

Số: 35/2025/TGG/CBTT

TP.HCM, ngày 28 tháng 05 năm 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại Khoản 2 Điều 14 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, CTCP The Golden Group thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) hợp nhất bán niên 2024 đã được soát xét với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN THE GOLDEN GROUP

- Mã chứng khoán: TGG
- Địa chỉ: Lầu 7, số 45 Võ Thị Sáu, phường Đa Kao, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh
- Điện thoại liên hệ/Tel: 028 7777 9999 Fax:
- Email: info@thegoldengroup.vn Website: <https://thegoldengroup.vn/>

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC bán niên 2024 đã được soát xét
 - ☐ BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
 - ☒ BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);
 - ☐ BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC đã được soát xét/kiểm toán):

☒ Có ☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có ☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại:

☒ Có ☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có ☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

☒ Có ☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có ☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

☐ Có
Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Không

☐ Có

☐ Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 28/05/2025 tại đường dẫn: <https://thegoldengroup.vn/>

Tài liệu đính kèm:
BCTC hợp nhất bán niên 2024
VB giải trình

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Võ Kim Nguyên

Số: 36/2025/TGG/CBTT

TP.HCM, ngày 28 tháng 05 năm 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN BẤT THƯỜNG

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN THE GOLDEN GROUP

- Mã chứng khoán: TGG
- Địa chỉ trụ sở chính: Lầu 7, số 45 Võ Thị Sáu, phường Đa Kao, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh.
- Điện thoại: 028 7777 9999 Fax:
- Email: info@thegoldengroup.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

Công bố thông tin giải trình liên quan đến Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét bán niên 2024 của Công ty Cổ phần The Golden Group

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Báo cáo tài chính đã được soát xét năm 2023	Báo cáo tài chính đã được soát xét năm 2024	Chênh lệch	% thay đổi
LNST tại báo cáo hợp nhất	(7.362.377.182)	(6.186.549.949)	1.175.827.233	-15,41%

Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên:

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Báo cáo tài chính tự lập 6 tháng đầu năm 2024	Báo cáo tài chính đã được soát xét năm 2024	Chênh lệch	% thay đổi
LNST tại báo cáo hợp nhất	(19.789.735.364)	(6.186.549.949)	13.603.185.415	-68,74%

Nguyên nhân:

- LNST tại báo cáo tài chính hợp nhất được soát xét năm 2024 ít bị lỗi hơn so với cùng kỳ năm 2023, do lợi nhuận hoạt động từ công ty con năm 2024 ít bị lỗi hơn so với cùng kỳ năm 2023.
- Trong 6 tháng đầu năm 2024, LNST tại báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét năm 2024 bị lỗi ít hơn so với báo cáo tài chính hợp nhất tự lập, nguyên nhân chủ yếu do điều chỉnh giảm chi phí quản lý doanh nghiệp.
- 3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 28 tháng 05 năm 2025, tại đường dẫn: <https://thegoldengroup.vn/>

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố./.

Tài liệu đính kèm:

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC 


Võ Kim Nguyên



Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam
AFC Vietnam Auditing Co., Ltd.

Thành viên tập đoàn PKF Quốc tế
Member firm of PKF International



CÔNG TY CỔ PHẦN THE GOLDEN GROUP

**Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét
cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024**

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THE GOLDEN GROUP**

**Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét
cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024**



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 – 4
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	5 – 10
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	11 – 14
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	15
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	16 – 17
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	18 – 52

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc hân hạnh trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét của Công ty Cổ phần The Golden Group và các công ty con (gọi tắt là "Tập đoàn") cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024.

1. Thông tin chung

Công ty Cổ phần The Golden Group ("Công ty Mẹ") là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam, được đổi tên từ Công ty Cổ phần Louis Capital (tiền thân là Công ty Cổ phần Xây dựng và Đầu tư Trường Giang), hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0105787835 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 10 tháng 02 năm 2012 và thay đổi lần thứ 17 ngày 12 tháng 09 năm 2023.

Vốn điều lệ của Công ty Mẹ tại thời điểm 30/06/2024 và 01/01/2024 là 272.999.900.000 VND tương đương với 27.299.990 cổ phần với mệnh giá 10.000 VND/cổ phần.

Cổ phiếu của Công ty Mẹ được chính thức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là TGG và ngày giao dịch đầu tiên là ngày 25 tháng 05 năm 2018.

Theo Thông báo số 5507/TB-SGDHN ngày 22 tháng 12 năm 2023 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, cổ phiếu của Công ty Mẹ bắt đầu giao dịch trên thị trường UPCoM - sàn giao dịch cổ phiếu của các công ty đại chúng chưa niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội kể từ ngày 29 tháng 12 năm 2023. Trước đó, theo Quyết định số 796/QĐ-SGDHCM ngày 11 tháng 12 năm 2023 của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh, cổ phiếu của Công ty Mẹ bị hủy niêm yết kể từ ngày 18 tháng 12 năm 2023.

Trong kỳ, hoạt động chính của Công ty Mẹ là tư vấn quản lý, cho thuê mặt bằng, kinh doanh chứng khoán.

Trụ sở chính của Công ty Mẹ được đặt tại Lầu 7, Số 45 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

2. Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng Quản trị

Họ tên	Chức vụ
Ông Ngô Quang Tuấn	Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ông Lý Thanh Nhã	Thành viên
Ông Võ Kim Nguyên	Thành viên
Ông Nguyễn Quốc Dũng	Thành viên
Ông Vũ Anh Sinh	Thành viên

Miễn nhiệm ngày 19/07/2024

Ban Kiểm soát:

Họ tên	Chức vụ
Ông Đỗ Mạnh Hùng	Trưởng ban
Ông Cao Việt Bách	Thành viên
Ông Nguyễn Kiên Giang	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Họ tên	Chức vụ
Ông Lý Thanh Nhã	Tổng Giám đốc
Ông Võ Kim Nguyên	Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Kế toán trưởng của Công ty Mẹ trong giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 14/05/2024 là Bà Nguyễn Thị Trúc Linh.

Quyền Kế toán trưởng của Công ty Mẹ trong giai đoạn từ ngày 15/05/2024 đến ngày 15/05/2025 là Bà Trần Thị Thanh Loan.

Kế toán trưởng của Công ty Mẹ từ ngày 16/05/2025 đến ngày lập Báo cáo này là Bà Trần Thị Thanh Loan.

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty Mẹ trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho đến ngày lập báo cáo này như sau:

Họ tên	Quốc tịch	Chức vụ
Ông Lý Thanh Nhã	Việt Nam	Tổng Giám đốc

3. Đánh giá tình hình kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 và tình hình tài chính hợp nhất tại ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

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

- (a) Theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 22/2024/HĐCNCP ngày 19 tháng 08 năm 2024 và Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 25/2024/HĐCNCP ngày 07 tháng 11 năm 2024, Công ty Mẹ đã mua số cổ phần trong Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư lần lượt là 50.000 cổ phần và 217.800 cổ phần từ Người nội bộ là Ông Nguyễn Kiên Giang - Thành viên Ban Kiểm soát với giá chuyển nhượng cổ phần là 10.000 VND/cổ phần. Sau khi việc chuyển nhượng này hoàn thành, Công ty Mẹ đã tăng tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết tại Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư lên là 35,35%.

Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 02/2025/TGG/HĐQT-NQ ngày 21 tháng 03 năm 2025, Hội đồng Quản trị Công ty Mẹ đã thông qua dự thảo Hợp đồng giao dịch mua 20.000 cổ phần Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư từ Người nội bộ là Ông Nguyễn Kiên Giang - Thành viên Ban Kiểm soát. Như vậy sau khi chấp thuận giao dịch này tổng số cổ phần mà Công ty Mẹ sở hữu dự kiến tại công ty này là 2.353.200 cổ phần tương đương 35,65% vốn điều lệ.

- (b) Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 07/2024/TGG/HĐQT-NQ ngày 03 tháng 06 năm 2024, Hội đồng Quản trị Công ty Mẹ đã thông qua việc thoái vốn tại các Công ty con sau: Công ty Cổ phần Golden Paddy, Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP và Công ty TNHH MTV Kho vận Wing Global, chi tiết như sau:

- Công ty Mẹ đã hoàn tất việc bán toàn bộ 3.000.000 cổ phần tại Công ty Cổ phần Golden Paddy theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/2024/HĐCNCP/TGG.LHK ngày 09 tháng 08 năm 2024 cho bà Lê Huỳnh Kim với giá 0 VND/ cổ phần.
- Công ty Mẹ đã hoàn tất việc bán phần vốn góp tại Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP giá trị 5.000.000.000 VND (vốn thực góp 1.850.000.000 VND) theo Hợp đồng chuyển nhượng phần vốn góp ngày 09 tháng 08 năm 2024 cho bà Lê Huỳnh Kim với giá trị chuyển nhượng là 0 VND.
- Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ chưa hoàn thành thủ tục thoái vốn tại Công ty TNHH MTV Kho vận Wings Global.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

- (c) Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 10/2024/TGG/HĐQT-NQ ngày 17 tháng 07 năm 2024 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 13/2024/TGG/HĐQT-NQ ngày 27 tháng 09 năm 2024, Hội đồng Quản trị Công ty Mẹ đã thông qua việc thoái vốn tại Công ty Cổ phần HB Pharma (công ty con). Công ty Mẹ đã hoàn tất việc bán toàn bộ 755.000 cổ phần tại công ty con này theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 78/2024.HĐCNCP/TGG.BNM ngày 01 tháng 12 năm 2024 cho ông Bùi Ngọc Mỹ với giá chuyển nhượng 10.000 VND/ cổ phần. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ chưa thu hồi số tiền chuyển nhượng này.
- (d) Vào ngày 30/12/2024, Công ty Mẹ đã ký hợp đồng mua bán tài sản số 74/2024/HDMBTS/TGG-NCB về việc bán toàn bộ tài sản trên diện tích đất Dự án trang trại chăn nuôi lợn theo hướng công nghiệp tại xóm Phương Viên, xã Tân Thành, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình với tổng giá trị 2.100.000.000 VND.

Theo thỏa thuận bên mua sẽ chuyển trực tiếp số tiền trên vào tài khoản Kho bạc Nhà nước Hòa Bình với nội dung "Hoàn trả Ngân sách Nhà nước tỉnh Hòa Bình số kinh phí đã hỗ trợ thực hiện dự án "Trang trại chăn nuôi lợn theo hướng công nghiệp" tại xã Tân Thành, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình". Đến ngày 10 tháng 01 năm 2025, Công ty Mẹ đã hoàn tất giao dịch bán tài sản theo biên bản bàn giao tài sản ngày 10 tháng 01 năm 2025 và xuất hóa đơn vào ngày 20 tháng 01 năm 2025. Ngày 14 tháng 01 năm 2025, bên mua đã hoàn tất việc nộp khoản tiền trên vào Kho bạc Nhà nước theo Giấy nộp tiền số 0001830 ngày 14 tháng 01 năm 2025.

Công ty Mẹ đang ghi nhận khoản thu nhập từ việc thanh lý trên vào khoản mục thu nhập khác năm 2025 nhưng không phát sinh chi phí thanh lý tương ứng. Do năm 2021 Công ty Mẹ đã kết chuyển toàn bộ giá trị hiện hữu của tài sản dự án trang trại chăn nuôi lợn vào khoản mục chi phí khác.

- (e) Khoản thu tiền hợp tác kinh doanh Dự án "Khu Du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên" theo các Hợp đồng hợp tác đầu tư kinh doanh giữa các cá nhân với Công ty Cổ phần Louis Capital (tên cũ của Công ty Mẹ). Các Hợp đồng hợp tác kinh doanh này không quy định cụ thể về cách thức phân chia, tỷ lệ phân chia, tổng số tiền góp, cũng như tiến độ góp vốn cụ thể của từng bên, các chứng từ chuyển tiền của các đối tượng này chưa rõ thông tin người chuyển tiền, đồng thời có những trường hợp việc chuyển tiền cũng do một số các đối tượng khác thực hiện thay với các nội dung khác nhau. Đến nay, Dự án đã bị thu hồi theo Quyết định của Ủy ban Nhân dân tỉnh Phú Thọ.

Đến ngày 25 tháng 10 năm 2024, Công ty Mẹ đã hoàn trả cho các cá nhân số tiền 3.080.000.000 VND theo Quyết định số 65/2024/TGG/TGD-QĐ của Tổng Giám đốc ngày 15 tháng 10 năm 2024 về việc hoàn tiền ký quỹ dự án Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên, số tiền hoàn trả cho mỗi cá nhân tương ứng với số tiền và tài khoản Ngân hàng mà các cá nhân này trước đó đã nộp vào Công ty Mẹ.

Trước đó, trong năm 2021, Công ty Mẹ đã kết chuyển một phần khoản Phải trả phải nộp khác về hợp đồng hợp tác kinh doanh của các cá nhân này vào kết quả kinh doanh số tiền 3.073.000.000 VND. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ và các cá nhân này chưa thực hiện ký Biên bản thanh lý Hợp đồng hợp tác kinh doanh đầu tư dự án Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên.

Ngoài các sự kiện trên, Tập đoàn không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

5. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam được chỉ định soát xét báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 của Tập đoàn.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

6. Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc 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.
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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.

Ban Tổng Giám đốc 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. Ban Tổng Giám đốc 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 vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

7. Công bố báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Chúng tôi công bố Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, 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 Ban Tổng Giám đốc



LÝ THANH NHÃ
Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 05 năm 2025



Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam
AFC Vietnam Auditing Co., Ltd.

Thành viên tập đoàn PKF Quốc tế
Member firm of PKF International

Số: 265/2025/BCSXHN-HCM.01499



BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần The Golden Group

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần The Golden Group và các công ty con (gọi tắt là "Tập đoàn"), được lập ngày 23 tháng 05 năm 2025, từ trang 11 đến trang 52, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc của Tập đoàn chịu trách nhiệm 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 Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo 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 các 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.

Cơ sở của kết luận ngoại trừ

- Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận của một số khoản mục trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2024 và ngày 31/12/2023. Các thủ tục kiểm toán thay thế chưa đem lại cho chúng tôi cơ sở để đánh giá các khoản mục này cũng như những ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 của Tập đoàn. Cụ thể bao gồm các khoản mục sau:

Khoản mục	Mã số	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	63.648.970.155	47.585.084.465
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	1.702.111.784	1.353.693.836
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	2.555.000.000	2.555.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	136	75.585.000.000	75.585.000.000
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	9.795.414.653	9.795.414.653
Phải trả người bán ngắn hạn	311	78.164.090.652	72.547.601.955
Phải trả ngắn hạn khác	319	2.362.000.000	2.380.000.000
Phải trả dài hạn khác	337	3.080.000.000	3.080.000.000

BÁO CÁO SOÁT XÉT **THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ** (tiếp theo)

Cơ sở của kết luận ngoại trừ (tiếp theo)

2. Công ty Cổ phần HB Pharma (công ty con) không thực hiện kiểm kê tiền mặt tại ngày 30/06/2024 với số tiền là 113.955.741 VND (tại ngày 31/12/2023: 1.167.066.903 VND). Các thủ tục kiểm toán thay thế cũng không thể thực hiện được. Theo đó, chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu, tính giá trị cũng như quyền, nghĩa vụ của số dư tiền mặt của công ty con này tại ngày 30/06/2024; cũng như những điều chỉnh (nếu có) đến các chỉ tiêu khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.
3. Như đã trình bày tại mục 5.8 của Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để có cơ sở đánh giá khoản mục hàng tồn kho với số dư tại ngày 30/06/2024 là 46.931.996.225 VND (tại ngày 31/12/2023 là 52.943.398.797 VND). Cụ thể:
 - Tại ngày 30/06/2024, Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (công ty con) không thể thực hiện kiểm kê hàng tồn kho do Công ty Cổ phần Louis Holdings đã giữ hộ với giá trị là 12.272.727.273 VND. Chúng tôi cũng chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận về giá trị hàng tồn kho đang được nắm giữ bởi Công ty Cổ phần Louis Holdings tại ngày 30/06/2024. Các thủ tục kiểm toán thay thế cũng không cung cấp cho chúng tôi đầy đủ bằng chứng thích hợp.
 - Chúng tôi không thể tham gia quan sát kiểm kê Hàng tồn kho tại Công ty Cổ phần Golden Paddy (Công ty con) với số dư tại ngày 30/06/2024 là 32.506.908.000 VND (tại ngày 31/12/2023 là 32.506.908.000 VND). Tại ngày 30/06/2024, Tập đoàn đã trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho số tiền là 32.506.908.000 VND. Các thủ tục kiểm toán thay thế cũng không thể thực hiện được do giá trị hàng tồn kho này đã bị Ngân hàng phong tỏa từ tháng 05/2022 đến nay cho khoản vay đã quá hạn tại Công ty con này.
 - Tại ngày 26/12/2024, Chúng tôi đã tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho của Công ty Cổ phần HB Pharma (Công ty con), nhưng không đem lại cho chúng tôi đầy đủ cơ sở để đánh giá được tính hiện hữu, tính giá trị của khoản mục này với số dư tại ngày 30/06/2024 là 2.152.360.952 VND. Các thủ tục kiểm toán thay thế cũng không thể thực hiện được.

Với những tài liệu hiện có của Tập đoàn, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá tính hiện hữu, giá trị, đánh giá, quyền và nghĩa vụ của số dư hàng tồn kho như đã nêu trên của Tập đoàn tại ngày 30/06/2024; cũng như những ảnh hưởng (nếu có) của chúng đến các chỉ tiêu khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

4. Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 của Tập đoàn đã ghi nhận doanh thu bán hàng phát sinh tại Công ty Cổ phần HB Pharma (công ty con) với Công ty TNHH Go Joy số tiền là 34.878.372.944 VND (năm 2023 là 2.538.774.742 VND), giá vốn tương ứng là 34.878.372.944 VND (năm 2023 là 2.513.835.066 VND).

Hiện tại, các hồ sơ liên quan đến các giao dịch mua bán chỉ bao gồm Hợp đồng, Phiếu xuất kho và Hóa đơn giá trị gia tăng. Tuy nhiên, Hợp đồng mua bán và phiếu xuất kho đều không thể hiện địa điểm nhận hàng cụ thể, cũng như các thông tin của người trực tiếp nhận hàng, không có chi phí vận chuyển và các chứng từ liên quan đến cách thức, phương tiện vận chuyển hàng hóa. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, số dư khoản công nợ phải thu liên quan đến giao dịch trên đã thu hồi toàn bộ. Với các tài liệu thu thập được cùng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi chưa đủ cơ sở để đánh giá tính hiện hữu của các giao dịch mua bán hàng hóa này, cũng như các ảnh hưởng (nếu có) của chúng đến các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cơ sở của kết luận ngoại trừ (tiếp theo)

5. Như đã trình bày tại mục 5.2.3 của Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (công ty con) đã đầu tư góp vốn dài hạn vào Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Louis Rice ("Louis Rice") với giá trị tại ngày 30/06/2024 là 9.795.414.653 VND (ngày 31/12/2023: 9.795.414.653 VND).

Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Tập đoàn chưa thu thập được Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 của Louis Rice; để có cơ sở đánh giá việc trích lập dự phòng khoản đầu tư này tại ngày 30/06/2024 là 6.621.315.939 VND (tại ngày 31/12/2023 là 6.621.315.939 VND). Do đó, chúng tôi không có cơ sở để đánh giá ảnh hưởng của chúng đến giá trị dự phòng cần phải điều chỉnh (nếu có) của khoản đầu tư trên tại ngày 30/06/2024, cũng như xác định những ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

6. Như đã trình bày tại mục 5.2.2 của Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Tập đoàn chưa thu thập được Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 của Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư (công ty liên kết) (gọi tắt "CIC") để có cơ sở đánh giá tình hình tài chính và khả năng thu hồi khoản đầu tư của Tập đoàn vào CIC với giá gốc là 20.654.000.000 VND. Do đó, chúng tôi cũng không có cơ sở để đánh giá ảnh hưởng của nội dung ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán 2023 của CIC đến khoản lãi lỗ trong Công ty liên doanh liên kết trong kỳ và giá trị khoản đầu tư vào Công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ tại ngày 30/06/2024, cũng như xác định những ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

7. Như đã trình bày tại mục 5.20.2 của Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, số dư khoản phải trả dài hạn khác cho các cá nhân liên quan đến Hợp đồng hợp tác kinh doanh của Dự án "Khu Du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên" tại ngày 30/06/2024 là 3.080.000.000 VND (tại ngày 31/12/2023 là 3.080.000.000 VND).

Các hợp đồng hợp tác kinh doanh này không quy định cụ thể về cách thức phân chia, tỷ lệ phân chia, tổng số tiền góp, cũng như tiến độ góp vốn cụ thể của từng bên, các chứng từ chuyển tiền của các đối tượng này chưa rõ thông tin người chuyển tiền, đồng thời có những trường hợp việc chuyển tiền cũng do một số các đối tượng khác thực hiện thay với các nội dung khác nhau. Đến nay, dự án đã bị thu hồi theo Quyết định của Ủy ban Nhân dân tỉnh Phú Thọ.

Đến ngày 25 tháng 10 năm 2024, Công ty Mẹ đã hoàn trả cho các cá nhân số tiền 3.080.000.000 VND theo Quyết định số 65/2024/TGG/TGD-QĐ của Tổng Giám đốc Công ty Mẹ ngày 15 tháng 10 năm 2024 về việc hoàn tiền ký quỹ dự án Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên, số tiền hoàn trả cho mỗi cá nhân tương ứng với số tiền và tài khoản Ngân hàng mà các cá nhân này trước đó đã nộp vào Công ty Mẹ.

Trước đó, trong năm 2021, Công ty Mẹ đã kết chuyển một phần khoản Phải trả phải nộp khác về hợp đồng hợp tác kinh doanh của các cá nhân này vào kết quả kinh doanh số tiền 3.073.000.000 VND. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ và các cá nhân này chưa thực hiện ký Biên bản thanh lý Hợp đồng hợp tác kinh doanh đầu tư dự án Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên.

Với các tài liệu hiện có cùng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể xác định được cụ thể các đối tượng góp vốn, số tiền góp vốn của từng đối tượng, cũng như việc Công ty Mẹ hoàn trả tiền cho các cá nhân và các quyền, nghĩa vụ theo Hợp đồng đã chấm dứt hay chưa. Do đó, chúng tôi không đánh giá được số dư phải trả khác liên quan đến hợp đồng hợp tác kinh doanh nêu trên cũng như ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 của Tập đoàn.

BÁO CÁO SOÁT XÉT

THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của kết luận ngoại trừ", 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 hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ kế toán 6 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.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Không phủ định kết luận nêu trên, chúng tôi muốn lưu ý đến người đọc báo cáo tài chính đến các nội dung sau:

1. Như đã trình bày tại mục số 1 của Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, theo Thông báo số 5507/TB-SGDHN ngày 22 tháng 12 năm 2023 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, cổ phiếu của Công ty Mẹ bắt đầu giao dịch trên thị trường đăng ký giao dịch (UPCoM) tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội kể từ ngày 29 tháng 12 năm 2023. Trước đó, cổ phiếu của Công ty Mẹ đã bị hủy niêm yết và bị đình chỉ giao dịch.
2. Như đã trình bày tại mục 5.6.2 và mục 5.21.1 của Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, vào cuối năm 2022, toàn bộ Tài sản cố định là giá trị quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất của Công ty Cổ phần Golden Paddy (Công ty con) với giá trị còn lại tại ngày 31/12/2022 là 64.579.058.318 VND đã được Tập đoàn chuyển sang ghi nhận trên khoản mục Phải thu dài hạn khác tại ngày 31/12/2022. Lý do Tài sản cố định này đã bị Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Phú Nhuận phong tỏa để chờ xử lý tài sản thế chấp cho khoản nợ gốc và lãi vay đã quá hạn, và đã được Tập đoàn trích lập dự phòng tại ngày 31/12/2022 là 24.222.808.359 VND trên cơ sở Ban Tổng Giám đốc đánh giá toàn bộ tài sản đã thế chấp sau khi Ngân hàng xử lý sẽ đủ đảm bảo cho khoản nợ gốc và lãi vay phải trả tại ngày 31/12/2022 là 40.356.249.959 VND.

Tại ngày 30/06/2024, tổng số tiền gốc và lãi vay phải trả bị quá hạn chưa thanh toán là 44.995.606.635 VND. Công ty con chưa ước tính lãi vay trong 6 tháng đầu năm 2024. Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn xác định toàn bộ tài sản cố định này đã và đang bị Ngân hàng này phong tỏa và đang trong quá trình làm các thủ tục để xử lý tài sản thế chấp. Nếu trong trường hợp số tiền Ngân hàng thu được từ việc xử lý Tài sản thế chấp này không đủ để thanh toán cho nghĩa vụ được bảo đảm của Ngân hàng thì Công ty con này có nghĩa vụ tiếp tục thanh toán số tiền còn thiếu.

Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Tập đoàn không nhận được bất kỳ thông báo nào từ phía Ngân hàng về việc xử lý tài sản thế chấp cho khoản vay nên chưa có những điều chỉnh cần thiết trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

3. Như đã trình bày tại mục 5.8 của Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, số dư hàng hóa của Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (công ty con) (gọi tắt là "Louis AMC") là các loại máy móc thiết bị mà Công ty con này mua thanh lý từ Công ty Cổ phần Louis Holdings và Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar) để bán lại cho các đối tác tiềm năng. Toàn bộ số dư hàng hóa này tại ngày 30/06/2024 với giá trị là 12.272.727.273 VND được gửi tại Nhà máy của Công ty Cổ phần Louis Holdings (tại ngày 31/12/2023: với giá trị là 25.633.906.923 VND, bao gồm hàng hóa được gửi tại Công ty Cổ phần Louis Holdings với giá trị là 12.272.727.273 VND và Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar) giữ hộ với giá trị là 13.361.179.650 VND). Hàng hóa này được trích lập dự phòng đến ngày 31/12/2023 với giá trị là 4.181.166.600 VND, và đã được hoàn nhập toàn bộ dự phòng giảm giá hàng tồn kho đến ngày 30/06/2024.

BÁO CÁO SOÁT XÉT **THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ** (tiếp theo)

Vấn đề cần nhấn mạnh (tiếp theo)

Theo biên bản bàn giao máy móc thiết bị số 0201/2024 ngày 02 tháng 01 năm 2024, Louis AMC đã bàn giao 92 máy móc thiết bị cho Ladophar (do trong năm 2024, hàng tồn kho này được kết chuyển ghi nhận tài sản cố định hữu hình).

Bên cạnh đó, trong 6 tháng đầu năm 2024, Louis AMC đã ghi nhận doanh thu cho Ladophar thuê tài sản là 1.080.000.000 VND (6 tháng đầu năm 2023 là 1.200.000.000 VND) và giá vốn tương ứng là 6.141.811.931 VND (6 tháng đầu năm 2023 là 915.353.688 VND). Giá vốn cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 là đã bao gồm giá vốn cho thuê tài sản kết chuyển từ khoản mục hàng tồn kho như nêu trên (ngày 30/06/2023 giá vốn không bao gồm).

Trong năm 2024, Louis AMC đã thực hiện điều chỉnh số dư hàng tồn kho có giá trị là 13.361.179.650 VND sang các khoản mục "Tài sản cố định hữu hình" và khoản mục "Chi phí trả trước dài hạn" với giá trị lần lượt là 12.835.607.920 VND và 525.571.730 VND; đồng thời hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trước đó là 4.181.166.000 VND. Đồng thời trong năm 2024, Louis AMC cũng ghi nhận bổ sung Giá vốn hàng bán tương ứng với chi phí trích khấu hao tài sản cố định và chi phí phân bổ chi phí trả trước với giá trị lần lượt là 3.830.785.437 VND và 350.381.154 VND. Việc ghi nhận này được xem như Louis AMC ghi nhận thiếu khoản giá vốn hàng bán của năm 2022 và năm 2023.

4. Như đã trình bày tại mục 5.13 của Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, vào cuối năm 2022, Tập đoàn đã đánh giá giảm nguyên giá Bất động sản đầu tư và đã điều chỉnh khoản tổn thất này vào Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 với số tiền là 48.390.000.000 VND, do ngày 27 tháng 02 năm 2024 Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (Công ty con) đã ký hợp đồng chuyển nhượng bất động sản đầu tư là nhà ở và quyền sử dụng đất tại địa chỉ số 678 Kinh Dương Vương, Khu phố 1, Phường An Lạc, Quận Bình Tân, TP. Hồ Chí Minh cho Ông Nguyễn Xuân Hòa với giá bán là 30.000.000.000 VND, giá mua ban đầu là 78.390.000.000 VND và khách hàng này đã thanh toán cho Louis AMC với số tiền là 22.000.000.000 VND. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty con này đã hoàn thành việc chuyển quyền sở hữu tài sản cho bên mua.
5. Như đã trình bày tại mục 7.3 của Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 22 tháng 01 năm 2024, Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar) (gọi tắt là "Ladophar") đã gửi Công văn số 06/CV-LDP/2024 yêu cầu Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (Công ty con) (gọi tắt là "Louis AMC") thanh toán chi phí sửa chữa và bảo dưỡng lớn năm 2022 và năm 2023 cho các tài sản mà Ladophar đang thuê hoạt động Louis AMC với tổng số tiền là 483.325.000 VND bằng hình thức cầm trừ công nợ.

Đồng thời Ladophar cũng thông báo đến Louis AMC việc sửa chữa, bảo dưỡng máy móc, thiết bị trong quý 1/2024 cho 11 máy trà, máy sấy vi sóng chân không và vi sóng băng tải với tổng chi phí dự kiến là 282.631.000 VND. Theo Công văn số 2501/2024/CV-AMC ngày 25 tháng 01 năm 2024, Louis AMC đã phản hồi không đồng ý việc thanh toán chi phí sửa chữa và bảo dưỡng năm 2022 và 2023, bên cạnh đó Louis AMC chưa thống nhất được giá trị chi phí sửa chữa bảo dưỡng năm 2024. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, hai bên chưa có văn bản thỏa thuận thống nhất cuối cùng về việc Louis AMC có nghĩa vụ thanh toán khoản chi phí nêu trên hay không.

6. Như đã trình bày tại mục 7.4 của Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 30/06/2024, Tập đoàn có nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 59.657.948.382 VND (tại ngày 01/01/2024 là 76.315.887.593 VND), khoản lỗ lũy kế là 172.863.800.716 VND (tại ngày 01/01/2024: 171.631.201.471 VND), đồng thời trong năm 2024 một số Công ty con trong Tập đoàn đã tạm ngưng kinh doanh. Các yếu tố dẫn đến nghi ngờ về khả năng hoạt động của Tập đoàn.

Ban Tổng Giám đốc và các cổ đông Tập đoàn đã và đang tái cơ cấu lại các khoản đầu tư không hiệu quả và đầu tư mở rộng vào lĩnh vực kinh doanh mới nhằm bổ sung nguồn vốn lưu động cũng như cải thiện kết quả kinh doanh của Tập đoàn. Ban Tổng Giám đốc và các cổ đông Tập đoàn tin tưởng rằng Tập đoàn có thể tạo ra đủ dòng tiền cho các hoạt động của mình.

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ *(tiếp theo)*

Vấn đề cần nhấn mạnh *(tiếp theo)*

Tại thời điểm lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Tổng Giám đốc tin rằng Tập đoàn không tạo đủ dòng tiền và các ngân hàng sẽ không tiếp tục cung cấp đầy đủ các hạn mức tín dụng. Do đó, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

Kết luận ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến các vấn đề cần nhấn mạnh nêu trên.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần The Golden Group cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ có đoạn nhấn mạnh đối với báo cáo tài chính này tại ngày 18 tháng 03 năm 2025. Đồng thời, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 cũng được soát xét bởi công ty kiểm toán này. Kiểm toán viên này đã đưa ra kết luận ngoại trừ có đoạn nhấn mạnh, có vấn đề khác đối với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này tại ngày 18 tháng 03 năm 2025.



PHẠM THỊ NGỌC LIÊN
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán 1180-2023-009-1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 05 năm 2025

LÊ HUỖNH BẢO
Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán 5449-2021-009-1

Hocuuu

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
TÀI SẢN				
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		162.661.394.990	171.845.943.698
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	4.317.603.789	8.464.119.139
1. Tiền	111		4.317.603.789	8.464.119.139
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		16.813.443.292	16.471.066.642
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	5.2	16.813.443.292	16.471.066.642
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		44.452.143.947	34.472.152.171
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	65.523.699.846	54.163.967.805
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	8.551.994.785	10.398.529.031
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	5.5	3.155.000.000	3.155.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.6	77.935.621.841	77.341.251.509
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.7	(110.714.172.525)	(110.586.596.174)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	5.8	87.672.482.941	104.244.905.285
1. Hàng tồn kho	141		120.364.846.483	142.124.944.581
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(32.692.363.542)	(37.880.039.296)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		9.405.721.021	8.193.700.461
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.9	2.313.467.121	783.596.616
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		4.150.699.299	4.468.558.364
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.17	2.941.554.601	2.941.545.481
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		211.409.728.540	229.404.547.187
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		51.223.977.217	48.287.613.583
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 nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.6	75.446.785.576	72.510.421.942
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	5.7	(24.222.808.359)	(24.222.808.359)
II. Tài sản cố định	220		99.376.482.156	92.561.344.088
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.10	32.593.151.340	24.763.421.636
- Nguyên giá	222		44.593.371.329	30.479.019.335
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(12.000.219.989)	(5.715.597.699)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	5.11	5.683.623.735	6.717.009.873
- Nguyên giá	225		10.333.861.356	10.333.861.356
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(4.650.237.621)	(3.616.851.483)
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.12	61.099.707.081	61.080.912.579
- Nguyên giá	228		61.665.833.193	61.497.833.193
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(566.126.112)	(416.920.614)
III. Bất động sản đầu tư	230	5.13	-	30.000.000.000
- Nguyên giá	231		-	30.000.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	356.400.000
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	356.400.000
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5.2	29.041.463.888	24.095.660.345
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		25.867.365.174	20.921.561.631
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		9.795.414.653	9.795.414.653
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(6.621.315.939)	(6.621.315.939)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		31.767.805.279	34.103.529.171
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.9	11.986.054.022	13.140.496.890
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269	5.14	19.781.751.257	20.963.032.281
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		374.071.123.530	401.250.490.885

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
NGUỒN VỐN				
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		249.946.065.034	275.785.348.450
I. Nợ ngắn hạn	310		222.319.343.372	248.161.831.291
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.15	81.498.948.867	84.732.287.639
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.16	204.120.082	330.461.775
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.17	250.342.233	255.370.440
4. Phải trả người lao động	314		667.714.995	1.590.870.654
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.18	8.817.911.245	9.090.971.012
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	5.19	236.064.898	236.064.898
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.20	4.043.242.361	23.444.422.381
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.21	125.269.951.963	127.150.335.764
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	5.22	1.331.046.728	1.331.046.728
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		27.626.721.662	27.623.517.159
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	5.19	413.113.568	531.146.018
7. Phải trả dài hạn khác	337	5.20	3.352.900.000	3.219.800.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.21	2.449.999.870	3.149.999.890
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	5.23	21.410.708.224	20.722.571.251
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		124.125.058.496	125.465.142.435
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.24	124.125.058.496	125.465.142.435
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		272.999.900.000	272.999.900.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		272.999.900.000	272.999.900.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		2.889.093.455	2.889.093.455
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		(172.863.800.716)	(171.631.201.471)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		(171.631.201.471)	(155.470.168.428)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		(1.232.599.245)	(16.161.033.043)
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		21.099.865.757	21.207.350.451
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		374.071.123.530	401.250.490.885


TRẦN THỊ THANH LOAN
 Người lập biểu/ Kế toán trưởng




LÝ THANH NHÃ
 Tổng Giám đốc
 TP. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 05 năm 2025

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

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		281.892.709.939	1.514.258.636
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		132.397.403	24.733.976
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	6.1	281.760.312.536	1.489.524.660
4. Giá vốn hàng bán	11	6.2	257.900.076.751	2.192.504.875
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		23.860.235.785	(702.980.215)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	324.788.621	26.832.409
7. Chi phí tài chính	22	6.4	2.641.062.614	2.737.201.077
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.641.062.614	2.737.201.077
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		99.337.533	(2.988.127.778)
9. Chi phí bán hàng	25	6.5	13.897.206.412	176.791.568
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	13.011.095.670	(133.420.957)
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22 + 24) - (25 + 26)}	30		(5.265.002.757)	(6.444.847.272)
12. Thu nhập khác	31	6.7	535.331.247	1.955.461
13. Chi phí khác	32	6.8	768.741.466	75.044.722
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(233.410.219)	(73.089.261)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(5.498.412.976)	(6.517.936.533)
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	5.17	-	-
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	5.17	688.136.973	844.440.649
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		(6.186.549.949)	(7.362.377.182)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty Mẹ	61		(1.232.599.245)	(5.017.151.530)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(4.953.950.704)	(2.345.225.652)
19. Lãi cơ bản cổ phiếu	70	6.9	(45)	(184)


TRẦN THỊ THANH LOAN
 Người lập biểu/ Kế toán trưởng


LÝ THANH NHÃ
 Tổng Giám đốc
 TP. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 05 năm 2025

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(5.498.412.976)	(6.517.936.533)
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và BĐSĐT	02	7.646.109.298	1.633.739.451
- Các khoản dự phòng, (hoàn nhập)	03	(5.060.099.403)	(4.576.695.893)
- (Lãi)/Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(424.126.154)	2.961.295.369
- Chi phí lãi vay	06	2.641.062.614	2.737.201.077
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(695.466.621)	(3.762.396.529)
- (Tăng)/ Giảm các khoản phải thu	09	(16.420.518.739)	(5.266.157.416)
- (Tăng), giảm hàng tồn kho	10	8.398.918.448	(2.366.508.158)
- Tăng/ (giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	10.935.593.837	(147.870.190)
- (Tăng)/ giảm chi phí trả trước	12	150.144.093	77.827.566
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(2.856.122.381)	(350.389.731)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	(24.776.862)
- 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	(487.451.363)	(11.840.271.320)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(1.090.344.074)	(485.000.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(342.376.650)	(1.500.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(6.221.220.092)
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	354.040.558	26.832.409
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(1.078.680.166)	(8.179.387.683)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	196.330.915.339	26.000.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(198.211.299.140)	(350.000.000)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(700.000.020)	(700.000.020)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(2.580.383.821)	(1.024.000.020)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (50 = 20 + 30 + 40)	50	(4.146.515.350)	(21.043.659.023)
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	60	8.464.119.139	41.196.620.607
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ (70 = 50 + 60 + 61)	70	4.317.603.789	20.152.961.584

**TRẦN THỊ THANH LOAN**
Người lập biểu/ Kế toán trưởng**LÝ THANH NHÃ**
Tổng Giám đốc
TP. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 05 năm 2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần The Golden Group ("Công ty Mẹ") là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam, được đổi tên từ Công ty Cổ phần Louis Capital (tiền thân là Công ty Cổ phần Xây dựng và Đầu tư Trường Giang), hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0105787835 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 10 tháng 02 năm 2012 và thay đổi lần thứ 17 ngày 12 tháng 09 năm 2023.

Vốn điều lệ của Công ty Mẹ tại thời điểm 30/06/2024 và 01/01/2024 là 272.999.900.000 VND tương đương với 27.299.990 cổ phần với mệnh giá 10.000 VND/cổ phần.

Cổ phiếu của Công ty Mẹ được chính thức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là TGG và ngày giao dịch đầu tiên là ngày 25 tháng 05 năm 2018.

Theo Thông báo số 5507/TB-SGDHN ngày 22 tháng 12 năm 2023 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, cổ phiếu của Công ty Mẹ bắt đầu giao dịch trên thị trường UPCoM - sàn giao dịch cổ phiếu của các công ty đại chúng chưa niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội kể từ ngày 29 tháng 12 năm 2023. Trước đó, theo Quyết định số 796/QĐ-SGDHCM ngày 11 tháng 12 năm 2023 của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh, cổ phiếu của Công ty Mẹ bị hủy niêm yết kể từ ngày 18 tháng 12 năm 2023.

Trụ sở hoạt động của Công ty Mẹ được đặt tại Lầu 7, Số 45 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn (gồm công ty Mẹ và các công ty con) là thương mại, tư vấn quản lý, cho thuê mặt bằng, kinh doanh chứng khoán.

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh chính của Công ty Mẹ là: Hoạt động tư vấn quản lý (không bao gồm tư vấn pháp luật và tư vấn tài chính).

Trong năm, hoạt động chính của Công ty Mẹ là tư vấn quản lý, cho thuê mặt bằng, kinh doanh chứng khoán.

1.4 Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

1.5 Cấu trúc của Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty Mẹ, 6 công ty con.

Công ty Mẹ có các đơn vị trực thuộc như sau:

STT	Tên đơn vị	Địa chỉ
1	Địa điểm kinh doanh Công ty Cổ phần Golden Group	Tầng 3, số 402-404 đường Tùng Thiện Vương, Phường 13, Quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
2	Chi nhánh Phú Thọ - Công ty Cổ phần Golden Group	Tiểu khu 48, Xã Hiền Lương, Huyện Hạ Hòa, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

STT	Tên đơn vị	Địa chỉ
3	Chi nhánh Công ty Cổ phần Louis Capital – Trang trại Hòa Bình	Xóm Phương Viên, Xã Cao Dương, Huyện Lương Sơn, Tỉnh Hòa Bình, Việt Nam
4	Văn phòng đại diện tại Thành phố Hồ Chí Minh - Công ty Cổ phần Golden Group	Tầng 2 số 236 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Công ty con

Tại ngày 30/06/2024, Công ty Mẹ có 6 công ty con được phản ánh trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Tên công ty	Địa chỉ	Ngành, nghề kinh doanh chủ yếu	Tỷ lệ phần sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC	Lầu 7, số 45 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Hoạt động mua bán nợ; Tư vấn mua bán nợ; Môi giới mua bán nợ	79,82%	79,82%
Công ty TNHH Angimex Furious	Số 26 Trần Hưng Đạo, Khóm Thạnh An, Phường Mỹ Thới, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang, Việt Nam	Mua bán mô tô, xe máy	51,00%	51,00%
Công ty TNHH Một thành viên Kho vận Wings Global (a)	Số 7-9, đường số 7, Khu đô thị Sala, Phường An Lợi Đông, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Vận tải hàng hóa bằng đường bộ (trừ hóa lỏng khí để vận chuyển)	100%	100%
Công ty Cổ phần Golden Paddy (a)	Ấp Phú Hòa 2, Xã Bình Hòa, Huyện Châu Thành, Tỉnh An Giang, Việt Nam	Kinh doanh gạo	46,20%	51,00%
Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP (a)	14 Nguyễn Văn Vĩnh, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống	100%	100%
Công ty Cổ phần HB Pharma (b)	402 – 404 đường Tùng Thiện Vương, Phường Xóm Củi, Quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Kinh doanh dược phẩm	51,00%	51,00%

- (a) Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 07/2024/TGG/HĐQT-NQ ngày 03 tháng 06 năm 2024, Hội đồng Quản trị Công ty Mẹ đã thông qua việc thoái vốn tại các Công ty con sau: Công ty Cổ phần Golden Paddy, Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP và Công ty TNHH MTV Kho vận Wings Global, dự kiến thời gian thực hiện trong năm 2024. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ đã thực hiện việc thoái vốn tại Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP và Công ty Cổ phần Golden Paddy.

Trước đó, Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP và Công ty TNHH MTV Kho vận Wings Global đã tạm ngừng kinh doanh theo Thông báo gửi đến Phòng Đăng ký kinh doanh TP. Hồ Chí Minh từ tháng 01/2024, và Công ty Cổ phần Golden Paddy đã tạm ngừng không sản xuất kinh doanh từ tháng 05/2022.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

- (b) Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 10/2024/TGG/HĐQT-NQ ngày 17 tháng 07 năm 2024 và Nghị quyết số 13/2024/TGG/HĐQT-NQ ngày 27 tháng 09 năm 2024 sửa đổi Điều 1 Nghị quyết số 10, Hội đồng Quản trị Công ty Mẹ đã thông qua việc thoái toàn bộ vốn tại Công ty con - Công ty Cổ phần HB Pharma, dự kiến thời gian thực hiện trong năm 2024. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ đã thực hiện thoái vốn tại Công ty con này.

Công ty liên kết

Tên công ty	Địa chỉ	Ngành, nghề kinh doanh chủ yếu	Tỷ lệ phần sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư	269A Nguyễn Trọng Tuyển, Phường 10, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan	31,29%	31,29%

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

Các số liệu được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024 so sánh được với số liệu tương ứng của kỳ trước.

1.7 Nhân viên

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, tổng số nhân viên của Công ty Mẹ là 3 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 5 người).

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**2.1 Năm tài chính**

Năm tài chính của Tập đoàn được bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ được sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**3.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 03 năm 2016 và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

Tập đoàn áp dụng các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư số 53/2016/TT-BTC, Thông tư số 202/2014/TT-BTC và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán Việt Nam 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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư số 53/2016/TT-BTC, Thông tư số 202/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài Chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Mẹ và báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty Mẹ kiểm soát cho đến ngày lập báo cáo hàng kỳ. 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.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm 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.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty Mẹ và các công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu thuộc phần vốn chủ sở hữu của bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

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 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.

4.3 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tập đoàn có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào thu nhập hoặc chi phí.

Công ty 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.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

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 ty liên kết được trích lập khi công ty liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tập đoàn so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty liên kết. Nếu công ty liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4.4 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác 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 Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập Bảng cân đối kế toán. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

4.5 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận khi giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do giảm giá vật tư, thành phẩm, hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn có thể xảy ra (giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời,...) dựa trên bằng chứng hợp lý về sự giảm giá trị vào thời điểm cuối năm tài chính. Các khoản tăng hoặc giảm dự phòng này được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.6 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính. Chi phí trả trước của Tập đoàn bao gồm:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

Tiền thuê văn phòng trả trước

Tiền thuê văn phòng trả trước thể hiện khoản tiền thuê đã trả cho phần diện tích thương mại dịch vụ, văn phòng tòa nhà Công ty Mẹ đang sử dụng. Tiền thuê văn phòng trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê 42 năm.

4.7 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 Tập đoàn 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 bán hay thanh lý tài sản, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế của tài sản được xóa sổ trong báo cáo tài chính hợp nhất và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Khấu hao tài sản cố định hữu hình được tính theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian hữu ích ước tính của các tài sản như sau:

	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	02 - 30
Máy móc, thiết bị	04 - 10
Phương tiện vận tải	02 - 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02 - 06

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***4.8 Tài sản cố định thuê tài chính**

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

Số năm

Máy móc thiết bị

5

4.9 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô 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 kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,... Quyền sử dụng đất được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng từ 13 năm đến 50 năm; đối với những lô đất không xác định thời hạn, lâu dài Tập đoàn không trích khấu hao.

Phần mềm máy tính

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 5 năm.

4.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

4.11 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh 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 Tập đoàn.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

4.12 Tiền lương

Tiền lương phân bổ vào chi phí trong năm được căn cứ vào mức lương và các khoản phụ cấp đã được thỏa thuận trên Hợp đồng lao động.

4.13 Các khoản trích theo lương

Bảo hiểm xã hội được trích trên tiền lương theo hợp đồng lao động vào chi phí là 17,5% và trừ lương cán bộ công nhân viên là 8%.

Bảo hiểm y tế được trích trên lương vào chi phí là 3% và trừ vào lương cán bộ công nhân viên là 1,5%.

Bảo hiểm thất nghiệp được trích trên lương vào chi phí là 1% và trừ vào lương cán bộ công nhân viên là 1%.

Kinh phí công đoàn được trích trên lương vào chi phí là 2%.

4.14 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.

Các quỹ

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty Mẹ.

4.15 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 Mẹ cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông 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 phê duyệt.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

4.16 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty Mẹ cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

4.17 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:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Tập đoàn 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;
- Tập đoàn đã thu 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 của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, Tập đoàn chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- Đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo; và
- 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 từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận trên cơ sở:

- 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.
- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn. 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.

4.18 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến khoản vay. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm trừ khi 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 của tài sản đó (được vốn hóa). Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

4.19 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

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

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 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.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

Các báo cáo thuế của các công ty trong Tập đoàn 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.

4.20 Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

Bộ phận theo khu vực địa lý là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

4.21 Các 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. Các cá nhân/ công ty sau đây được xem là các bên liên quan:

Cá nhân/ Công ty	Địa điểm	Quan hệ
Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư	Việt Nam	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Golden Paddy	Việt Nam	Cùng thành viên chủ chốt
Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar)	Việt Nam	Cùng thành viên chủ chốt
Chi nhánh Hồ Chí Minh - Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar)	Việt Nam	Cùng thành viên chủ chốt
Công ty Cổ phần HB Pharma	Việt Nam	Cùng thành viên chủ chốt
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu An Giang	Việt Nam	Cùng thành viên chủ chốt trong tập đoàn
Công ty Cổ phần Pomax	Việt Nam	Cùng thành viên chủ chốt trong tập đoàn
Công ty TNHH MTV Thu mua phụ phẩm PBP	Việt Nam	Cùng thành viên chủ chốt trong tập đoàn
Công ty TNHH MTV Louis Rice (nay là: Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Louis Rice)	Việt Nam	Công ty cùng tập đoàn và Công ty nhận đầu tư
Công ty Cổ phần Hòa Bình	Việt Nam	Công ty có liên quan đến thành viên chủ chốt
Công ty Cổ phần BV Pharma	Việt Nam	Công ty có liên quan đến thành viên chủ chốt
Bà Nguyễn Thị Út Nga	Việt Nam	Giám đốc Công ty con
Ông Bùi Việt Dũng	Việt Nam	Giám đốc Công ty con
Ông Vũ Minh Hoàng	Việt Nam	Giám đốc Công ty con
Ông Cao Việt Bách	Việt Nam	Tổng Giám đốc Công ty liên kết
Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc		Thành viên chủ chốt

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**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Tiền mặt - VND	2.261.430.293	4.648.690.111
Tiền gửi ngân hàng - VND	2.056.173.496	3.805.429.028
Tiền đang chuyển - VND	-	10.000.000
	4.317.603.789	8.464.119.139

5.2 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn bao gồm đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***5.2.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Ngắn hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn	16.813.443.292	16.813.443.292	16.471.066.642	16.471.066.642
	16.813.443.292	16.813.443.292	16.471.066.642	16.471.066.642

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn trên 6 tháng đến 1 năm tại ngân hàng thương mại có lãi suất từ 2,9%/năm đến 5,2%/năm.

Số dư tiền gửi ngắn hạn tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Tập đoàn (xem thuyết minh số 5.21).

5.2.2 Đầu tư vào công ty liên kết

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu VND
Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư (a)	20.654.000.000	25.867.365.174	20.654.000.000	20.921.561.631
	20.654.000.000	25.867.365.174	20.654.000.000	20.921.561.631

- (a) Đây là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư (gọi tắt là "CIC") theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần trong các tháng 05, 06, 07, 11 năm 2023 với các cổ đông cá nhân về việc chuyển nhượng toàn bộ và đầy đủ các quyền và nghĩa vụ tại CIC cho Công ty Mẹ với số lượng cổ phần là 2.065.400 cổ phần, tương đương tỷ lệ sở hữu là 31,29% và tỷ lệ biểu quyết là 31,29%.

Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Tập đoàn chưa thu thập được Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 của CIC để có cơ sở đánh giá tình hình tài chính và khả năng thu hồi khoản đầu tư của Tập đoàn vào CIC với giá gốc là 20.654.000.000 VND.

5.2.3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2024			01/01/2024		
	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 Xuất nhập khẩu Louis Rice (a)	9.795.414.653	(6.621.315.939)	(*)	9.795.414.653	(6.621.315.939)	(*)
	9.795.414.653	(6.621.315.939)		9.795.414.653	(6.621.315.939)	

- (a) Đây là khoản đầu tư mà Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (Công ty con) đã nhận chuyển nhượng phần góp vốn của Công ty TNHH MTV Louis Rice (nay đã được đổi tên thành Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Louis Rice) từ Công ty Cổ phần Louis Holdings với giá trị phần góp vốn là 7.193.000.000 VND, tương đương với tỷ lệ sở hữu và biểu quyết là 10%. Công ty con này chưa đánh giá dự phòng tổn thất đầu tư tại ngày 30/06/2024 do chưa thu thập được Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc 30/06/2024 của Công ty Cổ phần Xuất Nhập khẩu Louis Rice.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

- (*) Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và ngày 01 tháng 01 năm 2024, Tập đoàn chưa xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính, do không có giá niêm yết trên thị trường và chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện chưa có hướng dẫn cách tính giá trị hợp lý và sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác so với giá trị ghi sổ.

5.3 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải thu các bên liên quan		
Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar)	391.729.167	328.529.167
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Louis Rice	3.351.594.049	3.351.594.049
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu An Giang	782.832.255	782.832.255
Phải thu các khách hàng khác		
Công ty TNHH Lương thực Angimex (nay là: Công ty Cổ phần Lương thực Angimex)	113.898.960	113.898.960
Công ty TNHH MTV Chế biến Lương thực Angimex	278.228.739	278.228.739
Công ty TNHH MTV Louis Rice Long An	18.022.920.000	18.022.920.000
Bà Ngô Thị Như Phượng	408.000.000	408.000.000
Nguyễn Xuân Hòa	8.000.000.000	-
Khoản nợ khó đòi mua từ Công ty Cổ phần Sametel	2.042.852.987	2.042.852.987
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Xuất nhập khẩu Gia Thành	11.272.000.000	11.272.000.000
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Akisei	5.066.250.000	5.066.250.000
Công ty TNHH XNK Lương thực Thực phẩm Thiên Vũ	54.000.000	54.000.000
Công ty TNHH Go Joy	4.852.665.325	2.741.876.724
Công ty TNHH Ferino	1.800.000.000	1.800.000.000
Công ty TNHH Thương mại Trọng Thị	5.448.010.000	5.448.010.000
Các khách hàng khác	3.638.718.364	2.452.974.924
	65.523.699.846	54.163.967.805

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Trả trước cho người bán - các tổ chức khác		
Công ty Honda Việt Nam	6.816.126.771	7.654.150.095
Công ty TNHH Kiến trúc và Chuyển giao công nghệ Hà Nội	550.000.001	550.000.001
Chi nhánh Công ty ACC Xí nghiệp Tư vấn Thiết kế và Xây dựng ACC	430.000.000	430.000.000
Công ty TNHH Xây dựng Nguyễn Thiên Lộc	-	1.260.677.600
Các người bán khác	755.868.013	503.701.335
	8.551.994.785	10.398.529.031

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***5.5 Phải thu về cho vay ngắn hạn**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu về cho vay - các bên liên quan				
Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư (a)	600.000.000	-	600.000.000	-
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Louis Rice (b)	490.000.000	(490.000.000)	490.000.000	(490.000.000)
Phải thu về cho vay - các tổ chức khác				
Công ty Cổ phần Louis Holdings	65.000.000	-	65.000.000	-
Bà Nguyễn Thị Thu Thảo (c)	2.000.000.000	(2.000.000.000)	2.000.000.000	(2.000.000.000)
	3.155.000.000	(2.490.000.000)	3.155.000.000	(2.490.000.000)

- (a) Đây là khoản tiền Công ty Mẹ cho Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư vay theo Hợp đồng vay số 03/2023/HĐVV-TGG-CIC ngày 13 tháng 11 năm 2023 với thời hạn là 12 tháng. Lãi suất cho vay là 8%/năm. Khoản cho vay không có tài sản đảm bảo.
- (b) Đây là khoản tiền Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP (công ty con) cho Công ty Cổ phần Xuất Nhập khẩu Louis Rice vay theo Hợp đồng số 1804/2022/HĐVV-PBP-LR ngày 18 tháng 04 năm 2022 với thời hạn là 12 tháng và lãi suất 9%/năm.
- (c) Đây là khoản tiền Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP (công ty con) cho Bà Nguyễn Thị Thu Thảo vay theo Hợp đồng số 1304/2022/HĐVV- PBP-NTTT ngày 13 tháng 04 năm 2022 với thời hạn là 12 tháng, lãi suất cho vay là 12%/năm, và Phụ lục Hợp đồng số 03 ngày 18 tháng 04 năm 2022 về việc thay đổi lãi suất từ 12%/năm xuống còn 9%/năm.

5.6 Phải thu ngắn hạn, dài hạn khác**5.6.1 Phải thu ngắn hạn khác**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan				
Phải thu lãi cho vay - Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư	11.835.616	-	6.180.822	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác				
Tạm ứng nhân viên	1.660.000.000	(540.000.000)	1.048.000.000	(540.000.000)
Lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn	321.724.521	(125.411.507)	356.631.252	(125.411.507)
Thuế GTGT chưa kê khai	127.272.732	-	127.272.732	-
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	735.000.000	-	735.000.000	-
Bà Từ Thị Hồng Thanh (a)	75.045.000.000	(75.045.000.000)	75.045.000.000	(75.045.000.000)
Các khoản phải thu khác	34.788.972	-	23.166.703	-
	77.935.621.841	(75.710.411.507)	77.341.251.509	(75.710.411.507)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

(a) Bao gồm 2 khoản phải thu sau:

- Đây là khoản tiền Công ty Mẹ đã trả trước cho Bà Từ Thị Hồng Thanh để mua lại 7.500.000 cổ phần Công ty Cổ phần Golden Paddy với giá trị 75.000.000.000 VND theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/2021/HĐCNCP ngày 10 tháng 09 năm 2021. Đến ngày 31 tháng 12 năm 2021, Bà Từ Thị Hồng Thanh đã hoàn thành chuyển nhượng cho Công ty Mẹ 3.000.000 cổ phần, tương ứng giá trị theo mệnh giá là 30.000.000.000 VND. Số tiền Công ty Mẹ đã trả trước còn lại là 45.000.000.000 VND, tương ứng với 4.500.000 cổ phần mà Bà Từ Thị Hồng Thanh chưa có quyền sở hữu nên chưa thể chuyển nhượng cho Công ty Mẹ. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ chưa liên hệ được với Bà Từ Thị Hồng Thanh để thu hồi số tiền này.
- Đây là khoản tạm ứng cho Bà Từ Thị Hồng Thanh mua bất động sản tại Ấp An Hòa, Xã An Hòa, Huyện Châu Thành, Tỉnh An Giang. Thời gian hoàn ứng là 12 tháng từ ngày nhận tạm ứng. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, giao dịch mua bất động sản vẫn chưa thực hiện và khoản tạm ứng của Bà Từ Thị Hồng Thanh đã được trích lập dự phòng.

5.6.2 Phải thu dài hạn khác

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác				
Giá trị còn lại của TSCĐ (a)	64.579.058.318	(24.222.808.359)	64.579.058.318	(24.222.808.359)
Khoản ký quỹ tại Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Phú Thọ cho Dự án Ao Giời – Suối Tiên (b)	6.600.000.000	-	6.600.000.000	-
Ký quỹ, ký cược dài hạn	695.000.000	-	695.000.000	-
Ký quỹ liên quan Hợp đồng cho thuê tài chính (c)	350.000.000	-	350.000.000	-
Thuế GTGT liên quan Hợp đồng cho thuê tài chính (d)	222.727.258	-	286.363.624	-
Lê Thị Mai Hòa – Đặt cọc (e)	3.000.000.000	-	-	-
	75.446.785.576	(24.222.808.359)	72.510.421.942	(24.222.808.359)

(a) Đây là giá trị còn lại của Tài sản cố định tại ngày 31/12/2022 của Công ty Cổ phần Golden Paddy (Công ty con) đã bị Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Phú Nhuận thu hồi để xử lý tài sản thế chấp cho khoản vay.

(b) Đây là khoản tiền ký quỹ Công ty Mẹ đã nộp ngày 29/ tháng 06 năm 2021 cho Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Phú Thọ để đảm bảo thực hiện dự án Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên tại Tiểu khu 48, xã Quấn Khê, huyện Hạ Hòa, tỉnh Phú Thọ theo Quyết định chủ trương đầu tư số 2237/QĐ-UBND ngày 29 tháng 08 năm 2017 của Ủy ban nhân dân tỉnh Phú Thọ. Dự án đã bị thu hồi theo Quyết định số 2522/QĐ-UBND ngày 23 tháng 09 năm 2022 về việc "Chấm dứt hoạt động dự án và thu hồi Chấp thuận chủ trương đầu tư dự án Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên, huyện Hạ Hòa, tỉnh Phú Thọ".

Ngày 16/ tháng 10 năm 2024, Công ty Mẹ đã thu hồi toàn bộ số tiền ký quỹ nêu trên theo Thông báo số 64/TB-SKH&ĐT của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Phú Thọ ngày 08 tháng 10 năm 2024 về việc "Hoàn trả một phần số tiền đã ký quỹ đảm bảo thực hiện dự án: Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên, huyện Hạ Hòa". Do đó, Công ty Mẹ đã hoàn nhập toàn bộ số dư dự phòng đã trích lập đối với khoản phải thu trên trong năm 2023.

(c) Đây là khoản ký quỹ liên quan Hợp đồng cho thuê tài chính với Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh.

(d) Đây là thuế giá trị gia tăng liên quan Hợp đồng cho thuê tài chính với Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

- (e) Đây là khoản tiền Công ty Mẹ đặt cọc cho Bà Lê Thị Mai Hòa theo Hợp đồng đặt cọc số 2706/2024/HĐĐC/TGG-MH ngày 27 tháng 06 năm 2024 về việc chuyển nhượng phần vốn góp Công ty Cổ phần APC Holdings với số tiền 3.000.000.000 VND. Đến ngày 07 tháng 08 năm 2024, Công ty Mẹ và Bà Lê Thị Mai Hòa đã ký Văn bản hủy hợp đồng đặt cọc chuyển nhượng vốn góp và đã hoàn trả toàn bộ số tiền đặt cọc cho Bà Lê Thị Mai Hòa.

5.7 Nợ xấu**5.7.1 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công nợ bên liên quan				
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Louis Rice	3.881.854.871	(3.881.854.871)	3.881.854.871	(3.881.854.871)
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu An Giang	782.832.255	(782.832.255)	782.832.255	(782.832.255)
Công nợ các tổ chức, cá nhân khác				
Công ty TNHH Một thành viên Chế biến Lương thực Angimex	278.228.739	(278.228.739)	278.228.739	(278.228.739)
Công ty TNHH Lương thực Angimex (nay là: Công ty Cổ phần Lương thực Angimex)	113.898.960	(113.898.960)	113.898.960	(113.898.960)
Khoản nợ khó đòi mua từ Công ty Cổ phần Sametel	2.042.852.987	(2.042.852.987)	2.042.852.987	(2.042.852.987)
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Akisei	5.066.250.000	(5.066.250.000)	5.066.250.000	(5.066.250.000)
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Xuất nhập khẩu Gia Thành	11.272.000.000	(11.272.000.000)	11.272.000.000	(11.272.000.000)
Công ty TNHH Thương mại Trọng Thị	5.448.010.000	(5.448.010.000)	5.448.010.000	(5.448.010.000)
Bà Nguyễn Thị Thu Thảo	2.085.150.685	(2.085.150.685)	2.085.150.685	(2.085.150.685)
Công ty TNHH Ferino	1.800.000.000	(1.800.000.000)	1.800.000.000	(1.800.000.000)
Bà Ngô Thị Như Phương	408.000.000	(408.000.000)	408.000.000	(408.000.000)
Bà Từ Thị Hồng Thanh	75.045.000.000	(75.045.000.000)	75.045.000.000	(75.045.000.000)
Tạm ứng nhân viên - Bà Lê Thị Minh Quân	540.000.000	(540.000.000)	540.000.000	(540.000.000)
Các đối tượng khác	3.071.656.583	(1.950.094.028)	3.623.724.610	(1.822.517.677)
	111.835.735.080	(110.714.172.525)	112.387.803.107	(110.586.596.174)

5.7.2 Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Giá trị còn lại của Tài sản cố định của Công ty con đã bị thu hồi để xử lý tài sản thế chấp cho khoản vay	64.579.058.318	(24.222.808.359)	64.579.058.318	(24.222.808.359)
	64.579.058.318	(24.222.808.359)	64.579.058.318	(24.222.808.359)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***5.8 Hàng tồn kho**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng hóa ở:	118.180.774.868	(32.692.363.542)	139.235.181.387	(37.880.039.296)
- Công ty TNHH Angimex Furious	71.248.778.643	(185.455.542)	72.930.602.940	(1.191.964.696)
- Công ty Cổ phần Golden Paddy (a)	32.506.908.000	(32.506.908.000)	32.506.908.000	(32.506.908.000)
- Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (b)	12.272.727.273	-	25.633.906.923	(4.181.166.600)
- Công ty Cổ phần HB Pharma	2.152.360.952	-	8.163.763.524	-
Hàng gửi đi bán	2.184.071.615	-	2.889.763.194	-
	120.364.846.483	(32.692.363.542)	142.124.944.581	(37.880.039.296)

Một số hàng hóa của Tập đoàn được đem thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn tại các ngân hàng (xem Thuyết minh mục 5.21).

- (a) Số dư hàng hóa của Công ty Cổ phần Golden Paddy (Công ty con) là các loại gạo đã được trích lập dự phòng giảm giá toàn bộ với số tiền 32.506.908.000 VND. Công ty con đánh giá lượng hàng tồn kho này không còn dùng được, do đã tồn kho từ lâu và quá hạn sử dụng, đồng thời Ngân 34ang hiện đang phong tỏa kho gạo này, do khoản nợ vay quá hạn chưa thanh toán nên các điều kiện khách quan về việc bảo quản kho gạo không đảm bảo, làm ảnh hưởng đến chất lượng gạo.
- (b) Số dư hàng hóa của Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (Công ty con) (gọi tắt là "Louis AMC") là các loại máy móc thiết bị mà Công ty con này mua thanh lý từ Công ty Cổ phần Louis Holdings và Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar) để bán lại cho các đối tác tiềm năng. Toàn bộ số dư hàng hóa này tại ngày 30/06/2024 với giá trị là 12.272.727.273 VND được gửi tại Nhà máy của Công ty Cổ phần Louis Holdings (tại ngày 31/12/2023: với giá trị là 25.633.906.923 VND, bao gồm: hàng hóa được gửi tại Công ty Cổ phần Louis Holdings với giá trị là 12.272.727.273 VND và Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar) giữ hộ với giá trị là 13.361.179.650 VND). Hàng hóa này được trích lập dự phòng đến ngày 31/12/2023 với giá trị là 4.181.166.600 VND, và đã được hoàn nhập toàn bộ dự phòng giảm giá hàng tồn kho đến ngày 30/06/2024.

Theo biên bản bàn giao máy móc thiết bị số 0201/2024 ngày 02 tháng 01 năm 2024, Louis AMC đã bàn giao 92 máy móc thiết bị cho Ladophar (do trong năm 2024, hàng tồn kho này được kết chuyển ghi nhận tài sản cố định hữu hình).

Bên cạnh đó, trong 6 tháng đầu năm 2024, Louis AMC đã ghi nhận doanh thu cho Ladophar thuê tài sản là 1.080.000.000 VND (6 tháng đầu năm 2023 là 1.200.000.000 VND) và giá vốn tương ứng là 6.141.811.931 VND (6 tháng đầu năm 2023 là 915.353.688 VND). Giá vốn cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 là đã bao gồm giá vốn cho thuê tài sản kết chuyển từ khoản mục hàng tồn kho như nêu trên (ngày 30/06/2023 giá vốn không bao gồm).

Trong năm 2024, Louis AMC đã thực hiện điều chỉnh số dư hàng tồn kho có giá trị là 13.361.179.650 VND sang các khoản mục "Tài sản cố định hữu hình" và khoản mục "Chi phí trả trước dài hạn" với giá trị lần lượt là 12.835.607.920 VND và 525.571.730 VND; đồng thời hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trước đó 4.181.166.000 VND. Đồng thời trong năm 2024, Louis AMC cũng ghi nhận bổ sung Giá vốn hàng bán tương ứng với chi phí trích khấu hao tài sản cố định và chi phí phân bổ chi phí trả trước với giá trị lần lượt là 3.830.785.437 VND và 350.381.154 VND. Việc ghi nhận này được xem như Louis AMC ghi nhận thiếu khoản giá vốn hàng bán của năm 2022 và năm 2023.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***5.9 Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn****5.9.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Chi phí thuê mặt bằng	1.300.333.330	552.200.000
Chi phí trả trước khác	1.013.133.791	231.396.616
	2.313.467.121	783.596.616

5.9.2 Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Chi phí thuê văn phòng (*)	11.774.891.763	12.091.173.725
Chi phí dịch vụ phần mềm	118.591.639	-
Chi phí trả trước khác	92.570.620	1.049.323.165
	11.986.054.022	13.140.496.890

(*) Đây là khoản chi phí trả trước về việc thuê diện tích thương mại dịch vụ, văn phòng tòa nhà SME Hoàng Gia theo Hợp đồng cho thuê số 01-T5 (S1-S3) HĐCTMB-SME-HG ngày 20 tháng 06 năm 2016 giữa Công ty Mẹ và Công ty Cổ phần Tập đoàn Bất động sản Hoàng Gia. Tổng diện tích thuê là 582 m², thời hạn cho thuê từ tháng 06 năm 2016 đến hết tháng 06 năm 2058, tổng giá trị tiền thuê cố định theo hợp đồng là 16.000.000.000 VND.

5.10 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Tại 01/01/2024	25.641.612.785	1.284.000.000	850.023.115	2.703.383.435	30.479.019.335
Tăng trong kỳ	1.167.294.074	111.450.000	-	-	1.278.744.074
Kết chuyển từ hàng hóa qua TSCĐ cho thuê	-	12.835.607.920	-	-	12.835.607.920
Tại 30/06/2024	26.808.906.859	14.231.057.920	850.023.115	2.703.383.435	44.593.371.329
Giá trị hao mòn lũy kế					
Tại 01/01/2024	3.847.099.345	221.233.373	497.148.267	1.150.116.714	5.715.597.699
Khấu hao trong kỳ	1.267.863.989	4.863.792.227	44.115.186	108.850.888	6.284.622.290
Tại 30/06/2024	4.936.067.962	5.085.025.600	541.263.453	1.437.862.974	12.000.219.989
Giá trị còn lại					
Tại 01/01/2024	21.794.513.440	1.062.766.627	352.874.848	1.553.266.721	24.763.421.636
Tại 30/06/2024	21.872.838.897	9.146.032.320	308.759.662	1.265.520.461	32.593.151.340

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

Tại 01/01/2024	662.924.382	-	277.023.053	78.929.153	1.018.876.588
Tại 30/06/2024	662.924.382	-	277.023.053	78.929.153	1.018.876.588

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***5.11 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính****Máy móc thiết bị**
VND**Nguyên giá**

Tại 01/01/2024

10.333.861.356

Tại 30/06/2024

10.333.861.356**Giá trị hao mòn lũy kế**

Tại 01/01/2024

3.616.851.483

Khấu hao trong kỳ

1.033.386.138

Tại 30/06/2024

4.650.237.621**Giá trị còn lại**

Tại 01/01/2024

6.717.009.873

Tại 30/06/2024

5.683.623.735**5.12 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình****Quyền sử
dụng đất**
VND**Phần mềm
máy tính**
VND**Cộng**
VND**Nguyên giá**

Tại 01/01/2024

60.382.713.193

1.115.120.000

61.497.833.193

Tăng trong kỳ

-

168.000.000

168.000.000

Tại 30/06/2024

60.382.713.1931.283.120.00061.665.833.193**Giá trị hao mòn lũy kế**

Tại 01/01/2024

-

416.920.614

416.920.614

Khấu hao trong kỳ

-

149.205.498

149.205.498

Tại 30/06/2024

-

566.126.112566.126.112**Giá trị còn lại**

Tại 01/01/2024

60.382.713.193

698.199.386

61.080.912.579

Tại 30/06/2024

60.382.713.193716.993.88861.099.707.081

Bao gồm trong tài sản cố định vô hình có các tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng có nguyên giá là:

Tại 01/01/2024

-

43.065.000

43.065.000

Tại 30/06/2024

-

43.065.00043.065.000

Giá trị còn lại của tài sản cố định tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 đang thế chấp để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng là 60.382.713.193 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 60.382.713.193 VND) (xem thuyết minh 5.21).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***5.13 Bất động sản đầu tư**

	Nhà và Quyền sử dụng đất (*) VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Tại ngày 01/01/2024	78.390.000.000	78.390.000.000
Thanh lý, nhượng bán	(78.390.000.000)	(78.390.000.000)
Tại ngày 30/06/2024	-	-
Tổn thất do suy giảm giá trị		
Tại ngày 01/01/2024	48.390.000.000	48.390.000.000
Thanh lý, nhượng bán	(48.390.000.000)	(48.390.000.000)
Tại ngày 30/06/2024	-	-
Giá trị còn lại		
Tại ngày 01/01/2024	30.000.000.000	30.000.000.000
Tại ngày 30/06/2024	-	-

- (*) Đây là giá trị nhà và quyền sử dụng đất tại địa chỉ 678 Kinh Dương Vương, Khu phố 1, Phường An Lạc, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh do Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (công ty con) nhận chuyển nhượng từ Ông Lê Quang Nhuận. Thời hạn sử dụng đất là lâu dài. Vào ngày 27 tháng 02 năm 2024, Công ty con này đã ký hợp đồng chuyển nhượng bất động sản đầu tư là nhà ở và quyền sử dụng đất cho ông Nguyễn Xuân Hòa với giá bán là 30.000.000.000 VND, giá mua ban đầu là 78.390.000.000 VND, các bên đã hoàn thành việc chuyển nhượng quyền sở hữu tài sản cho bên mua.

5.14 Lợi thế thương mại

	Lợi thế thương mại VND
Nguyên giá	
Tại 01/01/2024	23.710.115.909
Tăng trong kỳ	-
Tại 30/06/2024	23.710.115.909
Phân bổ lũy kế	
Tại 01/01/2024	2.747.083.628
Phân bổ trong kỳ	1.181.281.024
Tại 30/06/2024	3.928.364.652
Giá trị còn lại	
Tại 01/01/2024	20.963.032.281
Tại 30/06/2024	19.781.751.257

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***5.15 Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Phải trả các bên liên quan				
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu An Giang	2.081.763.953	2.081.763.953	-	-
Công ty Cổ phần Pomax	4.073.898.265	4.073.898.265	9.172.790.968	9.172.790.968
Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư	31.980.000	31.980.000	-	-
Phải trả người bán khác				
Công ty Cổ phần Golden Paddy SG	46.439.759.105	46.439.759.105	46.439.759.105	46.439.759.105
Công ty TNHH MTV Louis Rice Long An	18.022.920.000	18.022.920.000	18.022.920.000	18.022.920.000
Công ty TNHH MTV Chế biến Lương thực Angimex	6.203.922.850	6.203.922.850	6.203.922.850	6.203.922.850
Chi nhánh Công ty TNHH Honda Việt Nam tại TP.Hồ Chí Minh	2.706.156.934	2.706.156.934	2.761.155.443	2.761.155.443
Công ty TNHH Thương mại Trọng Thị	53.880.000	53.880.000	53.880.000	53.880.000
Các nhà cung cấp khác	1.884.667.760	1.884.667.760	2.077.859.273	2.077.859.273
	81.498.948.867	81.498.948.867	84.732.287.639	84.732.287.639

5.16 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Trả trước của các khách hàng khác		
Các khách hàng khác	204.120.082	330.461.775
	204.120.082	330.461.775

5.17 Thuế và các khoản (phải thu), phải nộp Nhà nước

	01/01/2024		Phát sinh trong kỳ		30/06/2024	
	Phải nộp VND	Phải thu VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp / Chuyển khấu trừ VND	Phải nộp VND	Phải thu VND
Thuế GTGT	-	-	3.543.541.929	(3.543.541.929)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	215.073.204	(2.931.520.483)	-	-	215.073.204	(2.931.520.483)
Thuế thu nhập cá nhân	40.297.236	(10.024.998)	75.059.735	(80.097.062)	35.269.029	(10.034.118)
Các loại thuế khác	-	-	29.462.234	(29.462.234)	-	-
	255.370.440	(2.941.545.481)	3.648.063.898	(3.653.101.225)	250.342.233	(2.941.554.601)

Thuế giá trị gia tăng

Tập đoàn nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng cho hàng tiêu thụ trong nước là không chịu thuế, 8% và 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(5.498.412.976)	(6.517.936.533)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN:		
Các khoản điều chỉnh tăng	483.780.927	8.650.741.973
Các khoản điều chỉnh giảm	(99.337.533)	(10.822.203.241)
Thu nhập chịu thuế	(5.113.969.582)	(8.689.397.801)
Lỗi các năm trước được chuyển	(168.616.688)	-
Thu nhập tính thuế	(5.282.586.270)	(8.689.397.801)
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-

Công ty Mẹ và các công ty con có nghĩa vụ nộp thuế với thuế suất thông thường là 20% tính trên thu nhập chịu thuế.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại như sau:

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Phát sinh và hoàn nhập các khoản chênh lệch tạm thời	688.136.973	844.440.649

Các loại thuế khác

Công ty Mẹ và các công ty con kê khai và nộp theo quy định.

5.18 Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Chi phí lãi vay	8.427.911.245	8.642.971.012
Chi phí thuê văn phòng	360.000.000	360.000.000
Các chi phí phải trả khác	30.000.000	88.000.000
	8.817.911.245	9.090.971.012

5.19 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn, dài hạn**5.19.1 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Doanh thu chưa thực hiện liên quan đến các tổ chức và cá nhân khác		
Chênh lệch giá bán và thuê lại tài sản cao hơn giá trị hợp lý của tài sản cố định	236.064.898	236.064.898
	236.064.898	236.064.898

5.19.2 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Doanh thu chưa thực hiện liên quan đến các tổ chức và cá nhân khác		
Chênh lệch giá bán và thuê lại tài sản cao hơn giá trị hợp lý của tài sản cố định	413.113.568	531.146.018
	413.113.568	531.146.018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***5.20 Phải trả ngắn hạn, dài hạn khác****5.20.1 Phải trả ngắn hạn khác**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải trả các bên liên quan		
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu An Giang	-	4.004.004.007
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác		
Kinh phí công đoàn, các khoản bảo hiểm phải nộp	502.315.166	50.991.338
Phải trả cho Ủy ban Nhân dân tỉnh Hòa Bình (*)	2.100.000.000	2.100.000.000
Nhận đặt cọc từ Bà Lê Thị Mai Hòa	-	16.000.000.000
Bà Võ Trịnh Ngân Giang	150.000.000	150.000.000
Các khoản phải trả khác	1.290.927.195	1.139.427.036
	4.043.242.361	23.444.422.381

- (*) Đây là khoản tiền Ủy ban Nhân dân tỉnh Hòa Bình hỗ trợ cho Công ty Mẹ thực hiện "Dự án Trang trại chăn nuôi lợn theo hướng Công nghiệp" tại Xóm Phương Viên, Thị xã Tân Thành, Huyện Lương Sơn, Tỉnh Hòa Bình theo Giấy chứng nhận đầu tư số 25121000446 do Ủy ban Nhân dân tỉnh Hòa Bình cấp lần đầu ngày 13 tháng 05 năm 2014 và cấp thay đổi lần thứ hai ngày 06 tháng 03 năm 2015. Theo Giấy chứng nhận đầu tư, tổng vốn đầu tư của dự án là 150.000.000.000 VND. Dự án đã chấm dứt hoạt động theo Quyết định số 71/QĐ-SKHĐT ngày 07 tháng 06 năm 2021 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hòa Bình.

Vào ngày 30 tháng 12 năm 2024, Công ty Mẹ đã ký hợp đồng mua bán tài sản số 74/2024/HĐMBTS/TGG-NCB về việc bán toàn bộ tài sản trên diện tích đất "Dự án trang trại chăn nuôi lợn theo hướng công nghiệp" tại Xóm Phương Viên, Thị xã Tân Thành, Huyện Lương Sơn, Tỉnh Hòa Bình với tổng giá trị 2.100.000.000 VND. Theo thỏa thuận bên mua sẽ chuyển trực tiếp số tiền trên vào tài khoản Kho bạc Nhà nước Hòa Bình với nội dung "Hoàn trả ngân sách nhà nước tỉnh Hòa Bình số kinh phí đã hỗ trợ thực hiện dự án "Trang trại chăn nuôi lợn theo hướng công nghiệp" tại xã Tân Thành, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình". Đến ngày 10 tháng 01 năm 2025, Công ty Mẹ đã hoàn tất giao dịch bán tài sản theo biên bản bàn giao tài sản ngày 10 tháng 01 năm 2025 và xuất hóa đơn vào ngày 20 tháng 01 năm 2025. Ngày 14 tháng 01 năm 2025, bên mua đã hoàn tất việc nộp tiền vào Kho bạc Nhà nước khoản tiền trên theo Giấy nộp tiền số 0001830 ngày 14 tháng 01 năm 2025.

Công ty Mẹ đang ghi nhận khoản thu nhập từ việc thanh lý trên vào khoản mục thu nhập khác năm 2025 nhưng không phát sinh chi phí thanh lý tương ứng. Do năm 2021 Công ty Mẹ đã kết chuyển toàn bộ giá trị hiện hữu của tài sản dự án trang trại chăn nuôi lợn vào khoản mục chi phí khác.

5.20.2 Phải trả dài hạn khác

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác		
Thu tiền hợp tác kinh doanh dự án "Khu Du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời – Suối Tiên" (*)	3.080.000.000	3.080.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	272.900.000	139.800.000
	3.352.900.000	3.219.800.000

- (*) Đây là khoản thu tiền hợp tác kinh doanh Dự án "Khu Du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên" theo các Hợp đồng hợp tác đầu tư kinh doanh giữa các cá nhân với Công ty Cổ phần Louis Capital (tên cũ của Công ty Mẹ). Các hợp đồng hợp tác kinh doanh này không quy định cụ thể về cách thức phân chia, tỷ lệ phân chia, tổng số tiền góp, cũng như tiến độ góp vốn cụ thể của từng bên, các chứng từ chuyển tiền của các đối tượng này chưa rõ thông tin người chuyển tiền, đồng thời có những trường hợp việc chuyển tiền cũng do một số các đối tượng khác thực hiện thay với các nội dung khác nhau. Đến nay, dự án đã bị thu hồi theo Quyết định của Ủy ban Nhân dân tỉnh Phú Thọ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

Đến ngày 25 tháng 10 năm 2024, Công ty Mẹ đã hoàn trả cho các cá nhân số tiền 3.080.000.000 VND theo Quyết định số 65/2024/TGG/TGD-QĐ của Tổng Giám đốc Công ty Mẹ ngày 15 tháng 10 năm 2024 về việc hoàn tiền ký quỹ dự án Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên, số tiền hoàn trả cho mỗi cá nhân tương ứng với số tiền và tài khoản Ngân hàng mà các cá nhân này trước đó đã nộp vào Công ty Mẹ.

Trước đó, trong năm 2021, Công ty Mẹ đã kết chuyển một phần khoản Phải trả phải nộp khác về hợp đồng hợp tác kinh doanh của các cá nhân này vào kết quả kinh doanh với số tiền 3.073.000.000 VND. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ và các cá nhân này chưa thực hiện ký Biên bản thanh lý Hợp đồng hợp tác kinh doanh đầu tư dự án Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên.

5.21 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, dài hạn**5.21.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay ngắn hạn phải trả các tổ chức khác				
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Bắc An Giang (a)	87.293.815.437	87.293.815.437	89.174.199.238	89.174.199.238
Ngân hàng TMCP Sài Gòn – Hà Nội – Chi nhánh Phú Nhuận (b)	36.576.136.486	36.576.136.486	36.576.136.486	36.576.136.486
Nợ thuê tài chính đến hạn trả				
Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	1.400.000.040	1.400.000.040	1.400.000.040	1.400.000.040
	125.269.951.963	125.269.951.963	127.150.335.764	127.150.335.764

- (a) Đây là khoản vay ngắn hạn của Công ty TNHH Angimex Furious (Công ty con) với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Bắc An Giang, mục đích khoản vay dùng để bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh. Lãi suất từ 6,2% đến 6,4%/năm, thời hạn vay là 12 tháng. Các khoản vay này được đảm bảo bằng việc cầm cố khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, các tài sản cố định, hàng hóa và các công nợ phải thu của Công ty con này.
- (b) Khoản vay ngắn hạn của Công ty Cổ phần Golden Paddy (Công ty con) với Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Phú Nhuận theo hợp đồng cho vay hạn mức số 57/2021/HĐHM-PH/SHB.130111 ngày 24 tháng 05 năm 2021 và phụ lục hợp đồng cấp hạn mức tín dụng với mục đích bổ sung vốn lưu động. Hạn mức cho vay là 40.000.000.000 VND, thời hạn vay là 12 tháng và lãi suất vay theo từng Giấy nhận nợ.

Khoản vay này của Công ty Cổ phần Golden Paddy đã bị quá hạn chưa thanh toán tại ngày 31/12/2022 là 40.356.249.959 VND (gốc vay là 36.576.136.486 VND và lãi vay là 3.780.113.473 VND).

Theo quy định trên các hợp đồng thế chấp tài sản với Ngân hàng, toàn bộ các tài sản thế chấp là quyền sử dụng đất và tài sản trên đất đang bị Ngân hàng phong tỏa và đang trong quá trình làm các thủ tục để xử lý tài sản thế chấp theo quy định. Nếu trong trường hợp số tiền Ngân hàng thu được từ việc xử lý các tài sản thế chấp không đủ để thanh toán cho nghĩa vụ được bảo đảm của Ngân hàng thì Công ty con này có nghĩa vụ phải tiếp tục thanh toán cho Ngân hàng số tiền còn thiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.6.2 a - Phải thu dài hạn khác của Thuyết minh báo cáo hợp nhất, vào cuối năm 2022, Ban Tổng Giám đốc Công ty Mẹ đã đánh giá toàn bộ số tiền Ngân hàng có thể thu hồi được sau khi Ngân hàng xử lý Tài sản cố định đã thế chấp cho khoản vay tối thiểu sẽ đủ đảm bảo cho số dư gốc vay và lãi vay Công ty Mẹ còn phải trả cho Ngân hàng theo số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Vì vậy, giá trị còn lại của toàn bộ các Tài sản cố định đã thế chấp tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 được Công ty Mẹ chuyển sang ghi nhận trên khoản mục Phải thu khác là 64.579.058.318 VND để chờ Ngân hàng xử lý tài sản thế chấp. Công ty Mẹ đã trích lập dự phòng với số tiền là 24.222.808.359 VND trên cơ sở giá trị còn lại của Tài sản cố định hữu hình và vô hình tại ngày 31/12/2022 là 64.579.058.318 VND (Tài sản cố định hữu hình là 5.231.305.198 VND và Tài sản cố định vô hình là 59.347.753.120 VND) trừ đi số dư gốc vay và lãi vay phải trả tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 40.356.249.959 VND.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty Mẹ ghi nhận chi phí lãi vay phải trả tăng thêm trong năm 2023 là 4.639.356.676 VND, do đó tổng số dư gốc vay và lãi vay chưa thanh toán lũy kế đến ngày 31/12/2023 là 44.995.606.635 VND.

Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty Mẹ đã thực hiện thoái vốn tại Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP và Công ty Cổ phần Golden Paddy. Tập đoàn không nhận được bất kỳ thông báo nào từ phía Ngân hàng về việc xử lý tài sản thế chấp nên chưa có những điều chỉnh trên Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn trong kỳ như sau:

	01/01/2024 VND	Số tiền vay phát sinh trong năm VND	Kết chuyển từ vay dài hạn VND	Số tiền vay đã trả trong năm VND	30/06/2024 VND
Vay ngắn hạn ngân hàng	125.750.335.724	196.330.915.339	-	(198.211.299.140)	123.869.951.923
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	1.400.000.040	-	700.000.020	(700.000.020)	1.400.000.040
	127.150.335.764	196.330.915.339	700.000.020	(198.911.299.160)	125.269.951.963

5.21.2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn phải trả các tổ chức khác				
Nợ thuê tài chính Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh TP.HCM (c)	3.149.999.890	3.149.999.890	4.549.999.930	4.549.999.930
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	(700.000.020)	(700.000.020)	(1.400.000.040)	(1.400.000.040)
	2.449.999.870	2.449.999.870	3.149.999.890	3.149.999.890

- (c) Đây là khoản vay dài hạn giữa Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (công ty con) với Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh theo Hợp đồng cho thuê tài chính số 17/2022/CN.MN-CTTC (hợp đồng không hủy ngang) ngày 31 tháng 03 năm 2022. Giá trị tài sản cho thuê là 11.367.247.492 VND (đã bao gồm thuế giá trị gia tăng 10%). Lãi suất cho thuê áp dụng trong thời gian 03 tháng đầu kể từ ngày giải ngân đầu tiên, nhưng không quá ngày 30/06/2022 là 7%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

Định kỳ, lãi suất cho thuê điều chỉnh 03 tháng/lần kể từ ngày giải ngân đầu tiên nhưng không thấp hơn sản lãi suất cho thuê tài chính của Công ty Cho thuê tài chính TNHH MTV Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh trong từng thời kỳ. Thời hạn cho thuê là 60 tháng kể từ thời điểm nhận nợ.

Mục đích sử dụng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh hợp pháp theo dự án/ phương án thuê tài chính của Công ty con. Địa điểm sử dụng tài sản thuê tài chính được đặt tại Nhà xưởng của Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng ở Lô BII-1, BII-3, BII-5, BII-7 Khu Công nghiệp Phú Hội, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng.

Hợp đồng không có tài sản đảm bảo, nhưng được Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar) cam kết bảo lãnh thanh toán không hủy ngang cho Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn trong kỳ như sau:

	01/01/2024	Kết chuyển sang vay và nợ ngắn hạn	Số tiền vay đã trả trong kỳ	30/06/2024
	VND	VND	VND	VND
Nợ thuê tài chính dài hạn	4.549.999.930	-	(1.400.000.040)	3.149.999.890
Nợ thuê tài chính dài hạn đến hạn trả	(1.400.000.040)	(700.000.020)	1.400.000.040	(700.000.020)
	3.149.999.890	(700.000.020)	-	2.449.999.870

5.22 Quỹ khen thưởng phúc lợi

	01/01/2024	Tăng do trích từ lợi nhuận	Chi quỹ trong kỳ	30/06/2024
	VND	VND	VND	VND
Quỹ khen thưởng	608.773.364	-	-	608.773.364
Quỹ phúc lợi	722.273.364	-	-	722.273.364
	1.331.046.728	-	-	1.331.046.728

5.23 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	21.410.708.224	20.722.571.251
	21.410.708.224	20.722.571.251

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là 20%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

5.24 Vốn chủ sở hữu

5.24.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Tại 01/01/2023	272.999.900.000	2.889.093.455	(155.470.168.428)	(22.147.528.671)	98.271.296.356
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	(5.017.151.530)	(2.345.225.652)	(7.362.377.182)
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	2.080.557.698	2.080.557.698
Tại 30/06/2023	272.999.900.000	2.889.093.455	(160.487.319.958)	(22.412.196.625)	92.989.476.872
Tại 01/07/2023	272.999.900.000	2.889.093.455	(160.487.319.958)	(22.412.196.625)	92.989.476.872
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	(11.143.881.513)	(3.207.776.508)	(14.351.658.021)
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	46.827.323.584	46.827.323.584
Tại 31/12/2023	272.999.900.000	2.889.093.455	(171.631.201.471)	21.207.350.451	125.465.142.435
Tại 01/01/2024	272.999.900.000	2.889.093.455	(171.631.201.471)	21.207.350.451	125.465.142.435
Lợi nhuận trong năm	-	-	(1.232.599.245)	(4.953.950.704)	(6.186.549.949)
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	4.846.466.010	4.846.466.010
Tại 30/06/2024	272.999.900.000	2.889.093.455	(172.863.800.716)	21.099.865.757	124.125.058.496

5.24.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (sửa đổi), vốn điều lệ của Công ty Mẹ là 272.999.900.000 VND. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, vốn điều lệ đã được cổ đông góp đủ như sau:

	30/06/2024			01/01/2024		
	Số cổ phần	Số tiền VND	Tỷ lệ %	Số cổ phần	Số tiền VND	Tỷ lệ %
Ông Ngô Quang Tuấn	2.900.000	29.000.000.000	10,62	2.900.000	29.000.000.000	10,62
Bà Đào Thị Thơm	1.301.000	13.010.000.000	4,77	1.301.000	13.010.000.000	4,77
Các cổ đông khác	23.098.990	230.989.900.000	84,61	23.098.990	230.989.900.000	84,61
	27.299.990	272.999.900.000	100,00	27.299.990	272.999.900.000	100,00

5.24.3 Cổ phiếu

	30/06/2024 Cổ phiếu	01/01/2024 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	27.299.990	27.299.990
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	27.299.990	27.299.990
Cổ phiếu phổ thông	27.299.990	27.299.990
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	27.299.990	27.299.990
Cổ phiếu phổ thông	27.299.990	27.299.990
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***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 Doanh thu thuần****6.1.1 Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Doanh thu bán hàng hóa	239.657.318.775	217.586.014
Doanh thu cung cấp dịch vụ	10.985.385.021	1.296.672.622
Doanh thu cho thuê máy móc, thiết bị	1.080.000.000	-
Doanh thu bán bất động sản đầu tư, tài sản mua sắm	30.170.000.000	-
Các khoản giảm trừ:		
- Chiết khấu thương mại	-	(24.733.976)
- Hàng bán bị trả lại	(132.391.260)	-
Doanh thu thuần	281.760.312.536	1.489.524.660

6.1.2 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư	-	50.000.000
Công ty Cổ phần Pomax	-	25.000.000
Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar)	-	1.200.000.000
	-	1.275.000.000

6.2 Giá vốn hàng bán

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Giá vốn hàng bán của hàng hóa	226.589.540.574	151.278.181
Giá vốn dịch vụ cho thuê máy móc thiết bị	6.141.811.931	995.935.043
Giá vốn bán bất động sản đầu tư, tài sản mua sắm	30.356.400.000	-
(Hoàn nhập) / Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(5.187.675.754)	1.045.291.651
	257.900.076.751	2.192.504.875

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	308.876.293	16.853.985
Lãi cho vay	15.912.328	9.978.424
	324.788.621	26.832.409

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***6.4 Chi phí tài chính**

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
Chi phí lãi vay	2.641.062.614	2.737.201.077
	2.641.062.614	2.737.201.077

6.5 Chi phí bán hàng

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên bán hàng	8.602.673.952	144.166.059
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.321.733.721	-
Chi phí thuê kho, mặt bằng, văn phòng	863.098.352	-
Chi phí khuyến mãi hỗ trợ khách hàng	707.946.638	-
Chi phí vận chuyển	523.452.000	-
Chi phí bán hàng khác	878.301.749	32.625.509
	13.897.206.412	176.791.568

6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	2.056.082.870	2.313.865.505
Chi phí đồ dùng văn phòng	48.521.364	171.699.606
Chi phí khấu hao tài sản cố định	468.464.504	140.825.196
Thuế, phí và lệ phí	10.000.000	17.014.900
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	1.181.281.024	459.528.116
Trích lập/ (Hoàn nhập) chi phí dự phòng phải thu khó đòi	127.576.351	(5.621.987.544)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.212.331.126	2.173.237.204
Chi phí thuê mặt bằng	6.439.760.258	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	1.467.078.173	212.396.060
	13.011.095.670	(133.420.957)

6.7 Thu nhập khác

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
Thu nhập từ hỗ trợ nhà phân phối	166.000.000	-
Thu nhập từ phí hoa hồng	175.599.007	-
Thu nhập khác	193.732.240	1.955.461
	535.331.247	1.955.461

6.8 Chi phí khác

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
Các khoản phạt	92.962.234	25.159
Chi phí phát sinh khi thanh lý hợp đồng cọc	675.616.438	-
Chi phí khác	162.794	75.019.563
	768.741.466	75.044.722

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

*Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm***6.9 Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty Mẹ được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

		Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty Mẹ	VND	(1.232.599.245)	(5.017.151.530)
Trừ: Số tạm trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	VND	-	-
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	VND	(1.232.599.245)	(5.017.151.530)
Số cổ phiếu bình quân lưu hành trong năm	CP	27.299.990	27.299.990
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VND/CP	(45)	(184)

6.10 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
Chi phí nhân công	10.658.756.822	2.460.951.564
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.790.198.225	1.174.211.334
Chi phí trích lập/ (hoàn nhập) dự phòng	127.576.351	(4.576.695.893)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.666.828.116	2.348.641.894
Chi phí khác	2.483.661.544	240.348.964
	25.727.021.058	1.647.457.863

7. CÁC THÔNG TIN KHÁC**7.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan**

Các bên liên quan với Tập đoàn bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
	VND	VND
Lương và các khoản thu nhập		
Ông Vũ Anh Sinh	-	48.000.000
Ông Võ Kim Nguyên	400.056.002	454.280.000
Bà Lâm Hồng Phượng	-	7.526.000

Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Trong kỳ, Tập đoàn có phát sinh nghiệp vụ chủ yếu với các bên liên quan như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư	Cung cấp dịch vụ	-	50.000.000
	Chi phí thuê văn phòng	29.072.727	-
	Lãi cho vay	15.912.328	-
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu An Giang	Mua hàng hóa	6.360.000.000	6.000.000.000
	Bán hàng hóa	4.860.000.000	-
	Lãi cho vay	-	86.485.584
	Thu hồi tiền cho vay	-	1.900.000.000
Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar)	Cung cấp dịch vụ	-	1.200.000.000
Công ty Cổ phần Pomax	Cung cấp dịch vụ	-	25.000.000
	Mua hàng hóa	-	1.599.424.512
	Cho vay	-	2.900.000.000
	Lãi cho vay	-	4.602.740
	Vay	-	350.000.000
	Chi phí lãi vay	-	3.682.192
	Cầm cố, ký quỹ	-	675.000.000
Ông Ngô Quang Tuấn	Nhận chuyển nhượng cổ phần	-	3.300.000.000
Ông Võ Kim Nguyên	Tạm ứng	-	550.745
	Thu hồi tạm ứng	-	3.550.745
Ông Vũ Anh Sinh	Tạm ứng	-	66.753.500
	Thu hồi tạm ứng	-	46.753.500
Ông Vũ Ngọc Long	Nhận tiền mượn	-	26.000.000
Bà Mai Thị Kim Phượng	Nhận thanh toán khoản phải trả khác	-	680.000.000
	Thù lao cộng tác viên	-	5.000.000
Số dư với các bên liên quan:		30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar)	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	391.729.167	328.529.167
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Louis Rice	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	3.351.594.049	3.351.594.049
	Phải thu về cho vay ngắn hạn	490.000.000	490.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu An Giang		
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	782.832.255	782.832.255
Phải trả người bán ngắn hạn	2.081.763.953	-
Phải trả ngắn hạn khác	-	4.004.004.007
Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư		
Phải thu về cho vay ngắn hạn	600.000.000	600.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	11.835.616	6.180.822
Phải trả người bán ngắn hạn	31.980.000	-
Công ty Cổ phần Pomax		
Phải trả người bán ngắn hạn	4.073.898.265	9.172.790.968

7.2 Thông tin bộ phận**Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

	Hoạt động thương mại VND	Hoạt động bán thành phẩm VND	Hoạt động cung cấp dịch vụ, cho thuê VND	Cộng VND
Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ	250.510.312.536	-	31.250.000.000	281.760.312.536
Giá vốn bộ phận	(225.583.031.420)	-	(32.317.045.331)	(257.900.076.751)
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	24.927.281.116	-	(1.067.045.331)	23.860.235.785
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				(26.908.302.082)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				(3.048.066.297)
Doanh thu hoạt động tài chính				324.788.621
Chi phí tài chính				(2.641.062.614)
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết				99.337.533
Thu nhập khác				535.331.247
Chi phí khác				(768.741.466)
Chi phí thuế TNDN hiện hành				-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại				(688.136.973)
Lợi nhuận sau thuế TNDN				(6.186.549.949)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

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

	Hoạt động thương mại	Hoạt động bán thành phẩm	Hoạt động cung cấp dịch vụ, cho thuê	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ	217.586.014	(24.733.976)	1.296.672.622	1.489.524.660
Giá vốn bộ phận	(1.196.569.832)	-	(995.935.043)	(2.192.504.875)
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	(978.983.818)	(24.733.976)	300.737.579	(702.980.215)
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				(43.370.611)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				(746.350.826)
Doanh thu hoạt động tài chính				26.832.409
Chi phí tài chính				(2.737.201.077)
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết				(2.988.127.778)
Thu nhập khác				1.955.461
Chi phí khác				(75.044.722)
Chi phí thuế TNDN hiện hành				-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại				(844.440.649)
Lợi nhuận sau thuế TNDN				(7.362.377.182)

Bộ phận theo khu vực địa lý

Tập đoàn không trình bày thông tin bộ phận theo khu vực địa lý, vì hoạt động đều diễn ra khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam.

7.3 Nợ tiềm tàng

Vào ngày 22 tháng 01 năm 2024, Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng ("Ladophar") gửi Công văn số 06/CV-LDP/2024 yêu cầu Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Louis AMC (công ty con) (gọi tắt "Louis AMC") thanh toán chi phí sửa chữa và bảo dưỡng lớn năm 2022 và năm 2023 cho các tài sản mà Ladophar đang thuê hoạt động từ Louis AMC với tổng số tiền là 483.325.000 VND bằng hình thức cầm trừ công nợ.

Đồng thời, Ladophar cũng thông báo đến Louis AMC việc sửa chữa, bảo dưỡng máy móc, thiết bị trong quý 1/2024 cho 11 máy trà, máy sấy vi sóng chân không và vi sóng băng tải dự kiến tổng chi phí là 282.631.000 VND.

Theo Công văn số 2501/2024/CV-AMC ngày 25 tháng 01 năm 2024, Louis AMC đã phản hồi không đồng ý việc thanh toán chi phí sửa chữa và bảo dưỡng năm 2022 và 2023, bên cạnh đó Louis AMC chưa thống nhất được chi phí sửa chữa bảo dưỡng năm 2024. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, hai bên chưa có văn bản thỏa thuận thống nhất cuối cùng về việc Louis AMC có nghĩa vụ thanh toán khoản chi phí nêu trên hay không.

Ngoài ra, không có khoản nợ tiềm tàng nào khác phát sinh từ những sự kiện đã xảy ra có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất mà Tập đoàn không kiểm soát được hoặc chưa được ghi nhận.

7.4 Giả định hoạt động liên tục

Tại ngày 30/06/2024, Tập đoàn có nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 59.657.948.382 VND (tại ngày 01/01/2024 là 76.315.887.593 VND), khoản lỗ lũy kế là 172.863.800.716 VND (tại ngày 01/01/2024: 171.631.201.471 VND), đồng thời trong năm 2024 một số Công ty con đã tạm ngưng kinh doanh. Các yếu tố dẫn đến nghi ngờ về khả năng hoạt động của Tập đoàn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

Ban Tổng Giám đốc và các cổ đông Tập đoàn đã và đang tái cơ cấu lại các khoản đầu tư không hiệu quả và đầu tư mở rộng vào lĩnh vực kinh doanh mới nhằm bổ sung nguồn vốn lưu động cũng như cải thiện kết quả kinh doanh của Tập đoàn. Ban Tổng Giám đốc và các cổ đông Tập đoàn tin tưởng rằng Tập đoàn có thể tạo ra đủ dòng tiền cho các hoạt động của mình.

Tại thời điểm lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Tổng Giám đốc tin rằng Tập đoàn không tạo đủ dòng tiền và các ngân hàng sẽ không tiếp tục cung cấp đầy đủ các hạn mức tín dụng. Do đó, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

7.5 Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

- (a) Theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 22/2024/HĐCNCP ngày 19 tháng 08 năm 2024 và Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 25/2024/HĐCNCP ngày 07 tháng 11 năm 2024, Công ty Mẹ đã mua số cổ phần trong Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư lần lượt là 50.000 cổ phần và 217.800 cổ phần từ Người nội bộ là Ông Nguyễn Kiên Giang - Thành viên Ban Kiểm soát với giá chuyển nhượng cổ phần là 10.000 VND/cổ phần. Sau khi việc chuyển nhượng này hoàn thành, Công ty Mẹ đã tăng tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết tại Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư lên là 35,35%.

Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 02/2025/TGG/HĐQT-NQ ngày 21 tháng 03 năm 2025, Hội đồng Quản trị Công ty Mẹ đã thông qua dự thảo Hợp đồng giao dịch mua cổ phần Công ty Cổ phần Xây dựng và Tư vấn Đầu tư từ Người nội bộ là Ông Nguyễn Kiên Giang - Thành viên Ban Kiểm soát. Như vậy sau khi chấp thuận giao dịch này tổng số cổ phần mà Công ty Mẹ sở hữu dự kiến tại công ty này là 2.353.200 cổ phần tương đương 35,65% vốn điều lệ.

- (b) Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 07/2024/TGG/HĐQT-NQ ngày 03 tháng 06 năm 2024, Hội đồng Quản trị Công ty Mẹ đã thông qua việc thoái vốn tại các Công ty con sau: Công ty Cổ phần Golden Paddy, Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP và Công ty TNHH MTV Kho vận Wing Global, chi tiết như sau:

- Công ty Mẹ đã hoàn tất việc bán toàn bộ 3.000.000 cổ phần tại Công ty Cổ phần Golden Paddy theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/2024/HĐCNCP/TGG.LHK ngày 09 tháng 08 năm 2024 cho bà Lê Huỳnh Kim với giá 0 VND/ cổ phần.
- Công ty Mẹ đã hoàn tất việc bán phần vốn góp tại Công ty TNHH MTV Thu mua Phụ phẩm PBP giá trị 5.000.000.000 VND (vốn thực góp 1.850.000.000 VND) theo Hợp đồng chuyển nhượng phần vốn góp ngày 09 tháng 08 năm 2024 cho bà Lê Huỳnh Kim với giá trị chuyển nhượng là 0 VND.
- Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ chưa hoàn thành thủ tục thoái vốn tại Công ty TNHH MTV Kho vận Wings Global.

- (c) Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 10/2024/TGG/HĐQT-NQ ngày 17 tháng 07 năm 2024 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 13/2024/TGG/HĐQT-NQ ngày 27 tháng 09 năm 2024, Hội đồng Quản trị Công ty Mẹ đã thông qua việc thoái vốn tại Công ty Cổ phần HB Pharma (công ty con). Công ty Mẹ đã hoàn tất việc bán toàn bộ 755.000 cổ phần tại công ty con này theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 78/2024.HĐCNCP/TGG.BNM ngày 01 tháng 12 năm 2024 cho ông Bùi Ngọc Mỹ với giá chuyển nhượng 10.000 VND/ cổ phần. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ chưa thu hồi số tiền chuyển nhượng này.

- (d) Vào ngày 30 tháng 12 năm 2024, Công ty Mẹ đã ký hợp đồng mua bán tài sản số 74/2024/HĐMBTS/TGG-NCB về việc bán toàn bộ tài sản trên diện tích đất Dự án trang trại chăn nuôi lợn theo hướng công nghiệp tại xóm Phương Viên, xã Tân Thành, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình với tổng giá trị 2.100.000.000 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm

Theo thỏa thuận bên mua sẽ chuyển trực tiếp số tiền trên vào tài khoản Kho bạc Nhà nước Hòa Bình với nội dung "Hoàn trả Ngân sách Nhà nước tỉnh Hòa Bình số kinh phí đã hỗ trợ thực hiện dự án "Trang trại chăn nuôi lợn theo hướng công nghiệp" tại xã Tân Thành, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình". Đến ngày 10 tháng 01 năm 2025, Công ty Mẹ đã hoàn tất giao dịch bán tài sản theo biên bản bán giao tài sản ngày 10 tháng 01 năm 2025 và xuất hóa đơn vào ngày 20 tháng 01 năm 2025. Ngày 14 tháng 01 năm 2025, bên mua đã hoàn tất việc nộp khoản tiền trên vào Kho bạc Nhà nước theo Giấy nộp tiền số 0001830 ngày 14 tháng 01 năm 2025.

Công ty Mẹ đang ghi nhận khoản thu nhập từ việc thanh lý trên vào khoản mục thu nhập khác năm 2025 nhưng không phát sinh chi phí thanh lý tương ứng. Do năm 2021 Công ty Mẹ đã kết chuyển toàn bộ giá trị hiện hữu của tài sản dự án trang trại chăn nuôi lợn vào khoản mục chi phí khác.

- (e) Khoản thu tiền hợp tác kinh doanh Dự án "Khu Du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên" theo các Hợp đồng hợp tác đầu tư kinh doanh giữa các cá nhân với Công ty Cổ phần Louis Capital (tên cũ của Công ty Mẹ). Các Hợp đồng hợp tác kinh doanh này không quy định cụ thể về cách thức phân chia, tỷ lệ phân chia, tổng số tiền góp, cũng như tiến độ góp vốn cụ thể của từng bên, các chứng từ chuyển tiền của các đối tượng này chưa rõ thông tin người chuyển tiền, đồng thời có những trường hợp việc chuyển tiền cũng do một số các đối tượng khác thực hiện thay với các nội dung khác nhau. Đến nay, Dự án đã bị thu hồi theo Quyết định của Ủy ban Nhân dân tỉnh Phú Thọ.

Đến ngày 25 tháng 10 năm 2024, Công ty Mẹ đã hoàn trả cho các cá nhân số tiền 3.080.000.000 VND theo Quyết định số 65/2024/TGG/TGD-QĐ của Tổng Giám đốc ngày 15 tháng 10 năm 2024 về việc hoàn tiền ký quỹ dự án Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên, số tiền hoàn trả cho mỗi cá nhân tương ứng với số tiền và tài khoản Ngân hàng mà các cá nhân này trước đó đã nộp vào Công ty Mẹ.

Trước đó, trong năm 2021, Công ty Mẹ đã kết chuyển một phần khoản Phải trả phải nộp khác về hợp đồng hợp tác kinh doanh của các cá nhân này vào kết quả kinh doanh số tiền 3.073.000.000 VND. Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty Mẹ và các cá nhân này chưa thực hiện ký Biên bản thanh lý Hợp đồng hợp tác kinh doanh đầu tư dự án Khu du lịch nghỉ dưỡng Ao Giời - Suối Tiên.

Ngoài các sự kiện trên, Tập đoàn không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.


TRẦN THỊ THANH LOAN
Người lập biểu/ Kế toán trưởng




LÝ THANH NHÃ
Tổng Giám đốc
TP. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 05 năm 2025