



CÔNG TY CỔ PHẦN VIETOURIST HOLDINGS

*Báo cáo tài chính hợp nhất
kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2023*

CÔNG TY CỔ PHẦN VIETOURIST HOLDINGS

154 Lý Chính Thắng, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	03 - 06
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	07 - 07
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	08 - 08
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	09 - 34

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2023	01/01/2023
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		136.616.257.853	105.843.721.261
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	5.088.645.752	4.185.802.590
111	1. Tiền		5.088.645.752	4.185.802.590
112	2. Các khoản tương đương tiền			
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn			
121	1. Chứng khoán kinh doanh			
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)			
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn			
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		113.865.533.376	95.728.116.511
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.02	6.660.079.670	21.052.502.684
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.03	58.911.802.063	59.024.710.235
133	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn		1.139.274.890	
135	5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	V.04	32.952.732.847	
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	V.07	14.201.643.906	15.650.903.592
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)			
139	8. Tài sản thiếu chờ xử lý			
140	IV. Hàng tồn kho		15.043.397.245	5.566.689.071
141	1. Hàng tồn kho	V.05	15.043.397.245	5.566.689.071
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)			
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		2.618.681.480	363.113.089
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.06	2.553.972.469	220.444.417
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		64.709.011	142.668.672
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước			
154	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
155	5. Tài sản ngắn hạn khác			
Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2023	01/01/2023
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		101.420.639.988	119.814.758.527
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		11.667.184.000	25.957.184.000
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng			
212	2. Trả trước cho người bán dài hạn			

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

213	3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc			
214	4. Phải thu nội bộ dài hạn			
215	5. Phải thu về cho vay dài hạn			
216	6. Phải thu dài hạn khác	V.07	11.667.184.000	25.957.184.000
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)			
220	II. Tài sản cố định		57.398.461.357	57.765.986.042
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.08	38.398.461.357	38.765.986.042
222	- Nguyên giá		47.092.146.062	44.343.062.426
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(8.693.684.705)	(5.577.076.384)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính			
225	- Nguyên giá			
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)			
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.09	19.000.000.000	19.000.000.000
228	- Nguyên giá		19.000.000.000	19.000.000.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)			
230	III. Bất động sản đầu tư			
231	- Nguyên giá			
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)			
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn			
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn			
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang			
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn		32.354.994.631	32.493.950.062
251	1. Đầu tư vào công ty con			
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	V.10	32.354.994.631	32.493.950.062
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)			
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn			
260	V. Tài sản dài hạn khác			3.597.638.423
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.06		3.597.638.423
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		238.036.897.841	225.658.479.788

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2023	01/01/2023
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		88.220.477.494	78.193.251.127
310	I. Nợ ngắn hạn		64.764.978.763	55.010.851.135
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.11	13.264.423.659	15.441.957.691
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.12	23.726.867.690	10.832.596.165
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.16	756.942.668	1.469.308.859

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

314	4. Phải trả người lao động	V.14	64.645.000	815.450.000
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.15	2.636.351.624	4.340.484.814
316	6. Phải trả nội bộ ngắn hạn			
317	7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn			
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	V.13	36.897.699	223.634.756
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.17	24.278.850.423	21.887.418.850
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn			
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi			
323	13. Quỹ bình ổn giá			
324	14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
330	II. Nợ dài hạn		23.455.498.731	23.182.399.992
331	1. Phải trả người bán dài hạn			
332	2. Người mua trả tiền trước dài hạn			
333	3. Chi phí phải trả dài hạn			
334	4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh			
335	5. Phải trả nội bộ dài hạn			
336	6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn			
337	7. Phải trả dài hạn khác			
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.17	23.455.498.731	23.182.399.992
339	9. Trái phiếu chuyển đổi			
340	10. Cổ phiếu ưu đãi			
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả			
342	12. Dự phòng phải trả dài hạn			
343	13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ			

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2023	01/01/2023
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	V.18	149.816.420.347	147.465.228.661
410	I. Vốn chủ sở hữu		149.816.420.347	147.465.228.661
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		120.000.000.000	120.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		120.000.000.000	120.000.000.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		461.600.000	461.600.000
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu			
414	4. Vốn khác của chủ sở hữu			
415	5. Cổ phiếu quỹ (*)			
416	6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản			
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái			

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

418	8. Quỹ đầu tư phát triển		
419	9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	29.254.706.119	26.903.062.035
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	26.624.712.073	16.189.866.711
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này	2.629.994.046	10.713.195.324
422	12. Nguồn vốn đầu tư XDCB		
429	13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	100.114.228	100.566.626
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		
431	1. Nguồn kinh phí		
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ		
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	238.036.897.841	225.658.479.788

Tp. HCM, ngày 30 tháng 10 năm 2023

Người lập biểu

Người phụ trách kế toán

Chủ tịch HĐQT



BÙI XUÂN TÁ

NGUYỄN THỊ MỸ DUNG

TRẦN VĂN TUẤN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này		Đơn vị tính: VND
			Năm 2023	Năm 2022	
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		51.566.612.076	47.413.520.696	102.781.275.287
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu				
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		51.566.612.076	47.413.520.696	102.781.275.287
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.02	45.143.302.475	42.160.388.878	83.822.975.049
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		6.423.309.601	5.253.131.818	18.958.300.238
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.03	1.653.230.015	249.405.111	737.517.567
22	7. Chi phí tài chính	VI.04	1.596.341.846	785.420.254	1.943.788.981
23	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		1.596.209.846	785.420.254	1.943.788.981
24	8. <i>Phân lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết</i>		(25.824.000)	(278.342.043)	(4.370.589.989)
25	9. Chi phí bán hàng	VI.05	2.269.174.036	335.627.370	1.594.831.462
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp		3.750.536.185	3.717.624.840	6.410.698.327
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		434.663.549	385.522.422	5.375.909.046
31	11. Thu nhập khác		143.258	462.902	462.902
32	12. Chi phí khác		11.546.746		172.519.480
40	13. Lợi nhuận khác		(11.403.488)	462.902	(172.056.578)
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		423.260.061	385.985.324	5.203.852.468
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.07	88.262.214	133.387.292	908.128.510
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại				
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		334.997.847	252.598.032	4.295.723.958
61	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ		336.255.278	251.732.170	4.294.636.179
62	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(1.257.431)	865.862	1.087.779
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		33	(236)	438
71	19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu		24	(316)	358

Người lập biểu

Người phụ trách kế toán




BÙI XUÂN TÁ

NGUYỄN THỊ MỸ DUNG



TRẦN VĂN TUẤN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp trực tiếp)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm 2023	Năm 2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
01	1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu		137.717.150.116	133.020.543.992
02	2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ		(105.367.357.541)	(134.138.026.014)
03	3. Tiền chi trả cho người lao động		(7.635.039.614)	(1.859.068.333)
04	4. Tiền lãi vay đã trả		(4.454.588.771)	(1.943.788.981)
05	5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(1.416.127.977)	(1.771.836.953)
06	6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		47.387.661.906	40.028.994.268
07	7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(62.740.740.012)	(18.253.265.770)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		3.490.958.107	15.083.552.209
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản		(7.747.083.636)	(134.080.000)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản		4.998.000.000	227.272.727
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(14.986.310.830)	
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn		22.681.218.019	
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(10.200.000.000)	(34.465.980.000)
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		1.531.190	779.876.393
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(5.252.645.257)	(33.592.910.880)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ			60.000.000.000
32	2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành			
33	3. Tiền thu từ đi vay		48.139.668.914	60.333.773.329
34	4. Tiền trả nợ gốc vay		(45.475.138.602)	(35.593.930.166)
35	5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính			
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu			
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		2.664.530.312	84.739.843.163
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		902.843.162	66.230.484.492
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		4.185.802.590	8.176.194.317
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		5.088.645.752	74.406.678.809

Tp. HCM, ngày 30 tháng 10 năm 2023

Người lập biểu

Người phụ trách kế toán




BÙI XUÂN TÁ

NGUYỄN THỊ MỸ DUNG



TRẦN VĂN TUẤN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Vietourist Holdings là Công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu số 0311273634 ngày 26/10/2011, Công ty thay đổi Giấy chứng nhận kinh doanh lần thứ 14 ngày 28/10/2022.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 30/09/2023 là: **120.000.000.000 VND**

Trụ sở chính của Công ty tại: 154 Lý Chính Thắng, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

2. Lĩnh vực kinh doanh

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

3. Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh lữ hành nội địa và quốc tế;
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch;
- Hoạt động phiên dịch. Dịch thuật.;
- Kinh doanh bất động sản;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt);
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động (không hoạt động tại trụ sở);
- Khách sạn (đạt tiêu chuẩn sao và không hoạt động tại trụ sở);
- Hoạt động của các đại lý bán vé máy bay. Hoạt động của đại lý làm thủ tục hải quan

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

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất: Không có

6. Cấu trúc doanh nghiệp

- Danh sách công ty con bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết
Tên cũ: Công ty Cổ phần kỹ thuật Công nghệ Vietech Tên mới: Công ty Cổ phần Lữ hành Vietourist	Số 154 Lý Chính Thắng, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh	99,44%	99,44%
- Công ty TNHH Vận Tải Vietrip	Tầng 4, số 95B – 97 – 99 Đường Trần Hưng Đạo, Phường Cầu Ông Lãnh, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh	100%	100%

- Danh sách công ty liên doanh, liên kết bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ nắm giữ
Công ty CP Tập đoàn Hoàng kim Tây Nguyên	18 Lê Lai, Phường Tây Sơn, Tp.Plièku, T.Gia Lai.	22,6%	22,6%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

- Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hoạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist	Tầng 3 toàn nhà Indochina Riverside- 74 Bạch Đằng, P. Hải Châu 1, Q. Hải Châu, TP. Đà Nẵng
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist - Cần Thơ	Lầu 7, Tòa Nhà STS - 11B Hòa Bình, phường Tân An, Quận Ninh Kiều. TP. Cần Thơ
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist - Huế	23 Đường Hà Nội, phường Phú Nhuận, TP. Huế, Thừa Thiên Huế
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist - Nha Trang	86B Trần Phú, phường Lộc Thọ, TP. Nha Trang, Khánh Hòa
- Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist - Hà Nội	15 Đại Cồ Việt, phường Lê Đại Hành, quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội
- Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist - Hải phòng	Phòng 402, tầng 4, Trung tâm điều hành nhà khách Hải Quân, Số 5 Lý Tự Trọng, phường Hoàng Văn Thụ, Q. Hồng Bàng, Tp. Hải Phòng
- Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist - Bình Định	Số 05 Phan Kế Bính, phường Hải Cảng, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định
- Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist - An Giang	21A, Trần Nhật Duật, phường Mỹ Long, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang
- Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist - Gia Lai	18 Lê Lai, phường Tây Sơn, TP. Pleiku, tỉnh Gia Lai
- Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist - Phú Yên	83/8 Lê Thành Phương, phường 8, TP Tuy Hòa, tỉnh Phú Yên
- Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist - Vũng Tàu	30 Phạm Thế Hiển, phường Thắng Tam, TP. Vũng Tàu, Bà Rịa – Vũng Tàu
- Văn phòng đại diện Công ty cổ phần Vietourist Holdings tại TP. HCM	95B-97-99 Trần Hưng Đạo, phường Cầu Ông Lãnh, Quận 1, TP. HCM
- Chi nhánh Đà Lạt Công ty cổ phần Vietourist Holdings	27/6 Hai Bà Trưng, phường 6, TP. Đà Lạt, Lâm Đồng
- Chi nhánh Phan Thiết Công ty cổ phần Vietourist Holdings	96A Nguyễn Đình Chiểu, phường Hàm Tiến, TP Phan Thiết, Bình Thuận
- Chi nhánh Công ty cổ phần Vietourist Holdings tại Bình Dương	Tầng 1, số nhà 48, đường số 9, khu trung tâm hành chính Dĩ An, khu phố Nhị Đồng 2, phường Dĩ An, TP, Dĩ An, Bình Dương
- Văn phòng đại diện Công ty cổ phần du lịch Vietourist tại Ninh Bình	Số nhà 141, đường Lương Văn Thăng, phố 9, phường Đông Thành, Tp Ninh Bình, Ninh Bình
- Văn phòng đại diện Công ty cổ phần Vietourist Holdings tại Thái Nguyên	180 Minh Cầu, phường Phan Đình Phùng, TP Thái Nguyên, Thái Nguyên
- Văn phòng đại diện Công ty cổ phần du lịch Vietourist tại Đồng Nai	D57 đường N4 khu phố 1 phường Bửu Long, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

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

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

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:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014, thông tư 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các Thông tư, văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện.

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 hợp nhất 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

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

a. Tỷ giá đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;

Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi góp vốn hoặc nhận vốn góp: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: Là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

+ Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả), tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

+ Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.

+ Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động được áp dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán bằng ngoại tệ.

+ Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh và được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

b. Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

- 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 hợp nhất. 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

- 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 hợp nhất;

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên giao dịch công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và số chênh lệch còn lại sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ. Doanh nghiệp không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

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

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế và bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền. Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ theo nguyên tắc:

- Số dư ngoại tệ: theo tỷ giá mua ngoại tệ thực tế của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Vàng tiền tệ: theo giá mua trên thị trường trong nước tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Giá mua trên thị trường trong nước là giá mua được công bố bởi Ngân hàng Nhà nước. Trường hợp Ngân hàng Nhà nước không công bố giá mua vàng thì tính theo giá mua công bố bởi các đơn vị được phép kinh doanh vàng theo luật định.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

+ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), 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.

- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

+ Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty phản ánh khoản vốn góp theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, các khoản góp vốn góp vào Công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận theo giá gốc trong Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của bên góp vốn liên doanh trong tài sản thuần của Công ty liên doanh, liên kết khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với các báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty mẹ và sử dụng chính sách kế toán nhất quán. 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 Công ty mẹ trong trường hợp cần thiết.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;

- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

- Dự phòng tổn thất đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết: Đối với khoản dự phòng đầu tư tài chính được trích lập trong kỳ liên quan đến khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết của Công ty. Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, được thực hiện điều chỉnh giảm để loại trừ số dự phòng được trích lập trong kỳ.

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

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

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa giá trị hợp nhất kinh doanh lớn hơn phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng (nếu có) của bên bị mua. Lợi thế thương mại được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng, thời gian phân bổ không quá 10 năm.

Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu:

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

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận 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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính. Riêng khoản mục tiền trả trước cho khách hàng không đánh giá lại số dư.

- **Lập dự phòng phải thu khó đòi:** Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phát sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

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.

- **Dự phòng giảm giá hàng tồn kho:** cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ), thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

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:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	20 - 40 năm
- Máy móc, thiết bị	03 năm
- Phương tiện vận tải	05 - 10 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	04 - 06 năm
- Tài sản vô hình và các tài sản khác	4 năm

Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo nguyên tắc như sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả:

Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán không quá 12 tháng hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính; Riêng khoản mục tiền người mua trả tiền trước không đánh giá lại số dư.

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

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng kế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

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

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận 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. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án ... chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phân ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của công ty.

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;
- 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;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đi

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 hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp; doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

- Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất;
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản Công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Đối với chi phí nguyên vật-liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

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

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và suất thuế TNDN hiện hành.

Bên liên quan

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

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

Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

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

Công cụ tài chính

a. Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;
- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;
- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

b. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

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

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH): Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính 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.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con tại ngày 31 tháng 03 năm 2023.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty mẹ thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Giao dịch hợp nhất qua nhiều giai đoạn, trước khi thực hiện việc loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ và công ty con, kế toán phải thực hiện một số điều chỉnh đối với giá phí khoản đầu tư của công ty mẹ trên Báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

Trường hợp trước ngày công ty mẹ đạt được quyền kiểm soát, công ty mẹ không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc: Khi đạt được quyền kiểm soát đối với công ty con, trên Báo cáo tài chính hợp nhất công ty mẹ phải đánh giá lại giá trị khoản đầu tư trước đây theo giá trị hợp lý tại ngày kiểm soát công ty con. Phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Trường hợp trước ngày công ty mẹ đạt được quyền kiểm soát, công ty con là công ty liên kết của công ty mẹ và đã được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu: Khi đạt được quyền kiểm soát, trên Báo cáo tài chính hợp nhất công ty mẹ phải đánh giá lại giá trị khoản đầu tư theo giá trị hợp lý. Phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất; Phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào các chỉ tiêu thuộc phân vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Thoái vốn tại công ty con:

Số chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn tại công ty con và giá trị phần tài sản thuần của công ty con bị thoái vốn cộng với giá trị phần lợi thế thương mại chưa được phân bổ hết được ghi nhận ngay trong kỳ phát sinh theo nguyên tắc:

- Nếu giao dịch thoái vốn không làm công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với công ty con: toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất;
- Nếu giao dịch thoái vốn dẫn đến công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với công ty con: toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất. Khoản đầu tư vào công ty con sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi công ty mẹ không còn nắm giữ quyền kiểm soát công ty con.
- Nếu thời điểm thoái vốn cách xa thời điểm lập báo cáo: Do công ty con đã trở thành công ty liên kết nên trên Báo cáo tài chính hợp nhất, công ty mẹ không tiếp tục hợp nhất toàn bộ công ty con mà chỉ hợp nhất kết quả của công ty con kể từ đầu kỳ đến thời điểm thoái vốn.

Các báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Lợi ích công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát nắm giữ tại công ty con bao gồm lợi ích trực tiếp và gián tiếp có được thông qua công ty con khác. Việc xác định lợi ích của các bên được căn cứ vào tỷ lệ vốn góp (trực tiếp và gián tiếp) tương ứng của từng bên trong công ty con, trừ khi có thỏa thuận khác.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất thành một chỉ tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong Báo cáo kết quả kinh doanh của tập đoàn cũng phải được trình bày thành chỉ tiêu riêng biệt trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

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

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và các khoản thu nhập, chi phí trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất được loại trừ hoàn toàn.

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

01. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2023	01/01/2023
Tiền mặt	589.337.365	3.108.832.044
- VND	589.337.365	3.108.832.044
Tiền gửi không kỳ hạn	4.499.308.387	1.076.970.546
- Tiền gửi ngân hàng	4.499.308.387	1.076.970.546
Tiền đang chuyên		
Cộng	5.088.645.752	4.185.802.590
	0	0

02. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	30/09/2023	01/01/2023
a) Ngắn hạn :	6.660.079.670	21.052.502.684
Phải thu các bên liên quan		2.292.848.604
- Công ty CP Kỹ Thuật Vietech		
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên		1.791.696.204
- Công ty VTD		
- Công ty Cổ phần HPY Group		501.152.400
Phải thu các khách hàng khác	6.660.079.670	18.759.654.080
- Công Ty TNHH Quản Lý Khu Nghỉ Dưỡng Novela Mũi Né	4.091.460.449	2.752.290.665
- Công ty Cổ Phần Nhà Hàng Việt Mũi Né	2.110.864.020	
- Công ty Cổ phần Dệt may Thời trang Đa Phước		2.095.908.892
- Công Ty Cổ Phần Newtown		11.551.218.019
- Các khoản phải thu khách hàng khác	457.755.201	2.360.236.504
b) Dài hạn		
Cộng	6.660.079.670	21.052.502.684

03. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	30/09/2023	01/01/2023
a) Ngắn hạn	58.911.802.063	59.024.710.235
Trả trước cho các bên liên quan	1.852.061.565	2.523.669.563
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên	1.852.061.565	2.523.669.563
Trả trước cho các người bán khác	57.059.740.498	56.501.040.672
- Công ty Cổ phần Hàng không Tre Việt	8.147.826.523	5.545.003.047
- Công ty TNHH P.N.R	7.819.923.071	5.366.119.258
- The Infinis Pathway Amorline	6.037.509.080	
- Infiniz Tours Sdn. Bhd	2.961.408.815	
- Công ty Cổ phần Tiến Phát Sanyo Homes	1.420.199.000	
- Công ty Cổ phần Vncoop		8.185.368.920

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

- Công ty Cổ Phần Berlays Holdings		9.110.110.974
- Công ty TNHH Đầu tư Đoàn Gia QB	10.000.000.000	10.000.000.000
- Công ty Cổ phần Đất Xanh Miền Trung	10.100.000.000	10.100.000.000
- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Nhanh	2.069.120.578	
- Các khoản trả trước người bán khác	8.503.753.431	8.194.438.473
b) Dài hạn		
Cộng	58.911.802.063	59.024.710.235
04 . PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN	<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
a) Phải thu về cho vay	32.952.732.847	
Phải thu về cho vay bên liên quan		
Phải thu về cho vay bên khác	32.952.732.847	
- Công Ty Cổ Phần Vncoop	8.822.945.292	
- Công Ty Cổ Phần Berlays Holdings	3.880.110.974	
- Công Ty TNHH Khách Sạn Lavender Đà Lạt	2.000.000.000	
- Nguyễn Bá Trang	16.000.000.000	
- Võ Lê Quốc Việt	580.000.000	
- Đối tượng khác	1.669.676.581	
b) Dài hạn		
Cộng	32.952.732.847	
05 . HÀNG TỒN KHO	<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
a) Ngắn hạn	15.043.397.245	5.566.689.071
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	14.991.432.059	5.505.748.884
Hàng hoá	51.965.186	60.940.187
b) Dài hạn		
Cộng	15.043.397.245	5.566.689.071
06 . TÀI SẢN KHÁC	<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
a) Ngắn hạn	2.553.972.469	220.444.417
- Chi phí trả trước (*)	2.553.972.469	220.444.417
b) Dài hạn		3.597.638.423
- Chi phí trả trước (*)		3.597.638.423
Cộng	2.553.972.469	3.818.082.840
* Ghi chú: Đây là các chi phí sửa chữa văn phòng, chi phí Bảo hiểm tài sản, chi phí ngắn hạn khác.		
07 . PHẢI THU KHÁC	<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
a) Ngắn hạn	14.201.643.906	15.650.903.592
- Tạm ứng tour	13.815.821.131	15.458.398.932
- Các khoản phải thu ngắn hạn khác	385.822.775	192.504.660
b) Dài hạn	11.667.184.000	25.957.184.000
- Các khoản kí cược kí quỹ dài hạn	11.667.184.000	25.957.184.000
Cộng	25.868.827.906	41.608.087.592
08 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Cộng
I. Nguyên giá				
1. Số dư đầu kỳ	5.898.000.000	73.500.000	38.371.562.426	44.343.062.426
2. Số tăng trong kỳ			7.747.083.636	7.747.083.636
3. Số giảm trong kỳ	4.998.000.000			4.998.000.000
- Giảm khác	4.998.000.000			4.998.000.000
4. Số dư cuối kỳ	900.000.000	73.500.000	46.118.646.062	47.092.146.062
II. Giá trị hao mòn lũy kế				
1. Số dư đầu kỳ	457.350.000		5.119.726.384	5.577.076.384
2. Khấu hao trong kỳ	72.717.600	15.151.005	3.470.476.051	3.558.344.656
- Khấu hao trong kỳ	72.717.600	15.151.005	3.470.476.051	3.558.344.656
3. Giảm trong kỳ	441.736.335			441.736.335
- Thanh lý, nhượng bán	441.736.335			441.736.335
4. Số dư cuối kỳ	88.331.265	15.151.005	8.590.202.435	8.693.684.705
III. Giá trị còn lại				
1. Tại ngày đầu kỳ	5.440.650.000		39.667.644.244	47.092.146.062
2. Tại ngày cuối kỳ	42.272.581	58.348.995	37.528.443.627	38.398.461.357

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng;
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý: 0 VND
- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có
- Giá trị còn lại TSCĐ dùng để thế chấp đảm bảo các khoản vay tại 30/09/2023 là: 38.398.461.357 đồng

09. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Cộng
I. Nguyên giá		
1. Số dư đầu kỳ	19.000.000.000	19.000.000.000
2. Số tăng trong kỳ		
3. Số giảm trong kỳ		
4. Số dư cuối kỳ	19.000.000.000	19.000.000.000
II. Giá trị hao mòn lũy kế		
1. Số dư đầu kỳ		
2. Khấu hao trong kỳ		
3. Giảm trong kỳ		
4. Số dư cuối kỳ		
III. Giá trị còn lại		
1. Tại ngày đầu kỳ	19.000.000.000	19.000.000.000
2. Tại ngày cuối kỳ	19.000.000.000	19.000.000.000

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng;
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý: 0 VND
- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có
- Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất tại 154 Lý Chính Thắng, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành Phố Hồ Chí Minh với Nguyên giá là: 19.000.000.000 đồng. Quyền sử dụng đất này hiện đang được thế chấp tại ngân hàng TMCP Quân Đội – Chi nhánh Sài Gòn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

10 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
* Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết	34.465.980.000		34.465.980.000	
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên	34.465.980.000		34.465.980.000	
Tổng cộng	34.465.980.000		34.465.980.000	

(**) Giá trị khoản đầu tư vào Công ty liên kết ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại ngày 31/3/2023:

Công ty liên kết	Giá khoản đầu tư tại ngày 30/09/2023	Các khoản điều chỉnh tăng giảm kỳ trước	Lãi lỗ công ty liên kết	Giá gốc
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên	32.354.994.631	(1.972.029.938)	(138.955.431)	34.465.980.000

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/09/2023	01/01/2023
a) Ngắn hạn	13.264.423.659	15.441.957.691
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	13.264.423.659	15.441.957.691
- Infiniz Tours Sdn. Bhd (Tour Sinmal)		3.198.271.875
- Infinity Tours And Travel Services	11.352.899.174	10.181.641.138
- Lido Tours & Travvel	691.080.000	
- Các Khoản Phải Trả Người Bán Khác	1.220.444.485	2.062.044.678
a) Dài hạn		
Cộng	13.264.423.659	15.441.957.691

12. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	30/09/2023	01/01/2023
a) Ngắn hạn	23.726.867.690	10.832.596.165
- Khách Lễ Tour Du Lịch (*)	17.047.347.568	7.894.280.473
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển TCI		2.276.000.000
- Đối Tượng Khác	6.679.520.122	662.315.692
a) Dài hạn		
Cộng	23.726.867.690	10.832.596.165

Ghi chú (*): Đây là khoản tiền khách lễ đặc cộc các tour du lịch trong nước và nước ngoài đến tháng 06/2023.

13. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2023	01/01/2023
a) Ngắn hạn	36.897.699	223.634.756
- Các khoản phải trả người bán khác	36.897.699	223.634.756
a) Dài hạn		
Cộng	36.897.699	223.634.756

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI LAO ĐỘNG

	30/09/2023	01/01/2023

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

a) Ngắn hạn	64.645.000	815.450.000
- Lương phải trả người lao động	64.645.000	815.450.000
a) Dài hạn		
Cộng	64.645.000	815.450.000
15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN	30/09/2023	01/01/2023
a) Ngắn hạn	2.636.351.624	4.340.484.814
- Trích trước chi phí các Tour	2.636.351.624	4.340.484.814
a) Dài hạn		
Cộng	2.636.351.624	4.340.484.814

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	01/01/2023	Số đã nộp	Phải nộp	30/09/2023
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.456.911.526	1.575.880.964	875.912.106	756.942.668
Thuế nhập khẩu				
Thuế TNCN	12.397.333	12.397.333		
Cộng	1.469.308.859	1.588.278.297	875.912.106	756.942.668

17. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	30/09/2023	Phát sinh trong kỳ		01/01/2023
		Tăng	Giảm	
a) Vay ngắn hạn	24.278.850.423	39.268.426.843	36.876.995.270	21.887.418.850
a.1) Vay ngắn hạn	24.278.850.423	39.268.426.843	33.346.328.606	18.356.752.186
- Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Sài Gòn (1)	21.924.704.154	31.203.571.117	23.229.067.888	13.950.200.925
- Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn	1.452.961.254	6.193.599.058	6.740.637.804	2.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Bến Thành	901.185.015	1.871.256.668	970.071.653	
- Vay ngắn hạn các tổ chức			2.406.551.261	2.406.551.261
+ Văn phòng bán vé hãng hàng không Turkish Airlines tại TP. Hồ Chí Minh.			1.317.914.400	1.317.914.400
+ Golden Riders, Inc trả			1.088.636.861	1.088.636.861
- Vay dài hạn			3.530.666.664	3.530.666.664
b) Vay dài hạn	23.455.498.731	8.871.242.071	8.598.143.332	23.182.399.992
- Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Sài Gòn (1)	14.640.315.394	3.075.042.071	8.212.959.999	19.778.233.322
- Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Bến Thành	8.815.183.337	5.796.200.000	385.183.333	3.404.166.670
Cộng	47.734.349.154	48.139.668.914	45.475.138.602	45.069.818.842

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

- (1) Vay Ngân hàng TMCP Quân Đội- Chi nhánh Sài Gòn theo Hợp đồng cấp tín dụng số 1122.21.120.2328031.TD ký ngày 23/04/2021. Hạn mức tín dụng 1 là 12.500.000.000 đồng trong đó hạn mức cho vay là 6.000.000.000 đồng, hạn mức thấu chi là 1.500.00.000 đồng và hạn mức bảo lãnh 5.000.000.000 đồng. Hạn mức tín dụng 2 là: 25.000.000.000 đồng trong đó Hạn mức tín dụng 1 là 12.500.000.000 đồng trong đó hạn mức cho vay là 12.000.000.000 đồng, hạn mức thấu chi là 3.000.00.000 đồng và hạn mức bảo lãnh 10.000.000.000 đồng. Lãi suất và thời hạn vay qui định theo từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo là tiền, bất động sản và phương tiện vận tải của Công ty Cổ phần Du lịch Vietourist.
- (2) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Quân Đội- Chi nhánh Sài Gòn theo Hợp đồng cho vay số 8545.21.120.2328031.TD ký ngày 17/02/2021. Số tiền cho vay theo hợp đồng là 14.921.368.000 đồng với mục đích thanh toán tiền mua Bất động sản tại thửa đất số 536, tờ bản đồ số 4, địa chỉ số 154 Lý Chính Thắng, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh. Thời hạn cho vay là 180 tháng. Lãi suất thả nổi được qui định tại văn bản nhận nợ.





BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

18 VỐN CHỦ SỞ HỮU

1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của CSH phần	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
Số dư đầu kỳ trước	60.000.000.000	461.600.000	16.189.866.711	100.114.984	76.751.581.695
Tăng vốn trong kỳ trước	60.000.000.000		10.713.195.324	451.641	60.000.000.000
Lãi trong năm trước				451.641	10.713.646.965
Số dư cuối kỳ trước	120.000.000.000	461.600.000	26.903.062.035	100.566.626	147.465.228.661
Tăng vốn trong kỳ này			2.351.644.084	(452.398)	2.351.191.686
Lãi trong kỳ này					
Giảm khác					
Số dư cuối kỳ này	120.000.000.000	461.600.000	29.254.706.119	100.114.228	149.816.420.347

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

16 VỐN CHỦ SỞ HỮU

2. Cổ phiếu

Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	12.000.000	12.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	12.000.000	12.000.000
Cổ phiếu phổ thông	12.000.000	12.000.000
Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
Cổ phiếu phổ thông		
Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	12.000.000	6.000.000
Cổ phiếu phổ thông	12.000.000	12.000.000
Cổ phiếu ưu đãi		

	30/09/2023	01/01/2023
Cổ phiếu	Cổ phiếu	Cổ phiếu
	12.000.000	12.000.000
	12.000.000	12.000.000
	12.000.000	12.000.000
	12.000.000	6.000.000
	12.000.000	12.000.000

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

17 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN: Không phát sinh

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

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

a) Doanh thu

- Doanh thu bán hàng hóa		
- Doanh thu cung cấp dịch vụ		
Cộng		

Lũy kế từ đầu năm đến cuối

Quý 3/2023	Quý 3/2022
3.345.237.055	41.037.260.016
111.239.100.104	61.744.015.271
114.584.337.159	102.781.275.287

02. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

- Giá vốn bán hàng hóa		
- Giá vốn dịch vụ du lịch		

Lũy kế từ đầu năm đến cuối

Quý 3/2023	Quý 3/2022
1.400.301.727	33.231.890.879
89.920.417.715	50.591.084.170
91.320.719.442	83.822.975.049

03. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

- Lãi tiền gửi, tiền cho vay		
------------------------------	--	--

Lũy kế từ đầu năm đến cuối

Quý 3/2023	Quý 3/2022
3.927.798.988	737.517.567
3.927.798.988	737.517.567

04. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

- Lãi tiền vay		
- Chi phí tài chính khác		

Lũy kế từ đầu năm đến cuối

Quý 3/2023	Quý 3/2022
4.701.099.039	1.943.788.981
132.000	
4.701.231.039	1.943.788.981

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

05 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

- Chi phí nhân viên quản lý
- Chi phí vật liệu quản lý
- Chi phí khấu hao TSCĐ

Lũy kế từ đầu năm đến cuối	
Quý 3/2023	Quý 3/2022
5.370.888.862	873.052.172
479.002.910	458.664.389
2.429.601.157	263.114.901
8.279.492.929	1.594.831.462

06 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

- Chi phí nhân viên quản lý
- Chi phí vật liệu quản lý
- Chi phí khấu hao TSCĐ

Lũy kế từ đầu năm đến cuối	
Quý 3/2023	Quý 3/2022
2.107.656.320	2.049.586.828
7.886.098.685	3.398.594.324
1.087.384.583	962.517.175
11.081.139.588	6.410.698.327

07 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành

Lũy kế từ đầu năm đến cuối	
Quý 3/2023	Quý 3/2022
875.912.106	908.128.510
875.912.106	908.128.510

08 . CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu
- Chi phí nhân công
- Chi phí khấu hao tài sản cố định
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí khác bằng tiền

Lũy kế từ đầu năm đến cuối	
Quý 3/2023	Quý 3/2022
315.962.794	2.756.472.280
7.478.545.182	8.024.530.673
3.516.985.740	2.634.129.999
90.306.938.582	27.248.355.873
6.620.554.757	1.895.855.397
108.238.987.055	42.559.344.222

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

Trong kỳ, Công ty không có các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do Công ty nắm giữ nhưng không được sử dụng.

01 . Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường

02 . Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ:

- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường:

Lũy kế từ đầu năm đến cuối	
Quý 3/2023	Quý 3/2022
48.139.668.914	60.333.773.329
Quý 3/2023	Quý 3/2022
45.475.138.602	35.593.930.166

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

01 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: Không có

02 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

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

03 Thông tin về các bên liên quan

a. Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân liên quan:

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan bao gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này

Bên liên quan	Môi quan hệ
Công ty Cổ phần Lữ hành Vietourist	Công ty con
Công Ty TNHH Vận Tải Vietrip	Công ty con
Công ty CP Tập đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên	Công ty liên kết

VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (TIẾP THEO)

03 Thông tin về các bên liên quan

a. Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân liên quan:

Giao dịch với các bên liên quan

Lũy kế từ đầu năm đến cuối

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Lũy kế từ đầu năm đến cuối	
		Quý 3/2023	Quý 3/2022
Công ty CP Tập đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên	Thu tiền ứng trước	737.618.000	
	Lãi cho vay		1.097.247.822
	Bù trừ công nợ	66.010.000	512.661.742

Số dư với các bên liên quan

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Lũy kế từ đầu năm đến cuối	
		30/09/2023	01/01/2023
Công ty CP Tập đoàn Hoàng Kim Tây Nguyên	Trả trước cho người bán	1.852.061.565	2.523.669.563

- Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt	Lũy kế từ đầu năm đến cuối	
	Quý 3/2023	Quý 3/2022
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát		
Tiền lương Ban Điều hành	849.000.000	650.000.000

b. Giao dịch với các bên liên quan khác: Không có

04 . Thông tin bộ phận

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

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

	Giá trị sổ sách				Giá trị hợp lý	
	30/09/2023		01/01/2023		30/09/2023	01/01/2023
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
Tài sản tài chính						
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.088.645.752		4.185.802.590		5.088.645.752	4.185.802.590
Phải thu khách hàng	6.660.079.670		21.052.502.684		6.660.079.670	21.052.502.684
Phải thu về cho vay ngắn hạn	32.952.732.847				32.952.732.847	
Trả trước cho người bán	58.911.802.063		59.024.710.235		58.911.802.063	59.024.710.235
Các khoản phải thu khác	25.868.827.906		41.608.087.592		25.868.827.906	41.608.087.592
Đầu tư tài chính ngắn hạn						
Đầu tư tài chính dài hạn	32.354.994.631		32.493.950.062		32.354.994.631	32.493.950.062
Cộng	161.837.082.869		158.365.053.163		161.837.082.869	158.365.053.163
Nợ phải trả tài chính						
Phải trả cho người bán	13.264.423.659		15.441.957.691		28.706.381.350	15.441.957.691
Người mua trả tiền trước	23.726.867.690		10.832.596.165		34.559.463.855	10.832.596.165
Vay và nợ	47.734.349.154		45.069.818.842		92.804.167.996	45.069.818.842
Phải trả người lao động	64.645.000		815.450.000		880.095.000	815.450.000
Chi phí phải trả	2.636.351.624		4.340.484.814		6.976.836.438	4.340.484.814
Các khoản phải trả khác	223.634.756		223.634.756		447.269.512	223.634.756
Cộng	87.650.271.883		76.723.942.268		164.374.214.151	76.723.942.268

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý:

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, cho vay, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán, người lao động, cổ phiếu chuyển đổi và các khoản phải trả ngắn hạn khác tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.

- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá giao dịch công bố tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Công ty chưa thực hiện đánh giá chính thức các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết. Tuy nhiên Ban Tổng Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ.

06. Mục đích và chính sách quản lý rủi ro của Công ty

a. 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 giao dịch không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

- Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

- 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.

b. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. 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 lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Cộng
Phải trả cho người bán	15.730.010.577		15.730.010.577
Người mua trả tiền trước	12.341.794.949		12.341.794.949
Vay và nợ	5.015.916.238	23.379.884.588	28.395.800.826
Chi phí phải trả	3.562.973.768		3.562.973.768
Các khoản phải trả phải nộp khác	26.276.664.882		26.276.664.882
Cộng	62.927.360.414	23.379.884.588	86.307.245.002

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

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.

c. 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. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, các khoản đặt cọc và các khoản đầu tư tài chính.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

- 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 xuất khẩu sản phẩm với đồng tiền giao dịch chủ yếu là USD do vậy bị ảnh hưởng bởi sự biến động của tỷ giá hối đoái.

Tài sản/(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ của Công ty như sau: Nguyên tệ USD

Chi tiêu	30/09/2023	01/01/2023
Tiền và các khoản tương đương tiền		
Phải thu khách hàng		
Các khoản phải thu khác		
Phải trả cho người bán		
Vay và nợ thuê tài chính		
Các khoản phải trả khác		
Tài sản/(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ		

Dưới đây là bảng phân tích các tác động có thể xảy ra đối với lợi nhuận thuần của Công ty sau khi xem xét mức hiện tại của tỷ giá hối đoái và sự biến động trong quá khứ cũng như kỳ vọng của thị trường trong tương lai. Phân tích này dựa trên giả định là tất cả các biến số khác sẽ không thay đổi, đặc biệt là lãi suất, và bỏ qua ảnh hưởng của các dự báo bán hàng và đi vay.

	Ảnh hưởng đến lợi nhuận thuần	
	30/09/2023	01/01/2023

Tỷ giá hối đoái VND và USD tăng 2%

Tỷ giá hối đoái VND và USD giảm 1%

- Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất 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 lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

- Rủi ro về giá
- + Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư dẫn đến giá trị khoản dự phòng giảm giá đầu tư có thể tăng/giảm. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Ban Giám đốc của công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Công ty sẽ tiến hành việc phân tích và trình bày độ nhạy do tác động của biến động giá cổ phiếu đến kết quả kinh doanh của Công ty khi có các hướng dẫn chi tiết bởi các cơ quan quản lý.

d. Tài sản đảm bảo

- Tài sản thế chấp cho đơn vị khác

Công ty đã sử dụng các khoản phải thu, tiền gửi, hàng tồn kho, tài sản cố định hữu hình làm tài sản thế chấp cho các khoản vay từ Ngân hàng. Giá trị sổ sách của các tài sản thế chấp như sau:

	30/09/2023	01/01/2023
Tiền gửi		
Các khoản phải thu		
Hàng tồn kho		
Tài sản cố định	46.118.646.062	29.875.998.901
Quyền sử dụng đất	19.000.000.000	19.000.000.000

- Tài sản nhận thế chấp của đơn vị khác

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác vào ngày 30 tháng 09 năm 2023.

07. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong kỳ kế toán, không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

08. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất, lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cùng kỳ 09 tháng đầu năm năm 2022 kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2022 chưa được kiểm toán. Số liệu này đã được phân loại lại cho phù hợp với số liệu so sánh 09 tháng đầu năm 2023.

Tp. HCM, ngày 30 tháng 10 năm 2023

Người lập biểu

Người phụ trách kế toán

Tổng Giám đốc



BÙI XUÂN TÁ

NGUYỄN THỊ MỸ DUNG

TRẦN VĂN TUẤN

-----o0o-----

Số: 21CK/2023/CV-VTD

Tp. HCM, ngày 30 tháng 10 năm 2023

“V/v giải trình biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 3/2023”

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

Tổ chức niêm yết: Công ty Cổ phần Vietourist Holdings

Trụ sở chính: 154 Lý Chính Thắng, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. HCM.

Mã chứng khoán: **VTD**

Nội dung của thông tin đã công bố: Báo cáo tài chính hợp nhất Quý III năm 2023 của Công ty cổ phần Vietourist Holdings.

Thực hiện theo Khoản 4, Điều 14, Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán và công văn 1130/SGDHN-QLNY ngày 05/06/2023 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về quy định công bố định kỳ.

Công ty cổ phần Vietourist Holdings (“*Công ty*”/“*VTD*”) xin được giải trình:

Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (“*LNST*”) Quý III năm 2023, kết thúc tại ngày 30/09/2023 trong Báo cáo tài chính hợp nhất Quý III năm 2023 với báo cáo cùng kỳ năm trước.

Chỉ tiêu	Quý 3 HN		Biến động	
	Năm 2023	Năm 2022	Giá trị	Tỷ lệ
1	2	3	4=2-3	5 =4/3
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	51.566.612.076	47.413.520.696	4.153.091.380	9%
Giá vốn hàng bán	45.143.302.475	42.160.388.878	2.982.913.597	7%
Doanh thu hoạt động tài chính	1.653.230.015	249.405.111	1.403.824.904	563%
Chi phí tài chính	1.596.341.846	785.420.254	810.921.592	103%
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	-25.824.000	-278.342.043	252.518.043	-91%
Chi phí bán hàng	2.269.174.036	335.627.370	1.933.546.666	576%
Chi phí quản lý doanh nghiệp	3.750.536.185	3.717.624.840	32.911.345	1%
Lợi nhuận sau thuế	334.997.847	252.598.032	82.399.815	33%

- Kết thúc Quý III năm 2023, Doanh thu báo cáo hợp nhất Quý III năm 2023 đạt 51.566.612.076 đồng, tăng 9% so với Doanh thu hợp nhất Quý III năm 2022. Trong đó doanh thu tăng chủ yếu nhờ tăng trưởng doanh thu tour du lịch, doanh thu hàng hóa giảm 22.926.620.360 đồng, doanh thu tour du lịch tăng 27.079.711.740 đồng.
- Giá vốn báo cáo hợp nhất Quý III năm 2023 đạt 45.143.302.475 đồng, tăng 7% so với Giá vốn hợp nhất Quý III năm 2022. Giá vốn hàng hóa giảm 17.396.538.887 đồng, giá vốn cung cấp dịch vụ tăng 20.379.452.484 đồng tương ứng với doanh thu dịch vụ du lịch tăng.
- Doanh thu tài chính báo cáo hợp nhất Quý III năm 2023 đạt 1.653.230.015 đồng, tăng 563% so với Doanh thu tài chính báo cáo hợp nhất Quý III năm 2022. Doanh thu tài chính tăng 1.403.824.904 đồng chủ yếu tăng chi phí tính lãi các khoản ứng trước landtour chuyển sang cho vay và khấu trừ dần vào giá dịch vụ tour.
- Chi phí tài chính báo cáo hợp nhất Quý III năm 2023 đạt 1.596.341.846 đồng, tăng 103% so với chi phí tài chính báo cáo hợp nhất Quý III năm 2022. Chi phí tài chính tăng chủ yếu tăng chi phí lãi vay đầu tư thêm đội xe du lịch và vốn lưu động.
- Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết báo cáo hợp nhất Quý III năm 2023 đạt 25.824.000 đồng, giảm 91% so với chi phí tài chính báo cáo hợp nhất Quý III năm 2022. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết giảm chủ yếu do giảm lỗ trong công ty liên doanh liên kết.
- Chi phí bán hàng báo cáo hợp nhất Quý III năm 2023 đạt 2.269.174.036 đồng, tăng 576% so với chi phí bán hàng hợp nhất Quý III năm 2022. Chi phí bán hàng tăng mạnh chủ yếu tăng chi phí lương bộ phận bán hàng, chi phí Marketing, chi phí khấu hao.
- Tương ứng với việc tăng trưởng doanh thu, doanh thu hoạt động tài chính và Chi phí bán hàng, Chi phí quản lý tăng cao dẫn tới ảnh hưởng tới LNST hợp nhất Quý III năm 2023 ghi nhận mức tăng 33% so với cùng kỳ, tăng 82.399.815 đồng.

Trên đây là những giải trình của Công ty cổ phần Vietourist Holdings.

Công ty cổ phần Vietourist Holdings xin báo cáo Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được biết.

Trân trọng cảm ơn./.

CÔNG TY CỔ PHẦN VIETOURIST HOLDINGS

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP

