

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Đơn vị tính : VND	
			30/06/2024	01/01/2024
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100	V	1.582.495.968.162	1.714.186.256.488
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	1	21.692.411.803	62.619.487.326
1. Tiền	111		6.692.411.803	20.619.487.326
2. Các khoản tương đương tiền	112		15.000.000.000	42.000.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	2	228.696.900.421	233.942.275.971
1. Chứng khoán kinh doanh	121		6.764.115.000	6.764.115.000
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(4.942.626.857)	(5.017.251.307)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		226.875.412.278	232.195.412.278
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		440.839.809.259	496.577.014.756
1. Phải thu của khách hàng	131	3	123.607.558.501	127.088.903.419
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	4	14.385.232.954	18.944.787.341
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5	104.066.500.000	143.066.500.000
6. Các khoản phải thu khác	136	6	200.896.538.855	209.592.845.047
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	7	(2.116.021.051)	(2.116.021.051)
IV. Hàng tồn kho	140		846.610.310.652	877.474.425.687
1. Hàng tồn kho	141	8	846.610.310.652	877.474.425.687
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		44.656.536.027	43.573.052.748
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	9	17.544.806.034	17.544.806.034
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		25.600.766.683	26.028.246.714
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		1.510.963.310	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		549.546.008.608	571.780.017.735
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		78.993.012.056	78.993.012.056
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	3	11.256.809.243	11.256.809.243
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	6	67.736.202.813	67.736.202.813
II. Tài sản cố định	220		188.184.501.616	191.294.034.850
1. TSCĐ hữu hình	221	10	188.118.017.486	191.200.900.052
- Nguyên giá	222		207.369.914.601	207.369.914.601
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(19.251.897.115)	(16.169.014.549)
3. TSCĐ vô hình	227	11	66.484.130	93.134.798
- Nguyên giá	228		392.728.000	392.728.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(326.243.870)	(299.593.202)
III. Bất động sản đầu tư	230		97.881.591.304	105.856.776.554
- Nguyên giá	231		100.166.117.355	107.081.636.718
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(2.284.526.051)	(1.224.860.164)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	12	67.535.707.389	67.535.707.389
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		67.535.707.389	67.535.707.389
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	2	90.131.210.014	90.131.210.014
2. Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết	252		88.880.957.924	7.208.957.924
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		9.500.000.000	91.172.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		(8.249.747.910)	(8.249.747.910)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		26.819.986.229	37.969.276.872
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	9	26.819.986.229	37.969.276.872
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		2.132.041.976.770	2.285.966.274.223

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Đơn vị tính : VND	
			30/06/2024	01/01/2024
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.219.448.636.517	1.354.624.620.157
I. Nợ ngắn hạn	310		1.042.009.137.232	1.236.993.133.431
1. Phải trả ngắn hạn người bán	311	13	103.736.310.371	105.255.315.228
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	14	141.422.887.180	194.123.300.791
3. Thuế và các khoản phải trả nhà nước	313	15	460.313.904	5.201.439.103
4. Phải trả người lao động	314		1.758.781.999	4.834.263.068
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	140.512.149.482	142.949.913.341
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Các khoản phải trả ngắn hạn khác	319	17	153.561.195.654	153.819.183.677
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	500.459.508.746	630.711.728.327
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		97.989.896	97.989.896
II. Nợ dài hạn	330		177.439.499.285	117.631.486.726
7. Phải trả dài hạn khác	337	17	45.903.530.931	45.889.440.931
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	126.823.900.000	69.480.000.000
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		4.712.068.354	2.262.045.795
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	19	912.593.340.253	931.341.654.066
I. Vốn chủ sở hữu	410		912.593.340.253	931.341.654.066
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		840.839.760.000	840.839.760.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		840.839.760.000	840.839.760.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		46.996.946.082	65.802.194.996
<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	421a		65.802.194.996	121.640.648.792
<i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	421b		(18.805.248.914)	(55.838.453.796)
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		24.756.634.171	24.699.699.070
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		2.132.041.976.770	2.285.966.274.223

Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

NGƯỜI LẬP

Q. KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



TRẦN THÚY HÀ



VŨ THỊ THANH LOAN



NGUYỄN PHƯƠNG DUNG

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÁU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3 tòa nhà Grand Plaza 117 Trần Duy Hưng, Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý II năm 2024

Mẫu số B 02 - DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý II năm 2024

CHỈ TIÊU	MÃ THUYẾT SỐ MINH	Quý II năm 2024	Quý II năm 2023	Lũy kế đến quý II năm 2024	Lũy kế đến quý II năm 2023	Đơn vị tính: VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01 VI	59.063.093.426	41.578.886.576	93.941.447.391	103.783.300.561	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	03	-	-	-	-	
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10 1	59.063.093.426	41.578.886.576	93.941.447.391	103.783.300.561	
4. Giá vốn hàng bán	11 2	34.877.012.609	30.219.059.413	62.898.999.484	65.745.841.657	
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20	24.186.080.817	11.359.827.163	31.042.447.907	38.037.458.904	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21 3	4.911.712.845	9.113.377.643	13.401.177.475	19.434.714.006	
7. Chi phí tài chính	22 4	14.463.706.838	20.002.278.033	30.011.253.269	34.454.159.280	
Trong đó: Chi phí lãi vay	23	12.399.777.926	15.805.585.102	27.580.695.142	30.186.978.522	
8. Phần lãi hoặc lỗ do công ty liên kết	24	-	-	-	-	
9. Chi phí bán hàng	25 5	12.315.077.531	6.946.909.114	16.182.182.865	8.187.811.338	
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26 5	7.360.271.182	10.498.192.971	15.673.318.502	22.543.783.990	
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30=20+(21-22)-(24+25)]	30	(5.041.261.889)	(16.974.175.312)	(17.423.129.254)	(7.713.581.698)	
12. Thu nhập khác	31 6	4.300.092.496	260.285.949	7.520.854.029	3.559.802.382	
13. Chi phí khác	32 6	3.800.096.316	(1.102.059.628)	5.899.411.010	3.097.597.401	
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	499.996.180	1.362.345.577	1.621.443.019	462.204.981	
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	(4.541.265.709)	(15.611.829.735)	(15.801.686.235)	(7.251.376.717)	
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	21.018.039	(1.458.227.245)	496.605.132	2.421.374.067	
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	2.450.022.559	33.321.482	2.450.022.559	88.728.669	

CHỈ TIÊU	MÃ THUYẾT SỐ MINH	Quý II năm 2024	Quý II năm 2023	Lũy kế đến quý II năm 2024	Lũy kế đến Quý II năm 2023
18 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60	(7.012.306.307)	(14.186.923.972)	(18.748.313.926)	(9.761.479.453)
18.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ		(7.030.528.280)	(14.210.695.739)	(18.805.248.914)	(9.788.802.380)
18.2 Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát		18.221.973	23.771.767	56.934.988	27.322.927
19 Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	-84	-169	-224	-116

Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2024

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

Q. KẾ TOÁN TRƯỞNG

NGƯỜI LẬP




VŨ THỊ THANH LOAN

TRẦN THÚY HÀ

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN PHƯƠNG DUNG

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Đến Quý II năm 2024

STT	CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	Lũy kế đến Quý I năm 2024	Lũy kế đến Quý I năm 2023
				Đơn vị tính: VND
I	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1.	Lợi nhuận trước thuế	01	(15.801.686.235)	(7.251.376.717)
	- Khấu hao TSCĐ và bất động sản đầu tư	02	4.169.199.121	2.995.675.561
	- Các khoản dự phòng	03	(74.624.450)	3.295.907.306
	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	-	-
	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(10.895.994.898)	(19.433.550.888)
	- Chi phí lãi vay	06	27.580.695.142	30.186.978.522
3.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi VLD	08	4.977.588.680	9.793.633.784
	- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	15.653.722.218	68.957.682.808
	- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	37.779.634.398	42.708.723.737
	- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	(63.900.816.025)	(103.251.561.656)
	- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	11.149.290.643	835.825.797
	- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	150.990.482
	- Tiền lãi vay đã trả	14	(18.800.220.962)	(20.098.924.018)
	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(5.476.765.319)	(8.847.007.579)
	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	-	-
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(18.617.566.367)	(9.750.636.645)
1.	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	-	(55.000.000)
2.	Thu thanh lý nhượng bán tài sản cố định	22	-	-
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(31.000.000.000)	(130.550.000.000)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	75.320.000.000	219.164.575.070
5.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(4.000.000)	-
6.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức lợi nhuận được chia	27	6.282.810.425	6.418.117.164
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	50.598.810.425	94.977.692.234
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 chi trả vốn góp, mua lại cổ phiếu của DN đã phát hành	32	-	-
3.	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn đã nhận được	33	174.020.612.675	161.433.397.619

4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(246.928.932.256)	(196.612.006.491)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>	<i>(72.908.319.581)</i>	<i>(35.178.608.872)</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	(40.927.075.523)	50.048.446.717
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	62.619.487.326	68.023.668.860
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	21.692.411.803	118.072.115.577

Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2024

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

NGƯỜI LẬP



TRẦN THÚY HÀ

Q. KẾ TOÁN TRƯỞNG



VŨ THỊ THANH LOAN

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN PHƯƠNG DUNG

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 2 NĂM 2024

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Châu Á – Thái Bình Dương (sau đây gọi tắt là “Công ty” hay “Công ty mẹ”) là Công ty Cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là tư vấn, đầu tư.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Đầu tư, kinh doanh bất động sản.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng, ngoại trừ các công trình đặc thù của hoạt động kinh doanh bất động sản có thời gian trên 12 tháng.

5. Cấu trúc Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 04 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Toàn bộ các Công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

5a. Thông tin về tái cấu trúc Tập đoàn

Trong năm, Tập đoàn không phát sinh việc thoái vốn.

5b. Danh sách các công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Apec Land Huế	30 Lê Lợi, phường Phú Nhuận, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	Đầu tư, kinh doanh bất động sản	99,99%	99,99%	99,99%
Công ty Cổ phần Đầu tư Apec Túc Duyên	Ngã 3 Bắc Nam, tổ 22, phường Gia Sàng, thành phố Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên	Đầu tư, kinh doanh bất động sản	100%	100%	100%
Công ty Cổ phần Lagoon Lăng Cô	Tầng 9, tòa nhà HCC, 28 Lý Thường Kiệt, phường Vĩnh Ninh, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	90,16%	90,16%	90,16%
Công ty Cổ phần Đầu tư Quốc tế Dubai	Đường Yên Ninh, phường Mỹ Hải, TP. Phan Rang, Tháp Chàm, Ninh Thuận	Đầu tư, kinh doanh bất động sản	55%	55%	55%

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

5c. Tình hình hoạt động của các Công ty con trong quý

Công ty Cổ phần Lagoon Lăng Cô đã giải thể trong năm 2024, Các Công ty con khác hoạt động sản xuất kinh doanh bình thường.

5d. Danh sách công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ			
			phần sở hữu (%)		Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	
			Số cuối kỳ	Số đầu kỳ	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Công ty Cổ phần Dream Works Việt Nam	TTTM Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hoà, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội, Việt Nam	Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác	25,08%	25,08%	25,08%	25,08%
Công ty CP Thương Mại và Du Lịch Kim Bôi	Thôn Mớ Đá, Thị trấn Bo, Huyện Kim Bôi, Tỉnh Hòa Bình, Việt Nam	Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác	22,3%	19,05%	22,3%	19,05%

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

Các số liệu tương ứng của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất

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. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc năm tài chính.

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

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). 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 biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con 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.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. 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. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Tập đoàn có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0).
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh 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 giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh được xác định như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết trên thị trường chứng khoán: giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến thời điểm kết thúc năm tài chính.
- Đối với cổ phiếu đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCOM): giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất trước thời điểm kết thúc năm tài chính do Sở Giao dịch chứng khoán công bố.
- Trường hợp cổ phiếu đã niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc cổ phiếu của công ty cổ phần đã đăng ký giao dịch trên thị trường Upcom không có giao dịch trong vòng 30 ngày trước ngày trích lập dự phòng, cổ phiếu đã niêm yết bị hủy niêm yết, bị đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch: việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của công ty được đầu tư mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các chủ sở hữu và vốn chủ sở hữu tại ngày kết thúc năm tài chính nhân với tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ của Tập đoàn so với tổng số vốn điều lệ thực góp.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Lãi hoặc lỗ từ việc chuyển nhượng chứng khoán kinh doanh được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

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 của Tập đoàn chỉ bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

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 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 hợp nhất 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 kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản cho vay

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào 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 các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của công ty liên kết khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty liên kết sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tập đoàn không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

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

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

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của đơn vị được đầu tư, với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các bên tại đơn vị và vốn chủ sở hữu thực có tại ngày kết thúc năm tài chính nhân với tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ thực góp của Tập đoàn tại đơn vị đó.

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

5. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản 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:

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- 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 phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

6. 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 được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.

Giá xuất kho được tính theo phương pháp giá đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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 và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

7. 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 kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tập đoàn là chi phí công cụ dụng cụ và chi phí bán hàng dự án chưa bàn giao. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

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 03 năm.

Chi phí bán hàng dự án

Chi phí bán hàng dự án (bao gồm: chi phí hoa hồng môi giới, chi phí thưởng bán hàng,...) được phân bổ vào chi phí tương ứng số căn hộ đã bàn giao cho khách hàng trong năm.

8. 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

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	20-50
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3
Tài sản cố định khác	3 - 7

9. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ 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 là chương trình phần mềm máy tính. Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty 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 3 năm.

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 Tập đoàn) 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.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- 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.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

12. **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 của Công ty.

Thặng dư vốn cổ phần

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

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục “Thặng dư vốn cổ phần”.

13. **Phân phối lợi nhuận**

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các 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.

14. **Ghi nhận doanh thu và thu nhập**

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản của Tập đoàn được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, Tập đoàn đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tập đoàn đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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 hợp nhất 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;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán hợp nhất; 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 cho thuê tài sản hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Trường hợp thời gian cho thuê chiếm trên 90% thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, doanh thu được ghi nhận một lần đối với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước nếu thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Bên đi thuê không có quyền hủy ngang hợp đồng thuê và Tập đoàn không có nghĩa vụ phải trả lại số tiền đã nhận trước trong mọi trường hợp và dưới mọi hình thức.
- Số tiền nhận trước từ việc cho thuê không nhỏ hơn 90% tổng số tiền cho thuê dự kiến thu được theo hợp đồng trong suốt thời hạn cho thuê và bên đi thuê phải thanh toán toàn bộ số tiền thuê trong vòng 12 tháng kể từ thời điểm khởi đầu thuê tài sản.
- Hầu như toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuê đã chuyển giao cho bên đi thuê.
- Giá vốn của hoạt động cho thuê được ước tính tương đối đầy đủ.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

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

15. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

16. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

17. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ bao gồm 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.

18. Bên liên quan

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

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	44.874.249	118.316.332
Tiền gửi ngân hàng	6.537.380.965	20.501.170.994
Tiền tại công ty chứng khoán	110.156.589	-
Các khoản tương đương tiền	15.000.000.000	42.000.000.000
Tổng	21.692.411.803	62.619.487.326

2. Các khoản đầu tư tài chính

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

2a. Chứng khoán kinh doanh

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	30/06/2024 (VND)			01/01/2024 (VND)		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Cổ phiếu	6.764.115.000		(4.942.626.857)	6.764.115.000		(5.017.251.307)
Công ty CP Chứng khoán Châu Á - Thái Bình Dương	3.920.700.000	1.325.570.000	(2.595.130.000)	3.920.700.000	1.250.890.000	(2.669.810.000)
Công ty CP Len Hà Đông	2.138.120.000	-	(2.138.120.000)	2.138.120.000	-	(2.138.120.000)
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xuất nhập khẩu Foodinco	701.190.000	494.034.493	(207.155.507)	701.190.000	494.034.493	(207.155.507)
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	4.105.000	1.883.650	(2.221.350)	4.105.000	1.939.200	(2.165.800)
Tổng	6.764.115.000		(4.942.626.857)	6.764.115.000		(5.017.251.307)

2b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau đây đều có giá gốc bằng giá trị ghi sổ

	30/06/2024 (VND)	01/01/2024 (VND)
	Giá gốc	Giá gốc
Ngắn hạn	226.875.412.278	232.195.412.278
- Tiền gửi có kỳ hạn	226.875.412.278	232.195.412.278
Tổng	226.875.412.278	232.195.412.278

2c. Đầu tư vào công ty liên kết

	Tại ngày 30/06/2024		
	Giá gốc	Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư	Giá trị còn lại
	91.672.000.000	2.791.042.076	88.880.957.924
Công ty Cổ phần Dream Works Việt Nam (i)	10.000.000.000	2.791.042.076	7.208.957.924
Công ty CP Thương Mại và Dịch Vụ Kim Bôi (ii)	81.672.000.000		81.672.000.000
Tổng	91.672.000.000	2.791.042.076	88.880.957.924

(i) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Dream Works Việt Nam. Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0107001302 thay đổi 04 ngày 21 tháng 8 năm 2019 do Sở Kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội cấp, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Dream Works Việt Nam 25,08% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn tại Công ty này là 25,08% (số đầu kỳ là 25,08%).

(ii) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Thương Mại và Dịch Vụ Kim Bôi. Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5400265183 thay đổi lần 09 ngày 23/05/2024 do Sở Kế hoạch và đầu tư Tỉnh Hòa Bình cấp. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn tại Công ty này là 22,3% (số đầu kỳ là 19,05%).

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**2d. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	30/06/2024	01/01/20224
	(VND)	(VND)
Công ty CP Quản lý vận hành Bất động sản Mandala	1.500.000.000	1.500.000.000
Công ty CP Quản lý Khách Sạn và Dịch Vụ Mandala	8.000.000.000	8.000.000.000
Công ty CP Thương Mại và Dịch Vụ Kim Bôi		81.672.000.000
Tổng	9.500.000.000	91.172.000.000

3. Phải thu ngắn hạn/dài hạn của khách hàng**3a. Phải thu khách hàng ngắn hạn**

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Phải thu các khách hàng khác	123.607.558.501	127.088.903.419
Khách hàng mua Bất động sản	98.104.459.445	108.671.334.712
Các khách hàng khác	25.503.099.056	18.417.568.707
Tổng	123.607.558.501	127.088.903.419

3b. Phải thu khách hàng dài hạn

Là khoản phải thu khách hàng mua dự án Apec Aquapark Bắc Giang theo chính sách bán hàng trả chậm.

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn/dài hạn

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Trả trước các nhà cung cấp ngắn hạn	14.385.232.954	18.944.787.341
Các nhà cung cấp	14.385.232.954	18.944.787.341
Tổng	14.385.232.954	18.944.787.341

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Công ty Cổ phần Chứng khoán Châu Á - Thái Bình Dương	678.500.000	678.500.000
Công ty CP Tập đoàn Apec Group	86.500.000.000	116.500.000.000
Công ty CP Thương mại và Du lịch Kim Bôi	9.888.000.000	9.888.000.000
Công ty TNHH Dịch Vụ Du Lịch Thiên Đường Hồng	-	9.000.000.000
Công Ty TNHH Đầu Tư Châu á - Thái Bình Dương - Bắc Ninh	7.000.000.000	7.000.000.000
Tổng	104.066.500.000	143.066.500.000

6. Phải thu khác

	30/06/2024 (VND)		01/01/2024 (VND)	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
a) Ngắn hạn	200.896.538.855		209.592.845.047	
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân</i>	<i>200.896.538.855</i>		<i>209.592.845.047</i>	
Công ty Cổ phần Quản lý Khách sạn & Dịch vụ Mandala	2.523.608.692	-	2.374.135.958	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn Apec Group - phải thu về lãi cho vay	31.692.739.726	-	25.778.630.137	-
Công ty Cổ phần Quản lý vận hành Bất động sản Mandala - Chi hộ	8.374.107.954	-	7.127.444.882	-
Dự thu các khoản lãi tiền gửi có kỳ hạn, lãi cho vay	14.270.934.869	-	9.087.213.733	-
Thuế TNDN tạm nộp 1% của BĐS	3.717.926.087	-	4.724.702.354	-
Ký cược, ký quỹ thực hiện dự án	2.821.695.000	-	2.821.695.000	-
Công ty TNHH Đầu tư và Xây dựng Đô thị Việt Thái	7.194.490.000	-	7.194.490.000	-
Các khoản ký quỹ, ký cược khác	1.461.098.582	-	1.461.098.582	-
Tạm ứng	101.152.855.626	-	113.425.750.892	-
Ban quản lý khu vực phát triển đô thị tỉnh Thừa Thiên Huế	22.408.880.000	-	22.408.880.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	5.278.202.319	-	13.188.803.509	-
b) Dài hạn	67.736.202.813		67.736.202.813	
Ký cược, ký quỹ thực hiện dự án	40.602.190.978		40.602.190.978	
Các khoản phải thu dài hạn khác	31.250.000		31.250.000	
Công ty TNHH Xử lý Môi trường Từ Sơn	7.944.624.105		7.944.624.105	
Công ty Cổ phần Đầu tư Apec Thái Nguyên	19.158.137.730		19.158.137.730	
Tổng	268.632.741.668	-	277.329.047.860	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**7. Nợ xấu**

	30/06/2024 (VND)		01/01/2024 (VND)	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Phải thu tiền bán hàng	2.116.021.051		2.116.021.051	
Công ty Cổ phần Sông Đà 11	110.000.000	-	110.000.000	-
Ông Takaaki Iwai	98.477.095	-	98.477.095	-
Công ty CP Đầu tư DPA	634.500.000	-	634.500.000	-
Khác	1.273.043.956	-	1.273.043.956	-
Tổng	2.116.021.051		2.116.021.051	

8. Hàng tồn kho

	30/06/2024 (VND)		01/01/2024 (VND)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	-	-	-	-
Chi phí SX KDDD	647.523.772.445	-	641.723.148.369	-
Hàng hóa BĐS	185.979.688.071	-	222.245.021.866	-
Hàng hóa	13.106.850.136	-	13.506.255.452	-
Tổng	846.610.310.652		877.474.425.687	
Chi tiết Chi phí SX KDDD	647.523.772.445		641.723.148.369	
Dự án Royal Park Huế	307.798.757.457	-	302.705.997.229	-
Dự án Khu Công nghiệp Đa Hội	114.579.915.797	-	114.106.751.885	-
Dự án Aqua Park Bắc Giang	71.020.876.293	-	71.020.876.293	-
Dự án Golden Place Lạng Sơn	88.280.965.009	-	88.280.965.009	-
Dự án Khu Đô thị số 5 Phường Túc Duyên	1.057.794.210	-	1.057.794.210	-
Dự án Dubai Ninh Thuận	46.561.022.437	-	46.561.022.437	-
Công trình, dự án khác	18.224.441.242	-	17.989.741.306	-
Chi tiết hàng hóa BĐS gồm các dự án	185.979.688.071		222.245.021.866	
Dự án Mandala Phú Yên	169.670.092.127	-	197.781.786.133	-
Dự án Aqua Park Bắc Giang (tòa OCT8)	16.309.595.944	-	24.463.235.733	-

9. Chi phí trả trước

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Ngắn hạn	17.544.806.034	17.544.806.034
Chi phí môi giới căn hộ	17.544.806.034	16.909.351.489
Chi phí trả trước ngắn hạn khác		635.454.545
Dài hạn	26.819.986.229	37.969.276.872
Chi phí công cụ dụng cụ	1.232.594.981	307.724.094
Chi phí bán hàng dự án chưa bàn giao	25.509.616.348	36.526.479.235
Chi phí trả trước dài hạn khác	77.774.900	1.135.073.543
Tổng	44.364.792.263	55.514.082.906

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

10. Tài sản cố định hữu hình	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng
NGUYÊN GIÁ						
Số dư tại 01/01/2024	199.124.348.769	110.633.500	4.077.224.637	518.475.186	3.539.232.509	207.369.914.601
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Chuyển từ XDCB	-	-	-	-	-	-
Mua mới	-	-	-	-	-	-
Phân loại lại	-	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
Do thoái vốn công ty con	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Phân loại lại	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/06/2024	199.124.348.769	110.633.500	4.077.224.637	518.475.186	3.539.232.509	207.369.914.601
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư tại 01/01/2024	11.986.000.060	100.267.667	2.839.036.054	483.196.183	760.514.585	16.169.014.549
Tăng trong năm	2.625.646.524	3.887.188	257.910.495	12.431.562	183.006.798	3.082.882.566
Khấu hao trong năm	2.625.646.524	3.887.188	257.910.495	12.431.562	183.006.798	3.082.882.566
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
Do thoái vốn công ty con	-	-	-	-	-	-
Phân loại lại	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/06/2024	14.611.646.584	104.154.855	3.096.946.549	495.627.745	943.521.383	19.251.897.115
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại 01/01/2024	187.138.348.709	10.365.833	1.238.188.583	35.279.003	2.778.717.924	191.200.900.052
Tại 30/06/2024	184.512.702.185	6.478.646	980.278.088	22.847.441	2.595.711.126	188.118.017.486

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**11. Tài sản cố định vô hình**

	<u>Phần mềm</u>	<u>Tổng</u>
NGUYÊN GIÁ		
Số dư tại 01/01/2024	392.728.000	392.728.000
Tăng trong năm		
Số dư tại 30/06/2024	<u>392.728.000</u>	<u>392.728.000</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư tại 01/01/2024	299.593.202	299.593.202
Tăng trong năm	26.650.668	26.650.668
Khấu hao trong năm	26.650.668	26.650.668
Số dư tại 30/06/2024	<u>326.243.870</u>	<u>326.243.870</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại 01/01/2024	<u>93.134.798</u>	<u>93.134.798</u>
Tại 30/06/2024	<u>66.484.130</u>	<u>66.484.130</u>

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	<u>01/01/2024</u>	<u>Chi phí phát sinh</u>	<u>Kết chuyển vào TSCĐ trong năm</u>	<u>30/06/2024</u>
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	67.535.707.389	-	-	67.535.707.389
Dự án Trung tâm Thương mại Thái Nguyên	58.700.637.271	-	-	58.700.637.271
Các dự án khác	8.835.070.118	-	-	8.835.070.118
Tổng	<u>67.535.707.389</u>	-	-	<u>67.535.707.389</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNGĐịa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**13. Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Phải trả các bên liên quan	42.773.754.551	43.503.711.850
Công ty CP Đầu tư IDJ Việt Nam	39.187.336.505	41.577.982.082
Công ty CP Tập Đoàn APEC GROUP	1.421.217.668	1.624.629.768
Công ty Cổ phần Quản lý khách sạn và Dịch vụ Mandala	2.165.200.378	301.100.000
Phải trả nhà cung cấp khác	60.962.555.820	61.751.603.378
Công ty CP Tập Đoàn Đầu tư Xây Dựng Ricons	20.854.147.569	16.482.655.152
Đối tượng khác	40.108.408.251	45.268.948.226
Tổng	103.736.310.371	105.255.315.228

14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Dự án Apec Aqua Park Bắc Giang	7.432.946.478	9.988.767.433
Dự án Đa Hội	4.773.842.332	4.773.842.332
Dự án Phú Yên	104.957.362.026	146.477.845.146
Dự án Royal Park Huế	19.761.474.231	18.980.565.141
Nội thất	4.497.262.113	13.812.280.739
Khác		90.000.000
Tổng	141.422.887.180	194.123.300.791

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng		245.608.944
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	4.675.460.619
Thuế thu nhập cá nhân	460.313.904	280.369.540
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	
Thuế khác	-	
Tổng	460.313.904	5.201.439.103

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**16. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Ngắn hạn	140.512.149.482	142.949.913.341
Trích trước chi phí dự án Phú Yên	42.375.309.168	49.650.705.253
Trích trước chi phí dự án Bắc Giang	23.751.166.440	28.104.899.871
Dự án lãi trái phiếu, lãi vay	72.945.202.637	65.125.825.473
Chi phí phải trả ngắn hạn khác	1.440.471.237	68.482.744
Tổng	140.512.149.482	142.949.913.341

17. Phải trả khác

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
a) Ngắn hạn	153.561.195.654	153.819.183.677
Tài sản thừa chờ giải quyết	-	-
Kinh phí công đoàn	225.255.640	209.683.652
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	-	233.515.439
Cổ tức phải trả	656.640.000	531.525.000
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	3.000.000.000	3.005.000.000
Kinh phí bảo trì	19.233.318.631	16.719.511.901
Nhận tiền góp vốn của các tổ chức, cá nhân vào dự án:		131.537.716.553
<i>Dự án KĐT số 5 phường Túc Duyên</i>	<i>46.760.720.298</i>	<i>46.760.720.298</i>
<i>Dự án Phú Yên</i>	<i>25.182.744.230</i>	<i>28.357.723.351</i>
<i>Nhận tiền cho vay của các cá nhân vào Dự án Trung tâm thương mại Thái Nguyên</i>	<i>45.442.013.450</i>	<i>45.442.013.450</i>
<i>Dự án Aqua Park Bắc Giang</i>	<i>415.001.000</i>	<i>795.189.624</i>
<i>Nhận tiền góp vốn của các cá nhân vào Dự án KCN Đa Hội Bắc Ninh</i>	<i>8.620.861.121</i>	<i>10.182.069.830</i>
Nhận đặt cọc mua nội thất Dự Án Mũi Né	518.505.000	1.051.265.000
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	3.506.136.284	530.966.132
b) Dài hạn	45.903.530.931	45.889.440.931
Công ty Cổ phần BĐS An Phát Land	45.860.005.476	45.860.005.476
Nhận ký cược, ký quỹ dự án	43.525.455	29.435.455
Tổng	199.464.726.585	199.708.624.608

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

18. Vay ngắn hạn/dài hạn

	30/06/2024		Phát sinh trong năm		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	500.459.508.746	500.459.508.746	116.676.712.675	246.928.932.256	630.711.728.327	630.711.728.327
Vay ngắn hạn các cá nhân khác	352.384.255.395	352.384.255.395	17.039.770.346	144.280.336.000	479.624.821.049	479.624.821.049
Ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển Việt Nam- Chi nhánh Phú Xuân	148.075.253.351	148.075.253.351	99.636.942.329	102.648.596.256	151.086.907.278	151.086.907.278
Vay dài hạn	126.823.900.000	126.823.900.000	57.343.900.000	-	69.480.000.000	69.480.000.000
Vay dài hạn các cá nhân khác	126.823.900.000	126.823.900.000	57.343.900.000	-	69.480.000.000	69.480.000.000
Tổng	627.283.408.746	627.283.408.746	174.020.612.675	246.928.932.256	700.191.728.327	700.191.728.327

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

19. Vốn chủ sở hữu***Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu***

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng
Số dư tại 01/01/2023	840.839.760.000	-	-	-	121.640.648.792	22.676.433.200	985.156.841.992
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	(55.838.453.796)	2.023.265.870	(53.815.187.926)
Số dư tại 31/12/2023	840.839.760.000	-	-	-	65.802.194.996	24.699.699.070	931.341.654.066
Số dư tại 01/01/2024	840.839.760.000	-	-	-	65.802.194.996	24.699.699.070	931.341.654.066
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	113	113
Giảm trong năm	-	-	-	-	(18.805.248.914)	56.934.988	(18.748.313.926)
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	46.996.946.082	24.756.634.171	912.593.340.253
Số dư tại 30/06/2024	840.839.760.000	-	-	-	46.996.946.082	24.756.634.171	912.593.340.253

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	30/06/2024	01/01/2024
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	84.083.976	84.083.976
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	84.083.976	84.083.976
Cổ phiếu phổ thông	84.083.976	84.083.976
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	84.083.976	84.083.976
Cổ phiếu phổ thông	84.083.976	84.083.976
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Lũy kế từ đầu năm đến	
	Quý II/2024	Quý II/2023
	VND	VND
Doanh thu bán BĐS	80.015.881.159	80.002.502.551
Doanh thu cho thuê đất	-	8.468.436.030
Doanh thu cung cấp dịch vụ, cho thuê mặt bằng	2.479.722.444	5.035.552.051
Doanh thu khác, bán nội thất	11.445.843.788	10.276.809.929
Tổng	93.941.447.391	103.783.300.561

2. Giá vốn hàng bán

	Lũy kế từ đầu năm đến	
	Quý II/2024	Quý II/2023
	VND	VND
Giá vốn BĐS đã bán	45.696.127.259	45.218.058.440
Giá vốn cho thuê đất	-	2.655.204.689
Giá vốn cung cấp dịch vụ, cho thuê mặt bằng	10.417.355.493	12.247.012.424
Doanh thu khác, bán nội thất	6.785.516.732	5.625.566.104
Tổng	62.898.999.484	65.745.841.657

3. Doanh thu hoạt động tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Lũy kế từ đầu năm đến	
	Quý II/2024	Quý II/2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay/ cổ tức lợi nhuận được chia	13.401.177.475	19.434.714.006
Tổng	13.401.177.475	19.434.714.006
4. Chi phí tài chính		
	Lũy kế từ đầu năm đến	
	Quý II/2024	Quý II/2023
	VND	VND
Chi phí lãi vay	27.580.695.142	30.186.978.522
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	(74.624.450)	2.411.863.350
Chi phí thu xếp vốn	2.105.904.300	1.855.315.204
Chi phí tài chính khác	399.278.277	2.204
Tổng	30.011.253.269	34.454.159.280
5. Chi phí bán hàng/ Chi phí quản lý doanh nghiệp		
	Lũy kế từ đầu năm đến	
	Quý II/2024	Quý II/2023
	VND	VND
Chi phí bán hàng	16.182.182.865	8.187.811.338
Chi phí dịch vụ mua ngoài	16.182.182.865	8.187.811.338
Chi phí quản lý	15.673.318.502	22.543.783.990
Chi phí nhân viên quản lý	12.681.225.356	16.900.224.581
Chi phí vật liệu quản lý	93.417.982	156.661.012
Chi phí đồ dùng văn phòng	10.944.407	512.117.745
Chi phí khấu hao TSCĐ	601.627.807	620.378.614
Thuế phí và lệ phí	31.503.819	61.134.428
Chi phí dự phòng	-	884.043.956
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.811.807.562	2.189.806.407
Chi phí bằng tiền khác	442.791.569	1.219.417.247
Tổng	31.855.501.367	30.731.595.328
6. Thu nhập khác/ Chi phí khác		

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CHÂU Á – THÁI BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Lũy kế từ đầu năm đến	
	Quý II/2024 VND	Quý II/2023 VND
Thu nhập khác		
Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng, chi hệ tiền điện, thu nhập khác	7.520.854.029	3.559.802.382
Tổng	7.520.854.029	3.559.802.382
Chi phí khác		
Chi phí khác	5.899.411.010	3.097.597.401
Tổng	5.899.411.010	3.097.597.401
Thu nhập khác/chi phí khác (thuần)	1.621.443.019	462.204.981

7. Lãi trên cổ phiếu

	Lũy kế từ đầu năm đến	
	Quý II/2024 VND	Quý II/2023 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp (VND)	(18.805.248.914)	(9.788.802.380)
Các khoản điều chỉnh		
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>	-	-
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(18.805.248.914)	(9.788.802.380)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (cổ phiếu)	84.083.976	84.083.976
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	(224)	(116)

Lập, ngày 30 tháng 07 năm 2024

Người lập biểu

Trần Thúy Hà

Q. Kế toán trưởng

Vũ Thị Thanh Loan

Tổng giám đốc

Nguyễn Phương Dung