

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01/01/2024 ĐẾN 30/06/2024

Tháng 11 năm 2024

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 5
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	6 - 7
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	8
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	9 - 10
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	11 - 44

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương (sau đây được gọi là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty đã được soát xét cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát đã điều hành Công ty trong giai đoạn từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 và đến ngày lập Báo cáo hợp nhất này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Trí Thiện	Chủ tịch	
Ông Nguyễn Xuân Nam	Thành viên	
Ông Đặng Văn Hoá	Thành viên	
Ông Nguyễn Anh Tuấn	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 28/06/2024)
Ông Nguyễn Công Khải	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 28/06/2024)
Ông Yoshiro Komiyama	Thành viên	(Miễn nhiệm ngày 28/06/2024)
Ông Nguyễn Trọng Nghĩa	Thành viên	(Miễn nhiệm ngày 28/06/2024)

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Anh Tuấn	Tổng Giám đốc	(Bổ nhiệm ngày 16/04/2024)
Ông Nguyễn Trọng Nghĩa	Tổng Giám đốc	(Miễn nhiệm ngày 16/04/2024)
Ông Bùi Trung Hạnh	Phó Tổng Giám đốc	(Miễn nhiệm ngày 16/04/2024)
Ông Masayuki Takeuchi	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Xuân Nam	Phó Tổng Giám đốc	

Ban Kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Minh	Trưởng ban
Bà Nguyễn Thị Mai Hương	Thành viên
Bà Đỗ Như Ngọc	Thành viên

Kế toán trưởng của Công ty là bà Bùi Thị Ngọc Huyền.

CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Ngoài các sự kiện đã được nêu tại Thuyết minh số 33, Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định rằng, không có bất cứ sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu, đòi hỏi phải điều chỉnh hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30/06/2024 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong giai đoạn từ 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hay không;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Ngoài ra, Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt và đại diện cho Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc,



Nguyễn Trí Thiện

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2024



Số: 1019/2024/UHY-BCSX

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương
cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương**

Chúng tôi đã tiến hành soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 22 tháng 11 năm 2024, từ trang 06 đến trang 44 kèm theo, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo. Tuy nhiên, do vấn đề mô tả tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận", chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để làm cơ sở đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra Kết luận

Tại ngày 30/06/2024 và 01/01/2024, trong khoản mục "Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết" trên Bảng đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2024 của Công ty bao gồm khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Tona với giá trị thuần bằng không (trong đó giá trị ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu với số tiền là 148.425.794.735 đồng, giá trị trích lập dự phòng tổn thất khoản đầu tư là toàn bộ số tiền này do Công ty đã thực hiện đánh giá thận trọng và cho rằng khoản đầu tư này khó có khả năng thu được lợi ích kinh tế trong tương lai). Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá giá trị thuần của khoản đầu tư này có hợp lý hay không cũng như ảnh hưởng của chúng tới các chỉ tiêu khác được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

Tại ngày 30/06/2024, trên khoản mục "Phải thu về cho vay ngắn hạn" và "Phải thu ngắn hạn khác" trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty bao gồm khoản cho vay ngắn hạn không có tài sản đảm bảo đối với Công ty Cổ phần Cát Tường Thiên Tân Lạc với số tiền: 163.000.000.000 đồng (tại ngày 01/01/2024 số tiền: 163.000.000.000 đồng) và số lãi cho vay phải thu tương ứng đến thời điểm phát hành báo cáo chưa thu được là 23.187.506.850 đồng (tại ngày 01/01/2024 là 18.190.757.055 đồng). Tại thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty đã thu hồi được 42.200.000.000 đồng tiền gốc khoản vay. Chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp làm cơ sở đánh giá giá trị hợp lý cũng như khả năng thu hồi của các khoản cho vay và lãi cho vay còn lại. Do đó, chúng tôi không đánh giá được mức trích lập dự phòng cần thiết và ảnh hưởng của chúng tới các chỉ tiêu khác được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

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

Cơ sở của việc từ chối đưa ra Kết luận (Tiếp)

Tại ngày 30/06/2024, trên khoản mục phải thu về cho vay ngắn hạn bao gồm số dư phải thu về cho vay của các cá nhân không có tài sản đảm bảo tại công ty con với số tiền là 90.000.000.000 đồng (tại ngày 01/01/2024 là 0 đồng). Chúng tôi không nhận được các thư xác nhận của các đối tượng này, các thủ tục thay thế không giúp chúng tôi đánh giá tính hiện hữu và khả năng thu hồi của các khoản cho vay này, do đó không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Tại thời điểm 30/06/2024, trên khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác", Công ty đang ghi nhận khoản ký cược ký quỹ với số tiền 17.088.366.800 đồng và khoản tạm ứng cho một số cán bộ, công nhân viên để thực hiện hoạt động sản xuất kinh doanh số tiền là 31.002.167.972 đồng. Chúng tôi chưa được cung cấp đầy đủ các tài liệu liên quan đến tình hình sử dụng các khoản tạm ứng. Vì vậy, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Tại thời điểm 30/06/2024 và 01/01/2024 Công ty đang ghi nhận khoản phải thu hợp tác kinh doanh về Dự án công viên tre sinh thái theo Hợp đồng số 0301/HĐHTKD ngày 03/01/2020 giữa Công ty Cổ phần Sunstar Ecotech Việt Nam (Công ty con) với Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển SCO với giá trị thuần bằng không (trong đó giá trị ghi sổ của khoản phải thu là 101.500.000.000 đồng và giá trị trích lập dự phòng tổn thất khoản phải thu là toàn bộ số tiền này do Công ty đã thực hiện đánh giá thận trọng và cho rằng khoản phải thu này khó có khả năng thu hồi trong tương lai). Với những bằng chứng hiện có, chúng tôi không đủ cơ sở đánh giá giá trị suy giảm của khoản hợp tác kinh doanh trên. Do đó, Chúng tôi không xác định được các điều chỉnh cần thiết đối với giá trị dự phòng cần trích lập của khoản hợp tác kinh doanh nêu trên cũng như ảnh hưởng của chúng tới các chỉ tiêu khác được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

Trong 6 tháng đầu năm 2024, tại Công ty mẹ, Doanh thu và giá vốn bán hàng hóa (vật liệu xây dựng) không qua kho của Công ty lần lượt là 28.204.446.000 VND và 27.769.595.000 VND chiếm 99,9% tổng doanh thu và 98,3% tổng giá vốn trong kỳ của Công ty. Số dư các khoản công nợ phải thu khách hàng và phải trả người bán có liên quan tại ngày 30/06/2024 lần lượt là 13.484.673.000 đồng và 16.504.804.100 đồng. Với các tài liệu được cung cấp và các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể đưa ra kết luận về doanh thu, giá vốn đã ghi nhận trong 06 tháng đầu năm 2024, số dư công nợ phải thu, phải trả nêu trên cũng như ảnh hưởng (nếu có) đến các khoản mục có liên quan được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Kết luận của Kiểm toán viên

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận", chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận nào về các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty.



Bùi Minh Đức

Giám đốc kiểm toán

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 5586-2021-112-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30/06/2024

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		581.982.160.354	549.425.050.310
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	3.429.132.168	1.368.364.306
Tiền	111		3.429.132.168	1.368.364.306
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		571.957.354.572	545.687.532.665
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	78.629.409.135	73.612.125.706
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	6.495.979.716	13.983.871.160
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9	350.000.000.000	180.266.296.949
Phải thu ngắn hạn khác	136	10	197.661.187.807	338.654.460.936
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(60.829.222.086)	(60.829.222.086)
Hàng tồn kho	140	12	4.815.000.067	693.905.817
Hàng tồn kho	141		33.185.113.505	31.568.190.160
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(28.370.113.438)	(30.874.284.343)
Tài sản ngắn hạn khác	150		1.780.673.547	1.675.247.522
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	15	-	5.616.646
Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.529.173.547	1.418.130.876
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	19	251.500.000	251.500.000
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		183.742.204.639	194.351.430.640
Các khoản phải thu dài hạn	210		-	36.537.600
Phải thu dài hạn khác	216	10	101.500.000.000	101.536.537.600
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	11	(101.500.000.000)	(101.500.000.000)
Tài sản cố định	220		169.679.874.958	179.446.284.653
Tài sản cố định hữu hình	221	13	113.508.418.543	123.049.619.792
- Nguyên giá	222		241.563.743.092	243.059.343.092
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(128.055.324.549)	(120.009.723.300)
Tài sản cố định vô hình	227	14	56.171.456.415	56.396.664.861
- Nguyên giá	228		60.000.000.000	60.000.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(3.828.543.585)	(3.603.335.139)
Đầu tư tài chính dài hạn	250	6	-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	6.1	148.425.794.735	148.425.794.735
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253	6.2	198.660.000	198.660.000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(148.624.454.735)	(148.624.454.735)
Tài sản dài hạn khác	260		14.062.329.681	14.868.608.387
Chi phí trả trước dài hạn	261	15	14.062.329.681	14.868.608.387
TỔNG TÀI SẢN	270		765.724.364.993	743.776.480.950

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Tại ngày 30/06/2024

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
			VND	VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		287.650.486.336	249.166.609.991
Nợ ngắn hạn	310		182.244.370.630	232.956.077.396
Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	25.000.727.041	8.331.752.115
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	16.714.726.192	21.852.532.638
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	2.124.280.782	2.287.222.102
Phải trả người lao động	314		245.089.110	192.442.099
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	56.145.477.400	44.284.490.161
Phải trả ngắn hạn khác	319		3.477.231.705	118.595.743
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20	78.536.838.400	155.889.042.538
Nợ dài hạn	330		105.406.115.706	16.210.532.595
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20	86.888.050.000	707.350.000
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả	341		18.518.065.706	15.503.182.595
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		478.073.878.657	494.609.870.959
Vốn chủ sở hữu	410	21	478.073.878.657	494.609.870.959
Vốn góp của chủ sở hữu	411		792.000.000.000	792.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		792.000.000.000	792.000.000.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(324.724.968.752)	(312.455.546.436)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(312.455.546.436)	11.186.063.781
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(12.269.422.316)	(323.641.610.217)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		10.798.847.409	15.065.417.395
TỔNG NGUỒN VỐN	440		765.724.364.993	743.776.480.950

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Bùi Thị Ngọc Huyền

Bùi Thị Ngọc Huyền



Nguyễn Trí Thiện

Mẫu số B02a – DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	34.496.325.497	58.490.484.725
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		34.496.325.497	58.490.484.725
Giá vốn hàng bán	11	23	38.337.973.520	97.159.344.139
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		(3.841.648.023)	(38.668.859.414)
Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	7.606.293.948	12.835.113.669
Chi phí tài chính	22	25	14.896.873.650	154.470.515.628
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		12.301.273.650	5.846.060.893
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
Chi phí bán hàng	25	26	35.184.408	311.923.330
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	2.132.605.411	134.572.706.546
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(13.300.017.544)	(315.188.891.249)
Thu nhập khác	31	27	46.408.353	-
Chi phí khác	32	28	267.500.000	368.929.481
Lợi nhuận khác	40		(221.091.647)	(368.929.481)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(13.521.109.191)	(315.557.820.730)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	30	3.014.883.111	7.768.168.052
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(16.535.992.302)	(323.325.988.782)
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(12.269.422.316)	(318.667.617.033)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(4.266.569.986)	(4.658.371.749)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	31	(155)	(4.024)
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	31	(155)	(4.024)

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Bùi Thị Ngọc Huyền

Bùi Thị Ngọc Huyền



Nguyễn Trí Thiệu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		(13.521.109.191)	(315.557.820.730)
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		8.862.818.048	8.945.267.148
Các khoản dự phòng	03		-	311.849.874.662
(Lãi)/lỗ các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		2.595.600.000	(49.856.593)
(Lãi)/Lỗ hoạt động đầu tư	05		(7.652.702.301)	(12.785.257.076)
Chi phí lãi vay	06		12.301.273.650	5.846.060.893
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		2.585.880.206	(1.751.731.696)
(Tăng), giảm các khoản phải thu	09		132.946.393.270	37.605.896.139
Giảm hàng tồn kho	10		(4.121.094.250)	659.811.987
Tăng, (giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		14.929.004.838	(41.074.975.907)
Giảm, (tăng) chi phí trả trước	12		811.895.352	934.475.198
Tiền lãi vay đã trả	14		(589.781.116)	(1.671.331.762)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		146.562.298.300	(5.297.856.041)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		950.000.000	-
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(187.000.000.000)	(47.000.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		17.266.296.949	13.132.703.051
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	9.901.474.515
Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		18.049.276.751	10.042.819.404
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(150.734.426.300)	(13.923.003.030)

Mẫu số B03a-DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (TIẾP)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024

Chỉ tiêu	Mã	Thuyết số	minh	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính					
Tiền thu từ đi vay	33			55.420.000.000	55.293.900.000
Tiền trả nợ gốc vay	34			(49.187.104.138)	(42.339.580.900)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40			6.232.895.862	12.954.319.100
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50			2.060.767.862	(6.266.539.971)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5		1.368.364.306	15.146.605.738
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5		3.429.132.168	8.880.065.767

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Bùi Thị Ngọc Huyền

Bùi Thị Ngọc Huyền

Nguyễn Trí Thiện

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Mẫu số B09a-DN/HN

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN

Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0105806767 ngày 01 tháng 03 năm 2012 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần thay đổi lần thứ 11 số 0105806767 ngày 15 tháng 07 năm 2022.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 792.000.000.000 đồng (Bảy trăm chín mươi hai tỷ đồng).

Trụ sở chính của Công ty tại Tầng 08, toà nhà Simco Sông Đà, tiểu khu ĐTM Vạn Phúc, phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 là: 20 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là: 51 người).

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là kinh doanh thương mại các mặt hàng nông, lâm sản.

1.3 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Trồng trọt, chăn nuôi hỗn hợp; Bán buôn thực phẩm; Hoạt động dịch vụ trồng trọt; Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch; Hoạt động dịch vụ lâm nghiệp; Cưa, xẻ, bào gỗ và bảo quản gỗ; Sản xuất đồ gỗ xây dựng; Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế; Hoàn thiện công trình xây dựng; Chế biến và bảo quản rau quả; Bán buôn gạo; Trồng cây gia vị, cây dược liệu; Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rơm, rạ và vật liệu tết bện; Sản xuất gỗ dán, gỗ lạng, ván ép và ván mỏng khác; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Trồng lúa; Trồng ngô và cây lương thực có hạt khác; Trồng cây lấy củ có chất bột; Trồng cây mía; Trồng cây thuốc lá, thuốc Lào; Trồng cây lấy sợi; Trồng cây có hạt chứa dầu; Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa, cây cảnh; Trồng cây ăn quả; Trồng cây lấy quả chứa dầu; Trồng cây điều; Trồng cây hồ tiêu; Trồng cây cao su; Trồng cây cà phê; Trồng cây chè; Trồng cây lâu năm khác; Nhân và chăm sóc cây giống nông nghiệp; Xử lý hạt giống để nhân giống; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Và các ngành nghề kinh doanh khác.

1.4 CHU KỲ SẢN XUẤT KINH DOANH THÔNG THƯỜNG

Chu kỳ sản xuất kinh doanh của Công ty trong vòng 12 tháng.

1.5 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 đã được soát xét.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)

1.6 CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP

Công ty có các công ty con được hợp nhất Báo cáo tài chính tại thời điểm 30/06/2024 bao gồm:

Tên Công ty	Trụ sở chính	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần BWG Mai Châu	Hoà Bình	96,54%	96,54%	Sản xuất các sản phẩm từ tre, trồng rừng và chăm sóc rừng.
Công ty Cổ phần Sunstar Ecotech Việt Nam	Hà Nội	93%	93%	Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học nông nghiệp.

Công ty có công ty liên doanh, liên kết:

Tên Công ty	Trụ sở chính	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Tona	Hà Nội	49%	49%	Thiết kế nội, ngoại thất, thiết kế kiến trúc, tư vấn dự án, quy hoạch hạ tầng đô thị.

2. NĂM TÀI CHÍNH VÀ ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

2.1 NĂM TÀI CHÍNH

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024.

2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

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

3. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO

3.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng đồng Việt Nam (VND), phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được lập theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi bổ sung của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

3.2 CƠ SỞ HỢP NHẤT BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con). Việc kiểm soát này 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. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong các hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh thích hợp để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

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

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

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

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

Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho Công ty. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Khi đánh giá quyền kiểm soát, Công ty phải xem xét quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

3. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO (TIẾP)

3.2 CƠ SỞ HỢP NHẤT BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

Công ty đầu tư để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ tại công ty con, phân chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con mua thêm tại ngày mua được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi công ty thoái một phần vốn tại công ty con:

- Nếu sau khi thoái vốn Công ty vẫn giữ quyền kiểm soát: Kết quả của việc thoái vốn được ghi nhận vào khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

- Nếu sau khi thoái vốn Công ty mất quyền kiểm soát và công ty con trở thành công ty liên doanh, liên kết: khoản đầu tư còn lại được trình bày ở khoản mục “Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết” trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp vốn chủ sở hữu và kết quả của việc thoái vốn được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Trường hợp công ty con huy động thêm vốn góp từ các chủ sở hữu, nếu tỷ lệ vốn góp thêm của các bên không tương ứng với tỷ lệ hiện hành thì phần chênh lệch giữa số vốn góp thêm của Công ty và phần sở hữu tăng thêm trong tài sản thuần của công ty con được ghi nhận vào khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua công ty con hoặc mua các công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Lợi thế thương mại được trình bày riêng như một tài sản khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Giá gốc của lợi thế thương mại phát sinh là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Bất lợi thương mại (nếu có)

Bất lợi thương mại là phần phụ trội lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng đánh giá được của công ty con, công ty liên kết, và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát tại ngày phát sinh nghiệp vụ mua công ty so với giá phí hợp nhất kinh doanh. Bất lợi kinh doanh được hạch toán ngay vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

3. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO (TIẾP)

3.2 CƠ SỞ HỢP NHẤT BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

Đầu tư vào công ty liên kết

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

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Công ty mẹ và các Công ty con trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ là bằng không trừ khi Công ty và các công ty con có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết. Sau khi áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu, bao gồm cả việc ghi nhận khoản lỗ trong công ty liên doanh, liên kết, Công ty áp dụng các quy định của Chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính để xác định xem có cần phải ghi nhận thêm khoản lỗ do giảm giá trị khoản đầu tư thuần của nhà đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết hay không. Việc xác định giá trị khoản đầu tư thuần vào công ty liên doanh, liên kết bị suy giảm được thực hiện theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Tồn thất tài sản”.

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

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1. ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các khoản công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.2. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao. Các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao là các khoản có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng, có khả năng chuyển đổi thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc chuyển đổi giá trị của các khoản này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.3. CÁC KHOẢN PHẢI THU VÀ DỰ PHÒNG NỢ PHẢI THU KHÓ ĐÒI

Các khoản phải thu gồm: các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty;
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
- 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

4.4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này. Thông thường, Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư. Các khoản đầu tư vào Công ty liên kết của Công ty được hạch 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 Công ty trong giá trị tài sản thuần của các 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.

Khi phần lỗ của Công ty liên kết mà Công ty phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Công ty trong công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Công ty có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho công ty liên kết.

4.5. HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc của hàng tồn kho bao gồm các khoản chi phí để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại, bao gồm: giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng, hao hụt định mức, và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.5. HÀNG TỒN KHO (TIẾP)

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

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho. Giá trị hàng xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối năm:

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối năm.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành theo tỷ lệ sản phẩm hoàn thành tương đương.

4.6. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thoả mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

<i>Loại tài sản</i>	<i>Thời gian sử dụng (năm)</i>
- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 20
- Máy móc, thiết bị	05 - 10
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	07 - 10

4.7. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính. Chi phí trả trước bao gồm: khoản phải trả trước tiền thuê đất, chi phí thành lập và các khoản chi phí trả trước khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.8 CÁC KHOẢN NỢ PHẢI TRẢ

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

4.9. CHI PHÍ ĐI VAY

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) 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 hợp nhất 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..

4.10. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

Các khoản chi phí thực tế chưa chi nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí.

Công ty ghi nhận chi phí phải trả theo các nội dung chi phí chính sau:

- Chi phí lãi vay phải trả trong năm, gồm: chi phí lãi vay ngân hàng
- Các khoản chi phí khác có liên quan đến hoạt động kinh doanh trong năm.

4.11. 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).

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 xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.11. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)

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 và Quỹ khen thưởng Ban điều hành: 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 báo cáo tài chính.

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 khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phân 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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.12. DOANH THU (TIẾP)

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, 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.

Cổ phiếu thưởng hay cổ tức trả bằng cổ phiếu: Không ghi nhận khoản thu nhập khi quyền được nhận cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu được xác lập, số lượng cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu nhận được thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất có liên quan.

4.13. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong năm.

4.14. 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;
- Chi phí giao dịch bán chứng khoán;
- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

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

4.15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC (TIẾP)

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi: Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành trên cơ sở thuần.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các quy định về thuế hiện hành tại Việt Nam.

4.16. LÃI CƠ BẢN 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 khen 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 kỳ.

Lãi suy giảm 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 khen thưởng, phúc lợi, Quỹ khen thưởng Ban điều hành và cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

4.17. 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;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.17. BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

- 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 giữa niên độ, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Tiền mặt	2.354.386.845	1.336.123.530
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.074.745.323	32.240.776
Cộng	3.429.132.168	1.368.364.306

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

6.1. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN DOANH, LIÊN KẾT

	30/06/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	147.000.000.000	148.425.794.735	(148.425.794.735)	147.000.000.000	148.425.794.735	(148.425.794.735)
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Tona (*)	147.000.000.000	148.425.794.735	(148.425.794.735)	147.000.000.000	148.425.794.735	(148.425.794.735)
Cộng	147.000.000.000	148.425.794.735	(148.425.794.735)	148.624.454.735	148.425.794.735	(148.425.794.735)

(*) Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính này, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đánh giá Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Tona đang khó khăn về hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính, ảnh hưởng nghiêm trọng đến việc thu hồi của khoản đầu tư trong tương lai và chưa biết thời gian nào tình hình kinh doanh và tình hình tài chính sẽ được cải thiện. Để thận trọng, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc quyết định trích lập dự phòng 100% giá gốc khoản đầu tư vào Công ty liên kết và phần lợi nhuận theo phương pháp Vốn chủ sở hữu lũy kế.

6.2. ĐẦU TƯ VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	30/06/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Đầu tư vào đơn vị khác	198.660.000	(198.660.000)		198.660.000	(198.660.000)	
- Công ty Cổ phần Jarcel Việt Nam	198.660.000	(198.660.000)	(**)	198.660.000	(198.660.000)	(**)
Cộng	198.660.000	(198.660.000)		198.660.000	(198.660.000)	

(**) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính vì không có giá niêm yết thị trường cho các công cụ tài chính này, đồng thời Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG
Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho giai đoạn từ 01/01/2024
đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn	78.629.409.135	(60.416.278.086)	73.612.125.706	(60.416.278.086)
- Công ty Cổ phần Phát triển Phân bón Đình Vũ	59.740.825.000	(59.740.825.000)	59.740.825.000	(59.740.825.000)
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xuân Huy	13.484.673.000	-	-	-
- Công ty Cổ phần Giải pháp Collab	1.999.466.700	-	-	-
- Công ty Cổ phần Ademax	-	-	745.000.000	-
- Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Thương mại Thanh Nga HN	84.922.802	-	785.912.802	-
- Phải thu khách hàng khác	3.319.521.633	(675.453.086)	12.340.387.904	(675.453.086)
b) Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	78.629.409.135	(60.416.278.086)	73.612.125.706	(60.416.278.086)

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn	6.495.979.716	(50.000.000)	13.983.871.160	(50.000.000)
- Công ty Cổ phần Đầu tư Hafa	5.051.629.300	-	7.942.269.300	-
- Mitre 10 Import Limited	613.007.951	-	-	-
- Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng công nghiệp và Đô thị Việt Nam VCC	-	-	2.815.203.350	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại quốc tế Bình Minh Việt	-	-	2.193.110.000	-
- Trả trước cho người bán khác	831.342.465	(50.000.000)	1.033.288.510	(50.000.000)
b) Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	6.495.979.716	(50.000.000)	13.983.871.160	(50.000.000)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG

Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ 01/01/2024
đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

9. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	350.000.000.000	-	180.266.296.949	-
- Công ty Cổ phần Cát Tường Thiên Tân Lạc (1)	163.000.000.000	-	163.000.000.000	-
- Ông Hà Văn Thi (2)	8.500.000.000	-	-	-
- Bà Bùi Thị Thảo (3)	9.000.000.000	-	-	-
- Bà Hà Thị Lệ (4)	8.500.000.000	-	-	-
- Ông Lê Xuân Tường (5)	7.500.000.000	-	-	-
- Ông Đỗ Đức Giang (6)	7.500.000.000	-	-	-
- Ông Hà Văn Toàn (7)	8.000.000.000	-	-	-
- Bà Nguyễn Thị Tuyết (8)	8.000.000.000	-	-	-
- Bà Hà Thị Nhân (9)	8.500.000.000	-	-	-
- Bà Hà Thị Thúy Mơ (10)	7.500.000.000	-	-	-
- Bà Phạm Thị Bảy (11)	8.000.000.000	-	-	-
- Bà Hà Thị Hạnh (12)	7.000.000.000	-	-	-
- Ông Đinh Văn Kính (13)	9.000.000.000	-	-	-
- Ông Hà Công Dương (14)	14.000.000.000	-	-	-
- Bà Hà Thị Kiên (15)	16.000.000.000	-	-	-
- Bà Hà Thị Lê (16)	16.000.000.000	-	-	-
- Bà Hà Thị Thu Huyền (17)	15.000.000.000	-	-	-
- Ông Hà Văn Hoà (18)	15.000.000.000	-	-	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại quốc tế Bình Minh Việt	-	-	1.386.296.949	-
- Bà Khả Thị Thảo	-	-	8.080.000.000	-
- Ông Vi Văn Thạch	-	-	4.000.000.000	-
- Ông Mạc Văn Nhật (19)	14.000.000.000	-	3.800.000.000	-
Cộng	350.000.000.000	-	180.266.296.949	-

9. PHẢI THU VỀ CHO VAY (TIẾP)

- (1) Cho vay theo Hợp đồng số 01/HĐV/STD-CTT ngày 16/12/2021, Phụ lục số 01 ký ngày 16/12/2022 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương (Bên A) và Công ty Cổ phần Cát Tường Thiên Tân Lạc (Bên B). Thời gian cho vay 12 tháng kể từ thời điểm ký hợp đồng vay, lãi suất 8%/năm, khoản vay không có tài sản đảm bảo. Bên A có quyền hoán đổi số tiền cho vay thành vốn góp vào bên B trong trường hợp bên vay tăng vốn điều lệ. Khoản vay được thông qua tại Nghị quyết HĐQT số 12/2021/NQHĐQT/SJF ngày 15/12/2021.
Theo phụ lục hợp đồng số 01/PLHĐV/SJF-CTT ngày 01/01/2023 giữa 2 bên, Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương (Bên A) đồng ý gia hạn khoản vay cho Công ty Cổ phần Cát Tường Thiên Tân Lạc (Bên B) đến thời điểm 31/12/2024. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty đã thu được số tiền gốc vay là 42.200.000.000 đồng.
- (2) Hợp đồng vay mượn số 09.2024/HĐCV/STD-CN ngày 02/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Ông Hà Văn Thi với số tiền 8.500.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền mặt.
- (3) Hợp đồng vay mượn số 10.2024/HĐCV/STD-CN ngày 04/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Bà Bùi Thị Thảo với số tiền 9.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền mặt.
- (4) Hợp đồng vay mượn số 11.2024/HĐCV/STD-CN ngày 01/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Bà Hà Thị Lệ với số tiền 8.500.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền mặt.
- (5) Hợp đồng vay mượn số 01/2024/HĐCV/STD-CN ngày 04/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Ông Lê Xuân Tường với số tiền 7.500.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền gửi ngân hàng.
- (6) Hợp đồng vay mượn số 02/2024/HĐCV/STD-CN ngày 07/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Ông Đỗ Đức Giang với số tiền 7.500.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền gửi ngân hàng.
- (7) Hợp đồng vay mượn số 03/2024/HĐCV/STD-CN ngày 08/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Ông Hà Văn Toàn với số tiền 8.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền gửi ngân hàng.
- (8) Hợp đồng vay mượn số 04/2024/HĐCV/STD-CN ngày 10/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Bà Nguyễn Thị Tuyết với số tiền 8.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền gửi ngân hàng.
- (9) Hợp đồng vay mượn số 05/2024/HĐCV/STD-CN ngày 13/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Bà Hà Thị Nhân với số tiền 8.500.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền gửi ngân hàng.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG

Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ 01/01/2024
đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

9. PHẢI THU VỀ CHO VAY (TIẾP)

- (10) Hợp đồng vay mượn số 06/2024/HĐCV/STD-CN ngày 16/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Bà Hà Thị Thúy Mơ với số tiền 7.500.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền gửi ngân hàng.
- (11) Hợp đồng vay mượn số 08/2024/HĐCV/STD-CN ngày 20/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Bà Phạm Thị Bảy với số tiền 8.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền gửi ngân hàng.
- (12) Hợp đồng vay mượn số 09/2024/HĐCV/STD-CN ngày 05/05/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Bà Hà Thị Hạnh với số tiền 7.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền gửi ngân hàng.
- (13) Hợp đồng vay mượn số 07/2024/HĐCV/STD-CN ngày 19/04/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và Ông Đinh Văn Kính với số tiền 9.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền gửi ngân hàng.
- (14) Hợp đồng vay mượn số 03/2024/HĐCV/BWG-CN ngày 11/04/2024 giữa Công ty Cổ phần BWG Mai Châu và Ông Hà Công Dương với số tiền 14.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền mặt.
- (15) Hợp đồng vay mượn số 02/2024/HĐCV/BWG-CN ngày 10/04/2024 giữa Công ty Cổ phần BWG Mai Châu và Bà Hà Thị Kiên với số tiền 16.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền mặt.
- (16) Hợp đồng vay mượn số 04/2024/HĐCV/BWG-CN ngày 12/04/2024 giữa Công ty Cổ phần BWG Mai Châu và Bà Hà Thị Lê với số tiền 16.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền mặt.
- (17) Hợp đồng vay mượn số 05/2024/HĐCV/BWG-CN ngày 15/04/2024 giữa Công ty Cổ phần BWG Mai Châu và Bà Hà Thị Thu Huyền với số tiền 15.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền mặt.
- (18) Hợp đồng vay mượn số 01/2024/HĐCV/BWG-CN ngày 10/04/2024 giữa Công ty Cổ phần BWG Mai Châu và Ông Hà Văn Hòa với số tiền 15.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền mặt.
- (19) Hợp đồng vay mượn số 06/2024/HĐCV/BWG-CN ngày 15/04/2024 giữa Công ty Cổ phần BWG Mai Châu và Ông Mạc Văn Nhật với số tiền 14.000.000.000 đồng. Thời hạn 3 tháng, lãi suất 2%/năm, không có tài sản đảm bảo, mục đích vay để phục vụ mục đích cá nhân. Tại thời điểm phát hành báo cáo này đã được thu hồi bằng tiền mặt.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG

Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ 01/01/2024
đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

10. PHẢI THU KHÁC

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn	197.661.187.807	(362.944.000)	338.654.460.936	(362.944.000)
- Ký cược, ký quỹ (1)	17.124.904.400	-	225.860.540.800	-
- Lãi tiền gửi, lãi cho vay (*)	27.908.694.333	-	42.158.782.010	-
- Tạm ứng (**)	151.065.377.629	-	55.081.790.829	-
- Bà Nguyễn Thị Tuyền	-	-	10.140.000.000	-
- Bà Nguyễn Thị Thu Phương	-	-	5.000.000.000	-
- Phải thu khác	1.562.211.445	(362.944.000)	413.347.297	(362.944.000)
b) Dài hạn	101.500.000.000	(101.500.000.000)	101.536.537.600	(101.500.000.000)
- Ký cược, ký quỹ	-	-	36.537.600	-
- Hợp tác kinh doanh	101.500.000.000	(101.500.000.000)	101.500.000.000	-
+ Dự án Công viên Tre sinh thái (2)	101.500.000.000	(101.500.000.000)	101.500.000.000	(101.500.000.000)
Cộng	299.161.187.807	(101.862.944.000)	440.190.998.536	(101.862.944.000)

(*) Trong đó lãi cho vay của Công ty Cổ phần Cát Tường Thiên Tân Lạc tại 30/06/2024 là 23.187.506.850 đồng. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty Cổ phần Cát Tường Thiên Tân Lạc đã thanh toán 15.500.000.000 đồng qua tiền gửi ngân hàng (do đó, số tiền lãi chưa thu được từ 01/01/2024 là 1.185.369.864 đồng và thời điểm 30/06/2024 là 7.687.506.850 đồng).

(**) Trong đó số dư tạm ứng tại thời điểm 30/06/2024 tại Công ty mẹ là 31.002.167.972 đồng, tại các công ty con là 120.063.209.657 đồng (tại 01/01/2024 tại Công ty mẹ là 7.876.277.100 đồng, tại các công ty con là 47.353.908.838 đồng).

(1) Khoản đặt cọc tiền đất cho dự án xây dựng “Nhà máy sản xuất tấm ván tre OSB Thanh Hóa” và dự án “Phát triển vùng nguyên liệu” với tổng giá trị: 17.088.366.800 đồng.

(2) Hợp đồng số 0301/HĐHTKD ngày 03/01/2020 giữa Công ty Cổ phần Sunstar Ecotech Việt Nam (Bên A) – Công ty con của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương với Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển SCO (Bên B) để thực hiện hợp tác kinh doanh dự án Dự án Công viên Tre sinh thái.

Theo đó: Tổng giá trị hợp tác là: 229.411.000.000 đồng, trong đó bên A góp 101.500.000.000 đồng; Bên B góp 127.911.000.000 đồng. Bên A đồng ý chuyển cho Bên B số tiền 101.500.000.000 đồng để thực hiện dự án, Bên B đồng ý sử dụng số vốn hợp tác để cùng đầu tư xây dựng dự án trên. Hợp đồng có hiệu lực đến ngày 31/12/2025. Thời hạn trên có thể được kéo dài theo sự thỏa thuận của các bên.

Tới thời điểm lập Báo cáo này, Ban Tổng Giám đốc đánh giá không có khả năng thu hồi do đó thực hiện trích lập 100% giá trị khoản hợp tác kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG

Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ 01/01/2024
đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

11. NỢ XẤU

	30/06/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Giá trị	Dự phòng
	VND	có thể thu hồi VND	VND	VND	có thể thu hồi VND	VND
Các khoản phải thu quá hạn thanh toán						
- Công ty Cổ phần SCO	101.500.000.000	-	(101.500.000.000)	101.500.000.000	-	(101.500.000.000)
- Công ty Cổ phần Phát triển Phân bón Đình Vũ	59.740.825.000	-	(59.740.825.000)	59.740.825.000	-	(59.740.825.000)
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Sản xuất XNK Thương mại Vân Tào	261.093.600	-	(261.093.600)	261.093.600	-	(261.093.600)
- Công ty Cổ phần Haybike	18.652.388	-	(18.652.388)	18.652.388	-	(18.652.388)
- Các đối tượng khác	808.651.098	-	(808.651.098)	808.651.098	-	(808.651.098)
Cộng	162.329.222.086	-	(162.329.222.086)	162.329.222.086	-	(162.329.222.086)

12. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Nguyên liệu, vật liệu	25.257.862.540	(21.225.282.737)	22.681.380.053	(22.681.380.053)
- Công cụ, dụng cụ	295.796.294	(297.020.294)	297.020.294	(297.020.294)
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	585.978.932	(558.044.714)	558.044.714	(558.044.714)
- Thành phẩm	6.052.797.965	(6.052.797.964)	7.100.871.553	(7.100.871.553)
- Hàng hóa	992.677.774	(236.967.729)	930.873.546	(236.967.729)
Cộng	33.185.113.505	(28.370.113.438)	31.568.190.160	(30.874.284.343)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG

Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ 01/01/2024
đến ngày 30/06/2024

13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ				
01/01/2024	70.473.426.650	169.032.009.169	3.553.907.273	243.059.343.092
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(1.495.600.000)	(1.495.600.000)
30/06/2024	<u>70.473.426.650</u>	<u>169.032.009.169</u>	<u>2.058.307.273</u>	<u>241.563.743.092</u>
HAO MÒN LŨY KẾ				
01/01/2024	(33.849.948.603)	(84.465.340.800)	(1.694.433.897)	(120.009.723.300)
- Khấu hao trong kỳ	(2.307.867.084)	(6.183.582.457)	(146.160.061)	(8.637.609.602)
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	592.008.353	592.008.353
30/06/2024	<u>(36.157.815.687)</u>	<u>(90.648.923.257)</u>	<u>(1.248.585.605)</u>	<u>(128.055.324.549)</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
01/01/2024	<u>36.623.478.047</u>	<u>84.566.668.369</u>	<u>1.859.473.376</u>	<u>123.049.619.792</u>
30/06/2024	<u>34.315.610.963</u>	<u>78.383.085.912</u>	<u>809.721.668</u>	<u>113.508.418.543</u>

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay tại ngày 30/06/2024 là 113.306.312.412 đồng (tại ngày 01/01/2024 là 119.708.272.094 đồng).

Nguyên giá TSCĐ hữu hình tại ngày 30/06/2024 đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng là: 4.455.369.385 đồng (tại ngày 01/01/2024 là 2.899.382.809 đồng).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

14. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ		
01/01/2024	60.000.000.000	60.000.000.000
30/06/2024	60.000.000.000	60.000.000.000
GIÁ TRỊ HAO MÒN		
01/01/2024	(3.603.335.139)	(3.603.335.139)
- Khấu hao trong kỳ	(225.208.446)	(225.208.446)
30/06/2024	(3.828.543.585)	(3.828.543.585)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
01/01/2024	56.396.664.861	56.396.664.861
30/06/2024	56.171.456.415	56.171.456.415

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
a) Ngắn hạn	-	5.616.646
- Chi phí khác	-	5.616.646
b) Dài hạn	14.062.329.681	14.868.608.387
- Chi phí thuê văn phòng	7.649.753.000	7.876.277.100
- Chi phí thuê tài sản	750.000.006	1.250.000.004
- Các khoản khác	5.662.576.675	5.742.331.283
Cộng	14.062.329.681	14.874.225.033

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
- Chi phí lãi vay phải trả (*)	55.959.477.400	44.284.490.161
- Các khoản trích trước khác	186.000.000	-
Cộng	56.145.477.400	44.284.490.161

(*) Trong đó chi phí lãi vay phải trả bao gồm:

- Chi phí lãi vay phải trả của Công ty Cổ phần BWG Mai Châu phải trả Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Chi nhánh Mai Châu, Hòa Bình tại ngày 30/06/2024 là: 54.830.606.979 đồng.

- Chi phí lãi vay phải trả của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương phải trả cho doanh nghiệp Thụy Sỹ staBOO Holding AG là: 1.128.870.421 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG
Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ 01/01/2024

đến ngày 30/06/2024

17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

a) Ngắn hạn

- Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Quốc tế Bình Minh Việt
- Công ty Cổ phần Tre công nghiệp Việt Nam
- Công ty Cổ phần Việt Nga Hòa Bình
- Công ty TNHH Thương mại và Đầu tư CDM
- Công ty AICA Singapore PTE LTD
- Công ty Cổ phần Sunstar Bamboo Việt Nam
- Phải trả người bán ngắn hạn khác

b) Dài hạn

Cộng

30/06/2024		01/01/2024	
Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	trả nợ		trả nợ
VND	VND	VND	VND
25.000.727.041	25.000.727.041	8.331.752.115	8.331.752.115
16.504.804.100	16.504.804.100	-	-
2.810.335.400	2.810.335.400	-	-
1.412.340.000	1.412.340.000	2.312.340.000	2.312.340.000
934.254.100	934.254.100	-	-
966.898.654	966.898.654	966.898.654	966.898.654
-	-	3.183.227.148	3.183.227.148
2.372.094.787	2.372.094.787	1.869.286.313	1.869.286.313
-	-	-	-
25.000.727.041	25.000.727.041	8.331.752.115	8.331.752.115

18. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

a) Ngắn hạn

- Resort Resource Inc.,
- Crocodile Products Inc.,
- Sambell Engineering Ltd.,
- Công ty Cổ phần Đầu tư Hafa
- Khách hàng khác

b) Dài hạn

Cộng

30/06/2024		01/01/2024	
Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	trả nợ		trả nợ
VND	VND	VND	VND
16.714.726.192	16.714.726.192	21.852.532.638	21.852.532.638
6.340.824.463	6.340.824.463	14.885.322.373	14.885.322.373
6.084.601.493	6.084.601.493	-	-
1.162.435.693	1.162.435.693	-	-
-	-	2.316.950.000	2.316.950.000
3.126.864.543	3.126.864.543	4.650.260.265	4.650.260.265
-	-	-	-
16.714.726.192	16.714.726.192	21.852.532.638	21.852.532.638

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG

Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ 01/01/2024

đến ngày 30/06/2024

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	01/01/2024	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp/khấu trừ trong kỳ	30/06/2024
	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải nộp				
- Thuế giá trị gia tăng phải nộp	162.941.320	-	162.941.320	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.052.184.056	-	-	2.052.184.056
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	72.096.726	9.000.000	9.000.000	72.096.726
	2.287.222.102	9.000.000	171.941.320	2.124.280.782
	01/01/2024	Số phải thu/thực nộp trong kỳ	Số đã thực thu/khấu trừ trong kỳ	30/06/2024
	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải thu				
- Thuế bảo vệ môi trường	1.500.000	-	-	1.500.000
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	250.000.000	-	-	250.000.000
	251.500.000	-	-	251.500.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

20. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Nội dung	30/06/2024		Trong kỳ		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	78.536.838.400	78.536.838.400	58.105.900.000	135.458.104.138	155.889.042.538	155.889.042.538
- Vay ngắn hạn	35.451.400.000	35.451.400.000	58.015.600.000	135.250.648.800	112.686.448.800	112.686.448.800
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Mai Châu Hòa Bình (1a)	29.700.000.000	29.700.000.000	-	3.200.000.000	32.900.000.000	32.900.000.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Thủ đô	-	-	-	41.879.648.800	41.879.648.800	41.879.648.800
+ Doanh nghiệp nước ngoài staBOO Holding AG (2)	5.751.400.000	5.751.400.000	58.015.600.000	86.271.000.000	34.006.800.000	34.006.800.000
+ Ông Đỗ Tuấn Dương	-	-	-	3.900.000.000	3.900.000.000	3.900.000.000
- Vay dài hạn đến hạn trả	43.085.438.400	43.085.438.400	90.300.000	207.455.338	43.202.593.738	43.202.593.738
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Gia lâm (3)	180.600.000	180.600.000	90.300.000	90.300.000	180.600.000	180.600.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam-Chi nhánh Mai Châu Hòa Bình (1b)	42.897.685.738	42.897.685.738	-	-	42.897.685.738	42.897.685.738
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	-	-	-	75.000.000	75.000.000	75.000.000
+ Ngân hàng TMCP Thịnh vượng và Phát triển - Chi nhánh Hà Nội (4)	7.152.662	7.152.662	-	42.155.338	49.308.000	49.308.000
Vay dài hạn	86.888.050.000	617.050.000	86.271.000.000	90.300.000	707.350.000	707.350.000
+ Doanh nghiệp nước ngoài staBOO Holding AG (2)	86.271.000.000	-	86.271.000.000	-	-	-
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Gia lâm (3)	617.050.000	617.050.000	-	90.300.000	707.350.000	707.350.000
Cộng	165.424.888.400	79.153.888.400	144.376.900.000	135.548.404.138	156.596.392.538	156.596.392.538

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG

Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ 01/01/2024
đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

20. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)

(1a) Khoản vay ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Mai Châu Hòa bình theo Hợp đồng hạn mức tín dụng số 3004LAV-201703081 ngày 29/11/2017; Số tiền 40.000.000.000 VND, thời hạn vay dưới 12 tháng. Lãi suất vay thay đổi theo từng giấy nhận nợ. Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động cho chi phí sản xuất tre ép tấm và các sản phẩm từ tre. Tài sản đảm bảo là: máy móc thiết bị. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo này, khoản vay của Công ty đã quá hạn, tại ngày 12/03/2024, Ngân hàng đã làm việc với Công ty để có phương án tái cơ cấu khoản nợ trên và gia hạn khoản vay này đến năm 2025.

(1b) Khoản vay Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh huyện Mai Châu Hòa Bình theo Hợp đồng tín dụng số 01-2014/HDTD-DH/BWG ngày 17/12/2014. Thời hạn vay: 72 tháng (trong đó thời gian ân hạn nợ gốc 12 tháng), kể từ ngày ký hợp đồng tín dụng. Lãi suất cho vay: Thả nổi có điều chỉnh. Mục đích vay: Đầu tư Xây dựng Nhà máy sản xuất Tre ép tấm. Tài sản đảm bảo là: Các tài sản hình thành trong tương lai, các nguồn thu phát sinh từ dự án, phương án sử dụng vốn vay và phụ lục hợp đồng sửa đổi bổ sung số 3004LAV201403420 ngày 12/12/2017 về việc bổ sung thời hạn cho vay từ 72 tháng lên 120 tháng với mức lãi suất cố định 9,5%/năm. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo này, khoản vay của Công ty đã quá hạn, tại ngày 12/03/2024, Ngân hàng đã làm việc với Công ty để có phương án tái cơ cấu khoản nợ trên và gia hạn khoản vay này đến năm 2025.

(2) Khoản vay doanh nghiệp Thụy Sĩ StaBOO Holding AG theo hợp đồng vay sau:

- Hợp đồng vay số 01/SB-SJF ngày 28/04/2023 số tiền 500.000 CHF (Năm trăm nghìn Franc Thụy Sĩ) với lãi suất 2%/năm. Thời hạn vay đến 15/12/2023. Mục đích vay: Sử dụng cho hoạt động kinh doanh. Không có tài sản đảm bảo.
- Hợp đồng vay số 02/SB-SJF ngày 25/08/2023 số tiền 700.000 CHF (Bảy trăm nghìn Franc Thụy Sĩ) với lãi suất 2%/năm. Thời hạn vay đến 15/12/2023. Mục đích vay: Sử dụng cho hoạt động kinh doanh. Không có tài sản đảm bảo,
- Hợp đồng vay số 03/SB-SJF ngày 31/01/2024 số tiền 2.000.000 CHF (Hai triệu Franc Thụy Sĩ) với lãi suất 2%/năm. Thời hạn vay đến 31/03/2024. Mục đích vay: Sử dụng cho hoạt động kinh doanh. Không có tài sản đảm bảo, khoản vay đã quá hạn.

Theo thỏa thuận ngày 28/05/2024 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương và ông Nguyễn Trọng Nghĩa (Bên vay) và StaBOO Holding AG (Bên cho vay), StaBOO Holding AG đồng ý gia hạn khoản vay với số tiền 3.000.000 CHF (Ba triệu Franc Thụy Sĩ) đến thời điểm 31/05/2034 với các điều khoản cụ thể như sau:

- Bên vay phải hoàn trả số tiền 200.000 CHF (Hai trăm nghìn Franc Thụy Sĩ) của các khoản vay trước đây;
- Bên cho vay được nhận 10% cổ phần của Công ty Cổ phần staBOO Thanh Hóa (Công ty mà ông Nguyễn Trọng Nghĩa nắm giữ cổ phần);
- Khoản vay không tính lãi suất theo từng thời kỳ. Tuy nhiên, tại thời điểm khoản vay hết hạn (31/05/2034), bên vay (Công ty Cổ phần Sao Thái Dương và ông Nguyễn Trọng Nghĩa) phải có nghĩa vụ mua lại 10% cổ phần Công ty Cổ phần staBOO Thanh Hóa của bên cho vay (staBOO Holding AG).

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG

Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ 01/01/2024

đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

20. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)

(3) Khoản vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Gia Lâm theo Hợp đồng tín dụng số 01/2023/6152035/HĐTD ngày 16/11/2023; Số tiền vay: 900.000.000 VND. Mục đích vay: Thanh toán tiền mua ô tô Kia Carnival 2.2D Signature 7S; Thời hạn vay: 60 tháng; Lãi suất: 8,5%/năm. Tài sản thế chấp: Xe ô tô Kia Carnival 2.2D Signature 7S, biển kiểm soát 30K-605.63.

(4) Vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Thịnh vượng và Phát triển (trước đây là Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex) - Chi nhánh Hà Nội theo Hợp đồng tín dụng số 109.1029/2017/HĐTD-DN/PGBankHN ngày 20/06/2017. Hạn mức vay: 690.000.000 VND; thời hạn vay: 84 tháng; lãi suất: 8,49%/năm trong 12 tháng đầu tiên kể từ ngày giải ngân và được điều chỉnh định kỳ 3 tháng 1 lần. Mục đích vay: Thanh toán 1 phần tiền mua xe ô tô Chevrolet Colorado 2.8 LTZ MY17. Tài sản đảm bảo: Quyền sở hữu và quyền thụ hưởng bảo hiểm của xe ô tô tải Pick up cabin kép màu đen, nhãn hiệu Chevrolet biển kiểm soát: 29C-767.73.

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU**21.1 BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
01/01/2023	792.000.000.000	11.186.063.781	11.995.195.896	815.181.259.677
- (Lỗ) trong năm trước	-	(321.841.109.378)	(4.981.128.954)	(326.822.238.332)
- Ảnh hưởng do thay đổi tỷ lệ sở hữu tại các công ty con	-	(159.596.205)	8.159.596.205	8.000.000.000
- Ảnh hưởng do thoái vốn tại công ty con	-	(1.640.904.634)	(108.245.752)	(1.749.150.386)
31/12/2023	792.000.000.000	(312.455.546.436)	15.065.417.395	494.609.870.959
01/01/2024	792.000.000.000	(312.455.546.436)	15.065.417.395	494.609.870.959
- (Lỗ) trong kỳ này	-	(12.269.422.316)	(4.266.569.986)	(16.535.992.302)
30/06/2024	792.000.000.000	(324.724.968.752)	10.798.847.409	478.073.878.657

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

21.2 CHI TIẾT VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Vốn góp của cổ đông	792.000.000.000	792.000.000.000
Cộng	792.000.000.000	792.000.000.000

21.3 CÁC GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU VÀ PHÂN PHỐI CỔ TỨC, CHIA LỢI NHUẬN

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	792.000.000.000	792.000.000.000
+ Vốn góp cuối kỳ	792.000.000.000	792.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

21.4 CỔ PHIẾU

	30/06/2024 CP	01/01/2024 CP
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	-	-
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	79.200.000	79.200.000
+ Cổ phiếu phổ thông	79.200.000	79.200.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	79.200.000	79.200.000
+ Cổ phiếu phổ thông	79.200.000	79.200.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	10.000	10.000

22. DOANH THU BÁN HÀNG HÓA VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	34.496.325.497	58.490.484.725
Cộng	34.496.325.497	58.490.484.725

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ	40.842.144.425	66.131.640.198
- Dự phòng/(Hoàn nhập) giảm giá hàng tồn kho	(2.504.170.905)	31.027.703.941
Cộng	38.337.973.520	97.159.344.139

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ	-	49.856.593
- Lãi cho vay	7.606.293.948	12.785.257.076
Cộng	7.606.293.948	12.835.113.669

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Chi phí lãi vay	12.301.273.650	5.846.060.893
- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	-	148.624.454.735
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ	2.595.600.000	-
Cộng	14.896.873.650	154.470.515.628

26. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp	2.132.605.411	134.572.706.546
- Chi phí nhân công	719.451.343	1.169.178.249
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	146.160.061	109.099.910
- Thuế, phí và lệ phí	9.000.000	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.246.215.762	1.027.682.486
- Chi phí bằng tiền khác	11.778.245	69.029.915
- Dự phòng phải thu khó đòi	-	132.197.715.986
b) Các khoản chi phí bán hàng	35.184.408	311.923.330
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	35.184.408	306.299.330
- Chi phí bằng tiền khác	-	5.624.000
Cộng	2.167.789.819	134.884.629.876

27. THU NHẬP KHÁC

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Thu từ thanh lý tài sản cố định	46.408.353	-
Cộng	46.408.353	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

28. CHI PHÍ KHÁC

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Các khoản bị phạt	267.500.000	-
- Các khoản chi phí khác	-	368.929.481
	267.500.000	368.929.481

29. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Chi phí nguyên, vật liệu	2.711.826.163	3.438.348.993
- Chi phí nhân công	765.895.670	2.822.733.752
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	8.862.818.048	8.945.267.148
- Chi phí trích lập/(hoàn nhập) dự phòng	(2.504.170.905)	163.225.419.927
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.337.397.617	2.841.830.604
- Chi phí bằng tiền khác	126.717.257	188.108.394
Cộng	7.251.260.070	181.461.708.818

30. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP HOÀN LẠI

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	3.014.883.111	7.768.168.052
Cộng	3.014.883.111	7.768.168.052

31. LÃI CƠ BẢN/SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	(12.269.422.316)	(318.667.617.033)
Các khoản điều chỉnh lợi nhuận để tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	-	-
+ Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(12.269.422.316)	(318.667.617.033)
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong năm (CP)	79.200.000	79.200.000
Lãi cơ bản/lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/CP)	(155)	(4.024)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

32. THÔNG TIN VỀ BÊN LIÊN QUAN

Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc:

STT	Họ và tên	Chức danh	Thu nhập/Thù lao	
			Kỳ này VND	Kỳ trước VND
1	Ông Nguyễn Trí Thiện	Chủ tịch	94.512.000	60.102.000
2	Ông Nguyễn Xuân Nam	Thành viên Hội đồng Quản trị	88.200.000	58.200.000
3	Ông Đặng Văn Hoá	Thành viên Hội đồng Quản trị	30.000.000	-
4	Ông Nguyễn Anh Tuấn	Thành viên Hội đồng Quản trị/Tổng Giám đốc	49.400.000	-
5	Ông Nguyễn Công Khải	Thành viên Hội đồng Quản trị	30.000.000	-
6	Bà Nguyễn Thị Minh	Trưởng BKS	12.000.000	-
7	Bà Nguyễn Thị Mai Hương	Thành viên BKS	12.000.000	-
8	Bà Đỗ Như Ngọc	Thành viên BKS	12.000.000	-
			328.112.000	118.302.000

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

Tại ngày 16/08/2024, Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương đã ban hành Nghị quyết số 1608/2024/NQHĐQT - SJF về việc thông qua phương án góp vốn vào Công ty Cổ phần Hạ tầng staBOO Việt Nam. Cụ thể, Công ty góp vốn thêm 200.000.000.000 đồng, tương đương với 20.000.000 cổ phần, chiếm 84,75 % tổng số vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Hạ tầng staBOO Việt Nam và chiếm 100% quyền biểu quyết. Tại thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty đã hoàn thành việc góp vốn nêu trên.

Tại ngày 27/09/2024, Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương đã ban hành Nghị quyết số 2709/2024/NQHĐQT - SJF về việc thông qua việc thoái toàn bộ vốn đầu tư tại Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Tona – Công ty liên kết của Công ty. Hội đồng quản trị đã giao cho Ban Tổng Giám đốc tìm kiếm đối tác chuyển nhượng cổ phần của Tona trong năm 2024. Tại thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty chưa hoàn thành việc thoái vốn nêu trên.

Ngoài sự kiện nêu trên, Ban Tổng giám đốc Công ty khẳng định rằng, xét trên các khía cạnh trọng yếu, không còn sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024.

34. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chủ yếu là theo lĩnh vực kinh doanh.

Thông tin bộ phận theo khu vực địa lý

Công ty có hoạt động kinh doanh ở trong nước và nước ngoài. Cụ thể, báo cáo bộ phận của Công ty trong giai đoạn từ 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG
Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho giai đoạn từ 01/01/2024
đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

34. BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP)

	Trong nước VND	Nước ngoài VND	Tổng cộng VND
Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài	29.422.489.039	5.073.836.458	34.496.325.497
Giá vốn hàng bán	35.316.481.946	3.021.491.574	38.337.973.520
Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh	(5.893.992.907)	2.052.344.884	(3.841.648.023)
<i>Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</i>			2.167.789.819
<i>Doanh thu tài chính</i>			7.606.293.948
<i>Chi phí tài chính</i>			14.896.873.650
<i>Doanh thu khác</i>			46.408.353
<i>Chi phí khác</i>			267.500.000
<i>Chi phí thuế TNDN</i>			3.014.883.111
Lợi nhuận sau thuế			(16.535.992.302)
Tài sản và nợ phải trả			
<i>Tài sản bộ phận</i>			765.724.364.993
Tổng tài sản			765.724.364.993
Nợ phải trả			
<i>Nợ phải trả nội bộ</i>			269.132.420.630
<i>Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</i>			18.518.065.706
Tổng nợ phải trả			287.650.486.336

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực địa lý của Công ty cho giai đoạn từ 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 không được trình bày do trong giai đoạn trên, Công ty chủ yếu có hoạt động kinh doanh trong nước.



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG
Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho giai đoạn từ 01/01/2024
đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)
(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

34. BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP)

Thông tin bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động chủ yếu của Công ty trong kỳ là kinh doanh vật liệu xây dựng và các mặt hàng sản xuất từ tre. Báo cáo Bộ phận cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024 được trình bày như sau:

	Các mặt hàng từ tre VND	Vật liệu xây dựng VND	Tổng cộng VND
Doanh thu			
<i>Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài</i>	6.254.643.358	28.241.682.139	34.496.325.497
	6.254.643.358	28.241.682.139	34.496.325.497
Giá vốn hàng bán	10.470.208.614	27.867.764.906	38.337.973.520
Kết quả			
Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh	(4.215.565.256)	373.917.233	(3.841.648.023)
<i>Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</i>			2.167.789.819
<i>Doanh thu tài chính</i>			7.606.293.948
<i>Chi phí tài chính</i>			14.896.873.650
<i>Doanh thu khác</i>			46.408.353
<i>Chi phí khác</i>			267.500.000
<i>Chi phí thuế TNDN</i>			3.014.883.111
Lợi nhuận sau thuế			(16.535.992.302)
Tài sản và nợ phải trả			
<i>Tài sản bộ phận</i>			765.724.364.993
Tổng tài sản			765.724.364.993
Nợ phải trả			
<i>Nợ phải trả nội bộ</i>			269.132.420.630
<i>Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</i>			18.518.065.706
Tổng nợ phải trả			287.650.486.336

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ SAO THÁI DƯƠNG

Tầng 08, Toà nhà Simco Sông Đà, Tiểu khu ĐTM Vạn Phúc,
phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ 01/01/2024

đến ngày 30/06/2024

34. BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP)

Báo cáo Bộ phận cho giai đoạn từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 được trình bày như sau:

	Thiết bị điện tử	Phân bón	Các mặt hàng từ tre	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu				
<i>Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài</i>	32.222.150.000	18.628.790.000	7.639.544.725	58.490.484.725
	32.222.150.000	18.628.790.000	7.639.544.725	58.490.484.725
Kết quả				
Giá vốn hàng bán	32.225.850.000	18.508.419.000	15.397.371.198	97.159.344.139
Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh	(3.700.000)	120.371.000	(7.757.826.473)	(38.668.859.414)
<i>Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</i>				134.884.629.876
<i>Doanh thu tài chính</i>				12.835.113.669
<i>Chi phí tài chính</i>				154.470.515.628
<i>Chi phí khác</i>				368.929.481
<i>Chi phí thuế TNDN</i>				7.768.168.052
Lợi nhuận sau thuế				(323.325.988.782)
Tài sản và nợ phải trả				
<i>Tài sản bộ phận</i>				722.664.766.322
Tổng tài sản				722.664.766.322
<i>Nợ phải trả bộ phận</i>				210.875.261.654
<i>Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</i>				13.683.384.159
Tổng nợ phải trả				224.558.645.813

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

35. THÔNG TIN KHÁC

Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh đã ra Quyết định hủy niêm yết cổ phiếu của Công ty số 597/QĐ- SGDHCM ngày 25/10/2024, có hiệu lực từ ngày 01/11/2024 và ngày giao dịch cuối cùng cổ phiếu SJF tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là ngày 10/11/2023.

Tại ngày 06/11/2024, Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội đã ra quyết định số 1188/QĐ-SGDHN về việc chấp thuận đăng ký giao dịch cổ phiếu của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương quyết định chấp thuận đăng ký giao dịch 79.200.000 cổ phiếu của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương (mã chứng khoán: SJF) tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội. Ngoài ra, Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội đã đưa ra thông báo số 4911/TB-SGDHN về việc chính thức đưa 79.200.000 cổ phiếu của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương vào giao dịch trên thị trường đăng ký giao dịch (UPCoM) tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội từ ngày 13/11/2024 đồng thời đưa vào diện đình chỉ giao dịch theo quyết định số 1189/QĐ-SGDHN ngày 06/11/2024.

36. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 đã được soát xét và báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương đã được kiểm toán.

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng Quản trị



Bùi Thị Ngọc Huyền

Bùi Thị Ngọc Huyền

Nguyễn Trí Thiện