

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CÔNG TY CỔ PHẦN TRUYỀN THÔNG VMG
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2022



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo tài chính hợp nhất	02 - 29
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	02 - 03
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	04
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	05
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	06 - 29

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2022	01/01/2022
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		688.287.732.174	669.701.519.000
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	34.623.279.331	11.023.078.718
111	1. Tiền		34.623.279.331	11.023.078.718
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	4	124.171.519.950	138.468.374.713
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		124.171.519.950	138.468.374.713
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		418.593.502.486	351.453.933.291
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	371.616.528.703	315.794.513.810
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	4.807.618.335	3.014.982.405
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	42.169.355.448	32.644.437.076
140	IV. Hàng tồn kho	8	2.905.701.433	16.433.245.975
141	1. Hàng tồn kho		2.905.701.433	16.433.245.975
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		107.993.728.974	152.322.886.303
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	12	107.889.133.631	151.572.219.947
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		86.383.765	750.666.356
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	15	18.211.578	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		247.646.564.327	254.467.704.969
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		3.292.925.000	3.441.175.000
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	3.292.925.000	3.441.175.000
220	II. Tài sản cố định		24.851.230.132	30.085.387.462
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	4.771.660.239	5.214.817.569
222	- Nguyên giá		38.288.984.911	36.634.953.092
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(33.517.324.672)	(31.420.135.523)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	20.079.569.893	24.870.569.893
228	- Nguyên giá		32.524.333.000	32.524.333.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(12.444.763.107)	(7.653.763.107)
230	III. Bất động sản đầu tư	11	20.638.914.979	21.162.572.641
231	- Nguyên giá		30.137.483.143	30.137.483.143
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(9.498.568.164)	(8.974.910.502)
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn	4	195.253.066.047	195.082.264.482
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		6.123.294.526	5.952.492.961
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		9.320.000.000	9.320.000.000
254	3. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		(100.228.479)	(100.228.479)
255	4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		179.910.000.000	179.910.000.000
260	V. Tài sản dài hạn khác		3.610.428.169	4.696.305.384
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	12	3.599.228.169	4.661.505.384
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	28.a	11.200.000	34.800.000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		935.934.296.501	924.169.223.969

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2022	01/01/2022
			VND	VND
300	A. NỢ PHẢI TRẢ		1.141.640.393.204	1.151.262.539.351
310	I. Nợ ngắn hạn		1.134.564.271.601	1.144.131.582.983
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14	20.161.577.892	31.389.030.437
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		16.713.519.025	4.974.694.727
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	10.008.554.329	4.346.693.418
314	4. Phải trả người lao động		15.082.199.889	20.802.230.558
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	73.498.342.838	37.915.177.197
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	17	5.873.629.241	5.917.839.355
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	13	137.047.641.968	201.850.336.961
321	8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	18	842.001.113.844	821.751.875.734
322	9. Quỹ khen thưởng phúc lợi		14.177.692.575	15.183.704.596
330	II. Nợ dài hạn		7.076.121.603	7.130.956.368
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		927.630	1.523.025
337	2. Phải trả dài hạn khác	17	1.075.193.973	1.129.433.343
341	3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		6.000.000.000	6.000.000.000
400	B. VỐN CHỦ SỞ HỮU		(205.706.096.703)	(227.093.315.382)
410	I. Vốn chủ sở hữu	19	(205.706.096.703)	(227.093.315.382)
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		203.930.000.000	203.930.000.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		203.930.000.000	203.930.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		239.364.150.000	239.364.150.000
415	3. Cổ phiếu quỹ		(111.200.000)	(111.200.000)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		1.723.420.259	1.723.420.259
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(696.557.200.394)	(719.206.271.134)
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(719.178.831.755)	(132.255.655.724)
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		22.621.631.361	(586.950.615.410)
429	6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát		45.944.733.432	47.206.585.493
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		935.934.296.501	924.169.223.969

Nguyễn Thị Thùy Linh
Người lập
Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2022

Dương Thị Thương
Kế toán trưởng



Trần Bình Dương
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2022

Mã số	CHI TIẾT	Thuyết minh	Quý II		Kỳ trước	Kỳ trước
			Kỳ này	VND		
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	21	454.327.759.853	441.246.868.005	806.257.430.794	818.170.565.281
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-	-	314.438.345
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		454.327.759.853	441.246.868.005	806.257.430.794	817.856.126.936
11	4. Giá vốn hàng bán	22	405.352.327.937	423.014.039.706	732.376.798.090	786.381.213.105
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		48.975.431.916	18.232.828.299	73.880.632.704	31.474.913.831
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	23	7.631.954.577	2.495.170.506	13.603.857.442	9.765.998.827
22	7. Chi phí tài chính	24	1.706.796.585	2.993.460.167	4.036.188.914	4.476.630.457
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		1.396.611.354	2.967.803.328	3.724.740.858	4.401.178.474
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		94.438.885	1.968.865.876	143.362.186	2.585.956.996
25	9. Chi phí bán hàng	25	631.893.997	1.464.101.499	1.033.517.684	1.971.508.265
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	30.787.936.149	15.513.001.001	50.292.930.894	26.313.269.869
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		23.575.198.647	2.726.302.014	32.265.214.840	11.065.461.063
31	12. Thu nhập khác		341.367.164	699.808.106	683.347.493	1.448.187.785
32	13. Chi phí khác		135.137.895	42.921	542.979.411	42.928
40	14. Lợi nhuận khác		206.229.269	699.765.185	140.368.082	1.448.144.857 ¹
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		23.781.427.916	3.426.067.199	32.405.582.922	12.513.605.920
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	27	7.181.428.971	1.871.131.189	11.022.203.622	3.626.008.826
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	28	23.600.000	-	23.600.000	-
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		16.576.398.945	1.554.936.010	21.359.779.300	8.887.597.094
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		17.682.268.824	2.538.675.436	22.621.631.361	10.070.295.638
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(1.105.869.879)	(983.739.426)	(1.261.852.061)	(1.182.698.544)
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	29	867	125	1.110.010.188 ^{2/3}	494




Nguyễn Thị Thùy Linh
Người lập
Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2022

Dương Thị Thương
Kế toán trưởng



Trần Bình Dương
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2022

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
			VND	VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		32.405.582.922	12.513.605.920
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		7.411.846.811	3.887.190.762
03	- Các khoản dự phòng		20.249.238.110	6.058.912.741
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		134.414.581	(17.207.182)
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(9.616.401.093)	(12.299.992.565)
06	- Chi phí lãi vay		3.724.740.858	4.401.178.474
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		54.309.422.189	14.543.688.150
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(56.406.046.486)	34.126.478.251
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		13.527.544.542	3.326.696.735
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		30.846.772.536	13.318.661.039
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		44.745.363.531	(29.433.426.251)
14	- Tiền lãi vay đã trả		(3.840.950.990)	(4.576.604.840)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(5.815.443.269)	(3.728.914.791)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(1.006.012.021)	(968.700.499)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		76.360.650.032	26.607.877.794
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(1.654.031.819)	(248.831.819)
23	2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(88.918.513.973)	(157.109.614.487)
24	3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		103.218.513.973	227.392.241.695
27	4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		(469.308.026)	13.812.234.325
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		12.176.660.155	83.846.029.714
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	1. Tiền thu từ đi vay		417.407.992.300	498.584.338.033
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(482.210.687.293)	(596.762.340.098)
36	3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		-	(120.000.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(64.802.694.993)	(98.298.002.065)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		23.734.615.194	12.155.905.443
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		11.023.078.718	9.920.981.356
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(134.414.581)	17.207.182
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3	34.623.279.331	22.094.093.981

Nguyễn Thị Thùy Linh
Người lập
Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2022

Dương Thị Thương
Kế toán trưởng



Trần Bình Dương
Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2022

1 . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Truyền thông VMG được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0101883619 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 10 tháng 02 năm 2006, Giấy xác nhận thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp ngày 18 tháng 09 năm 2020.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Tầng 6, tòa nhà Peakview Tower, số 36 Hoàng Cầu, Phường Ô Chợ Dừa, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký kinh doanh là 203.930.000.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 06 năm 2022 là 203.930.000.000 đồng; trong đó có 20.393.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Lĩnh vực kinh doanh

Cung cấp dịch vụ nội dung trên mạng viễn thông

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Công thông tin (không hoạt động báo chí);
- Hoạt động dịch vụ liên quan đến các cuộc gọi;
- Hoạt động viễn thông khác
Chi tiết: Dịch vụ trò chơi trực tuyến; Dịch vụ truyền thông, phát hành xuất bản phẩm (sách, báo, tạp chí định kỳ); Đại lý cung cấp và khai thác các dịch vụ giá tăng giá trị trên mạng viễn thông, Internet Việt Nam; Cung cấp dịch vụ trò điện tử trên mạng; Dịch vụ nội dung thông tin số; Cung cấp dịch vụ nội thông tin trên mạng viễn thông di động; Cung cấp dịch vụ nội dung trên mạng viễn thông.
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê
Chi tiết: Đầu tư kinh doanh bất động sản (không bao gồm hoạt động tư vấn về giá đất);
- Xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động liên quan
Chi tiết: hoạt động cung cấp hạ tầng thông tin cho thuê, dịch vụ xử lý dữ liệu và các hoạt động có liên quan như: hoạt động cho thuê riêng như cho thuê trang Web, dịch vụ truyền suốt hoặc cho thuê ứng dụng, cung cấp các dịch vụ ứng dụng thiết bị mainframe phân thời cho khách hàng. Hoạt động xử lý dữ liệu bao gồm xử lý hoàn chỉnh và báo cáo các kết quả đầu ra cụ thể từ các dữ liệu do khách hàng cung cấp hoặc nhập tin và xử lý dữ liệu tự động;
- Hoạt động ghi âm và xuất bản âm nhạc
Chi tiết: Hoạt động ghi âm và phát hành xuất bản phẩm âm nhạc;
- Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận
Chi tiết: Dịch vụ nghiên cứu thị trường;
- Quảng cáo
Chi tiết: Dịch vụ quảng cáo, tổ chức sự kiện, hoạt động quan hệ công chúng;
- Dịch vụ thông tin khác chưa đưa được vào đầu
Chi tiết:
 - Các dịch vụ thông tin qua điện thoại;
 - Các dịch vụ tìm kiếm thông tin thông qua hợp đồng hay trên cơ sở phí;
 - Các dịch vụ cắt xét thông tin, báo chí....
- Thực hiện quyền nhập khẩu phần mềm giải trí điện tử (không bao gồm phương tiện lưu trữ thông tin đã ghi) và bộ điều khiển trò chơi video có mã HS 9504.

Cấu trúc doanh nghiệp:

Công ty có 01 công ty con và đã được hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất tại thời điểm 30/06/2022 bao gồm:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Công nghệ OCG	Tầng 7, tòa nhà Viễn Đông, số 36 Hoàng Cầu, Đống Đa, Hà Nội	50,5%	50,5%	Thực hiện quyền nhập khẩu phần mềm giải trí điện tử và bộ điều khiển trò chơi video

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

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

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

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

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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 doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3 . Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của các Công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập đến ngày 30 tháng 06 năm 2022. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các Công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các Công ty này.

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

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ đã thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính hợp nhất.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty.

2.4 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, cho vay, phải thu khác. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

2.5 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong kỳ kế toán được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;

- Khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

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 hợp nhất được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

2.6 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.7 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có năm hạn được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng năm.

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất các khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng năm với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: căn cứ vào Báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư tại thời điểm gần nhất thu thập được.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.8 . Các khoản nợ phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi.

2.9 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc 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 tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp giá đích danh.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.10 . Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu 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 tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Máy móc, thiết bị	05 - 10	năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10	năm
- Phần mềm	03- 05	năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03	năm

2.11 . Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Thời gian khấu hao bất động sản đầu tư được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 30	năm
- Quyền sử dụng đất không thời hạn	Không khấu hao	

2.12 . Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.13 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế 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.

Chi phí phát sinh liên quan đến dịch vụ quản lý tin nhắn được phân bổ theo sản lượng đã sử dụng, tương ứng với doanh thu dịch vụ tin nhắn đã ghi nhận trong năm.

2.14 . Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

2.15 . Các khoản vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay.

2.16 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, 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.

2.17 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả như chi phí dịch vụ nội dung, quảng cáo, dịch vụ SMS, bản quyền nhạc và các khoản phải trả khác... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí kinh doanh trong kỳ dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả và thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.18 . 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 phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thưởng... được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận. Công ty phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

- Quỹ đầu tư phát triển: Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi: Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất của Công ty sau được phê duyệt bởi Đại hội đồng cổ đông và thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo chốt quyền cổ tức của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam.

2.19 . 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;
- 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 đồng thời 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.

2.20 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán và dịch vụ trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

2.21 . 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 đi vay vốn;
- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, lỗ tỷ giá hối đoái.

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

2.22 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

b) Thuế suất thuế TNDN năm tài chính hiện hành

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với thu nhập chịu thuế Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2022

2.23 . Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khên thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

2.24 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả Công ty mẹ, Công ty con và Công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.25 . Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền mặt	267.435.979	105.607.739
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	22.146.988.352	10.917.470.979
Tiền đang chuyển	12.208.855.000	-
	34.623.279.331	11.023.078.718

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn (i)	124.171.519.950	-	138.468.374.713	-
Đầu tư dài hạn				
- Trái phiếu (ii)	179.910.000.000	-	179.910.000.000	-
	304.081.519.950	-	318.378.374.713	-

(i) Tại ngày 30/06/2022, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn trong ngắn hạn là tiền gửi có kỳ hạn gốc từ 6-12 tháng, có tổng giá trị 124.171.519.950 VND, được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 4,9%/năm đến 7,0%/năm.

(ii) Khoản đầu tư dài hạn là hợp đồng mua trái phiếu tại các ngân hàng thương mại chi tiết:

-Tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam 01 hợp đồng trái phiếu: trái phiếu giá trị 10.000.000.000 VND có kỳ hạn 84 tháng, bên phát hành có quyền mua lại sau 24 tháng với lãi suất bằng lãi suất tham chiếu + 0,6%/năm; 01 hợp đồng trái phiếu giá trị 20.000.000.000 VND có kỳ hạn 96 tháng, bên phát hành có quyền mua lại sau 36 tháng, với lãi suất bằng lãi suất tham chiếu + 0,9%/năm; 01 hợp đồng trái phiếu giá trị 10.880.000.000 VND có kỳ hạn 120 tháng lãi suất bằng lãi suất tham chiếu + 1%/năm; 01 hợp đồng trái phiếu giá trị 40.000.000.000 VND có kỳ hạn 96 tháng, bên phát hành có quyền mua lại tại thời điểm 25/12/2023 với lãi suất bằng lãi suất tham chiếu + 0,9%/năm.

-Tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam 01 trái phiếu có giá trị 30.000.000.000 VND có kỳ hạn 96 tháng, bên phát hành có quyền mua lại sau 36 tháng, với lãi suất bằng lãi suất tham chiếu + 0,9%/năm; 03 trái phiếu giá trị 2.100.000.000 VND, 930.000.000 VND và 16.000.000.000 VND có kỳ hạn 120 tháng, bên phát hành có quyền mua lại lần lượt tại thời điểm tháng 11/2022, tháng 10/2024 và tháng 6/2023 với lãi suất lần lượt bằng lãi suất tham chiếu + 1,2%/năm, lãi suất tham chiếu + 1,2%/năm và lãi suất tham chiếu + 0,8%/năm; 01 trái phiếu có giá trị 50.000.000.000 VND có kỳ hạn 60 tháng, bên phát hành có quyền mua lại sau 12 tháng, với lãi suất bằng lãi suất tham chiếu + 0,5%/năm.

Công ty Cổ phần Truyền thông VMG

Tầng 6, Peakview Tower, 36 Hoàng Cầu, Đống Đa, Hà Nội

b) Đầu tư vào công ty liên kết

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2022

01/01/2022

Địa chỉ	30/06/2022		01/01/2022		VND	%	VND	%	Giá trị ghi sổ theo phương pháp Vốn chủ sở hữu	Giá trị ghi sổ theo phương pháp Vốn chủ sở hữu
	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết						
Tầng 4, Tòa nhà Viễn Đông, số 36 Hoàng Cầu, Đống Đa, Hà Nội	20%	20%	-	20%	-		20%	-	-	-
Tầng 6, toà nhà số 18, ngõ 11 Thái Hà, phường Trung Liệt, quận Đống Đa, Hà Nội	28,59%	28,59%	6.123.294.526	28,59%	5.952.492.961		28,59%	5.952.492.961	5.952.492.961	5.952.492.961

6.123.294.526

5.952.492.961

(*): Ngày 03/08/2016, Công ty Cổ phần Thương mại điện tử Lingo (là công ty liên kết của VMG) đã ban hành Quyết định giải thể với lý do gặp khó khăn trong kinh doanh và liên tục thua lỗ đến mức không có khả năng phục hồi. Hiện nay, Công ty Cổ phần Thương mại điện tử Lingo đã ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn thành thủ tục đóng mã số thuế.

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại VNN	650.000.000	(100.228.479)	650.000.000	(100.228.479)
Công ty Cổ phần Công nghệ và Dịch vụ Imedia	8.670.000.000	-	8.670.000.000	-
	9.320.000.000	(100.228.479)	9.320.000.000	(100.228.479)

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Thông tin chi tiết về các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác của Công ty tại ngày 30/06/2022 như sau:

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại VNN (tên cũ là Công ty Cổ phần Đầu tư VietNamNet)	Số 15, ngõ 175/5/167 đường Định Công, quận Hoàng Mai, Hà Nội	1,14%	1,14%	Hoạt động thương mại
Công ty Cổ phần Công nghệ và Dịch vụ Imedia	Tầng 18, Tòa nhà Peakview Tower, số 36 Hoàng Cầu, Đống Đa, Hà Nội	6,12%	6,12%	Dịch vụ truyền thông, kinh doanh linh kiện thiết bị viễn thông

5 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn		
Tổng Công ty Giải Pháp Doanh nghiệp Viettel - Chi nhánh Tập Đoàn Công Nghiệp - Viễn Thông Quân Đội	12.263.128.640	7.876.784.593
Công ty Phát triển Dịch vụ Giá trị Gia tăng - Chi nhánh Tổng Công ty Truyền thông	20.308.804.683	16.723.825.760
Công ty Cổ phần công nghệ và dịch vụ HLS	23.283.452.000	9.956.310.000
Công ty Cổ phần Công nghệ và Dịch vụ Imedia	179.501.267.112	81.754.273.509
Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Tiên Phong	8.242.645.178	6.435.659.440
Phải thu của khách hàng khác	128.017.231.090	193.047.660.508
	371.616.528.703	315.794.513.810

6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Nguyễn Ngọc Sơn	215.625.000	215.625.000
Công ty Cổ phần du lịch và TT GTVT Việt Nam Vietravel - Chi nhánh Hà Nội	2.401.193.700	-
Trả trước cho người bán khác	2.190.799.635	2.799.357.405
	4.807.618.335	3.014.982.405

7 . PHẢI THU KHÁC

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
Phải thu về lãi tiền gửi, tiền cho vay	9.939.201.696	-	6.187.880.584	-
Phải thu về bảo hiểm thất nghiệp	473.000	-	729.000	-
Phải thu về bảo hiểm xã hội	462.000	-	462.000	-
Phải thu về bảo hiểm y tế	3.189.000	-	3.693.000	-
Tạm ứng	22.239.310.383	-	20.281.590.827	-
Ký cược, ký quỹ	873.819.132	-	673.819.132	-
Phải thu Công ty Cổ phần Công nghệ và Dịch vụ Imedia	4.495.655.015	-	2.021.617.679	-
Phải thu khác (*)	4.617.245.222	-	3.474.644.854	-
	42.169.355.448	-	32.644.437.076	-
b) Dài hạn				
Đặt cọc thuê văn phòng cho Tập đoàn Geleximco - Công ty CP	1.517.050.000	-	1.517.050.000	-
Ký cược, ký quỹ	814.625.000	-	594.625.000	-
Phải thu khác (*)	961.250.000	-	1.329.500.000	-
	3.292.925.000	-	3.441.175.000	-

(*) Trong đó, số dư cho một số cán bộ công nhân viên vay từ nguồn quỹ khen thưởng, phúc lợi tại ngày 30/06/2022 là: 2.505.750.000 đồng.

8 . HÀNG TỒN KHO

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hàng hoá	2.905.701.433	-	16.433.245.975	-
	2.905.701.433	-	16.433.245.975	-

9 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	31.474.009.111	4.791.646.818	369.297.163	36.634.953.092
- Mua trong kỳ	1.611.395.455	-	42.636.364	1.654.031.819
Số dư cuối kỳ	33.085.404.566	4.791.646.818	411.933.527	38.288.984.911
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	26.804.786.087	4.427.926.525	187.422.911	31.420.135.523
- Khấu hao trong kỳ	1.854.138.450	180.405.264	62.645.435	2.097.189.149
Số dư cuối kỳ	28.658.924.537	4.608.331.789	250.068.346	33.517.324.672
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu kỳ	4.669.223.024	363.720.293	181.874.252	5.214.817.569
Tại ngày cuối kỳ	4.426.480.029	183.315.029	161.865.181	4.771.660.239

Trong đó:

- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 22.539.032.589 VND.

10 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm máy tính	Cộng
	VND	VND
Nguyên giá		
Số dư đầu kỳ	32.524.333.000	32.524.333.000
Số dư cuối kỳ	32.524.333.000	32.524.333.000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	7.653.763.107	7.653.763.107
- Khấu hao trong kỳ	4.791.000.000	4.791.000.000
Số dư cuối kỳ	12.444.763.107	12.444.763.107
Giá trị còn lại		
Tại ngày đầu kỳ	24.870.569.893	24.870.569.893
Tại ngày cuối kỳ	20.079.569.893	20.079.569.893

Nguyên giá tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2022 là 3.778.333.000 đồng.

11 . BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ CHO THUÊ

Bất động sản đầu tư Công ty đang cho thuê là nhà gắn liền với quyền sử dụng đất không thời hạn tại địa chỉ: 96-98 đường Đào Duy Anh, phường 9, quận Phú Nhuận, thành phố Hồ Chí Minh, diện tích đất là: 252,8 m2 với mục đích sử dụng làm văn phòng và cho thuê. Chi tiết như sau:

	Giá trị quyền sử dụng đất VND	Nhà VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	3.954.600.000	26.182.883.143	30.137.483.143
Số dư cuối kỳ	3.954.600.000	26.182.883.143	30.137.483.143
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	-	8.974.910.502	8.974.910.502
- Khấu hao trong kỳ	-	523.657.662	523.657.662
Số dư cuối kỳ	-	9.498.568.164	9.498.568.164
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu kỳ	3.954.600.000	17.207.972.641	21.162.572.641
Tại ngày cuối kỳ	3.954.600.000	16.684.314.979	20.638.914.979

12 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2022 VND	01/01/2022 VND
a) Ngắn hạn		
Chi phí trả trước về thuê địa điểm	1.328.362.237	770.477.141
Chi phí trả trước của dịch vụ nhắn tin chăm sóc khách hàng trên mạng di động Vinaphone, Mobifone và Viettel	97.841.094.346	140.770.572.817
Công cụ dụng cụ xuất dùng	657.952.096	1.161.167.458
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	8.061.724.952	8.870.002.531
	107.889.133.631	151.572.219.947
b) Dài hạn		
Chi phí bảo trì hệ thống	272.499.994	544.999.996
Chi phí nội thất văn phòng	2.224.615.902	3.563.078.922
Chi phí dịch vụ kỹ thuật game	28.799.283	86.397.855
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	328.387.988	200.283.719
Chi phí sửa chữa văn phòng	124.450.610	174.871.210
Chi phí trả trước dài hạn khác	620.474.392	91.873.682
	3.599.228.169	4.661.505.384

13 . VAY NGẮN HẠN

	01/01/2022		Trong kỳ		30/06/2022	
	Giá trị	Số có khả năng	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn						
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh Tây Hà Nội (i)	124.991.788.045	124.991.788.045	247.011.013.925	291.263.397.003	80.739.404.967	80.739.404.967
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Hàng Hải Việt Nam (ii)	14.240.360.000	14.240.360.000	11.000.000.000	25.240.360.000	-	-
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Mỹ Đình (iii)	62.618.188.916	62.618.188.916	159.396.978.375	165.706.930.290	56.308.237.001	56.308.237.001
	201.850.336.961	201.850.336.961	417.407.992.300	482.210.687.293	137.047.641.968	137.047.641.968

Thông tin chi tiết liên quan đến khoản vay ngắn hạn:

- (i) Khoản vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - CN Tây Hà Nội là khoản vay thấu chi theo hợp đồng tiền gửi, trái phiếu tương ứng với thời hạn thanh toán nợ thấu chi không quá 120 ngày, lãi suất 5,8%/năm
- (ii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Mỹ Đình là khoản vay thấu chi theo hợp đồng tiền gửi, trái phiếu tương ứng với thời hạn thanh toán nợ thấu chi tương ứng với thời hạn của hợp đồng tiền gửi, lãi suất vay 5,1%/năm, 6,0%/năm và 6,15%/năm

Khoản vay được bảo đảm bằng hợp đồng tiền gửi Việt Nam Đồng có kỳ hạn 12 tháng và trái phiếu tại ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Tây Hà Nội, ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Mỹ Đình và công ty tài chính TNHH Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng với lãi suất 5,0% - 7,0%/năm.

14 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn				
HGC Global Communications Limited	1.252.759.133	1.252.759.133	2.633.054.178	2.633.054.178
Công ty Cổ phần Công nghệ và Dịch vụ Imedia	3.845.218.468	3.845.218.468	1.918.463.033	1.918.463.033
Công ty TNHH Social Hub	4.318.954.710	4.318.954.710	-	-
Công ty cổ phần Incom Sài Gòn	954.598.710	954.598.710	322.039.480	322.039.480
Phải trả các đối tượng khác	9.790.046.871	9.790.046.871	26.515.473.746	26.515.473.746
	20.161.577.892	20.161.577.892	31.389.030.437	31.389.030.437

Công ty Cổ phần Truyền thông VMG

Tầng 6, Peakview Tower, 36 Hoàng Cầu, Đống Đa, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2022**15 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Số phải thu đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ		Số đã thực nộp trong kỳ		Số phải thu cuối kỳ	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	-	-	18.032.825.118	17.333.641.104	-	699.184.014	-	699.184.014
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	3.297.231.691	11.022.203.622	5.815.443.269	18.211.578	8.522.203.622	-	8.522.203.622
Thuế Thu nhập cá nhân	-	785.273.906	4.749.030.046	4.963.629.033	-	570.674.919	-	570.674.919
Các loại thuế khác	-	264.187.821	3.023.876.150	3.071.572.197	-	216.491.774	-	216.491.774
	-	4.346.693.418	36.827.934.936	31.184.285.603	18.211.578	10.008.554.329		

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

16 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Trích trước chi phí dịch vụ nội dung, quảng cáo, dịch vụ SMS, bản quyền nhạc	54.545.092.729	31.737.903.864
Chi phí phải trả khác	18.953.250.109	6.177.273.333
	73.498.342.838	37.915.177.197

17 . PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn	1.970.833.779	2.076.427.269
- Bảo hiểm xã hội	41.337.925	14.643.495
- Bảo hiểm thất nghiệp	255.000	-
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	86.150.000	110.650.000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	2.634.276.750	2.634.276.750
- Quỹ gắn bó cùng VMG	56.000.000	174.000.000
- Lãi vay phải trả	82.790.198	199.000.330
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.001.985.589	708.841.511
	5.873.629.241	5.917.839.355
b) Dài hạn		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	1.075.193.973	1.129.433.343
	1.075.193.973	1.129.433.343

18 . DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
- Dự phòng phải trả đối với các nghĩa vụ thuế, tuân thủ pháp luật có thể phát sinh tại EPAY mà VMG xác định rủi ro tương ứng với tỷ lệ vốn góp của VMG tại EPAY	195.320.454.776	189.261.542.035
+ Dự phòng phải trả tiền truy thu thuế	111.582.186.756	111.582.186.756
+ Dự phòng phải trả tiền phạt thuế	22.316.437.351	22.316.437.351
+ Dự phòng phải trả tiền thuế chậm nộp	61.421.830.669	55.362.917.928
- Dự phòng phải trả theo phán quyết số 110/2021 ngày 21/10/2021 của Trung tâm Trọng tài Quốc tế	646.680.659.068	632.490.333.699
+ Dự phòng liên quan đến thỏa thuận về tuân thủ pháp luật	519.732.748.138	519.858.196.096
+ Dự phòng về khoản tiền lãi chậm bồi thường theo phán quyết của SIAC cho GPS/UTC(*)	126.947.910.930	112.632.137.603
	842.001.113.844	821.751.875.734

(*) Dự phòng theo phán quyết số 110/2021 của Trung tâm trọng tài quốc tế Singapore, xem chi tiết tại thuyết minh số 33

Công ty Cổ phần Truyền thông VMG

Tầng 6, Peakview Tower, 36 Hoàng Cầu, Đống Đa, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2022

19 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) 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 chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND						
Số dư đầu kỳ trước	203.930.000.000	239.364.150.000	(111.200.000)	(111.200.000)	1.723.420.259	(132.232.707.679)	50.231.467.368	362.905.129.948
Lãi/lỗ trong kỳ trước	-	-	-	-	-	10.070.295.638	(1.182.698.544)	8.887.597.094
Số dư cuối kỳ trước	203.930.000.000	239.364.150.000	(111.200.000)	(111.200.000)	1.723.420.259	(122.162.412.041)	49.048.768.824	371.792.727.042
Số dư đầu kỳ này	203.930.000.000	239.364.150.000	(111.200.000)	(111.200.000)	1.723.420.259	(719.206.271.134)	47.206.585.493	(227.093.315.382)
Lãi/Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	22.621.631.361	(1.261.852.061)	21.359.779.300
Giảm khác	-	-	-	-	-	27.439.379	-	27.439.379
Số dư cuối kỳ này	203.930.000.000	239.364.150.000	(111.200.000)	(111.200.000)	1.723.420.259	(696.557.200.394)	45.944.733.432	(205.706.096.703)

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Tỷ lệ	30/06/2022	Tỷ lệ	01/01/2022
	(%)	VND	(%)	VND
Tập đoàn Bru chính Viễn thông Việt Nam (VNPT)	28,30%	57.720.000.000	28,30%	57.720.000.000
Lê Bá Khánh Anh	24,52%	49.999.980.000	0,00%	-
NTT DOCOMO Inc	0,00%	-	24,52%	49.999.980.000
Yellow Star Investment 6 Pte. Ltd	0,00%	-	22,07%	45.000.000.000
Cổ đông khác	47,18%	96.210.020.000	25,11%	51.210.020.000
	100%	203.930.000.000	100%	203.930.000.000

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	203.930.000.000	203.930.000.000
- <i>Vốn góp đầu kỳ</i>	203.930.000.000	203.930.000.000
- <i>Vốn góp cuối kỳ</i>	203.930.000.000	203.930.000.000

d) Cổ phiếu

	30/06/2022	01/01/2022
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	20.393.000	20.393.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	20.393.000	20.393.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	20.393.000	20.393.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	4.000	4.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	4.000	4.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	20.389.000	20.389.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	20.389.000	20.389.000
Mệnh giá cổ phiếu đã lưu hành (VND)	10.000	10.000

e) Các quỹ công ty

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Quỹ đầu tư phát triển	1.723.420.259	1.723.420.259
	1.723.420.259	1.723.420.259

20 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại

	30/06/2022	01/01/2022
USD	15.518,17	8.206,81
EUR	1.276,50	1.279,25
JPY	7.013.815	1.544.962,40

21 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	336.631.151.657	453.192.626.591
Doanh thu cung cấp dịch vụ	469.626.279.137	364.977.938.690
	806.257.430.794	818.170.565.281

22 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	332.132.041.117	445.613.863.072
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	400.244.756.973	340.767.350.033
	732.376.798.090	786.381.213.105

23 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	9.473.038.907	9.714.035.569
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	4.028.937.864	-
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	101.880.671	34.756.076
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	-	17.207.182
	13.603.857.442	9.765.998.827

24 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Chi phí lãi vay	3.724.740.858	4.401.178.474
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	177.033.475	75.451.983
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	134.414.581	-
	4.036.188.914	4.476.630.457

25 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	66.623.006	130.046.550
Chi phí trao thưởng	864.000.000	731.000.000
Chi phí quà tặng khách hàng	74.794.852	63.528.365
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.767.476	67.403.003
Chi phí khác bằng tiền	22.303.277	140.909
Chi phí khuyến mãi thẻ điện thoại dịch vụ MyTV Net gói Bundle	3.029.073	979.389.438
	1.033.517.684	1.971.508.265

26 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	-	37.620.302
Chi phí nhân công	7.501.029.335	9.349.054.156
Chi phí khấu hao và phân bổ	381.175.978	358.360.161
Chi phí dự phòng	20.249.238.110	6.058.912.741
Chi phí dịch vụ mua ngoài	20.725.613.247	9.455.702.276
Chi phí khác bằng tiền	1.435.874.224	1.053.620.233
	50.292.930.894	26.313.269.869

27 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty mẹ	11.022.203.622	3.626.008.826
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	11.022.203.622	3.626.008.826
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu kỳ	3.297.231.691	2.394.544.985
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong kỳ	(5.815.443.269)	(3.728.914.791)
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ của hoạt động kinh doanh chính	8.503.992.044	2.291.639.020

28 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ (Quỹ gắn bó cùng VMG)	11.200.000	34.800.000
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	11.200.000	34.800.000

29 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ phiếu phổ thông của Công ty mẹ	22.621.631.361	10.070.295.638
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	22.621.631.361	10.070.295.638
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	20.389.000	20.389.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.110	494

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và quỹ khen thưởng Ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất.

30 . CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	153.536.161	167.666.852
Chi phí nhân công	42.491.362.886	34.327.660.925
Chi phí khấu hao và phân bổ	7.411.846.811	3.887.190.762
Chi phí dịch vụ mua ngoài	344.869.947.618	326.875.018.332
Chi phí khác bằng tiền	56.686.391.175	3.794.591.296
	451.613.084.651	369.052.128.167

31 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản trương đương tiền	34.623.279.331	-	11.023.078.718	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	417.078.809.151	-	351.880.125.886	-
Các khoản cho vay	304.081.519.950	-	318.378.374.713	-
	755.783.608.432	-	681.281.579.317	-
			Giá trị sổ kế toán	
			30/06/2022	01/01/2022
			VND	VND
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ			137.047.641.968	201.850.336.961
Phải trả người bán, phải trả khác			27.110.401.106	38.436.303.135
Chi phí phải trả			73.498.342.838	37.915.177.197
			237.656.385.912	278.201.817.293

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc năm tài chính do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác)

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/06/2022				
Tiền và các khoản tương đương tiền	34.623.279.331	-	-	34.623.279.331
Phải thu khách hàng, phải thu khác	413.785.884.151	3.292.925.000	-	417.078.809.151
Đầu tư tài chính	124.171.519.950	179.910.000.000	-	304.081.519.950
	572.580.683.432	183.202.925.000	-	755.783.608.432
Tại ngày 01/01/2022				
Tiền và các khoản tương đương tiền	11.023.078.718	-	-	11.023.078.718
Phải thu khách hàng, phải thu khác	348.438.950.886	3.441.175.000	-	351.880.125.886
Đầu tư tài chính	138.468.374.713	179.910.000.000	-	318.378.374.713
	497.930.404.317	183.351.175.000	-	681.281.579.317

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/06/2022				
Vay và nợ	137.047.641.968	-	-	137.047.641.968
Phải trả người bán, phải trả khác	26.035.207.133	1.075.193.973	-	27.110.401.106
Chi phí phải trả	73.498.342.838	-	-	73.498.342.838
	236.581.191.939	1.075.193.973	-	237.656.385.912
Tại ngày 01/01/2022				
Vay và nợ	201.850.336.961	-	-	201.850.336.961
Phải trả người bán, phải trả khác	37.306.869.792	1.129.433.343	-	38.436.303.135
Chi phí phải trả	37.915.177.197	-	-	37.915.177.197
	277.072.383.950	1.129.433.343	-	278.201.817.293

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. 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.

32 . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
Tiền thu từ đi vay theo hình thức thấu chi ngân hàng:	417.407.992.300	498.584.338.033
b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
Tiền trả nợ gốc vay theo hình thức thấu chi ngân hàng:	482.210.687.293	596.762.340.098

33 . DỰ PHÒNG

Ngày 16/05/2017, Công ty Cổ phần Truyền thông VMG (VMG) đã hoàn tất việc chuyển nhượng toàn bộ cổ phần tại Công ty Cổ phần Thanh toán Điện tử VNPT (EPAY) cho Global Payment Service (GPS) và UTC Investment (UTC) (GPS là 1 quỹ đầu tư được thành lập và quản lý bởi UTC, cả 2 có trụ sở tại Hàn Quốc). Tại thời điểm chuyển nhượng Công ty Cổ phần Truyền thông VMG chiếm 62,25% cổ phần tại EPAY.

Năm 2019, GPS và UTC cho rằng VMG đã phản ánh không trung thực và chính xác về tình hình tài chính của EPAY khi đưa ra doanh thu 5.351.533 triệu đồng và EBITDA là 26.761 triệu đồng. Theo Bản án hình sự sơ thẩm số 55/2018/HS-ST ngày 30/11/2018 của Tòa án nhân dân tỉnh Phú Thọ, GPS và UTC cho rằng hoạt động của EPAY bao gồm cả những hoạt động vi phạm pháp luật Việt Nam. Do đó, GPS và UTC đã đưa ra quyết định chưa chính xác trong việc mua bán cổ phần tại EPAY. Vì lẽ đó, GPS và UTC đã tiến hành khởi kiện ra Trung tâm trọng tài quốc tế và đòi VMG bồi thường 755,8 tỷ đồng.

Ngày 27 tháng 12 năm 2021, VMG đã nhận được phán quyết số 110/2021 của Trung tâm trọng tài Quốc tế Singapore cho vụ tranh chấp số 186/2019 giữa Global Payment Server/UTC Investment (GPS/UTC) và Công ty cổ phần truyền thông VMG.

Cũng theo các điều khoản trong hợp đồng chuyển nhượng cổ phần nêu trên, VMG phải chịu trách nhiệm bồi thường bất kỳ khiếu nại thuế nào phát sinh trực tiếp từ bất kỳ sự kiện hoặc vấn đề nào còn tồn tại trước khi hoàn thành hợp đồng và điều khoản bảo hành về tuân thủ pháp luật. Vì vậy, VMG đã trích lập dự phòng phải trả GPS và UTC đối với các nghĩa vụ có thể phát sinh do vi phạm các điều khoản bảo hành trong hợp đồng.

Việc trích lập dự phòng này đã được Công ty xem xét và căn cứ vào:

1. Phán quyết số 110/2021 của Trung tâm trọng tài quốc tế Singapore cho vụ tranh chấp số 186/2019 giữa Global Payment Server/UTC Investment (GPS/UTC) và Công ty cổ phần truyền thông VMG.

2. Kết luận tại bản án 55/2018/HS-ST ngày 30-11-2018 của Tòa án nhân dân tỉnh Phú Thọ trong đó có nêu việc:

+ Công ty Cổ phần Thanh toán Điện tử VNPT (EPAY) đã thực hiện nâng khống 49 tờ hóa đơn với tổng giá trị là 657.244.573.530 đồng. Do đó Công ty đã ước tính và trích lập dự phòng phải trả đối với các nghĩa vụ liên đới có thể phát sinh từ các kết luận này. Số tiền dự phòng được ước tính bằng số tiền truy thu, phạt thuế mà EPAY phải nộp theo quy định của pháp luật thuế Việt Nam nhân với tỷ lệ sở hữu vốn của VMG tại EPAY trước thời điểm chuyển nhượng.

+ Buộc EPAY phải nộp 50.571.635.370 đồng tiền thu lợi bất chính vào ngân sách nhà nước (gồm 46.799.020 277 đồng tiền hưởng lợi từ dịch vụ trung gian thanh toán và 3.772.615.093 đồng tiền hưởng lợi từ dịch vụ đại lý thẻ Vcard).

3. Căn cứ vào kết quả tư vấn của Công ty luật Venture North về rủi ro cao của VMG nếu Global Payment Service (GPS) và UTC Investment (UTC) kiện VMG về vấn đề thuế.

Ngày 18 tháng 04 năm 2022, VMG nhận được thông báo số 101/TB-TL.VV ngày 08 tháng 04 năm 2022 của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội về việc thụ lý yêu cầu công nhận và cho thi hành tại Việt Nam phán quyết của trọng tài nước ngoài. Theo đó GLOBAL PAYMENT SERVICE và UTC INVESTMENT CO., LTD có trụ sở tại Hàn Quốc đã gửi đơn đề nghị Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội công nhận và cho thi hành Phán quyết trọng tài vụ kiện trọng tài SIAC số 186 năm 2019 (ARB186/19/PLN) ngày 14/10/2021 của Trung tâm trọng tài quốc tế Singapore đối với vụ tranh chấp giữa các Nguyên đơn: GLOBAL PAYMENT SERVICE và UTC INVESTMENT CO., LTD; và Bị đơn: Công ty Cổ phần truyền thông VMG.

Sau quá trình tố tụng tại cấp sơ thẩm, ngày 30 tháng 06 năm 2022, Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội đã mở phiên họp xét đơn và kết quả đã quyết định không công nhận và cho thi hành Phán quyết trọng tài vụ kiện trọng tài SIAC số 186 năm 2019 (ARB186/19/PLN) ngày 14/10/2019 của Trung tâm trọng tài quốc tế Singapore. VMG đã nhận được quyết định vào ngày 12 tháng 07 năm 2022.

Tuy nhiên, theo quy định tố tụng, Quyết định này là chưa có hiệu lực pháp luật do Người được thi hành là GLOBAL PAYMENT SERVICE và UTC INVESTMENT CO., LTD còn có quyền kháng cáo và Viện kiểm sát có thẩm quyền có quyền kháng nghị lên Tòa án cấp cao tại Hà Nội. Trong trường hợp có kháng cáo hoặc kháng nghị, Tòa án cấp cao tại Hà Nội sẽ phải giải quyết lại vụ việc theo trình tự phúc thẩm.

34 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất này.

35 . SỞ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021. Số liệu Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 06 năm 2021.



Nguyễn Thị Thùy Linh

Người lập

Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2022



Dương Thị Thương

Kế toán trưởng



Trần Bình Dương

Tổng Giám đốc

