Phải trả lãi vay cho Công ty All Corporation Inc (Bên liên quan) | | 2.554.135.875 | | 2.280.794.343 |
| Phải trả ông Kakazu Shogo (Bên liên quan) | | 8.244.936.000 | | 7.859.236.000 |
| Phải trả BMF Microfinance Company Limited | | 6.902.528.708 | | - |
| Phải trả Công Ty Cổ Phần PGT Solutions (bên liên quan) | | 1.393.468.680 | | - |
| Phải trả khác | | 2.103.335.499 | | 1.996.976.002 |
| Cộng | | 23.864.991.970 | | 13.434.026.964 |
| 16. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | | | | |
| | <u>30/06/2023</u> | Tăng | Giảm | <u>01/01/2023</u> |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

| | VND | VND | VND | VND |
|--|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Công ty CP All Corporation (Bên liên quan) (*) | 11.187.823.048 | 183.561.253 | 463.016.289 | 11.437.278.084 |
| Công ty Cổ Phần Mỹ Phẩm Hồng Xinh (**) | 360.000.000 | - | 390.000.000 | 750.000.000 |
| Cộng | 11.547.823.048 | 183.561.253 | 823.016.289 | 12.187.278.084 |

(*) Khoản vay ngắn hạn Công ty cổ phần All Corporation (Bên liên quan) theo Hợp đồng cho vay số 01/2018/HĐCV ngày 17/05/2018. Phụ lục Hợp đồng ngày 24/06/2019 và phụ lục hợp đồng ngày 04/06/2020 với số tiền vay 855.538.58 USD. Mục đích vay là để thực hiện thanh toán một phần tiền đặt cọc cho việc thu mua dự án Trung tâm thương mại - Dịch vụ - Cao ốc Văn phòng - Khách sạn quốc tế - Căn hộ tại số 485 Nguyễn Tất Thành, Quận 4, TP. Hồ Chí Minh. Thời hạn vay đến hết ngày 24/05/2021. lãi suất vay 5%/năm tính từ ngày ký phụ lục. Số dư nợ gốc đến ngày 31/12/2021 là 470.669.88 USD tương đương 10.787.753.649 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

17. Vốn chủ sở hữu

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

| | Đơn vị tính: VND | | | | | | | |
|------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| | Vốn góp của chủ sở hữu | Thặng dư vốn cổ phần | Cổ phiếu quỹ | Quỹ đầu tư phát triển | Chênh lệch tỷ giá hối đoái | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Lợi ích của cổ đông không kiểm soát | Tổng cộng |
| Số dư đầu năm trước | 92.418.010.000 | 586.686.849 | (1.045.603.512) | 1.705.559.758 | (2.607.079.609) | (58.949.550.525) | 378.630 | 32.108.401.591 |
| Bán cổ phiếu quỹ | | 1.254.232.412 | 1.045.603.512 | | | | | 2.299.835.924 |
| Các khoản điều chỉnh | | | | | | (8.162.505.430) | | (8.162.505.430) |
| Lãi/Lỗ trong năm trước | | | | | | (2.345.360.824) | 84.605.703 | (2.260.755.121) |
| Tăng/Giảm khác | | | | (925.130.257) | | (368.538.865) | 1.127.914.177 | (165.754.945) |
| Số dư cuối năm trước | 92.418.010.000 | 1.840.919.261 | - | 1.705.559.758 | (3.532.209.866) | (69.825.955.644) | 1.212.898.510 | 23.819.222.018 |
| Số dư đầu năm nay | 92.418.010.000 | 1.840.919.261 | - | 1.705.559.758 | (3.532.209.866) | (69.825.955.644) | 1.212.898.510 | 23.819.222.018 |
| Tăng/Giảm khác | | | | | (17.060.013) | | | (17.060.013) |
| Bán cổ phiếu quỹ | | | | | | | | - |
| Lỗ trong năm nay | | | | | | (651.238.196) | 961.561.498 | 310.323.302 |
| Số dư cuối năm nay | 92.418.010.000 | 1.840.919.261 | - | 1.705.559.758 | (3.549.269.879) | (70.447.995.941) | 2.174.460.008 | 24.141.683.207 |

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (continued)

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

| | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | |
|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| | VND | % | VND | % |
| Vốn góp của các cổ đông | 92.418.010.000 | 100 | 92.418.010.000 | 100 |
| Cộng | 92.418.010.000 | 100 | 92.418.010.000 | 100 |

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

| | Năm nay | Năm trước |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| | VND | VND |
| Vốn góp của chủ sở hữu | | |
| Vốn góp đầu năm | 92.418.010.000 | 92.418.010.000 |
| Vốn góp tăng/giảm trong năm | - | - |
| Vốn góp cuối năm | 92.418.010.000 | 92.418.010.000 |

Cổ phiếu

| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|--|------------|------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 9.241.801 | 9.241.801 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 9.241.801 | 9.241.801 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 9.241.801 | 9.241.801 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | - | - |
| Số lượng cổ phiếu mua lại | - | - |
| - Cổ phiếu phổ thông | - | - |
| - Cổ phiếu ưu đãi | - | - |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 9.241.801 | 9.241.801 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 9.241.801 | 9.241.801 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | - | - |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (continued)

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng (mười nghìn đồng)

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

1. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ

| | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ | 4.832.736.074 | 4.155.178.734 |
| Cộng | 4.832.736.074 | 4.155.178.734 |

2. Giá vốn hàng bán

| | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Giá vốn cung cấp dịch vụ | 3.532.693.827 | 3.438.025.899 |
| Cộng | 3.532.693.827 | 3.438.025.899 |

3. Doanh thu hoạt động tài chính

| | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu hoạt động tài chính | 172.166.721 | 81.931.025 |
| Cộng | 172.166.721 | 81.931.025 |

4. Chi phí tài chính

| | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|-------------------|----------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí tài chính | (790.253.381) | (4.407.933.888) |
| Cộng | (790.253.381) | (4.407.933.888) |

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (continued)

5. Chi phí quản lý doanh nghiệp

| | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | 2.704.318.610 | 3.703.124.587 |
| Cộng | 2.704.318.610 | 3.703.124.587 |

6. Thu nhập khác

| | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Thu nhập khác | 30.733.364 | 13.561.504 |
| Cộng | 30.733.364 | 13.561.504 |

7. Chi phí khác

| | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí khác | 31.865.481 | 26.929.404 |
| Cộng | 31.865.481 | 26.929.404 |

8. Lỗ cơ bản trên cổ phiếu

| | Năm nay | Năm trước |
|---|---------------|------------|
| | VND | VND |
| Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp | (593.040.286) | 38.634.571 |
| Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông | - | - |
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông | (593.040.286) | 38.634.571 |
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm | 9.241.801 | 9.241.801 |

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (continued)

Lỗ cơ bản trên cổ phiếu (72) 65

Trong năm, ngoài các nghiệp vụ phát sinh với các bên liên quan đã trình bày ở trên. Công ty còn phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan như sau:

| Các bên liên quan | Mối quan hệ | Nội dung nghiệp vụ | Giá trị giao dịch VND |
|-----------------------------------|---------------|--------------------|-----------------------|
| Công ty Cổ phần All Corporation | Bên liên quan | Lãi vay | 136.670.766 |
| Công Ty Cổ Phần Mỹ Phẩm Hồng Xinh | Bên liên quan | Lãi vay | 11.929.167 |

1. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do thông tư 210/2009/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành ngày 06/11/2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 cũng yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

2. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Trên cơ sở này, Công ty không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

3. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.



Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (continued)

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

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

4. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

Người lập biểu / Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thanh Chi
Ngày 25 tháng 07 năm 2023



Kakazu Shogo