



CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN & KIỂM TOÁN PHÍA NAM
SOUTHERN AUDITING AND ACCOUNTING FINANCIAL CONSULTING SERVICES COMPANY LIMITED (AASCS)



29 Vo Thi Sau Street, District 1, Ho Chi Minh City
Tel: (028) 3820 5944 - (028) 3820 5947 • Fax: (028) 3820 5942
Email: info@aascs.com.vn Website: www.aascs.com.vn

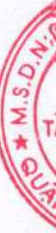


CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

**Báo cáo tài chính hợp nhất Công ty mẹ và Công ty con năm 2023
kết thúc vào ngày 31/12/2023 đã được kiểm toán**



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	3 - 4
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	5 - 6
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất	7 - 9
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	10
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	11
- Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	12 - 34



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA TỔNG BAN GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán.

Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY được thành lập theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 2801330959; cấp ngày 13 tháng 04 năm 2009; Đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 09 tháng 10 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp. Hồ Chí Minh cấp.

Lĩnh vực kinh doanh và ngành nghề của Công ty: Thực hiện theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và Luật Doanh nghiệp hiện hành

Hình thức sở hữu vốn

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: **168.150.000.000 VND**

Vốn góp của các cổ đông đến ngày 31/12/2023: **168.150.000.000 VND**

Hội đồng quản trị Công ty gồm:

Ông: Phạm Đức Thắng	Chủ tịch HĐQT (Bổ nhiệm ngày 18/05/2021)
Ông: Nguyễn Trường Sơn	Thành viên HĐQT (Bổ nhiệm ngày 18/05/2021)
Ông: Nguyễn Chí Tân	Thành viên HĐQT (Bổ nhiệm ngày 18/05/2021)

Ban Tổng Giám đốc Công ty gồm:

Ông: Nguyễn Chí Tân	Tổng Giám đốc (Bổ nhiệm ngày 26/05/2021)
---------------------	--

Ban kiểm soát Công ty gồm:

Bà : Vũ Thị Châm	Trưởng ban (Bổ nhiệm ngày 25/08/2021)
Bà : Lê Thị Quế	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 25/08/2021)
Ông: Phạm Xuân Thắng	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 25/08/2021)

Kế toán trưởng: Bà: Nguyễn Thị Hương (Bổ nhiệm ngày 07/09/2021)

Các sự kiện sau ngày lập Báo cáo tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra tại ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023.

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán & Kiểm toán Phía Nam (AASCS) đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính cho Công ty.

Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trong năm 2023. Trong quá trình lập báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

- Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở thực hiện đầy đủ các chuẩn mực kế toán Việt Nam, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính này.
- Việc lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục;

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng, các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, và được ghi chép một cách phù hợp tại bất kỳ thời điểm nào và bảo đảm rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước, đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác. Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh cho cùng kỳ, phù hợp với chuẩn mực, chế độ Kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Tp. HCM, ngày 25 tháng 03 năm 2024


TM. BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN
SPIRAL GALAXY
Nguyễn Chí Tân
TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Chí Tân



Số: 265../BCKT/TC/2024/AASCS

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**Kính gửi: Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần SPIRAL GALAXY, gọi chung là “Công ty” được lập ngày 25 tháng 03 năm 2024, từ trang 07 đến trang 34, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập, trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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 ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu không.

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra các ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính 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.

Tp. HCM, ngày 25 tháng 3 năm 2024

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế Toán

và Kiểm toán Phía Nam (AASCS)

Phó Tổng Giám Đốc



LÊ VĂN TUẤN

Số Giấy CNDKHNKT 0974-2023-142-1

Kiểm toán viên

LÊ VĂN THẮNG

Số Giấy CNDKHNKT 0974-2023-142-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		167.199.311.329	178.288.356.741
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	419.385.211	229.377.946
1	Tiền	111		419.385.211	229.377.946
2	Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1	Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		155.391.538.180	155.267.168.437
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	13.409.753.988	13.348.634.522
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	77.833.911.000	50.150.477.000
3	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.04	64.017.311.564	91.166.353.945
6	Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	484.627.628	601.702.970
7	Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	137	V.06	(354.066.000)	-
8	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV.	Hàng tồn kho	140	V.07	11.150.483.528	22.338.029.581
1	Hàng tồn kho	141		21.192.110.618	22.338.029.581
2	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(10.041.627.090)	-
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150	V.08	237.904.410	453.780.777
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		81.458.907	189.472.281
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152		137.471.718	245.334.711
3	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		18.973.785	18.973.785
4	Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		-	-
5	Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		84.879.666.329	119.358.061.563
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1	Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2	Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4	Phải thu dài hạn nội bộ	214		-	-
5	Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6	Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
II.	Tài sản cố định	220		-	-
1	Tài sản cố định hữu hình	221	V.09	-	-
	- Nguyên giá	222		13.766.170.000	13.766.170.000
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(13.766.170.000)	(13.766.170.000)
3	Tài sản cố định vô hình	227	V.10	-	-
	- Nguyên giá	228		200.000.000	200.000.000
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(200.000.000)	(200.000.000)
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
	- Nguyên giá	231		-	-
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		28.900.000.000	28.900.000.000
1	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.12	28.900.000.000	28.900.000.000
IV.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.11	43.085.655.894	70.197.400.000
1	Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3	Đầu tư góp vốn vào công ty khác	253		70.197.400.000	70.197.400.000
4	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(27.111.744.106)	-
5	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
V.	Tài sản dài hạn khác	260	V.13	12.894.010.435	20.260.661.563
1	Chi phí trả trước dài hạn	261		12.894.010.435	20.260.661.563
TỔNG CỘNG TÀI SẢN		270		252.078.977.658	297.646.418.304

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C	NỢ PHẢI TRẢ	300		133.619.782.617	134.368.540.569
I.	Nợ ngắn hạn	310		133.619.782.617	134.368.540.569
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	10.084.851.909	9.793.577.291
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	122.164.723.890	123.834.868.854
3	Thuế và các khoản phải nộp cho nhà nước	313	V.18	386.315.764	371.718.499
4	Phải trả người lao động	314		698.713.067	165.589.594
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	42.962.963	35.000.000
9	Các khoản phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	91.828.007	17.399.314
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	-
11	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		150.387.017	150.387.017
II.	Nợ dài hạn	330		-	-
D	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		118.459.195.041	163.277.877.735
I.	Vốn chủ sở hữu	410		118.459.195.041	163.277.877.735
1	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.19	168.150.000.000	168.150.000.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		168.150.000.000	168.150.000.000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2	Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
8	Quỹ đầu tư phát triển	418	V.19	451.161.049	451.161.049
9	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.19	(61.512.718.851)	(18.733.400.629)
	- LNST CPP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(18.733.400.629)	(11.154.394.183)
	- LNST CPP kỳ này	421b		(42.779.318.222)	(7.579.006.446)
12	Nguồn vốn đầu từ XDCB	422		-	-
13	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	V.20	11.370.752.843	13.410.117.315
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		440		252.078.977.658	297.646.418.304

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hương



Lập, ngày 25 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám Đốc

TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Chí Tân

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Năm 2023

Đơn vị tính: VND

TT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	2.459.337.689	3.987.181.855
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		2.459.337.689	3.987.181.855
4	Giá vốn hàng bán	11	VI.02	11.962.803.873	3.838.069.630
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		(9.503.466.184)	149.112.225
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	2.823.694.972	1.505.354.441
7	Chi phí tài chính	22	VI.04	27.111.744.106	-
	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23			
8	Phần lãi hoặc lỗ trong Công ty Liên doanh, liên kết	24		-	
9	Chi phí bán hàng	25	VI.05	564.431.520	9.129.259
10	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.06	10.466.448.627	9.198.000.794
11	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(44.822.395.465)	(7.552.663.387)
12	Thu nhập khác	31	VI.07	10.052.725	4.561.752
13	Chi phí khác	32	VI.08	6.339.954	120.787.496
14	Lợi nhuận khác	40		3.712.771	(116.225.744)
15	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(44.818.682.694)	(7.668.889.131)
16	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	
17	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	
18	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(44.818.682.694)	(7.668.889.131)
19	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		(42.779.318.222)	(7.579.006.446)
20	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(2.039.364.472)	(89.882.685)
21	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	(2.544)	(451)

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hương



Lập, ngày 25 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám Đốc

TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Chí Tân

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2023

Đơn vị tính: VND

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2023	Năm 2022
I	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG SXKD			
1	Lợi nhuận trước thuế	01	(44.818.682.694)	(7.668.889.131)
2	Điều chỉnh cho các khoản			
-	Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	-	
-	Các khoản dự phòng	03	37.507.437.196	
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(2.823.694.972)	(1.505.354.441)
3	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(10.134.940.470)	(9.174.243.572)
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(27.519.615.131)	(37.555.305.408)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10	1.145.918.963	13.907.892.180
-	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(748.757.952)	117.228.721.874
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12	7.474.664.502	6.690.563.576
-	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	(29.782.730.088)	91.097.628.650
II	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
3	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(91.166.353.945)
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	27.149.042.381	
5	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(1.500.000.000)
6	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		
7	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2.823.694.972	1.505.354.441
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	29.972.737.353	(91.160.999.504)
III	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	-
IV	LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (20+30+40)	50	190.007.265	(63.370.854)
1	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	229.377.946	292.748.800
	Ảnh hưởng của tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	
2	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	419.385.211	229.377.946

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hương

11



Lập, ngày 25 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám Đốc

TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Chí Tân

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2023

I- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1- Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ Phần SPIRAL GALAXY được thành lập theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 2801330959; cấp ngày 13 tháng 04 năm 2009; Đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 09 tháng 10 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp. Hồ Chí Minh cấp.

2- Lĩnh vực kinh doanh của Công ty: Khai thác, Sản xuất, Thương mại và Xây dựng.

3- Ngành nghề kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: Thực hiện theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và Luật Doanh nghiệp hiện hành

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: 12 tháng

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến BCTC.

Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đang thực hiện sắp xếp kế hoạch, tổ chức lại hoạt động để phù hợp với tình hình hiện tại (bao gồm tập trung đánh giá hiệu quả của các khoản đầu tư, đơn đốc để thu hồi các khoản Công nợ, Hội đồng quản trị đang lập kế hoạch để triển khai đầu tư thêm các lĩnh vực kinh doanh mới) nên doanh thu của Công ty giảm, dẫn đến kết quả kinh doanh năm 2023 của Công ty chưa đạt theo kế hoạch của Hội đồng quản trị.

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có một văn phòng, hai Công ty con và một khoản đầu tư vào đơn vị khác.

7. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Các thông tin so sánh đã được kiểm tra, phân loại phù hợp với số liệu cuối kỳ.

II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

1. Kỳ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng:

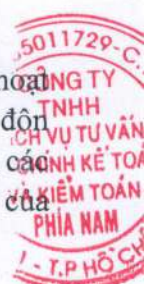
1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán Việt Nam được quy định tại thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính, các chuẩn mực kế toán do Bộ Tài Chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

Cơ sở của kế toán và nghĩa vụ thuế, thực hiện theo phạm vi điều chỉnh tại điều 2 thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính về hướng dẫn việc ghi sổ kế toán, lập và trình bày Báo cáo tài chính, không áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp đối với ngân sách Nhà nước.

2- Tuyên bố việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty áp dụng 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 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.



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

3- Các căn cứ pháp lý làm cơ sở để hợp nhất báo cáo

- Chuẩn mực kế toán số 07 – Đầu tư vào Công ty Liên kết
- Chuẩn mực kế toán số 08 – Thông tin về các khoản góp vốn liên doanh
- Chuẩn mực kế toán số 11 – Hợp nhất kinh doanh
- Chuẩn mực kế toán số 25 – Báo cáo tài chính hợp nhất và các khoản đầu tư vào công ty con
- Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. Các chính sách, nguyên tắc kế toán áp dụng

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

- Nguyên tắc xác định các khoản tiền mặt, tiền gửi ngân hàng

Là chỉ tiêu phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của Doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm: Tiền mặt tại quỹ của Doanh nghiệp, tiền gửi Ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

- Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền

Là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi 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.

- Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Đối với tiền mặt tại thời điểm lập báo cáo, doanh nghiệp đánh giá lại số dư ngoại tệ theo nguyên tắc: Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi đánh giá lại số dư tiền mặt bằng ngoại tệ là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do doanh nghiệp tự lựa chọn) tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Đối với tiền gửi ngân hàng tại thời điểm lập báo cáo tài chính, doanh nghiệp đánh giá lại số dư ngoại tệ theo nguyên tắc: Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi đánh giá lại số dư tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ là tỷ giá mua ngoại tệ của chính ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều tài khoản ngoại tệ ở nhiều ngân hàng khác nhau và tỷ giá mua của các ngân hàng không có sự chênh lệch đáng kể thì có thể lựa chọn tỷ giá mua của một trong các ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ làm căn cứ đánh giá lại

2- Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào đơn vị khác gồm các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết và các khoản đầu tư góp vốn khác với mục đích nắm giữ lâu dài

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: Là dự phòng phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra do giảm giá các loại chứng khoán doanh nghiệp đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh;

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: Là khoản dự phòng tổn thất do doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư (công ty con, liên doanh, liên kết) bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

+ 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

+ 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.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, Công ty không phát sinh dự phòng đầu tư tài chính.

3- Nguyên tắc ghi nhận Các khoản phải thu

Nguyên tắc ghi nhận: Bao gồm các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ và các khoản thu khác tại thời điểm báo cáo.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: 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 như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý/ nhượng bán tài sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;

- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Phân loại các khoản phải thu khi lập báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là ngắn hạn;

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ. Tỷ giá giao dịch khi đánh giá lại khoản phải thu của khách hàng là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều các khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

4- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

- Nguyên tắc đánh giá 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.

- Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ

Công ty tính giá trị hàng tồn kho theo phương pháp: bình quân gia quyền.

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Công ty áp dụng phương pháp kiểm kê định kỳ để hạch toán hàng tồn kho.

- Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là giá trị ước tính phần tổn thất do vật tư, hàng hóa bị giảm giá, hư

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

hông, mất trong hoạt động kinh doanh.

5- Ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, vô hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại của tài sản cố định. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào điều kiện hoạt động như dự định. Những chi phí mua sắm, cải tiến và tân trang được chuyển hoá thành tài sản cố định, còn những chi phí bảo trì sửa chữa được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh. Khi tài sản được bán hay thanh lý, nguyên giá và hao mòn lũy kế được khoá sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh tuân thủ theo qui định tại Thông tư 45/2013/TT -BTC của Bộ Tài Chính.

- Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, vô hình

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản cố định cho thời gian hữu dụng ước tính. Tỷ lệ khấu hao được áp dụng để trừ dần nguyên giá tài sản cố định cho thời gian ước tính như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao</u>
- Nhà cửa vật kiến trúc	Hết khấu hao
- Máy móc, thiết bị	Hết khấu hao
- Phương tiện vận tải	Hết khấu hao
- Thiết bị văn phòng	Hết khấu hao
- Tài sản cố định vô hình	Hết khấu hao

6- Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Các loại chi phí trả trước nếu chi liên quan đến năm tài chính hiện tại thì được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh nhiều năm.

- Chi phí thành lập
- Chi phí trước hoạt động, chi phí chuẩn bị sản xuất;
- Chi phí chuyển địa điểm, chi phí tổ chức lại doanh nghiệp;
- Chi phí chạy thử có tải, sản xuất thử phát sinh lớn;
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;
- Chi phí sửa chữa lớn phát sinh một lần quá lớn.

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.

Phân loại:

- *Chi phí trả trước ngắn hạn:* Là số tiền Công ty đã trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoản thời gian không quá 12 tháng hoặc 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm trả trước.
- *Chi phí trả trước dài hạn:* Là số tiền Công ty đã trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ có thời hạn trên 12 tháng hoặc hơn 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm trả

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

trước; lợi thế thương mại và lợi thế kinh doanh còn chưa phân bổ vào chi phí tại thời điểm báo cáo.

7- Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Nguyên tắc ghi nhận: Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác và các khoản vay tại thời điểm lập báo cáo.

Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: là các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Phân loại các khoản phải trả khi lập báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm được phân loại là nợ ngắn hạn;
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm được phân loại là nợ dài hạn.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

8- Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Những khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo 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 đó phát sinh, nếu có chênh lệch giữa số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

9- Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Công ty hạch toán chi tiết và theo dõi từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ, kế toán phải theo dõi chi tiết nguyên tệ.

Phân loại các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính:

- Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn.
- Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

Tại thời điểm lập báo cáo theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản vay, nợ thuê tài chính có gốc ngoại tệ theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

10- Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

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. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý và phân phối theo quy định tại điều lệ Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.
- Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty trích lập các quỹ sau đây từ lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty theo Đề nghị của Hội đồng quản trị và được đại hội đồng cổ đông phê duyệt:

- *Quỹ đầu tư phát triển:* Nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của công ty
- *Quỹ khen thưởng phúc lợi:* Nhằm đem lại phúc lợi chung, nâng cao đời sống vật chất và tinh thần cho công nhân viên.

12- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hoá đã chuyển giao cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hoá như người sở hữu hàng hoá hoặc quyền kiểm soát hàng hoá.
- 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 thoả 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.

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 đồng thời thoả mãn 2 điều kiện:

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

Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ, tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng, tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

sản tồn thất, khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ, thu nhập từ quà, biếu, tặng bằng tiền, hiện vật...

13- Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

- Trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã bán trong kỳ.
- Số trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (chênh lệch giữa số dự phòng giảm giá hàng tồn kho phải lập năm nay lớn hơn số dự phòng đã lập năm trước chưa sử dụng hết).

14- Nguyên tắc 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;

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

15- Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng

Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

16- Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý

Các chi phí quản lý chung chỉ được ghi nhận vào chi phí quản lý 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...).

17. Chi phí khác

Phản ánh những khoản chi phí phát sinh do các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động thông thường của các doanh nghiệp.

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. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Việc áp dụng được thực hiện theo chuẩn mực kế toán số 26 và thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007 của Bộ Tài Chính.

19- Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và 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 riêng 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.

Việc áp dụng được thực hiện theo chuẩn mực kế toán số 28 và thông tư số 20/2006/TT-BTC ngày



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

20/03/2006 của Bộ Tài Chính

20- Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, CP thuế TNDN hoãn lại

Công ty hạch toán và kê khai phát sinh về thuế theo chứng từ, hoá đơn phát sinh trong kỳ;

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được tạm xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế (theo kế toán) và thuế suất thuế TNDN hiện hành

Việc xác định nghĩa vụ thuế phải nộp đối với từng loại thuế của Công ty được áp dụng theo luật thuế đối với từng loại thuế và Luật quản lý thuế, số thuế phải nộp cuối cùng sẽ được Cơ Quan thuế quyết định khi kiểm tra quyết toán thuế tại Công ty.

21- Lãi cơ bản trên cổ phiếu

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

22. Nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

a. Nguyên tắc chung

Công ty mẹ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất phải hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của mình và của tất cả các công ty con ở trong nước và ngoài nước “nếu có” do công ty mẹ kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp.

b/ Phương pháp hợp nhất báo cáo

1. Hợp cộng các chỉ tiêu trong Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty mẹ và các công ty con.
2. Loại trừ toàn bộ giá trị ghi sổ khoản đầu tư của công ty mẹ trong từng công ty con, phần tài sản thuần của công ty mẹ nắm giữ trong vốn chủ sở hữu của công ty con và ghi nhận lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ (nếu có).
3. Phân bổ lợi thế thương mại (nếu có).
4. Tách lợi ích cổ đông không kiểm soát.
5. Loại trừ toàn bộ các giao dịch nội bộ với nhau.



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong bảng cân đối kế toán**01- TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Tiền mặt	8.463.418	13.398.228
- Tiền gửi ngân hàng bằng VND	410.921.793	215.979.718
Cộng	419.385.211	229.377.946

02- PHẢI THU KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Công ty TNHH Hải Sơn (Tại Công ty con)	8.695.337.000	8.701.337.000
- Công ty TNHH MTV TM&DV DL Trần Hoàng Quân (Tại Công ty con)	4.146.987.522	4.146.987.522
- Các khách hàng khác	567.429.466	500.310.000
Cộng	13.409.753.988	13.348.634.522

03- TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Công ty Cp Tập đoàn Kỹ nghệ gỗ Trường Thành - Tại Công ty con (*)	77.700.000.000	50.000.000.000
- Các khách hàng khác	133.911.000	150.477.000
Cộng	77.833.911.000	50.150.477.000

(*) Đây là khoản trả trước cho Công ty Cổ phần Tập đoàn Kỹ nghệ Gỗ Trường Thành theo hợp đồng Số 05/HĐHT/LUUX-TTF về việc Cung cấp và Lắp đặt Nội thất khối tháp B&C Của Dự án SUNBAY PARK HOTEL & RESORT

04- PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Nguyễn Hoàng Anh (a)	2.000.000.000	2.000.000.000
- Trần Xuân Trường (b)	3.500.000.000	3.500.000.000
- Nguyễn Đức Chi - Tại Công ty con (c)	58.517.311.564	85.666.353.945
Cộng	64.017.311.564	91.166.353.945

(a) Đây là khoản Công ty cho cá nhân vay được thực hiện theo hợp đồng vay ngày 05 tháng 10 năm 2023, hợp đồng được ký kết giữa ông Nguyễn Hoàng Anh và Công ty Cổ phần Spiral Galaxy, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7,5%/năm tính từ ngày ký hợp đồng

(b) Đây là khoản Công ty cho cá nhân vay được thực hiện theo hợp đồng vay ngày 15 tháng 10 năm 2023 và hợp đồng vay ngày 17 tháng 12 năm 2023, hợp đồng được ký kết giữa ông Trần Xuân Trường và Công ty Cổ phần Spiral Galaxy, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7,5%/năm tính từ ngày ký hợp đồng

(c) Đây là khoản Công ty cho vay được thực hiện theo hợp đồng số 01/HĐVT/LUUX-NĐC ngày 14/03/2022 và hợp đồng số 01-01062022/HTĐT/LUUX-NĐC ngày 31/05/2022

- Thời hạn vay 12 tháng

- Lãi suất: 12% / năm

Phụ lục hợp đồng vay số 01-01062022/HTDT/LUUX-NDC ngày 31/05/2022.

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

05- PHẢI THU KHÁC NGẮN HẠN	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số dự phòng	Giá trị	Số dự phòng
- Nguyễn Hoàng Anh	97.733.638		41.555.556	
- Trần Xuân Trường	169.329.910		49.583.334	
- Công ty CP Trang trí nội thất AND (Tại Công ty con)	18.836.080		318.836.080	
- Tạm ứng cá nhân - Tại Công ty con	19.000.000		12.000.000	
- Ký quỹ, ký cược - Tại Công ty con	179.728.000		179.728.000	
Cộng	484.627.628	-	601.702.970	-

06- NỢ XẤU ĐÃ TRÍCH LẬP DỰ PHÒNG	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số dự phòng	Giá trị	Số dự phòng
Công ty TNHH Xuất Nhập khẩu và Thương mại Điện tử Tín Phát	500.310.000	(250.155.000)		
Công ty CP Chứng Khoán Đại Dương	70.011.000	(70.011.000)		
Công ty Cp Đầu tư và TM TNT	33.900.000	(33.900.000)		
Cộng	604.221.000	(354.066.000)	-	-

07- HÀNG TỒN KHO	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Hàng hóa	5.541.627.090	(5.541.627.090)	5.629.837.090	
- Hàng hóa (Tại Công ty con)	15.000.000.000	(4.500.000.000)	15.000.192.491	
- Chi phí SX KDDD (Tại Công ty con)	650.483.528		1.708.000.000	
Cộng	21.192.110.618	(10.041.627.090)	22.338.029.581	-

08- TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC	Số cuối năm	Số đầu năm
	- Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	81.458.907
- Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	137.471.718	245.334.711
- Thuế còn phải thu (thuế nộp thừa)	18.973.785	18.973.785
Cộng	237.904.410	453.780.777

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

09- TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa - Vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
I. Nguyên giá					
1. Số dư đầu năm	7.947.188.000	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.766.170.000
2. Số tăng trong năm - Mua sắm mới	-	-	-	-	-
- Tăng do đầu tư XD/CB hoàn thành					
3. Số giảm trong năm - Giảm do thanh lý	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối năm	7.947.188.000	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.766.170.000
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1. Số dư đầu năm	7.947.188.000	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.766.170.000
2. Số tăng trong năm - Khấu hao trong năm	-	-	-	-	-
3. Số giảm trong năm - Giảm do thanh lý	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối năm	7.947.188.000	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.766.170.000
III. Giá trị còn lại của TSCĐ HH					
1. Tại ngày đầu năm	-	-	-	-	-
2. Tại ngày cuối năm	-	-	-	-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

10- TẶNG, GIÁM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền khai thác mỏ đá	Tổng cộng
I. Nguyên giá	200.000.000	200.000.000
1. Số dư đầu năm	-	-
2. Số tăng trong năm - <i>Mua sắm mới</i>	-	-
3. Số giảm trong năm - <i>Giảm do thanh lý</i>	-	-
4. Số dư cuối năm	200.000.000	200.000.000
1. Số dư đầu năm	200.000.000	200.000.000
2. Số tăng trong năm - <i>Khấu hao trong năm</i>	-	-
3. Số giảm trong năm - <i>Giảm do thanh lý</i>	-	-
4. Số dư cuối năm	200.000.000	200.000.000
III. Giá trị còn lại của TSCĐ HH		
1. Tại ngày đầu năm	-	-
2. Tại ngày cuối năm	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

11- CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Đầu tư vào Công ty khác	Số cuối năm		Số đầu năm				
	Tên đơn vị	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Số dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Số dự phòng
Công ty CP Cam Ranh Riviera Resort		70.197.400.000		(27.111.744.106)	70.197.400.000		
(*)							
Cộng		70.197.400.000	-	(27.111.744.106)	70.197.400.000	-	-
(*)				0			

Khoản đầu tư vào đơn vị khác của Công ty được thực hiện theo Biên bản họp Hội đồng quản trị số 24.06/2021/SPI/BB-HĐQT ngày 24/06/2021 và Nghị quyết của Hội đồng quản trị số 24.06/2021/SPI/NQ-HĐQT ngày 24/06/2021 về việc đầu tư mua cổ phần của Công ty CP Cam Ranh Riviera Resort

Hợp đồng chuyển nhượng Cổ phần số 03/2021/HĐCNCP-RIVIERA ngày 28/06/2021, số lượng cổ phần Công ty mua là: 5.399.800 cổ phần



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

12- CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí dự án trồng rừng tại Yên Bái (*)	28.900.000.000	28.900.000.000
Cộng	28.900.000.000	28.900.000.000

(*) Đây là chi phí dự án đầu tư phát triển trồng măng tre Diêm trúc tại huyện Văn Chấn, tỉnh Yên Bái theo giấy chứng nhận đầu tư số 16102100024 được Ủy ban nhân dân tỉnh Yên Bái cấp ngày 30/06/2015. Đến nay dự án đang ở giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, nên số liệu này vẫn được hạch toán và theo dõi trên chỉ tiêu chi phí xây dựng cơ bản dở dang tại báo cáo tài chính của Công ty con.

13- CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Chi phí trả trước dài hạn (Sửa chữa Văn phòng)	153.313.015	319.964.143
- Lợi thế thương mại (*)	12.740.697.420	19.940.697.420
Cộng	12.894.010.435	20.260.661.563

(*) Đây là Khoản giá trị lợi thế thương mại được ghi nhận và hạch toán từ năm 2013, 2014 do việc hoán đổi cổ phiếu để đầu tư vào Công ty con (Hiện là "Công ty TNHH MTV Môi Trường Quốc Bảo"). Giá trị phân bổ vào chi phí Công ty thực hiện theo giá trị ghi sổ ban đầu tương ứng với số năm được phân bổ theo quy định.

14- PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
- Công ty TNHH Nông sản Bình Định	7.286.000.000	7.286.000.000	7.286.000.000	7.286.000.000
- Công ty CP Kiến trúc PI	98.600.000	98.600.000	98.600.000	98.600.000
- Công ty Cổ phần nhà Hoà Bình	187.846.322	187.846.322	-	-
- Công ty TNHH Nam Phúc Điền	1.125.653.286	1.125.653.286	1.125.653.286	1.125.653.286
- Các khách hàng khác	1.386.752.301	1.386.752.301	1.283.324.005	1.283.324.005
Cộng	10.084.851.909	10.084.851.909	9.793.577.291	9.793.577.291

15- NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Sunbay Ninh Thuận - Tại Công ty con (*)	122.164.723.890	123.834.868.854
Cộng	122.164.723.890	123.834.868.854

(*) Khoản trả trước của Công ty Cổ phần SUNBAY Ninh Thuận thực hiện theo hợp đồng Số 0103.BC/HĐTCNT/SBNGT-LUUX về việc Cung cấp và Lắp đặt Nội thất tòa nhà B, tòa nhà C Của Dự án SUNBAY PARK HOTEL & RESORT

16- CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Số cuối năm	Số đầu năm
Trích trước các khoản phát sinh theo hợp đồng	42.962.963	35.000.000
Cộng	42.962.963	35.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

17- PHẢI TRẢ PHẢI NỘP NGẮN HẠN

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bảo hiểm xã hội	57.729.772	9.854.832
Kinh phí công đoàn	17.120.649	4.945.636
Bảo hiểm y tế	10.558.791	1.726.451
Bảo hiểm thất nghiệp	6.217.796	671.396
Phải trả khác	200.999	200.999
Cộng	91.828.007	17.399.314

(Phần trang trắng bên dưới là chủ định để trống, xem tiếp trang sau)



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

18- THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP, PHẢI THU NHÀ NƯỚC NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

	Số đầu năm		Phát sinh trong năm		Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp	Tăng	Giảm	Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT đầu ra phải nộp		71.330.500	1.239	455.639	-	70.876.100
- Thuế GTGT (Công ty con)	2.280				2.280	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	18.971.505				18.971.505	-
- Thuế TNDN (Công ty con)		236.971.997			-	236.971.997
Thuế thu nhập cá nhân						
- Công ty mẹ		1.800.000	8.834.400	10.634.400		
- Công ty con		61.616.002	123.510.574	106.658.909		78.467.667
Thuế khác (Thuế môn bài)			6.000.000	6.000.000		
Cộng	18.973.785	371.718.499	138.346.213	123.748.948	18.973.785	386.315.764

Ghi chú:

- Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế, do đó số thuế trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo Quyết định của Cơ quan thuế khi thực hiện việc quyết toán thuế.



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

19- VỐN CHỦ SỞ HỮU**a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng
A	1	2	3	4	5
Số dư đầu năm trước 1/1/2022	168.150.000.000	451.161.049	(11.154.394.183)	-	157.446.766.866
Tăng vốn trong năm trước			(7.668.889.131)		(7.668.889.131)
Lãi / lỗ trong năm trước			89.882.685	13.410.117.315	13.500.000.000
Tăng khác					-
Tăng/giảm do hợp nhất báo cáo					-
Giảm vốn trong năm trước					-
Giảm khác					-
Số dư đầu năm nay 1/1/2023	168.150.000.000	451.161.049	(18.733.400.629)	13.410.117.315	163.277.877.735
Tăng vốn trong năm nay			(44.818.682.694)		(44.818.682.694)
Lãi / lỗ trong năm nay			2.039.364.472	(2.039.364.472)	-
Tăng khác					-
Tăng/giảm do hợp nhất báo cáo					-
Giảm vốn trong năm nay					-
Giảm khác					-
Số dư cuối năm nay 31/12/2023	168.150.000.000	451.161.049	(61.512.718.851)	11.370.752.843	118.459.195.041



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

b. Chi tiết vốn đầu tư chủ sở hữu	Số cuối năm	Số đầu năm
- Vốn góp của các cổ đông	168.150.000.000	168.150.000.000
Cộng vốn đầu tư của chủ sở hữu	168.150.000.000	168.150.000.000
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối lợi nhuận, chia cổ tức	Năm nay	Năm trước
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	168.150.000.000	168.150.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ		
+ Vốn góp giảm trong kỳ		-
+ Vốn góp cuối kỳ	168.150.000.000	168.150.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		
d. Cổ phiếu	Năm nay	Năm trước
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	16.815.000	16.815.000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	16.815.000	16.815.000
+ Cổ phiếu phổ thông	16.815.000	16.815.000
+ 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	16.815.000	16.815.000
+ Cổ phiếu phổ thông	16.815.000	16.815.000
+ Cổ phiếu ưu đãi		
<i>* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đ/cp (Mười ngàn đồng / cổ phiếu).</i>		
đ. Cổ tức	Năm nay	Năm trước
- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi		
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận		
Ghi chú: Đại hội đồng cổ đông của Công ty chưa công bố.		
e. Các quỹ của doanh nghiệp	Số cuối năm	Số đầu năm
- Quỹ đầu tư phát triển	451.161.049	451.161.049

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

20- LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐỒNG KHÔNG KIỂM SOÁT

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Phần vốn của CD không kiểm soát tại Công ty con	13.500.000.000	13.500.000.000
- Giá trị tài sản thuần của cổ đông không kiểm soát	(2.129.247.157)	(89.882.685)
Cộng	11.370.752.843	13.410.117.315

21- CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của TS không hủy ngang		
Tài sản nhận giữ hộ		
Ngoại tệ các loại		
Nợ khó đòi đã xử lý		
Ghi chú: Công ty không có tài sản ngoài bảng		

VI- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**01- DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CCDV**

	Năm 2023	Năm 2022
- Doanh thu bán hàng và dịch vụ	2.459.337.689	3.987.181.855
Cộng	2.459.337.689	3.987.181.855

02- GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2023	Năm 2022
- Giá vốn hàng bán và dịch vụ	1.921.176.783	3.838.069.630
- Dự phòng tổn thất hàng tồn kho	10.041.627.090	
Cộng	11.962.803.873	3.838.069.630

03- DOANH THU TÀI CHÍNH

	Năm 2023	Năm 2022
- Lãi tiền gửi ngân hàng	812.695	9.025.526
- Lãi tiền cho vay cá nhân	2.822.882.277	1.496.328.915
Cộng	2.823.694.972	1.505.354.441

04- CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2023	Năm 2022
- Dự phòng các khoản đầu tư (*)	27.111.744.106	
Cộng	27.111.744.106	-

(*) Đây là khoản dự phòng tổn thất khoản đầu tư được trích lập căn cứ kết quả hoạt động kinh doanh và khoản lỗ lũy kế tại Báo cáo tài chính cùng thời điểm của Công ty nhận Đầu tư. Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài Chính.



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

05- CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Năm 2023	Năm 2022
- Chi phí nhân viên bán hàng	496.789.600	837.963
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	67.641.920	5.941.296
- Chi phí bằng tiền khác		2.350.000
Cộng	564.431.520	9.129.259

06- CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2023	Năm 2022
- Chi phí nhân viên quản lý	1.669.089.667	1.229.158.597
Chi phí đồ dùng văn phòng	698.754.139	73.130.254
- Thuế, phí, lệ phí	12.941.951	18.627.781
- Chi phí phân bổ	7.200.000.000	7.200.000.000
- Dự phòng nợ phải thu khó đòi	354.066.000	
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	531.596.870	663.571.390
- Điều chỉnh giảm khoản thù lao theo NQ HĐQT		13.512.772
Cộng	10.466.448.627	9.198.000.794

07- THU NHẬP KHÁC

	Năm 2023	Năm 2022
- Thu nhập khác	10.052.725	4.561.752
Cộng	10.052.725	4.561.752

08- CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2023	Năm 2022
- Các khoản chi phí khác	6.339.954	120.787.496
Cộng	6.339.954	120.787.496

09- CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ

	Năm 2023	Năm 2022
Chi phí nguyên liệu vật liệu, dụng cụ văn phòng	698.754.139	3.616.891.580
Chi phí nhân công	2.165.879.267	180.021.964
Chi phí phân bổ	7.200.000.000	7.200.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	612.180.741	211.338.117
Cộng	10.676.814.147	11.208.251.661

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

10- LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm 2023	Năm 2022
- Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(42.779.318.222)	(7.579.006.446)
- Lợi nhuận dùng trích vào quỹ khen thưởng, phúc lợi		
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	16.815.000	16.815.000
- Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(2.544)	(451)

VII- THÔNG TIN BỔ SUNG CHO BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Nội dung	Năm nay	Năm trước
- Mua doanh nghiệp thông qua phát hành cổ phiếu	Không có	Không có
- Chuyển nợ thành vốn chủ sở hữu	Không có	Không có
- Các khoản tiền DN nắm giữ nhưng không được sử dụng	Không có	Không có
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	Không có	Không có
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu	Không có	Không có
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	Không có	Không có
- Tiền trả nợ gốc phiếu	Không có	Không có

VIII- NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**01- Thông tin về các bên liên quan****a/ Bên liên quan là các thành viên quản lý**

Bao gồm: Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban Kiểm soát

Các giao dịch với các bên có liên quan là Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban kiểm soát

Họ tên	Nội dung	Số tiền
Nguyễn Chí Tân	Tiền lương	67.104.000
Nguyễn Thị Hương	Tiền lương	67.104.000

Các khoản chi cho Ban lãnh đạo Công ty đã được thông qua tại Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông

b/ Bên liên quan là pháp nhân

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tỷ lệ
Công ty TNHH MTV Môi trường Quốc Bảo	Công ty con	100%
Công ty Cổ phần Luux Interior	Công ty con	55%

CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Công ty CP Cam Ranh Riviera Resort

Đầu tư khác

8,85%

Các giao dịch về mua bán hàng hóa với các bên có liên quan trong kỳ: Không có

02- Thông tin về Báo cáo bộ phận

Công ty không trình bày báo cáo bộ phận vì không thỏa mãn một trong các điều kiện theo lĩnh vực kinh doanh hay theo vị trí địa lý theo quy định tại Thông tư 20/2006/TT-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ Tài chính V/v hướng dẫn thực hiện 06 chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/02/2005 của Bộ Tài chính.

03- Thông tin về hoạt động liên tục

Thông tin về kết quả hoạt động kinh doanh

Lợi nhuận năm 2023 / Vốn điều lệ	(44.818.682.694)	168.150.000.000	(0,27)
Lỗ lũy kế / Vốn điều lệ	(61.512.718.851)	168.150.000.000	(0,37)

Các chỉ tiêu tài chính

Lưu chuyển tiền thuần từ HĐKD	(29.782.730.088)		
Tài sản ngắn hạn / Nợ ngắn hạn	167.199.311.329	133.619.782.617	1,25
Nợ phải trả / Vốn chủ sở hữu	133.619.782.617	118.459.195.041	1,13

Trong đó:

- Dự nợ Trái phiếu và các khoản vay Ngân hàng và vay đối tượng khác	Không có
---	----------

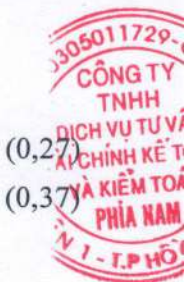
Các số liệu về hoạt động kinh doanh và chỉ số của Báo cáo tài chính như trên. Hội đồng Quản trị và Ban Tổng giám đốc cam kết rằng Công ty đang hoạt động liên tục, sẽ tiếp tục triển khai để tái cơ cấu và hoạt động kinh doanh bình thường trong tương lai, doanh nghiệp không có ý định cũng như không có bất kỳ các Quyết định của các Cơ quan quản lý nào buộc Công ty phải ngừng hoạt động hoặc phải thu hẹp quy mô hoạt động của mình tại thời điểm lập Báo cáo tài chính 2023.

04- Số liệu so sánh

- Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2022 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam AASCS kiểm toán.

05- Thông tin khác

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2023, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc thực hiện việc đánh giá lại toàn bộ các chỉ tiêu tài chính, trong đó gồm có: Các khoản nợ phải thu, Hàng hoá tồn kho và các khoản Đầu tư vào Công ty con, Công ty khác. Đối với nợ phải thu căn cứ vào thời gian thu hồi nợ đã quá hạn, đối với hàng hoá tồn kho căn cứ vào thời gian luân chuyển của hàng hoá và đánh giá phẩm chất của Hội đồng kiểm kê, đối với khoản đầu tư vào Công ty con và Công ty khác căn cứ vào kết quả hoạt động của đơn vị nhận đầu tư tại Báo cáo tài chính cùng thời kỳ. Việc thực hiện trích lập dự phòng được thực hiện Căn cứ thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài Chính



CÔNG TY CỔ PHẦN SPIRAL GALAXY

Địa chỉ: Tầng 8, số 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Quyết định thực hiện lập dự phòng vào chi phí năm 2023 đối với nợ phải thu khó đòi: 354.066.000, Hàng hoá tồn kho do mất phẩm chất: 10.041.627.090 (trong đó lập dự phòng cho tồn thất hàng hoá tồn kho tại Báo cáo tài chính của Công ty con 4.500.000.000), và Dự phòng tồn thất khoản đầu tư (lỗi theo Báo cáo tài chính của Đơn vị nhận đầu tư, tương ứng với tỷ lệ vốn góp điều lệ của Công ty): 27.111.744.106. Các khoản dự phòng được lập dẫn đến kết quả kinh doanh của Công ty năm 2023 lỗ và số lỗ lũy kế của Công ty cũng tăng lên.

Kế toán trưởng


Nguyễn Thị Hương

Lập, ngày 25 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám Đốc




TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Chí Tân



