

# CÔNG TY CỔ PHẦN PGT HOLDINGS

**Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ**

Cho giai đoạn ba tháng bắt đầu từ ngày 01/07/2024 kết thúc ngày 30/09/2024



## MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	06 – 09
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	10 - 11
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	12 - 13
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	14 – 33

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>49.850.070.437</b>	<b>37.597.997.782</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5.1</b>	<b>12.457.259.351</b>	<b>8.067.068.066</b>
Tiền	111		12.457.259.351	8.067.068.066
Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>33.281.259.859</b>	<b>26.049.169.264</b>
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	46.568.792.800	41.412.349.452
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	1.313.218.744	1.411.031.915
Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.4a	6.771.700.000	6.771.700.000
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5a	19.816.598.963	17.643.138.545
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	5.6	(41.189.050.648)	(41.189.050.648)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>767.367.418</b>	<b>215.176.941</b>
Hàng tồn kho	141		767.367.418	215.176.941
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>3.344.183.809</b>	<b>3.266.583.511</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.8a	509.138.532	312.863.392
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		1.180.131.854	1.298.806.696
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.13b	1.654.913.423	1.654.913.423
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	158		-	-

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>	<b>24.180.973.630</b>	<b>25.027.245.797</b>
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>	<b>13.899.016.151</b>	<b>13.722.566.151</b>
Phải thu dài hạn của khách hàng	211	-	-
Trả trước cho người bán dài hạn	212	-	550.000
Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213	200.000.000	-
Phải thu nội bộ dài hạn	214	-	-
Phải thu về cho vay dài hạn	215	5.4b	11.000.000.000
Phải thu dài hạn khác	216	5.5b	2.699.016.151
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219	-	-
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>	<b>93.395.868</b>	<b>107.481.022</b>
Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	93.395.868
Nguyên giá	222		2.767.656.618
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(2.674.260.750)
Tài sản cố định thuê tài chính	224	-	-
Nguyên giá	225	-	-
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226	-	-
Tài sản cố định vô hình	227	5.10	-
Nguyên giá	228		1.353.731.436
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(1.353.731.436)
<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Nguyên giá	231	-	-
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232	-	-
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	-	-
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	-	-
<b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Đầu tư vào công ty con	251	-	-
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	-	-
Đầu tư khác vào công ty khác	253	-	-
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254	-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	-	-
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>	<b>10.188.561.611</b>	<b>11.197.198.624</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261	5.8b	281.410.668
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	-	-
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263	-	-
Tài sản dài hạn khác	268	-	-
Lợi thế thương mại	269	5.11	9.907.150.943
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>	<b>74.031.044.067</b>	<b>62.625.243.579</b>

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>32.722.630.347</b>	<b>24.191.865.196</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>32.372.630.347</b>	<b>23.841.865.196</b>
Phải trả người bán ngắn hạn	311		4.340.435.317	220.962.632
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		39.050.509	34.182.727
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.13a	1.144.713.826	1.544.102.422
Phải trả người lao động	314		1.727.956.916	1.269.805.626
Chi phí phải trả ngắn hạn	315		673.122.067	701.398.986
Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.15	24.447.093.356	20.071.154.446
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	11.437.278.084
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		258.356	258.356
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>350.000.000</b>	<b>350.000.000</b>
Phải trả dài hạn nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
Phải trả dài hạn khác	337		350.000.000	350.000.000
<b>NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>41.308.413.720</b>	<b>38.433.378.384</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>5.16</b>	<b>41.308.413.720</b>	<b>38.433.378.384</b>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		92.418.010.000	92.418.010.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		92.418.010.000	92.418.010.000
Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		1.840.919.261	1.840.919.261
Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	-	-
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	(3.201.001.215)	(3.314.920.526)
Quỹ đầu tư phát triển	418	1.705.559.758	1.705.559.758
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	-	-
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	30.054.655	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(62.098.860.936)	(63.071.412.775)
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	(66.181.601.935)	(74.232.165.619)
LNST chưa phân phối kỳ này	421b	4.082.740.999	11.160.752.843
Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422	-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	10.613.732.197	8.855.222.666
<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>	-	-
Nguồn kinh phí	432	-	-
Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	433	-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>	<b>74.031.044.067</b>	<b>62.625.243.579</b>

**Người lập biểu / Kế toán trưởng**

**Nguyễn Thị Thanh Chi**  
Ngày 28 tháng 10 năm 2024

**Tổng Giám đốc**



**Kakazu Shogo**

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
**Quý III năm 2024**

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	01/07/2024-30/09/2024	01/07/2023-30/09/2023	01/01/2024-30/09/2024	01/01/2023-30/09/2023
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	14.072.724.616	5.706.687.755	25.844.409.895	15.120.518.468
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	6.1	14.072.724.616	5.706.687.755	25.844.409.895	15.120.518.468
Giá vốn hàng bán	11	6.2	7.805.457.926	4.451.182.830	16.956.247.563	11.232.843.327
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		6.267.266.690	1.255.504.925	8.888.162.332	3.887.675.141
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	362.478.743	3.351.884.045	2.799.579.531	4.006.235.967
Chi phí tài chính	22	6.4	(1.603.619.473)	227.829.243	(1.529.922.986)	605.770.775
Trong đó: chi phí lãi vay	23		-	80.826.797	-	354.168.329
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		-	4.347.881.438	-	4.219.682.638
Chi phí bán hàng	25	6.5	271.507.581	291.928.898	378.687.927	383.484.896
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	2.857.445.646	3.565.420.735	10.580.965.077	8.893.875.915
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		5.104.411.679	4.870.091.532	2.258.011.845	2.230.462.159
Thu nhập khác	31	6.7	370.572.174	15.769.158	410.210.033	63.535.067
Chi phí khác	32	6.8	37.002.056	36.863.027	217.177.237	94.029.985
Lợi nhuận khác	40		333.570.118	(21.093.869)	193.032.796	(30.494.918)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		5.437.981.797	4.848.997.663	2.451.044.641	2.199.967.240
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		58.621.326	37.494.444	179.036.300	168.288.736
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		5.379.360.471	4.811.503.219	2.272.008.341	2.031.678.504
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		4.082.740.999	4.950.296.445	972.551.839	2.164.074.402

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	01/07/2024-30/09/2024	01/07/2023-30/09/2023	01/01/2024-30/09/2024	01/01/2023-30/09/2023
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		1.296.619.472	(138.793.226)	1.299.456.502	(132.395.898)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.8	442	549	105	850
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	6.8	442	549	105	850

Người lập biểu / Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Chi

Ngày 28 tháng 10 năm 2024

Tổng Giám đốc



Kakazu Shogo

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
Quý III năm 2024

Đơn vị tính: VND

KHOẢN MỤC	Mã số	01/01/2024- 30/09/2024	01/01/2023- 30/09/2023
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
Lợi nhuận trước thuế	01	(1.087.141.857)	(532.784.418)
Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	57.875.445	102.947.974
Các khoản dự phòng	03	166.090.444	1.858.074.593
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	113.919.313	219.831.491
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	-	(280.000.000)
Chi phí lãi vay	06	-	370.697.496
Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(749.256.655)	1.738.767.137
Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(3.069.304.890)	2.050.248.407
Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(552.190.477)	(482.275.263)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	7.021.565.150	12.042.965.562
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(294.886.207)	1.236.356.187
Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
Tiền lãi vay đã trả	14	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	-
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>2.355.926.921</b>	<b>16.586.062.029</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(43.790.291)	(88.356.384)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH	22	-	-
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(5.974.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	-
Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25	2.048.000.000	3.458.000.000
Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	-	110.000.000
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>2.004.209.709</b>	<b>(2.494.356.384)</b>

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

**LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

Tiền thu từ phát hành CP. nhận vốn góp của chủ SH	31	-	-
Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu. mua lại CP của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
Tiền thu từ đi vay	33	-	(11.827.278.084)
Tiền trả nợ gốc vay	34	-	-
Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	-
Cổ tức. lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	30.054.655	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>30.054.655</b>	<b>(11.827.278.084)</b>

**LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG NĂM**

<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>50</b>	<b>4.390.191.285</b>	<b>2.264.427.561</b>
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	8.067.068.066	2.500.372.690
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi	61	-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>12.457.259.351</b>	<b>4.764.800.251</b>

Người lập biểu / Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Chi

Ngày 28 tháng 10 năm 2024

Tổng Giám đốc



Kakazu Shogo

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Quý III năm 2024

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

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

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

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh

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

#### 3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

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

#### 4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

#### 5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

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

#### 6. Cấu trúc doanh nghiệp

Danh sách Công ty con được hợp nhất:

Tên Công ty	Tỷ lệ sở hữu	Địa chỉ	Ngành nghề kinh doanh
Công ty Cổ Phần Vĩnh Đại Phát	66.04%	Lầu 12 Tòa Nhà Pax Sky, 144-146-148 Lê Lai, phường Bến Thành, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh	Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính. Hoạt động của đại lý và môi giới bảo hiểm. Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất. Hoạt động tư vấn quản lý...
Công ty TNHH BMF MicroFinance (BMF)	100%	Số 192, Myanmar Plaza 9 Floor, Kabar Aye Pagoda Road, Bahan Township, Yangon, Myanmar	Hoạt động như một tổ chức tài chính vi mô nhận tiền gửi khắp Myanmar, cung cấp dịch vụ tài chính vi mô cho phân khúc thị trường thấp hơn và tham gia vào tất cả các hoạt động khác được cho phép hợp lý bởi Cơ quan giám sát tài chính vi mô.
Công Ty Cổ Phần Dịch Vụ Bảo Vệ Long Vân	98%	103 Đào Duy Anh, Phường 9, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh	Hoạt động bảo vệ cá nhân Chi tiết: Dịch vụ bảo vệ

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

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

### 1. Kỳ kế toán

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

### 2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

## III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

### 1. Chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

## IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

### 1. Cơ sở hợp nhất

#### Công ty con

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

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

#### Các công ty liên doanh, liên kết

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

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

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

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

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

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

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

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

#### **Các giao dịch bị loại trừ khi hợp nhất**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **3. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu**

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính theo giá trị sổ sách các khoản phải thu từ khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả kinh doanh.

**4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

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

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

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

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

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

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

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

- |                        |             |
|------------------------|-------------|
| - Thiết bị văn phòng   | 03 – 05 năm |
| - Phần mềm máy vi tính | 03 năm      |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**7. Lợi thế Thương mại**

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

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

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

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

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

**9. Nguyên tắc ghi nhận ghi nhận nợ phải trả**

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

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

**10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

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

**11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

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

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

**12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

Doanh thu bán hàng

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

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

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

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

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

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

### **13. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán**

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

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

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

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

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

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

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

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

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

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

**16. Báo cáo bộ phận**

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

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

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

**17. Công cụ tài chính**

**Ghi nhận ban đầu**

Tài sản tài chính

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

**Bù trừ các công cụ tài chính**

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

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

**18. Bên liên quan**

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

**19. Sử dụng các ước tính kế toán**

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

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

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

**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**

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	794.589.547	346.269.725
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	11.662.669.804	7.720.798.341
<b>Cộng</b>	<b>12.457.259.351</b>	<b>8.067.068.066</b>

**2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Công ty cổ phần Tập đoàn Hiệp Đồng Tâm	27.855.320.000	27.855.320.000
Doanh nghiệp tư nhân Gara sửa chữa ô tô Khánh Ngọc	5.207.287.675	5.207.287.675
Công ty TNHH Hoàng Đạt	1.194.873.000	1.194.873.000
Công ty TNHH Xây dựng Sản xuất Thương mại Lê Hoàn	561.919.900	561.919.900
Công ty cổ phần Tân Tân	297.747.182	297.747.182
Phải thu khách hàng của hoạt động cho vay (hoạt động kinh doanh chính của Công ty TNHH BMF Micro Finance)	1.813.637.005	1.982.206.088
PGT Japan Joint Stock Company	2.200.630.063	2.084.698.017
Các khoản phải thu khách hàng khác	7.437.377.975	2.228.297.590
<b>Cộng</b>	<b>46.568.792.800</b>	<b>41.412.349.452</b>

**3. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Công ty TNHH Hoa Lâm Japan ( Ông Sato)	535.920.000	535.920.000
Công ty TNHH Tư vấn Toàn Long	190.000.000	190.000.000
Liên Đoàn Quân Vợt Tp.HCM	120.000.000	120.000.000
Các đối tượng khác	467.298.744	565.111.915
<b>Cộng</b>	<b>1.313.218.744</b>	<b>1.411.031.915</b>



Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

**4. Phải thu về cho vay**

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>6.771.700.000</b>	<b>6.771.700.000</b>
Công ty cổ phần Vận Chuyển Sài Gòn Tourist (*)	447.700.000	447.700.000
Công Ty TNHH Vina Terrace Hotels (**)	5.974.000.000	5.974.000.000
Công Ty TNHH TM Đầu Tư Halo (***)	350.000.000	350.000.000
<b>b) Dài hạn</b>	<b>11.000.000.000</b>	<b>11.000.000.000</b>
Công ty cổ phần Việt Nam Manpower Supply (****)	11.000.000.000	11.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>17.771.700.000</b>	<b>17.771.700.000</b>

(\*) Theo giấy mượn tiền ngày 31/12/2023, Công ty cho Công ty CP Vận chuyển Sài Gòn Tourist mượn số tiền là 347.700.000 VND, lãi suất 0%/ năm, thời hạn 12 tháng và giấy mượn tiền ngày 10/08/2024 với số tiền 100.000.000 VND, không lãi suất, thời hạn từ 10/08/2024 đến 31/12/2024.

(\*\*) Khoản cho vay theo hợp đồng số 01/2023/HĐCV/PGT-VINA ngày 08/03/2023, phụ lục hợp đồng số PL1.01/2023/HĐCV/ PGT-VINA ngày 20/06/2023 và phụ lục hợp đồng số PL2.01/2023/HĐCV/PGT-VINA ngày 04/07/2023 và PL3.01/2023/ HĐCV/PGT-VINA ngày 07/03/2024. Mục đích cho vay: Công ty TNHH Vina Terrace Hotels sử dụng khoản vay để thanh toán các khoản chi phí trong kinh doanh. Lãi suất: 3%/ năm. Thời hạn cho vay: 08/03/2024 - 07/03/2025.

(\*\*\*) Theo giấy mượn tiền ngày 31/12/2023, Công ty cho Công ty TNHH TM Đầu tư Halo mượn số tiền là 250.000.000 VND, lãi suất 0%/ năm, thời hạn 12 tháng và giấy mượn tiền ngày 10/08/2024 với số tiền 100.000.000 VND, không lãi suất, thời hạn từ 10/08/2024 đến 31/12/2024.

(\*\*\*\*) Khoản cho vay theo hợp đồng số 01/2023/HĐCV/PGT-MANPOWER ngày 18/12/2023. Mục đích cho vay: Công ty CP Việt Nam ManPower Supply sử dụng khoản vay để đầu tư vào công ty do Công ty ManPower tìm kiếm và phù hợp với lĩnh vực kinh doanh của Công ty CP PGT Holdings hoặc và đầu tư theo như mong muốn và yêu cầu của Công ty CP PGT Holdings. Lãi suất: Từ 18/12/2023 -17/12/2024: 3%/ năm. Từ 18/12/2024 - 17/12/2025: 5%/ năm. Thời hạn cho vay: Từ 18/12/2023 - 17/12/2025.

**5. Phải thu khác**

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>19.816.598.963</b>	<b>17.643.138.545</b>
Phải thu tạm ứng cán bộ công nhân viên	1.577.564.883	622.407.030
Ký quỹ ký cược ngắn hạn	78.500.000	-
Công ty cổ phần Hiệp Thành An (i)	3.000.000.000	3.000.000.000
Lãi vay phải thu - Công ty cổ phần Việt Nam Manpower Supply	260.333.333	12.833.333
Công ty TNHH Vina Terrace Hotels	270.956.330	134.549.998

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

	<u>30/09/2024</u> VND	<u>01/01/2024</u> VND
Công ty TNHH Vina Terrace Hotels	-	6.304.000.000
Công ty cổ phần PGT Japan (ii)	104.374.750	104.374.750
Nguyễn Hoàng Giang	264.178.662	264.178.662
Công ty Cổ phần Vietnam Manpower Supply (iii)	9.800.000.000	3.400.000.000
Phải thu khác	4.460.691.005	3.800.794.772
<b>b) Dài hạn</b>	<b>2.699.016.151</b>	<b>2.722.016.151</b>
Ký quỹ, ký cược dài hạn	391.516.151	413.516.151
Ngân hàng TMCP Sài Gòn - CN Công Quỳnh (iv)	2.000.000.000	2.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quân Đội - CN Sài Gòn (v)	300.000.000	300.000.000
Phải thu dài hạn khác	7.500.000	8.500.000
<b>Cộng</b>	<b><u>22.515.615.114</u></b>	<b><u>20.365.154.696</u></b>

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

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

(iii) Khoản đặt cọc, ứng trước để tìm kiếm các Công ty tiềm năng phục vụ cho mục đích đầu tư tài chính của Công ty. Không lãi suất, thời hạn 15 tháng và được gia hạn đến 31/12/2025 theo biên bản thỏa thuận số 04/TTTT/2024 ngày 01/01/2024.

(iv) Khoản ký quỹ Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Chi nhánh Công Quỳnh theo Hợp đồng ký quỹ số 02/HĐKQ-SCBCQ.19 ngày 14/08/2019 và Phụ lục hợp đồng số 02-01/PLHĐKD-SCB.CQ.22 ngày 15/08/2022 để duy trì hoạt động kinh doanh ngành nghề cho thuê lại lao động. Kỳ hạn 36 tháng, lãi suất 6.3%/năm.

(v) Khoản ký quỹ theo hợp đồng số 53862.23.102.23282496.TG.DN ngày 13/11/2023 để kinh doanh ngành nghề hoạt động dịch vụ việc làm. Kỳ hạn 60 tháng, lãi suất 4,98%/năm.

#### 6. Dự phòng nợ phải thu khó đòi

	<u>30/09/2024</u>		<u>01/01/2024</u>	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty CP Hiệp Thành An	3.000.000.000	(3.000.000.000)	3.000.000.000	(3.000.000.000)
Nguyễn Hoàng Giang	264.178.662	(264.178.662)	264.178.662	(264.178.662)
Công ty CP Tập đoàn Hiệp Đồng Tâm	27.855.320.000	(27.855.320.000)	27.855.320.000	(27.855.320.000)
Doanh nghiệp tư nhân Gara sửa chữa ô tô	5.207.287.675	(5.207.287.675)	5.207.287.675	(5.207.287.675)

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

tô Khánh Ngọc				
Công ty TNHH Hoàng Đạt	1.194.873.000	(1.194.873.000)	1.194.873.000	(1.194.873.000)
Công ty TNHH Xây dựng Sản xuất Thương mại Lê Hoàn	561.919.900	(561.919.900)	561.919.900	(561.919.900)
Công ty CP Tân Tân	297.747.182	(297.747.182)	297.747.182	(297.747.182)
Công ty CP kết cấu thép Thành Long	208.963.377	(208.963.377)	208.963.377	(208.963.377)
Vineco				
Nguyễn Văn Thủy	137.870.393	(137.870.393)	137.870.393	(137.870.393)
Công ty CP Xây lắp và Thi công Cơ giới Tây Đô	130.200.000	(130.200.000)	130.200.000	(130.200.000)
Công ty TNHH Hoa Lâm Japan ( ông Sato)	535.920.000	(535.920.000)	535.920.000	(535.920.000)
Công Ty TNHH Tư Vấn Toàn Long	190.000.000	(133.000.000)	190.000.000	(133.000.000)
Công ty TNHH Vina Terrace Hotels	434.000.000	(217.000.000)	434.000.000	(217.000.000)
Các đối tượng khác	1.444.770.459	(1.444.770.459)	1.444.770.459	(1.444.770.459)
<b>Cộng</b>	<b>41.463.050.648</b>	<b>(41.189.050.648)</b>	<b>41.463.050.648</b>	<b>(41.189.050.648)</b>

**7. Hàng tồn kho**

Đơn vị tính: VND

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	389.644.597	-		
Nguyên liệu, vật liệu	570.227	-	240.500	-
Công cụ, dụng cụ	3.048.955	-	34.630	-
Hàng hóa	374.103.639	-	214.901.811	-
<b>Cộng</b>	<b>767.367.418</b>	<b>-</b>	<b>215.176.941</b>	<b>-</b>

**8. Chi phí trả trước**

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>509.138.532</b>	<b>312.863.392</b>
Công cụ dụng cụ xuất dùng	51.404.333	58.901.033
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	457.734.199	253.962.359
<b>b) Dài hạn</b>	<b>281.410.668</b>	<b>182.799.601</b>
Công cụ dụng cụ xuất dùng	270.290.015	150.294.982
Chi phí trả trước dài hạn khác	11.120.653	32.504.619
<b>Cộng</b>	<b>790.549.200</b>	<b>495.662.993</b>

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Đơn vị tính: VND
	<b>Thiết bị dụng cụ quản lý</b>
<b>Nguyên giá</b>	
Số dư đầu kỳ	2.504.622.210
Số tăng trong kỳ	263.034.408
Số giảm trong kỳ	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>2.767.656.618</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>	
Số dư đầu kỳ	(2.418.092.858)
Khấu hao tăng trong kỳ	256.167.892
Số giảm trong kỳ	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>(2.674.260.750)</b>
<b>Giá trị còn lại</b>	
Tại ngày đầu kỳ	86.529.352
<b>Tại ngày cuối kỳ</b>	<b>93.395.868</b>

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Đơn vị tính: VND			
	Phần mềm vi tính	Phần mềm quản lý tài chính	Khác	Cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số dư đầu kỳ	43.000.000	1.104.822.382	50.000.000	1.197.822.382
Số tăng trong kỳ	-	155.909.054	-	155.909.054
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>43.000.000</b>	<b>1.260.731.436</b>	<b>50.000.000</b>	<b>1.353.731.436</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
Số dư đầu kỳ	(43.000.000)	(1.104.822.382)	(50.000.000)	(1.197.822.382)
Khấu hao tăng trong kỳ	-	(155.909.054)	-	(155.909.054)
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>(43.000.000)</b>	<b>(1.260.731.436)</b>	<b>(50.000.000)</b>	<b>(1.353.731.436)</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Tại ngày đầu kỳ	-	-	-	-
<b>Tại ngày cuối kỳ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

**11. Lợi thế thương mại**

	30/09/2024 (VND)	Đơn vị tính: VND 01/01/2024 (VND)
Số đầu kỳ	10.231.521.534	11.726.199.973
Tăng do hợp nhất		-
Tăng trong kỳ		-
Phân bổ trong kỳ	324.370.591	711.800.950
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>9.907.150.943</b>	<b>11.014.399.023</b>

**12. Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Công ty Cổ phần Nhà Hòa Bình	-	8.969.573
CÔNG TY TNHH MAAS VIETNAM	36.000.000	36.000.000
Công ty Cổ phần PGT Solutions	3.640.433.863	-
Các đối tượng khác	664.001.454	175.993.059
<b>Cộng</b>	<b>4.340.435.317</b>	<b>220.962.632</b>

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

	Đơn vị tính: VND			
	01/01/2024	Số phải nộp	Số đã thực nộp	30/09/2024
<b>a) Phải nộp</b>	<b>1.544.102.422</b>	<b>2.954.149.722</b>	<b>3.353.538.318</b>	<b>1.144.713.826</b>
Thuế GTGT	358.395.933	2.137.621.053	1.862.911.474	633.105.512
Thuế thu nhập doanh nghiệp	328.416.937	179.036.300	387.323.606	120.129.631
Thuế thu nhập cá nhân	857.289.552	588.820.797	1.055.865.062	390.245.287
Các loại thuế khác	-	48.671.572	47.438.176	1.233.396
<b>b) Phải thu</b>	<b>1.654.913.423</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.654.913.423</b>
Thuế GTGT	10.102.980	-	-	10.102.980
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.629.899.658	-	-	1.629.899.658
Thuế thu nhập cá nhân	14.910.785	-	-	14.910.785
Các loại thuế khác	-	-	-	-

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

14. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Chi phí phải trả khác	673.122.067	701.398.986
<b>Cộng</b>	<b>673.122.067</b>	<b>701.398.986</b>

15. Phải trả ngắn hạn khác

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	672.893.309	658.781.522
BHXH, BHYT, BHTN	57.983.653	-
Cổ tức phải trả cho các cổ đông	633.295.050	633.295.050
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	25.829.700	36.113.820
Phải trả All Corporation INC	13.926.333.093	13.926.333.093
Phải trả ông Kakazu Shogo (Bên liên quan)	2.423.128.000	2.798.936.000
Phải trả Hội đồng quản trị	1.541.129.601	1.552.429.174
Phải trả khác	5.166.500.950	465.265.787
<b>Cộng</b>	<b>24.447.093.356</b>	<b>20.071.154.446</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)****16. Vốn chủ sở hữu****a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Đơn vị tính: VND							
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
<b>Số dư đầu năm trước</b>	92.418.010.000	1.840.919.261	-	1.705.559.758	(3.532.209.866)	(69.825.955.644)	1.212.898.510	23.819.222.019
Các khoản điều chỉnh						(4.406.209.975)	(4.406.209.975)	
Lãi/Lỗ trong năm trước					217.289.340	11.160.752.843	7.642.324.156	11.160.752.843
Tăng/Giảm khác								7.859.613.496
<b>Số dư cuối năm trước</b>	92.418.010.000	1.840.919.261	-	1.705.559.758	(3.314.920.526)	(63.071.412.776)	8.855.222.666	38.433.378.384
<b>Số dư đầu năm nay</b>	92.418.010.000	1.840.919.261	-	1.705.559.758	(3.314.920.526)	(63.071.412.776)	8.855.222.666	38.433.378.384
Tăng/Giảm khác	-	-	30.054.655	-	113.919.311	-	1.758.509.531	1.902.483.497
Bán cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-	-	-
Lãi/Lỗ trong năm nay	-	-	-	-	-	972.551.840	-	972.551.840
<b>Số dư cuối 30/09/2024</b>	92.418.010.000	1.840.919.261	30.054.655	1.705.559.758	(3.201.001.215)	(62.098.860.936)	10.613.732.197	41.308.413.720

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (continued)

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/09/2024 VND	%	01/01/2024 VND	%
Vốn góp của các cổ đông	92.418.010.000	100	92.418.010.000	100
<b>Cộng</b>	<b>92.418.010.000</b>	<b>100</b>	<b>92.418.010.000</b>	<b>100</b>

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

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>Vốn góp của chủ sở hữu</b>		
Vốn góp đầu năm	92.418.010.000	92.418.010.000
Vốn góp tăng/giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	92.418.010.000	92.418.010.000

Cổ phiếu

	30/09/2024	01/01/2024
<b>Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành</b>	<b>9.241.801</b>	<b>9.241.801</b>
<b>Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng</b>	<b>9.241.801</b>	<b>9.241.801</b>
- Cổ phiếu phổ thông	9.241.801	9.241.801
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
<b>Số lượng cổ phiếu mua lại</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
<b>Số lượng cổ phiếu đang lưu hành</b>	<b>9.241.801</b>	<b>9.241.801</b>
- Cổ phiếu phổ thông	9.241.801	9.241.801
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

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

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (continued)

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

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

	01/07/2024 - 30/09/2024 VND	01/07/2023 - 30/09/2023 VND
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	14.072.724.616	5.706.687.755
<b>Cộng</b>	<b>14.072.724.616</b>	<b>5.706.687.755</b>

2. Giá vốn hàng bán

	01/07/2024 - 30/09/2024 VND	01/07/2023 - 30/09/2023 VND
Giá vốn cung cấp dịch vụ	7.805.457.926	4.451.182.830
<b>Cộng</b>	<b>7.805.457.926</b>	<b>4.451.182.830</b>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	01/07/2024 - 30/09/2024 VND	01/07/2023 - 30/09/2023 VND
Doanh thu hoạt động tài chính	362.478.743	3.351.884.045
<b>Cộng</b>	<b>362.478.743</b>	<b>3.351.884.045</b>

4. Chi phí tài chính

	01/07/2024 - 30/09/2024 VND	01/07/2023 - 30/09/2023 VND
Chi phí tài chính	(1.603.619.473)	227.829.243
<b>Cộng</b>	<b>(1.603.619.473)</b>	<b>227.829.243</b>

5. Chi phí bán hàng

	01/07/2024 - 30/09/2024 VND	01/07/2023 - 30/09/2023 VND
Chi phí bán hàng	271.507.581	291.928.898
<b>Cộng</b>	<b>271.507.581</b>	<b>291.928.898</b>

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	01/07/2024 - 30/09/2024 VND	01/07/2023 - 30/09/2023 VND
Chi phí quản lý doanh nghiệp	2.857.445.646	3.565.420.735
<b>Cộng</b>	<b>2.857.445.646</b>	<b>3.565.420.735</b>

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (continued)**

**7. Thu nhập khác**

	01/07/2024 - 30/09/2024	01/07/2023 - 30/09/2023
	VND	VND
Thu nhập khác	370.572.174	15.769.158
<b>Cộng</b>	<b>370.572.174</b>	<b>15.769.158</b>

**8. Chi phí khác**

	01/07/2024 - 30/09/2024	01/07/2023 - 30/09/2023
	VND	VND
Chi phí khác	37.002.056	36.863.027
<b>Cộng</b>	<b>37.002.056</b>	<b>36.863.027</b>

**9. Lãi/Lỗ cơ bản trên cổ phiếu**

	01/07/2024 - 30/09/2024	01/07/2023 - 30/09/2023
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	5.379.360.471	4.811.503.219
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	4.082.740.999	4.950.296.444
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	9.241.801	9.241.801
<b>Lãi/Lỗ cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>442</b>	<b>549</b>

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

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

**2. Rủi ro tín dụng**

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

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (continued)****Phải thu khách hàng**

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

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

**Tiền gửi ngân hàng**

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

**3. Rủi ro thanh khoản**

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

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

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

**4. Rủi ro thị trường**

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

**Rủi ro ngoại tệ**

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

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

**Rủi ro lãi suất**

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

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

Cho giai đoạn ba tháng từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (continued)**

**Rủi ro về giá khác**

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

**Người lập biểu / Kế toán trưởng**



**Nguyễn Thị Thanh Chi**  
Ngày 28 tháng 10 năm 2024

**Tổng Giám đốc**



**Kakazu Shogo**

