

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VI NA TA BA**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét  
cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023



**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VI NA TA BA**

Số nhà 24, Ngách 1, Ngõ 46, Đường Phạm Ngọc Thạch, Phường Phương Liên, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

---

**MỤC LỤC**

	Trang
<b>BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ</b>	02 - 03
<b>BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ</b>	04
<b>BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ</b>	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	05 - 06
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	07
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	08 - 09
Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	10 - 30

JAAB  
CỔ  
T  
KIỂM  
T C V  
CHI  
HÀ  
DINH

## CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VI NA TA BA

Số nhà 24, Ngách 1, Ngõ 46, Đường Phạm Ngọc Thạch, Phường Phương Liên, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

### BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba (gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các Công ty con (sau đây được gọi chung là "Tập đoàn") cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023.

#### 1. Thông tin chung

Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba (sau đây gọi tắt là "Công ty") là Công ty cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103006943 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 07/6/2007.

Hiện tại, Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0305020995, thay đổi lần thứ 16, ngày 04/9/2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp.

Công ty có trụ sở chính tại: Số nhà 24, Ngách 1, Ngõ 46, Đường Phạm Ngọc Thạch, Phường Phương Liên, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội.

#### 2. Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát đã điều hành hoạt động của Tập đoàn trong kỳ tài chính và đến ngày lập báo cáo này gồm:

##### Hội đồng quản trị

Ông Lê Chí Long	Chủ tịch HĐQT
Ông Đỗ Anh Ngọc	Thành viên HĐQT (miễn nhiệm ngày 19/4/2023)
Bà Lê Thị Hạnh	Thành viên HĐQT (bổ nhiệm ngày 19/4/2023)
Ông Vũ Ngọc Lân	

##### Ban Kiểm soát

Ông Nguyễn Công Đức	Trưởng ban
Ông Quảng Thanh Bình	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Phương	Thành viên (bổ nhiệm ngày 19/4/2023)

Người đại diện theo pháp luật của Công ty là Ông Lê Chí Long - Chủ tịch Hội đồng quản trị

#### 3. Đánh giá tình hình kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023 và tình hình tài chính kết thúc cùng ngày được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

#### 4. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 30/6/2023 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VI NA TA BA**

Số nhà 24, Ngách 1, Ngõ 46, Đường Phạm Ngọc Thạch, Phường Phương Liên, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

**BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (Tiếp theo)**

**5. Kiểm toán viên**

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành được chỉ định soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023 của Tập đoàn.

**6. Công bố trách nhiệm của Chủ tịch Hội đồng quản trị đối với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ**

Chủ tịch Hội đồng quản trị chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ nhất để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Tập đoàn trong kỳ. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Chủ tịch Hội đồng quản trị phải:

Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán.

- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng.
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Tập đoàn có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chủ tịch Hội đồng quản trị đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Tập đoàn với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Chủ tịch Hội đồng quản trị cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Tập đoàn và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chủ tịch Hội đồng quản trị cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Ngoài ra, Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty cam kết rằng Tập đoàn không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

**7. Phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ**

Chúng tôi phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm được trình bày từ trang 05 đến trang 30, báo cáo tài chính này đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 30/6/2023, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cùng với bản thuyết minh báo cáo tài chính cho kỳ tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt và đại diện cho Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba



**LÊ CHÍ LONG**

**Chủ tịch Hội đồng quản trị**

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023



Số: 034/2023/BCSXHN-HT.00099

## BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Các cổ đông, thành viên Hội đồng quản trị  
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba (gọi tắt là "Công ty") và các Công ty con (sau đây được gọi chung là "Tập đoàn"), được lập ngày 24/8/2023, từ trang 05 đến trang 30, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/6/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

### Trách nhiệm của Chủ tịch Hội đồng quản trị

Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Chủ tịch Hội đồng quản trị xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

### Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



**PHẠM QUANG KHÀI**

**Phó Giám đốc**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 4018-2022-009-1

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM - CHI NHÁNH HÀ THÀNH**

Thành phố Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	30/6/2023	01/01/2023
<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>50.922.090.081</b>	<b>46.173.610.892</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5.1</b>	<b>13.260.048.069</b>	<b>622.166.588</b>
Tiền	111		763.048.069	622.166.588
Các khoản tương đương tiền	112		12.497.000.000	-
<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>5.2</b>	<b>34.380.000.000</b>	<b>44.700.000.000</b>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		34.380.000.000	44.700.000.000
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>3.204.745.934</b>	<b>790.052.053</b>
Phải thu khách hàng ngắn hạn	131	5.3	2.401.735.050	-
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		-	43.200.000
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	803.010.884	746.852.053
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>21.000.000</b>	<b>-</b>
Hàng tồn kho	141		21.000.000	-
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>56.296.078</b>	<b>61.392.251</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		45.136.131	33.387.094
Thuế GTGT được khấu trừ	152		11.159.947	28.005.157
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		-	-
<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>56.763.771.805</b>	<b>55.676.739.063</b>
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>	<b>5.5</b>	<b>39.478.827</b>	<b>60.441.411</b>
Tài sản cố định hữu hình	221		39.478.827	60.441.411
- Nguyên giá	222		195.993.182	195.993.182
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(156.514.355)	(135.551.771)
<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>4.958.635.200</b>	<b>4.958.635.200</b>
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.6	4.958.635.200	4.958.635.200
<b>Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>5.2</b>	<b>51.765.657.778</b>	<b>50.657.662.452</b>
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		21.765.657.778	24.358.002.268
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		30.000.000.000	30.000.000.000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	(3.700.339.816)
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261		-	-
Lợi thế thương mại	269		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>107.685.861.886</b>	<b>101.850.349.955</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**  
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	30/6/2023	01/01/2023
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>10.282.388.443</b>	<b>8.944.717.604</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>4.651.019.487</b>	<b>3.270.877.578</b>
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.7	2.456.035.225	81.586.225
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.8	320.548.388	9.145.890
Phải trả người lao động	314		26.450.000	31.450.000
Chi phí phải trả ngắn hạn	315		8.900.000	7.900.000
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.9	1.791.082.000	1.792.791.589
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	1.300.000.000
Quý khen thưởng, phúc lợi	322		48.003.874	48.003.874
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>5.631.368.956</b>	<b>5.673.840.026</b>
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	5.10	5.631.368.956	5.673.840.026
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>97.403.473.443</b>	<b>92.905.632.351</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>5.11</b>	<b>97.403.473.443</b>	<b>92.905.632.351</b>
Vốn góp của chủ sở hữu	411		114.000.000.000	114.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		114.000.000.000	114.000.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
Cổ phiếu quỹ	415		-	-
Quý đầu tư phát triển	418		497.638.934	497.638.934
Quý khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		472.910.044	472.910.044
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(17.567.075.535)	(22.064.916.627)
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(22.064.916.627)	(23.149.328.642)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		4.497.841.092	1.084.412.015
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	-
<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>107.685.861.886</b>	<b>101.850.349.955</b>

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023  
Chủ tịch Hội đồng quản trị

Người lập biểu

Kế toán trưởng



NGUYỄN THỊ THÙY DUYÊN

NGUYỄN THỊ THÙY DUYÊN

LÊ CHÍ LONG

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>	<b>6.1</b>	<b>2.183.395.500</b>	-
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
<b>Doanh thu thuần về bán hàng hoá và cung cấp dịch vụ</b>	<b>10</b>		<b>2.183.395.500</b>	-
Giá vốn hàng bán	11	6.2	2.137.590.000	-
<b>Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>45.805.500</b>	-
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	2.822.909.325	1.080.762.367
Chi phí tài chính	22	6.4	(3.685.808.309)	8.690.411
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		14.531.507	-
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(1.372.003.695)	(459.831.793)
Chi phí bán hàng	25		-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.5	413.851.029	411.988.569
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>4.768.668.410</b>	<b>200.251.594</b>
Thu nhập khác	31		-	121
Chi phí khác	32		-	30
<b>Lợi nhuận khác (40=31-32)</b>	<b>40</b>		-	<b>91</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>4.768.668.410</b>	<b>200.251.685</b>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	6.7	313.298.388	243.778.426
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	6.8	(42.471.070)	(111.761.730)
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)</b>	<b>60</b>		<b>4.497.841.092</b>	<b>68.234.989</b>
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		4.497.841.092	68.234.989
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	6.9	395	6
Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71	6.9	395	6

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023  
Chủ tịch Hội đồng quản trị



NGUYỄN THỊ THÙY DUYÊN

NGUYỄN THỊ THÙY DUYÊN

LÊ CHÍ LONG



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**(Theo phương pháp gián tiếp)**

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022
<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động sản xuất kinh doanh</b>				
Lợi nhuận trước thuế	01		4.768.668.410	200.251.685
<i>Điều chỉnh cho các khoản</i>				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		20.962.584	17.398.691
Các khoản dự phòng	03		(3.700.339.816)	-
(Lãi)/ lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.450.905.630)	(620.930.574)
Chi phí lãi vay	06		14.531.507	-
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>(347.082.945)</b>	<b>(403.280.198)</b>
(Tăng)/Giảm các khoản phải thu	09		(2.345.737.489)	(44.718.702)
(Tăng)/Giảm hàng tồn kho	10		(21.000.000)	-
Tăng/(Giảm) các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		2.368.553.110	(53.903.000)
(Tăng)/Giảm chi phí trả trước	12		(11.749.037)	(44.655.278)
Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
Tiền lãi vay đã trả	14		(16.241.096)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(373.257.457)</b>	<b>(546.557.178)</b>
<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(38.993.182)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(34.580.000.000)	(417.410.806.845)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24		44.900.000.000	392.873.806.845
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		2.000.000.000	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.991.138.938	947.777.061
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>14.311.138.938</b>	<b>(23.628.216.121)</b>

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**  
**(Theo phương pháp gián tiếp)**

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022
<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
Tiền thu từ đi vay	33		-	-
Tiền trả nợ gốc vay	34		(1.300.000.000)	-
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(6.555.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(1.300.000.000)</b>	<b>(6.555.000)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>				
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	50		12.637.881.481	(24.181.328.299)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		622.166.588	25.053.508.972
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>5.1</b>	<b>13.260.048.069</b>	<b>872.180.673</b>

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023  
**Chủ tịch Hội đồng quản trị**

Người lập biểu

Kế toán trưởng

NGUYỄN THỊ THÙY DUYÊN

NGUYỄN THỊ THÙY DUYÊN

LÊ CHÍ LONG

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG**

**1.1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba (sau đây gọi tắt là "Công ty") là Công ty cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103006943 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 07/6/2007.

Hiện tại, Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0305020995, thay đổi lần thứ 16, ngày 04/9/2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp.

Vốn điều lệ đăng ký của Công ty là 115.000.000.000 đồng.

**1.2. Lĩnh vực kinh doanh:** kinh doanh thương mại và dịch vụ.

**1.3. Ngành nghề kinh doanh:**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Mua bán nguyên phụ liệu ngành thuốc lá, giấy, vật tư ngành in;
  - Mua bán máy móc, thiết bị ngành thuốc lá, phụ tùng máy móc ngành thuốc lá;
  - Kinh doanh vận chuyển hàng hóa bằng ô tô;
  - Kinh doanh vận chuyển hàng hóa bằng tàu hỏa;
  - Mua bán thuốc lá điều sản xuất trong nước;
  - Dịch vụ giao nhận hàng hóa xuất nhập khẩu;
  - Bốc xếp hàng hóa;
  - Tư vấn đầu tư;
  - Hoạt động tư vấn quản lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán);
  - Lập dự án đầu tư;
  - Kinh doanh bất động sản (trừ dịch vụ môi giới, định giá, sàn giao dịch bất động sản);
  - Sản xuất giấy nhãn, bìa nhãn, bao bì từ giấy và bìa (trừ tái chế phế thải, sản xuất bột giấy);
  - Bán buôn thực phẩm (không hoạt động tại trụ sở);
  - Nghiên cứu thị trường và thẩm dò dư luận;
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.

**1.4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:**

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Tập đoàn là trong vòng 12 tháng.

**1.5. Cấu trúc tập đoàn**

- a) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Tập đoàn có 01 công ty con (tại ngày 01/01/2023: 01 công ty con)
- Số lượng các Công ty được hợp nhất: 01 công ty
  - Số lượng các Công ty con không được hợp nhất: 0 công ty
- b) Các công ty con được hợp nhất:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ VTJ Việt Nam	Số 92 Võ Thị Sáu, Phường Thanh Nhàn, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội	100%	100%

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

- c) Các Công ty liên kết quan trọng được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Cổ Phần Sản Xuất Ứng Dụng Công Nghệ Cao Thái Sơn	Nhà số 2, LK5B, KĐT Mỗ Lao, Làng Việt Kiều Châu Âu, Phường Mộ Lao, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội	47,4%	47,4%

**1.6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất**

Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính, các thông tư hướng thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ tài chính và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể so sánh được với số liệu tương ứng của năm trước.

Số liệu so sánh là số liệu Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022 của Tập đoàn đã được soát xét và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Tập đoàn đã được kiểm toán.

**2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

**2.1 Kỳ kế toán năm**

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

**2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán và trình bày báo cáo tài chính**

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn là Đồng Việt Nam ("VND") cũng là đơn vị tiền tệ sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

**3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

**3.1 Chế độ kế toán áp dụng**

Tập đoàn áp dụng các Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 31/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính và các thông tư hướng thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

**3.2 Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán**

Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành.

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính và các thông tư hướng thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

#### **4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

Những chính sách kế toán được công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất năm gần nhất.

##### **4.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên cơ sở hợp nhất các Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Vi Na Ta Ba (Công ty mẹ) và Báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con). Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các Công ty này.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán áp dụng tại Công ty và các công ty con.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các Công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa Công ty với các công ty con và giữa các công ty con trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính giữa niên độ.

##### **4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn nắm giữ đến ngày đáo hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

##### **4.3 Các khoản đầu tư tài chính**

###### **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 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 hợp nhất 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.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá thực tế tại ngày báo cáo

**Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết**

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. 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 doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này. Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

**Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác**

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm 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.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

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

Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

**4.4 Các khoản phải thu**

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Tập đoàn.

Các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết).
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch có tính chất mua-bán.

Phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, được đánh giá lại theo tỷ giá thực tế tại ngày báo cáo.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

Phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

**4.5 Tài sản cố định hữu hình**

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên nguyên giá và thời gian hữu dụng ước tính.

Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

- Máy móc thiết bị 04 - 07 năm

**4.6 Các khoản phải trả**

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Tập đoàn.

Các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết);
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Phải trả người bán và các khoản phải trả khác được ghi nhận theo giá gốc. Phải trả người bán và các khoản phải trả khác được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, được đánh giá lại theo tỷ giá thực tế tại ngày báo cáo.

Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

**4.7 Vốn chủ sở hữu**

**Vốn góp của chủ sở hữu:** Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông theo mệnh giá.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**Thặng dư vốn cổ phần** được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

### 4.8 Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông Công ty phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông Công ty phê duyệt.

### 4.9 Doanh thu và thu nhập

#### Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu thuần 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 đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- 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 sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

#### Doanh thu 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 dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả 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 kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

#### Thu nhập từ tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

### **Thu nhập từ cổ tức và lợi nhuận được chia**

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tặng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

### **Thu nhập từ thanh lý các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn**

Thu nhập từ thanh lý các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu được chuyển giao cho người mua. Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu chỉ được chuyển giao cho người mua khi hoàn thành giao dịch mua bán (đối với chứng khoán đã niêm yết) hoặc hoàn thành hợp đồng chuyển nhượng tài sản (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

## **4.10 Chi phí**

### **Giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

## **4.11 Thuế**

### **Thuế giá trị gia tăng (GTGT)**

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành.

### **Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

### **Thuế khác**

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế theo đúng quy định hiện hành của Nhà nước.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**4.12 Lãi trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản 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 Tập đoàn (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi, trả thù lao Hội đồng Quản trị) 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 Tập đoàn (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của 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.

**4.13 Báo cáo theo bộ phận**

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

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

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

**4.14 Các bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động, hoặc có quyền được tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên kia, nhưng không kiểm soát các chính sách đó.

Các bên có liên quan bao gồm:

- Các doanh nghiệp kể cả công ty mẹ, công ty con, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung kiểm soát với Công ty;
- Các bên liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của doanh nghiệp báo cáo, bao gồm những người lãnh đạo, các nhân viên quản lý của công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp được sở hữu bởi những người lãnh đạo hoặc các cổ đông chính của Công ty và những doanh nghiệp có chung một thành viên quản lý chủ chốt với Công ty.

Chi tiết các bên liên quan được trình bày tại Thuyết minh 7.2

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

**5.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>30/6/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
	VND	VND
- Tiền mặt	3.952.494	3.952.494
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	759.095.575	618.214.094
- Các khoản tương đương tiền (*)	12.497.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b><u>13.260.048.069</u></b>	<b><u>622.166.588</u></b>

(\*) Khoản tiền gửi tại Công ty Cổ phần chứng khoán VPS; kỳ hạn dưới 01 tháng; lãi suất từ 4% - 6,5%/năm.

**5.2. Các khoản đầu tư tài chính**

**a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn**

	<u>30/6/2023</u>		<u>01/01/2023</u>	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
- Tiền gửi có kỳ hạn (*)	34.380.000.000	34.380.000.000	34.700.000.000	34.700.000.000
- Trái phiếu	-	-	10.000.000.000	10.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>34.380.000.000</u></b>	<b><u>34.380.000.000</u></b>	<b><u>44.700.000.000</u></b>	<b><u>44.700.000.000</u></b>

(\*) Chi tiết số dư tiền gửi kỳ hạn cuối kỳ:

Ngân hàng	Số tiền VND	Kỳ hạn tháng	Lãi suất %/năm
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam	5.600.000.000	06 tháng	9.0%/năm
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	28.780.000.000	06 tháng	9.5%/năm

**b) Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết**

	<u>30/6/2023</u>		<u>01/01/2023</u>	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn CSH VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn CSH VND
Công ty CP Sản xuất Ứng dụng Công nghệ Cao Thái Sơn	47.400.000.000	21.765.657.778	49.900.000.000	24.358.002.268
<b>Cộng</b>	<b><u>47.400.000.000</u></b>	<b><u>21.765.657.778</u></b>	<b><u>49.900.000.000</u></b>	<b><u>24.358.002.268</u></b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**b) Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết (tiếp theo)**

Thông tin về các công ty liên doanh, liên kết của Công ty tại ngày 30/6/2023:

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ Phần Sản xuất Ứng Dụng Công nghệ Cao Thái Sơn	Nhà số 2, LK5B, KĐT Mỗ Lao, Làng Việt Kiều Châu Âu, Phường Mỗ Lao, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội	47,40%	Hoạt động tư vấn quản lý

**c) Đầu tư vào đơn vị khác**

	30/6/2023			01/01/2023		
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty Cổ phần Quản lý quỹ đầu tư Đò	30.000.000.000	-	(*)	30.000.000.000	(3.700.339.816)	(*)
<b>Cộng</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>(3.700.339.816)</b>	<b>-</b>

(\*) Tại ngày báo cáo, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác này để thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường của các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác này và các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật đánh giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Thông tin về các khoản đầu tư khác của Công ty tại ngày 30/6/2023:

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ sở hữu trực tiếp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần Quản lý quỹ đầu tư Đò	Phòng 4, Lầu 9, The Landmark, 5B Tôn Đức Thắng, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh	9,375%	9,375%	Đầu tư tài chính

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**5.3. Phải thu khách hàng ngắn hạn**

	30/6/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
- Tổng Công ty Chè Việt Nam - Công ty Cổ phần Cộng	2.401.735.050	-	-	-
	<b>2.401.735.050</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**5.4. Phải thu khác ngắn hạn**

	30/6/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
- Phải thu lãi tiền gửi, cho vay	781.342.085	-	722.852.053	-
- Các khoản phải thu khác	21.668.799	-	24.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>803.010.884</b>	<b>-</b>	<b>746.852.053</b>	<b>-</b>

**5.5. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Máy móc, thiết bị VND	Tổng cộng VND
<b>Nguyên giá</b>		
Số dư 01/01/2023	195.993.182	195.993.182
Mua trong kỳ	-	-
Số dư 30/6/2023	<b>195.993.182</b>	<b>195.993.182</b>
<b>Giá trị đã hao mòn lũy kế</b>		
Số dư 01/01/2023	135.551.771	135.551.771
Khấu hao trong kỳ	20.962.584	20.962.584
Số dư 30/6/2023	<b>156.514.355</b>	<b>156.514.355</b>
<b>Giá trị còn lại</b>		
Tại ngày 01/01/2023	60.441.411	60.441.411
Tại ngày 30/6/2023	<b>39.478.827</b>	<b>39.478.827</b>

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: không có
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 0 đồng
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối năm chờ thanh lý: 0 đồng

**5.6. Xây dựng cơ bản dở dang**

	30/6/2023 VND	01/01/2023 VND
<b>Dự án Văn phòng Vinataba tại Khu 6B, xã Bình Hưng, huyện Bình Chánh, TP. Hồ Chí Minh</b>		
+ Chi phí mua đất	4.875.000.000	4.875.000.000
+ Chi phí thiết kế	83.635.200	83.635.200
<b>Cộng</b>	<b>4.958.635.200</b>	<b>4.958.635.200</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**5.7. Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/6/2023		01/01/2023	
	Giá trị nợ VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị nợ VND	Số có khả năng trả nợ VND
- Công ty TNHH XNK Khẩu và Thương Mại Minh Tín	2.374.449.000	2.374.449.000	-	-
- Trần Ngọc Bảo Châu	81.250.000	81.250.000	81.250.000	81.250.000
- Phải trả đối tượng khác	336.225	336.225	336.225	336.225
<b>Cộng</b>	<b>2.456.035.225</b>	<b>2.456.035.225</b>	<b>81.586.225</b>	<b>81.586.225</b>

**5.8. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

**Phải nộp**

	01/01/2023	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/6/2023
	VND	VND	VND	VND
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	313.298.388	-	313.298.388
Thuế thu nhập cá nhân	9.145.890	15.412.055	17.307.945	7.250.000
Các loại thuế khác	-	6.000.000	6.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>9.145.890</b>	<b>334.710.443</b>	<b>23.307.945</b>	<b>320.548.388</b>

**5.9. Phải trả khác ngắn hạn**

	30/6/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.785.160.000	1.785.160.000
- Các khoản phải trả khác	5.922.000	7.631.589
<b>Cộng</b>	<b>1.791.082.000</b>	<b>1.792.791.589</b>

**5.10. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

	30/6/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	5.631.368.956	5.673.840.026
- Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	-
<b>Cộng</b>	<b>5.631.368.956</b>	<b>5.673.840.026</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính***5.11. Vốn chủ sở hữu**

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

	<b>Vốn góp của chủ sở hữu</b>	<b>Quỹ đầu tư phát triển</b>	<b>Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu</b>	<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</b>	<b>Cộng</b>
	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Số dư 01/01/2022</b>	<b>114.000.000.000</b>	<b>497.638.934</b>	<b>472.910.044</b>	<b>(23.149.328.642)</b>	<b>91.821.220.336</b>
Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-	-
Lãi trong năm trước	-	-	-	1.084.412.015	1.084.412.015
Tăng khác	-	-	-	-	-
Giảm vốn trong năm trước	-	-	-	-	-
Lỗ trong năm trước	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-
<b>Số dư 01/01/2023</b>	<b>114.000.000.000</b>	<b>497.638.934</b>	<b>472.910.044</b>	<b>(22.064.916.627)</b>	<b>92.905.632.351</b>
Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-
Lãi trong kỳ này	-	-	-	4.497.841.092	4.497.841.092
Tăng khác	-	-	-	-	-
Giảm vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-
Lỗ trong kỳ này	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-
<b>Số dư 30/6/2023</b>	<b>114.000.000.000</b>	<b>497.638.934</b>	<b>472.910.044</b>	<b>(17.567.075.535)</b>	<b>97.403.473.443</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**  
 Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

b)	Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	<u>30/6/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
		VND	VND
-	Vốn góp của các cổ đông	114.000.000.000	114.000.000.000
	<b>Cộng</b>	<u><b>114.000.000.000</b></u>	<u><b>114.000.000.000</b></u>
b)	Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	<u>Kỳ kế toán 06</u>	<u>Năm 2022</u>
		<u>tháng kết thúc</u>	<u></u>
		<u>ngày 30/6/2023</u>	<u></u>
		VND	VND
-	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+	Vốn góp đầu kỳ	114.000.000.000	114.000.000.000
+	Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+	Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+	Vốn góp cuối kỳ	114.000.000.000	114.000.000.000
-	Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-
d)	Cổ phiếu	<u>30/6/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
		VND	VND
-	Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	11.500.000	11.500.000
-	Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	11.400.000	11.400.000
+	Cổ phiếu phổ thông	11.400.000	11.400.000
+	Cổ phiếu ưu đãi	-	-
-	Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
+	Cổ phiếu phổ thông	-	-
+	Cổ phiếu ưu đãi	-	-
-	Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	11.400.000	11.400.000
+	Cổ phiếu phổ thông	11.400.000	11.400.000
+	Cổ phiếu ưu đãi	-	-
(*)	Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu		
đ)	Cổ tức		
	Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán:		
	+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông: không phát sinh		
	+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi: không phát sinh		
	+ Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận: không phát sinh		
e)	Các quỹ của doanh nghiệp	<u>30/6/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
		VND	VND
	Quỹ đầu tư phát triển	497.638.934	497.638.934
	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	472.910.044	472.910.044



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

**6.1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022
	VND	VND
- Doanh thu bán hàng hoá	2.183.395.500	-
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	-
<b>Cộng</b>	<b>2.183.395.500</b>	<b>-</b>

**6.2. Giá vốn hàng bán**

	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022
	VND	VND
- Giá vốn hàng hóa	2.137.590.000	-
- Giá vốn dịch vụ	-	-
<b>Cộng</b>	<b>2.137.590.000</b>	<b>-</b>

**6.3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022
	VND	VND
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.043.250.120	1.080.762.367
- Lãi bán các khoản đầu tư	779.659.205	-
<b>Cộng</b>	<b>2.822.909.325</b>	<b>1.080.762.367</b>

**6.4. Chi phí tài chính**

	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022
	VND	VND
- Chi phí lãi vay	14.531.507	-
- Trích lập /(hoàn nhập) dự phòng tổn thất đầu tư	(3.700.339.816)	-
- Chi phí tài chính khác	-	8.690.411
<b>Cộng</b>	<b>(3.685.808.309)</b>	<b>8.690.411</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**6.5. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	<b>Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023</b>	<b>Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022</b>
	VND	VND
- Chi phí nhân viên quản lý	172.900.000	258.600.000
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	20.962.584	17.398.691
- Các khoản khác	219.988.445	135.989.878
<b>Cộng</b>	<b>413.851.029</b>	<b>411.988.569</b>

**6.6. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố**

	<b>Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023</b>	<b>Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022</b>
	VND	VND
- Chi phí nhân công	172.900.000	258.600.000
- Chi phí khấu hao TSCĐ	20.962.584	17.398.691
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	141.795.579	118.241.463
- Chi phí khác bằng tiền	78.192.866	101.241.385
<b>Cộng</b>	<b>413.851.029</b>	<b>495.481.539</b>

**6.7. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	<b>Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023</b>	<b>Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022</b>
	VND	VND
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	313.298.388	243.778.426
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-	-
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>313.298.388</b>	<b>243.778.426</b>

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**6.8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**

	<u>Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023</u> VND	<u>Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022</u> VND
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	(42.471.070)	(111.761.730)
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	-
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	-	-
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng	-	-
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-
<b>Tổng chi phí thuế TNDN hoãn lại</b>	<u><b>(42.471.070)</b></u>	<u><b>(111.761.730)</b></u>

**6.9. Lãi trên cổ phiếu**

	<u>Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023</u> VND	<u>Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022</u> VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	4.497.841.092	68.234.989
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty mẹ	-	-
<b>Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>4.497.841.092</b>	<b>68.234.989</b>
Số lượng cổ phiếu phổ thông của Công ty mẹ đang lưu hành bình quân trong kỳ	11.400.000	11.400.000
<b>Lãi trên cổ phiếu</b>		
+ Lãi cơ bản	395	6
+ Lãi suy giảm	395	6

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**7. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**

**7.1 Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính giữa niên độ yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

**7.2 Thông tin về các bên liên quan**

a) Thông tin về các bên liên quan

TT	Tên bên liên quan	Mối quan hệ
1	Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn	Công ty liên kết
2	Ông Lê Chí Long	Chủ tịch HĐQT - Thành viên chủ chốt
3	Ông Đỗ Anh Ngọc	Thành viên HĐQT - Thành viên chủ chốt
4	Bà Lê Thị Hạnh	Thành viên HĐQT - Thành viên chủ chốt
5	Ông Nguyễn Công Đức	Trưởng BKS - Thành viên chủ chốt
6	Ông Quảng Thanh Bình	Thành viên BKS - Thành viên chủ chốt
7	Bà Nguyễn Thị Thùy Duyên	Kế toán trưởng - Thành viên chủ chốt

b) Giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan

**Giao dịch trọng yếu và số dư của Công ty với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan**

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan bao gồm: Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Giám đốc và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này.

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Tại ngày kết thúc kỳ tài chính, Công ty không có công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:

	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022
	VND	VND
<b>Hội đồng Quản trị</b>		
Ông Lê Chí Long	18.000.000	102.700.000
Ông Đỗ Anh Ngọc	7.000.000	19.800.000
Bà Lê Thị Hạnh	12.000.000	19.800.000
Ông Vũ Ngọc lân	5.000.000	
<b>Ban kiểm soát</b>		
Ông Nguyễn Công Đức	9.000.000	11.700.000
Nguyễn Thị Phương	2.500.000	9.000.000
Ông Quảng Thanh Bình	6.000.000	
<b>Kế toán trưởng</b>		
Bà Nguyễn Thị Thùy Duyên	100.000.000	94.500.000
	<b>159.500.000</b>	<b>257.500.000</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**7.3 Báo cáo bộ phận**

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

Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh.

**Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

a) Kết quả hoạt động kinh doanh phân chia theo bộ phận của kỳ tài chính từ 01/01/2023 đến 30/6/2023:

Khoản mục	Hoạt động bán hàng	Hoạt động đầu tư	Hoạt động không phân bổ	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần của bộ phận	2.183.395.500	2.822.909.325	-	5.006.304.825
Chi phí của bộ phận	2.137.590.000	(2.313.804.614)	-	(176.214.614)
<b>Kết quả kinh doanh của bộ phận</b>	<b>45.805.500</b>	<b>5.136.713.939</b>	-	<b>5.182.519.439</b>
Doanh thu không phân bổ			-	-
Chi phí không phân bổ			413.851.029	413.851.029
<b>Kết quả từ các hoạt động kinh doanh</b>				<b>4.768.668.410</b>
Thu nhập khác				-
Chi phí khác				-
Chi phí thuế TNDN				313.298.388
Chi phí thuế TNDN hoãn lại				(42.471.070)
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>				<b>4.497.841.092</b>

b) Tài sản theo bộ phận tại ngày 30/6/2023:

Khoản mục	Hoạt động bán hàng	Hoạt động đầu tư	Hoạt động không phân bổ	Cộng
	VND	VND	VND	VND
<b>TÀI SẢN</b>				
Tài sản bộ phận	2.401.735.050	105.284.126.836	-	107.685.861.886
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-
<b>Tổng tài sản</b>	<b>2.401.735.050</b>	<b>105.284.126.836</b>	-	<b>107.685.861.886</b>
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>				
Nợ phải trả bộ phận	2.456.035.225	7.826.353.218	-	10.282.388.443
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-
<b>Tổng Nợ phải trả</b>	<b>2.456.035.225</b>	<b>7.826.353.218</b>	-	<b>10.282.388.443</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**  
 Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

c) Kết quả hoạt động kinh doanh phân chia theo bộ phận của kỳ tài chính từ 01/01/2022 đến 30/6/2022:

Khoản mục	Hoạt động bán hàng	Hoạt động đầu tư	Hoạt động không phân bổ	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần của bộ phận	-	1.080.762.367	-	1.080.762.367
Chi phí của bộ phận	-	468.522.204	-	468.522.204
<b>Kết quả kinh doanh của bộ phận</b>	-	<b>612.240.163</b>	-	<b>612.240.163</b>
Doanh thu không phân bổ			-	-
Chi phí không phân bổ			411.988.569	411.988.569
<b>Kết quả từ các hoạt động kinh doanh</b>				<b>200.251.594</b>
Thu nhập khác				121
Chi phí khác				30
Chi phí thuế TNDN				243.778.426
Chi phí thuế TNDN hoãn lại				(111.761.730)
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>				<b>68.234.989</b>

b) Tài sản theo bộ phận tại ngày 31/12/2022:

Khoản mục	Hoạt động bán hàng	Hoạt động đầu tư	Hoạt động không phân bổ	Cộng
	VND	VND	VND	VND
<b>TÀI SẢN</b>				
Tài sản bộ phận	-	101.850.349.955	-	101.850.349.955
Tài sản không phân bổ			-	-
<b>Tổng tài sản</b>	-	<b>101.850.349.955</b>	-	<b>101.850.349.955</b>
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>				
Nợ phải trả bộ phận	-	-	8.944.717.603	8.944.717.603
Nợ phải trả không phân bổ			-	-
<b>Tổng Nợ phải trả</b>	-	-	<b>8.944.717.603</b>	<b>8.944.717.603</b>

**Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý**

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng tạo ra doanh thu bộ phận. Trong kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023, hoạt động sản xuất kinh doanh của Tập đoàn chỉ phát sinh tại thị trường trong nước, do đó không có sự khác nhau về rủi ro và lợi ích kinh tế theo khu vực địa lý cần phải thuyết minh.

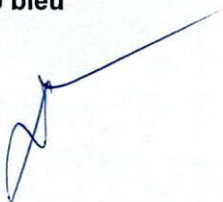
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023

*Thuyết minh Báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành không thể tách rời của Báo cáo tài chính*

**7.4 Thông tin so sánh**

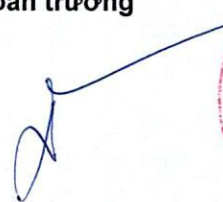
Số liệu so sánh là số liệu Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022 của Tập đoàn đã được soát xét và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Tập đoàn đã được kiểm toán.

Người lập biểu



NGUYỄN THỊ THÙY DUYÊN

Kế toán trưởng



NGUYỄN THỊ THÙY DUYÊN

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023

**Chủ tịch Hội đồng quản trị**



LÊ CHÍ LONG

