

Số: 14/2024/CBTT-TVC

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC,
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN**

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

Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt

Mã chứng khoán: TVC

Trụ sở chính: Số 142 Đội Cấn, Phường Đội Cấn, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội

Điện thoại: 024. 3772 4999

Fax: 024. 6273 2058

Người thực hiện công bố thông tin: **Bà Trương Thị Thùy**

Loại thông tin công bố: 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

- Báo cáo tài chính riêng năm 2023 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt;
- Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2023 trong Báo cáo tài chính riêng so với cùng kỳ năm ngoái.

Thông tin này được công bố trên trang điện tử Công ty vào ngày 05./04./2024 tại đường dẫn <http://tcorp.vn/danh-muc-qhcd/bao-cao-tai-chinh/>.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Ngày 05 tháng 04 năm 2024

Người được ủy quyền CBTT



Trương Thị Thùy

Số: 15/2024/CBTT-TVC

Hà Nội, ngày 05 tháng 04 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính năm 2023 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức:

- Mã chứng khoán: TVC
- Địa chỉ: Số 142 Đội Cấn, Phường Đội Cấn, Quận Ba Đình, thành phố Hà Nội
- Điện thoại liên hệ/Tel: 024.3772 4999 Fax: 024.6273 2058
- Email: Contact@tcorp.vn Website: <http://tcorp.vn/>

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC năm 2023:

BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được soát xét/được kiểm toán):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không



+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 05/04/2024 tại đường dẫn: <http://tcorp.vn/danh-muc-qhcd/bao-cao-tai-chinh/>

3. Báo cáo về các giao dịch có giá trị từ 35% tổng tài sản trở lên trong năm 2023.

Trường hợp TCNY có giao dịch đề nghị báo cáo đầy đủ các nội dung sau:

- Nội dung giao dịch: **Không có**
- Tỷ trọng giá trị giao dịch/tổng giá trị tài sản của doanh nghiệp (%) (căn cứ trên báo cáo tài chính năm gần nhất): **Không có**
- Ngày hoàn thành giao dịch: **Không có**

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin công bố.

Tài liệu đính kèm:

- BCTC riêng năm 2023;
- Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế năm 2023 trong Báo cáo tài chính riêng so với cùng kỳ năm ngoái.

Đại diện tổ chức
Người được ủy quyền CBTT



Trương Thị Thùy



Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý Tài sản Trí Việt

Địa chỉ: Số 142 Đội Cấn, Phường Đội Cấn, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội

Số:**25**...../CV-TVCHà Nội, ngày **05** tháng 04 năm 2024

V/v: Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế TNDN của
BCTC riêng năm 2023 kiểm toán so với cùng kỳ năm trước

Kính gửi:

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Tên Công ty: **Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt**

Trụ sở chính: Số 142 Đội Cấn, Phường Đội Cấn, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội

Điện thoại: 024.3722.4999

Fax: 024.6273.2058

Thực hiện thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý Tài sản Trí Việt xin giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty mẹ năm 2023 đã kiểm toán so cùng kỳ năm trước cụ thể như sau:

Nội dung	Năm 2023	Năm 2022	Mức chênh lệch	Biến động %
1	2	3	4 = (2-3)	5 = (4/3)
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.777.778	156.818.182	(154.040.404)	-98%
Giá vốn hàng bán	1.086.000	102.272.728	(101.186.728)	-99%
Doanh thu hoạt động tài chính và thu nhập khác	3.566.734.648	127.751.755.114	(124.185.020.466)	-97%
Chi phí tài chính, Chi phí bán hàng, quản lý doanh nghiệp và Chi phí khác	(269.386.481.316)	681.585.842.482	(951.152.257.096)	-140%
Lợi nhuận sau thuế TNDN	272.954.907.742	(553.779.541.914)	826.734.449.656	149%

Năm 2023 doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ giảm 98%, giá vốn hàng bán giảm 99%, cùng với đó Doanh thu hoạt động tài chính và thu nhập khác giảm 97%, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, quản lý doanh nghiệp và chi phí khác giảm 140% so với cùng kỳ năm trước.

Nguyên nhân Công ty có lợi nhuận sau thuế là 272.95 tỷ đồng, tăng 826.9 tỷ đồng tương ứng tăng 149% so với cùng kỳ năm 2022 chủ yếu là do hoàn nhập chi phí dự phòng giảm giá chứng khoán là 247,25 tỷ đồng. Khoản hoàn nhập dự phòng chủ yếu do giá cổ phiếu HPG tại thời điểm 31/12/2023 tăng 97,87% so với thời điểm 31/12/2022.

Trên đây là một số nguyên nhân chủ yếu dẫn đến biến động trong kết quả lợi nhuận kinh doanh sau thuế của kỳ báo cáo riêng năm 2023 đã được kiểm toán so với cùng kỳ năm trước mà Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt giải trình để Quý Cơ quan được biết.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VPHĐQT.



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN QUẢN LÝ TÀI SẢN TRÍ VIỆT
BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/2023



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN QUẢN LÝ	2 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 5
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG	6 - 7
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG	8
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	9 - 10
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG	11 - 30

BÁO CÁO CỦA BAN QUẢN LÝ

Ban quản lý Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt (gọi tắt là “Công ty”) gồm Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc (sau đây gọi tắt là “Ban quản lý”) trình bày Báo cáo của Ban Quản lý cùng với Báo cáo tài chính riêng đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng Quản trị

Bà Nguyễn Thị Hằng	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 29/03/2024
Bà Phạm Thị Thanh Huyền	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 16/03/2023 Miễn nhiệm ngày 29/03/2024
Ông Phạm Thanh Tùng	Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm ngày 15/03/2023
Bà Phạm Thanh Hoa	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 15/03/2023
Bà Nguyễn Thị Hằng Nga	Thành viên độc lập	Bổ nhiệm ngày 24/06/2023
Ông Bùi Minh Tuấn	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 15/03/2023
Bà Nguyễn Thị Đình Hương	Thành viên độc lập	Miễn nhiệm ngày 24/06/2023

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Bà Nguyễn Thị Hằng	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 30/01/2023, Miễn nhiệm ngày 29/03/2024
Ông Đỗ Thanh Hà	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 30/01/2023
Bà Lê Thị Quý	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 02/04/2024
Bà Nguyễn Thị Thu Thủy	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 30/01/2023, Miễn nhiệm ngày 02/04/2024
Ông Lê Thanh Tùng	Kế toán trưởng	Miễn nhiệm ngày 30/01/2023

Tại ngày phát hành báo cáo này, Công ty chưa bổ nhiệm Tổng Giám đốc. Hiện tại, Công ty có một (01) người đại diện theo pháp luật là Bà Nguyễn Thị Hằng – chủ tịch Hội đồng quản trị.

CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ban Quản lý khẳng định rằng không có bất cứ sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính có ảnh hưởng trọng yếu, đòi hỏi phải điều chỉnh hoặc công bố trên Báo cáo tài chính riêng kèm theo.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính riêng kèm theo được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN QUẢN LÝ

Ban Quản lý Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ kế toán.

Trong việc lập Báo cáo tài chính riêng này, Ban Quản lý được yêu cầu phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính riêng;
- Lập Báo cáo tài chính riêng trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng;

BÁO CÁO CỦA BAN QUẢN LÝ (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN QUẢN LÝ (TIẾP)

Ban Quản lý xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

Ban Quản lý Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính riêng 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 riêng. Ngoài ra, Ban Quản lý 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.

PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Ban Quản lý phê duyệt Báo cáo tài chính riêng đính kèm. Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2023 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các 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 riêng.

Thủy mặt và đại diện cho Ban Quản lý,



Nguyễn Thị Hằng

Chủ tịch Hội đồng quản trị

Hà Nội, ngày 05 tháng 04 năm 2024

Số: 516/2024/UHY - BCKT

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Ban Quản lý**
Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt

Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán Báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được lập ngày 05/04/2024, từ trang 06 đến trang 30 kèm theo, bao gồm: Bảng Cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng.

Trách nhiệm của Ban Quản lý

Ban Quản lý Công ty (gồm Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc) chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính riêng của Công ty theo 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 riêng và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Quản lý xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng 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 ý kiến về Báo cáo tài chính riêng dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các Chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ Chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính riêng của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính riêng. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên các xét đoán của Kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính riêng do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, Kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả kiểm soát của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Quản lý cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính riêng.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt tại ngày 31/12/2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, phù hợp với 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 riêng.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 26.1 – Thông tin khác, liên quan đến vụ án thao túng thị trường chứng khoán xảy ra tại Công ty Cổ phần Louis Holdings, Công ty Cổ phần Louis Capital, Công ty Cổ phần Louis Land, Công ty Cổ phần chứng khoán Trí Việt, theo kết luận tại Bản án số 197/2023/HS-ST ngày 12/5/2023 và Bản án phúc thẩm số 10/2024/HS-PT ngày 09/01/2024 của Tòa án nhân dân Thành phố Hà Nội, các cá nhân vi phạm chịu trách nhiệm hình sự và dân sự liên quan; Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt chịu trách nhiệm dân sự nộp sung quỹ Nhà nước số tiền 14.156.982.509 đồng lợi ích nhận được từ các hợp đồng hợp tác đầu tư có liên quan. Khoản tiền này đã được Công ty Cổ phần tập đoàn Quản lý Tài sản Trí Việt ghi nhận vào Báo cáo tài chính năm 2021 (điều chỉnh hồi tố trên Báo cáo tài chính năm 2022) và đã hoàn thành vào nghĩa vụ nộp ngày 20/4/2023. Tại phiên tòa phúc thẩm diễn ra ngày 09/01/2024, Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt, Công ty Cổ phần tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt và các cá nhân là cán bộ nhân viên cũ của Công ty không nhận được thông báo triệu tập của Tòa án Nhân dân cấp cao tại Hà Nội. Trong năm 2023, Công ty đã kiện toàn bộ máy hoạt động và nhân sự, tái cơ cấu hoạt động kinh doanh, ổn định tình hình tài chính. Ban Giám đốc khẳng định vấn đề nêu trên không ảnh hưởng tới hoạt động kinh doanh của Công ty.

Vấn đề cần nhấn mạnh nêu trên không ảnh hưởng đến ý kiến kiểm toán đã trình bày

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt với ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan đến tính phân loại, trình bày, giá trị còn lại của các khoản nợ phải thu và giá trị dự phòng tổn thất cần trích lập đối với các khoản phải thu khác tại ngày 31/12/2022, giá trị khoản phải thu khoảng 272,8 tỷ đồng, giá trị đã trích lập là khoảng 170,39 tỷ đồng theo Báo cáo kiểm toán số 107/2023/BCKT-AVI-TC1 ngày 23/06/2023.



Nguyễn Minh Hùng
Phó Tổng Giám đốc

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 0294-2023-112-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Hà Nội, ngày 05 tháng 04 năm 2024

Trịnh Thị Trang
Kiểm toán viên

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 4061-2022-112-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31/12/2023

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.043.107.078.759	735.610.380.211
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	93.324.812.641	2.671.198.914
Tiền	111		33.324.812.641	2.671.198.914
Các khoản tương đương tiền	112		60.000.000.000	-
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		790.342.524.959	574.391.562.938
Chứng khoán kinh doanh	121	10	808.925.305.031	850.541.618.010
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(18.582.780.072)	(276.150.055.072)
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		157.376.276.078	156.407.674.191
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		47.181.597	-
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	108.377.500	1.018.826.188
Phải thu ngắn hạn khác	136	9	327.610.516.981	325.778.648.003
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(170.389.800.000)	(170.389.800.000)
Tài sản ngắn hạn khác	150		2.063.465.081	2.139.944.168
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	6	81.487.530	157.966.617
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	14	1.981.977.551	1.981.977.551
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		479.136.961.639	422.508.050.311
Các khoản phải thu dài hạn	210		24.500.000	179.181.579
Phải thu dài hạn khác	216		24.500.000	179.181.579
Tài sản cố định	220		2.083.839.858	2.729.053.842
Tài sản cố định hữu hình	221	7	2.083.839.858	2.729.053.842
- Nguyên giá	222		4.516.497.909	4.516.497.909
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(2.432.658.051)	(1.787.444.067)
Đầu tư tài chính dài hạn	250		476.998.320.589	418.708.485.999
Đầu tư vào công ty con	251	11	554.324.106.686	554.324.106.686
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(77.325.786.097)	(135.615.620.687)
Tài sản dài hạn khác	260		30.301.192	891.328.891
Chi phí trả trước dài hạn	261	6	30.301.192	891.328.891
TỔNG TÀI SẢN	270		1.522.244.040.398	1.158.118.430.522

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (TIẾP)

Tại ngày 31/12/2023

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
			VND	VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		180.302.331.256	89.131.629.122
Nợ ngắn hạn	310		180.302.331.256	89.131.629.122
Phải trả người bán ngắn hạn	311		80.387.369	5.330.000
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	14	4.229.586.843	2.029.870.864
Phải trả người lao động	314		5.685.107.689	974.753.041
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	12	736.318.413	324.373.044
Phải trả ngắn hạn khác	319	13	736.487.296	14.930.628.805
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	15	145.367.770.278	47.400.000.000
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		23.466.673.368	23.466.673.368
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.341.941.709.142	1.068.986.801.400
Vốn chủ sở hữu	410	16	1.341.941.709.142	1.068.986.801.400
Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.186.106.700.000	1.186.106.700.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		52.437.300.000	52.437.300.000
Quỹ đầu tư phát triển	418		23.716.973.549	23.716.973.549
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		23.522.719.055	23.522.719.055
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		56.158.016.538	(216.796.891.204)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(216.796.891.204)	336.982.650.710
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		272.954.907.742	(553.779.541.914)
TỔNG NGUỒN VỐN	440		1.522.244.040.398	1.158.118.430.522

Hà Nội, ngày 05 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu

Lê Thị Chinh

Kế toán trưởng

Lê Thị Quý

Chủ tịch



Nguyễn Thị Hằng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	17	2.777.778	156.818.182
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		2.777.778	156.818.182
Giá vốn hàng bán	11	18	1.086.000	102.272.728
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		1.691.778	54.545.454
Doanh thu hoạt động tài chính	21	19	3.514.827.455	127.750.294.251
Chi phí tài chính	22	20	(290.362.899.560)	493.000.598.998
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		6.635.047.293	31.248.953.871
Chi phí bán hàng	25	22	277.820.441	3.027.741.973
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	22	19.877.777.198	185.421.491.505
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		273.723.821.154	(553.644.992.771)
Thu nhập khác	31	23	51.907.193	1.460.863
Chi phí khác	32	24	820.820.605	136.010.006
Lợi nhuận khác	40		(768.913.412)	(134.549.143)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		272.954.907.742	(553.779.541.914)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	25	-	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		272.954.907.742	(553.779.541.914)

Hà Nội, ngày 05 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu

Lê Thị Chinh

Kế toán trưởng

Lê Thị Quý

Chủ tịch



Nguyễn Thị Hằng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
			VND	VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		272.954.907.742	(553.779.541.914)
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		645.213.984	643.396.236
Các khoản dự phòng	03		(315.857.109.590)	565.613.435.301
(Lãi)/Lỗ hoạt động đầu tư	05		306.986.169.045	(95.708.031.152)
Chi phí lãi vay	06		2.181.166.284	31.248.953.871
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		266.910.347.465	(51.981.787.658)
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(813.920.308)	310.087.547
Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		(6.797.068.144)	(4.296.386.512)
(Tăng)/ giảm chi phí trả trước	12		937.506.786	(90.243.411)
(Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	(352.648.154.657)
Tiền lãi vay đã trả	14		-	(45.543.340.121)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	(54.736.283.375)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		260.236.865.799	(508.986.108.187)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(76.345.454)
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(3.003.252.525.981)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	3.932.507.112.007
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(265.369.856.066)	-
Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận	27		-	120.695.557.685
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(265.369.856.066)	1.049.873.798.257

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (TIẾP)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ đi vay	33		347.292.671.322	4.278.924.275.546
Tiền trả nợ gốc vay	34		(204.106.067.328)	(5.151.239.653.685)
Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		(47.400.000.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		95.786.603.994	(872.315.378.139)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		90.653.613.727	(331.427.688.069)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	5	2.671.198.914	334.098.886.983
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	5	93.324.812.641	2.671.198.914

Hà Nội, ngày 05 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch

Lê Thị Chinh

Lê Thị Quý



Nguyễn Thị Hằng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN

Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý Tài sản Trí Việt (gọi tắt "Công ty") được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0106065776 do sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 20/12/2012, đăng ký thay đổi lần thứ 23 ngày 27/04/2023.

Tên giao dịch quốc tế của Công ty là Tri Viet Asset Management Corporation Joint stock Company. Tên viết tắt của Công ty là Tập đoàn Trí Việt.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 23 ngày 27/04/2023 là 1.186.106.700.000 đồng tương ứng với 118.610.670 cổ phần, mệnh giá cổ phần là 10.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty hiện đang được niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội với mã cổ phiếu là TVC.

Tổng số cán bộ công nhân viên của Công ty tại ngày 31/12/2023 là: 18 người (tại ngày 31/12/2022 là 24 người).

Trụ sở chính của Công ty tại số 142 Đội cấn, Phường Đội cấn, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội, Việt Nam

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH

Công ty hoạt động trong lĩnh vực đầu tư tài chính.

1.3 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH

Các hoạt động kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa phân vào đâu, tư vấn đầu tư;
- Đại lý môi giới đầu giá;
- Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận;
- Hoạt động tư vấn quản lý;
- Dịch vụ thuê văn phòng; Kinh doanh bất động sản;
- Xây dựng các dự án nhà ở, văn phòng, khách sạn, trung tâm thương mại, siêu thị, khu đô thị mới, khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu giải trí cao cấp, sân golf, xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp;
- Dịch vụ môi giới bất động sản; Dịch vụ định giá bất động sản; Dịch vụ sàn giao dịch bất động sản; Dịch vụ tư vấn bất động sản; Dịch vụ quảng cáo bất động sản; Dịch vụ quản lý bất động sản.

1.4 CHU KỲ SẢN XUẤT KINH DOANH THÔNG THƯỜNG

Công ty có chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường là trong vòng 12 tháng theo năm tài chính dương lịch bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 hàng năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

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

1.5 CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP

Tại ngày 31/12/2023, cấu trúc của Công ty gồm có trụ sở chính và một (01) chi nhánh hạch toán phụ thuộc đang hoạt động, chi tiết như sau:

STT	Tên	Địa chỉ	Đăng ký kinh doanh
1	Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý Tài sản Trí Việt tại Thành phố Hồ Chí Minh	Tầng 2, tòa nhà Topaz, số 66 Phố Đức Chính, phường Nguyễn Thái Bình, quận 1, TP. Hồ Chí Minh	Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0106065776-002 ngày 25/20/2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp và thay đổi lần thứ 1 ngày 15/10/2019. Chi nhánh đã chấm dứt hoạt động từ ngày 09/08/2023.

Công ty có khoản đầu tư vào Công ty con sau:

STT	Tên	Địa chỉ	Đăng ký kinh doanh
1	Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt	Số 142 phố Đội Cấn, phường Đội Cấn, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội	Hoạt động trong lĩnh vực chứng khoán.

1.6 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán và hoàn toàn có thể so sánh được.

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 riêng này được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ

Báo cáo tài chính riêng được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, 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 riêng.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Doanh nghiệp áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp (“Thông tư 200”) và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 200 (“Thông tư 53”).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

3. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

3.2 TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỤC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

Ban Quản lý đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200, các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính cũng như các quy định pháp lý có liên quan trong việc lập Báo cáo tài chính riêng.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính riêng này:

4.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

4.2 CÁC ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính riêng tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Quản lý 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 riêng cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không có kỳ hạn và có kỳ hạn, tiền đang chuyển, vàng tiền tệ. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

4.4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Chứng khoán kinh doanh

Phản ánh giá trị các khoản chứng khoán (cổ phiếu, trái phiếu) và các công cụ tài chính khác (chứng chỉ quỹ, quyền mua cổ phần, chứng quyền, quyền chọn mua, quyền chọn bán, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi, thương phiếu, hối phiếu...) nắm giữ vì mục đích kinh doanh tại thời điểm báo cáo (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời).

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh, bao gồm giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

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

4.4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)

Chứng khoán kinh doanh (tiếp)

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

Cổ tức của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Cổ tức được chia cho giai đoạn sau ngày chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính, riêng cổ tức nhận được bằng cổ phiếu do công ty cổ phần sử dụng thặng dư vốn cổ phần, các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối để phát hành thêm cổ phiếu (chia cổ tức bằng cổ phiếu), Công ty chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm trên thuyết minh báo cáo tài chính, không ghi nhận giá trị cổ phiếu được nhận, không ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính và giá trị khoản đầu tư vào công ty cổ phần

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: Là số chênh lệch lớn hơn giữa giá gốc (giá trị ghi sổ) và giá trị thị trường của các loại chứng khoán doanh nghiệp đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh được trích lập phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh (tính theo từng loại chứng khoán), giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Đầu tư vào công ty con

Phản ánh các khoản đầu tư mà Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền kiểm soát, chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư (công ty con) nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó hoặc Công ty nắm giữ ít hơn 50% quyền biểu quyết nhưng có thỏa thuận khác:

- Các nhà đầu tư khác thỏa thuận dành cho Công ty hơn 50% quyền biểu quyết;
- Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động theo quy chế thỏa thuận;
- Công ty có quyền bổ nhiệm hoặc bãi miễn đa số các thành viên Hội đồng quản trị hoặc cấp quản lý tương đương;
- Công ty có quyền bỏ phiếu tại các cuộc họp của Hội đồng quản trị hoặc cấp quản lý tương đương.

Các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản vốn góp cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, tư vấn, kiểm toán, lệ phí, thuế và phí ngân hàng... Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận, riêng đối với cổ tức nhận được bằng cổ phiếu, Công ty chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm trên thuyết minh báo cáo tài chính, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con là số chênh lệch lớn hơn giữa giá gốc và phần sở hữu của Công ty trong vốn chủ sở hữu thực có tại bên nhận đầu tư (công ty con), phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

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

4.5 CÁC KHOẢN PHẢI THU

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo yêu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu của khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác;
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, bao gồm: Phải thu về lãi cho vay, lãi tiền gửi; các khoản đã chi hộ; phải thu từ các hợp đồng hợp tác đầu tư; phải thu về tiền phạt, bồi thường; các khoản tạm ứng; cầm cố, ký cược, ký quỹ, ...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản phải thu để phân loại là phải thu dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị giải thể, phá sản hay các khó khăn tương tự phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp.

4.6 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh bao gồm tiền sửa chữa văn phòng, giá trị công cụ dụng cụ xuất dùng và các khoản chi phí trả trước khác phục vụ cho hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Trong đó:

- Tiền sửa chữa văn phòng được Công ty phân bổ trong thời gian không quá 03 năm;
- Giá trị công cụ dụng cụ xuất dùng được Công ty được phân bổ trong thời gian không quá 03 năm (dài hạn) và không quá 1 năm (ngắn hạn);

Công ty căn cứ vào thời gian phân bổ của từng loại chi phí để phân loại chi phí trả trước ngắn hạn hoặc dài hạn và không thực hiện tái phân loại tại thời điểm báo cáo.

4.7 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình thành từ mua sắm và xây dựng chuyển giao bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu chúng thực sự cải thiện trạng thái hiện tại so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó, như:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

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

4.7 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH (TIẾP)

- Thay đổi bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng thời gian sử dụng hữu ích, hoặc làm tăng công suất sử dụng của chúng; hoặc
- Cải tiến bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng đáng kể chất lượng sản phẩm sản xuất ra; hoặc
- Áp dụng quy trình công nghệ sản xuất mới làm giảm chi phí hoạt động của tài sản so với trước.

Các chi phí phát sinh để sửa chữa, bảo dưỡng nhằm mục đích khôi phục hoặc duy trì khả năng đem lại lợi ích kinh tế của tài sản theo trạng thái hoạt động tiêu chuẩn ban đầu, không thỏa mãn một trong các điều kiện trên, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm. Thời gian khấu hao cụ thể của các loại tài sản cố định như sau:

<i>Loại tài sản</i>	<i>Thời gian khấu hao (năm)</i>
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	07
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	07

4.8 NỢ PHẢI TRẢ VÀ CHI PHÍ PHẢI TRẢ

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

4.9 GHI NHẬN VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Vay và nợ thuê tài chính của Công ty bao gồm các khoản đi vay và vay vốn theo phương thức phát hành trái phiếu thường ngang giá (phát hành trái phiếu với giá đúng bằng mệnh giá của trái phiếu).

Các khoản đi vay và nợ thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng kế ước vay nợ; theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính và theo nguyên tệ (nếu có). Các khoản có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

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

4.10 CHI PHÍ ĐI VAY

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, ngoại trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng), để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán, được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - Chi phí đi vay.

Trong năm 2023, toàn bộ chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm.

4.11 VỐN CHỦ SỞ HỮU

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của chủ sở hữu và được cơ quan quản lý chấp thuận

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua phê duyệt của Hội đồng Quản trị hàng năm.

4.12 PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức/lợi nhuận như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt, được UBCK chấp thuận và danh sách cổ đông nhận cổ tức được chốt chính thức

4.13 DOANH THU VÀ THU NHẬP KHÁC

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

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

4.13 DOANH THU VÀ THU NHẬP KHÁC

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu hoạt động tài chính phát sinh từ lãi tiền gửi, lãi bán chứng khoán kinh doanh, lãi từ các hợp đồng hợp tác đầu tư và đặt cọc mua cổ phiếu OTC, tiền cổ tức, lợi nhuận được chia, lãi trái phiếu, lãi chuyển nhượng cổ phần và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác, cụ thể như sau:

- Lãi tiền gửi ngân hàng được xác định tương đối chắc chắn trên cơ sở số dư tiền gửi và lãi suất thực tế được quy định trong từng Hợp đồng tiền gửi;
- Lãi từ bán chứng khoán kinh doanh được ghi nhận từng ngày và theo từng sàn giao dịch chứng khoán là số chênh lệch giữa tổng giá trị chứng khoán bán ra trong ngày cao hơn giá vốn tương ứng; trong đó giá vốn là giá trị ghi sổ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền, giá bán là giá khớp lệnh trong giao dịch đặt lệnh bán chứng khoán.
- Lãi từ các hợp đồng hợp tác đầu tư, hợp đồng đặt cọc mua cổ phiếu OTC được xác định trên cơ sở lãi suất cố định trong từng hợp đồng và thời gian hợp tác đầu tư/ đặt cọc. Các khoản lãi này có thể thay đổi khi hai bên có thỏa thuận khác.
- Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận theo thông báo chốt quyền của bên chia cổ tức, lợi nhuận.

Thu nhập khác phản ánh các khoản thu nhập phát sinh từ các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty, ngoài các khoản doanh thu nêu trên.

4.14 GHI NHẬN GIÁ VỐN

Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chỉ tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

4.15 THUẾ

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập DN hiện hành và thuế thu nhập DN hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

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

4.15 THUẾ (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 riêng 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.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận 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.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

4.16 BÊN LIÊN QUAN

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

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

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	33.324.812.641	2.671.198.914
- Các khoản tương đương tiền	60.000.000.000	-
	<u>93.324.812.641</u>	<u>2.671.198.914</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

6. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn	81.487.530	157.966.617
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	17.048.554	8.736.889
- Chi phí khác	64.438.976	149.229.728
b) Dài hạn	30.301.192	891.328.891
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	14.741.952	32.371.520
- Chi phí sửa chữa văn phòng	12.469.454	818.942.191
- Chi phí phát hành trái phiếu	-	30.555.550
- Chi phí khác	3.089.786	9.459.630
	111.788.722	1.049.295.508

7. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
01/01/2023	4.440.152.455	76.345.454	4.516.497.909
31/12/2023	4.440.152.455	76.345.454	4.516.497.909
HAO MÒN LŨY KẾ			
01/01/2023	(1.778.355.327)	(9.088.740)	(1.787.444.067)
- Khấu hao trong năm	(634.307.496)	(10.906.488)	(645.213.984)
31/12/2023	(2.412.662.823)	(19.995.228)	(2.432.658.051)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
01/01/2023	2.661.797.128	67.256.714	2.729.053.842
31/12/2023	2.027.489.632	56.350.226	2.083.839.858

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn	108.377.500	-	1.018.826.188	-
- Nhà khách Hồ Tây	-	-	936.000.000	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư quốc tế C.H.D	33.415.000	-	33.415.000	-
- Công ty TNHH HP Living Việt Nam	46.980.000	-	-	-
- Các đối tượng khác	27.982.500	-	49.411.188	-
	108.377.500	-	1.018.826.188	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

9. PHẢI THU KHÁC

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn	327.610.516.981	(170.389.800.000)	325.778.648.003	(170.389.800.000)
- Tạm ứng	7.177.776.600	-	2.390.907.622	-
- Bà Vũ Thị Thu Thủy (*)	50.160.849.315	-	50.160.849.315	-
- Phải thu của các Hợp đồng hợp tác đầu tư (**)	269.859.000.000	(170.389.800.000)	272.814.000.000	(170.389.800.000)
+ Công ty Cổ phần Xây dựng và Đầu tư Rồng Việt	67.920.000.000	(48.244.000.000)	68.920.000.000	(48.244.000.000)
+ Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Gió Mới	123.869.000.000	(87.145.800.000)	124.494.000.000	(87.145.800.000)
+ Công ty Cổ phần Tcapital	48.670.000.000	(35.000.000.000)	50.000.000.000	(35.000.000.000)
+ Ông Trịnh Huy Bình	29.400.000.000	-	29.400.000.000	-
- Lãi dự từ Hợp đồng hợp tác đầu tư	412.641.066	-	412.641.066	-
- Ký cược, ký quỹ	250.000	-	250.000	-
b) Dài hạn	24.500.000	-	179.181.579	-
- Ký cược, ký quỹ	24.500.000	-	179.181.579	-
	327.635.016.981	(170.389.800.000)	325.957.829.582	(170.389.800.000)

(*) Là khoản phải thu theo hợp đồng Công ty chuyển nhượng trái phiếu BIDLH2128016 ngày 04/8/2022 cho bà Vũ Thị Thu Thủy. Tuy nhiên, đến ngày 31/12/2023, Công ty chưa nhận được khoản thanh toán liên quan đến hợp đồng nêu trên.

(**) Các khoản phải thu theo Hợp đồng được ký kết giữa Công ty và các đối tác, mục đích chuyển tiền hợp tác đầu tư, Công ty được hưởng mức lợi nhuận cố định theo từng hợp đồng, không phụ thuộc vào kết quả đầu tư kinh doanh của bên nhận đầu tư, thời hạn hợp tác không quá 365 ngày kể từ ngày Công ty chuyển tiền hợp tác đầu tư. Đến thời điểm hiện tại, các khoản phải thu này đều đã quá hạn thanh toán theo điều khoản hợp đồng. Việc đàm phán và ký kết hợp đồng với các đối tác này do các cá nhân trong Ban lãnh đạo cũ của Công ty trực tiếp thực hiện. Ban lãnh đạo hiện tại của Công ty đã đánh giá thận trọng khả năng thu hồi các khoản phải thu này dựa trên các thông tin hiện có và quyết định trích lập dự phòng với giá trị là 170.389.800.000 đồng, đồng thời dùng ghi nhận lãi từ thời điểm 01/01/2023.

Tối ngày lập Báo cáo tài chính này, Công ty đã nhận được 16 tỷ đồng thanh toán từ các đối tác nêu trên. Số dư phải thu còn lại chưa được trích lập dự phòng tại thời điểm lập báo cáo với giá trị là 133.630.049.315 đồng đã được bảo đảm nghĩa vụ trả nợ cho các đối tác bằng tài sản là các cổ phiếu niêm yết thuộc sở hữu của Ông Phạm Thanh Tùng và Công ty TNHH MTV Tùng Trí Việt (Các bên liên quan của Công ty) theo các biên bản làm việc giữa Công ty và các bên.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

10. CHỨNG KHOÁN KINH DOANH

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND
Tổng giá trị cổ phiếu	808.925.305.031	825.793.289.250	(18.582.780.072)	850.541.618.010
+ HPG	587.980.697.259	585.162.010.550	(2.818.686.709)	726.082.934.071
+ FPT	95.021.528.714	130.463.149.700	-	111.124.784.894
+ MWG	117.438.494.933	103.790.000.000	(13.648.494.933)	-
+ TDH	8.300.794.495	6.229.664.000	(2.071.130.495)	8.300.794.495
+ Khác	183.789.630	148.465.000	(44.467.935)	5.033.104.550
Cộng	808.925.305.031	825.793.289.250	(18.582.780.072)	850.541.618.010
				574.394.217.800
				(276.150.055.072)

11. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND
Đầu tư vào công ty con	554.324.106.686	(77.325.786.097)	476.998.320.589	554.324.106.686
Công ty Cổ phần	554.324.106.686	(77.325.786.097)	476.998.320.589	554.324.106.686
Chứng khoán Trí Việt	554.324.106.686	(77.325.786.097)	476.998.320.589	554.324.106.686
				(135.615.620.687)
				418.708.485.999

(*) Công ty Cổ phần Chứng Khoán Trí Việt hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh chứng khoán. Cổ phiếu của Công ty hiện đang được niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là TVB cho mục đích đầu tư và nắm giữ lâu dài. Giá trị dự phòng tổn thất khoản đầu tư vào Công ty con được trích lập theo số liệu Báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán và số liệu kế toán của đơn vị tại ngày khóa sổ 31/12/2023



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

12. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn	736.318.413	324.373.044
- Chi phí lãi vay	736.318.413	324.373.044
	736.318.413	324.373.044

13. PHẢI TRẢ PHẢI NỢ KHÁC

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn	736.487.296	14.930.628.805
- Kinh phí công đoàn	135.571.406	136.730.406
- Cục thi hành án dân sự thành phố Hà Nội	-	14.156.982.509
- Thường vượt kế hoạch cho HĐQT năm 2021	177.455.203	177.455.203
- Quỹ quyên góp của CBCNV	-	36.000.000
- Lãi cổ tức của các cổ đông chưa lưu ký	132.518.920	132.518.920
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	290.941.767	290.941.767
	736.487.296	14.930.628.805

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

14. THUẾ

	31/12/2023		Số phải nộp trong năm		Số đã thực nộp trong năm		01/01/2023	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải nộp								
- Thuế giá trị gia tăng	-	7.226.421	7.226.421	-	-	-	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.599.914.130	3.370.043.999	3.370.043.999	1.170.328.020	-	400.198.151	-	-
- Thuế thu nhập cá nhân	1.629.672.713	-	-	-	-	1.629.672.713	-	-
- Các loại thuế khác	-	4.000.000	4.000.000	-	-	4.000.000	-	-
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	-	-	-	-	-	-
	4.229.586.843	3.381.270.420	3.381.270.420	1.181.554.441	1.181.554.441	2.029.870.864	2.029.870.864	2.029.870.864
	31/12/2023	Số phải nộp trong năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp	Số đã thực nộp	01/01/2023	Số đã thực nộp trong năm	01/01/2023
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải thu								
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.981.977.551	-	-	-	-	1.981.977.551	-	-
	1.981.977.551	-	-	-	-	1.981.977.551	-	1.981.977.551

15. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	31/12/2023		Trong năm		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn						
Vay ngắn hạn	192.767.770.278	192.767.770.278	145.367.770.278	47.400.000.000	47.400.000.000	47.400.000.000
Vay margin tại các công ty chứng khoán	145.367.770.278	145.367.770.278	145.367.770.278	-	-	-
Trái phiếu phát hành theo mệnh giá	-	-	-	47.400.000.000	47.400.000.000	47.400.000.000
	192.767.770.278	192.767.770.278	145.367.770.278	47.400.000.000	47.400.000.000	47.400.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

16.1 BIẾN ĐỘNG TĂNG GIẢM VỐN CHỦ SỞ HỮU

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		Quỹ đầu tư phát triển		Quỹ khác thuộc VCSH		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
01/01/2022	1.186.106.700.000	52.437.300.000	3.672.609.748	3.478.355.254	1.642.988.162.318	-	-	397.293.197.316	(553.779.541.914)	(553.779.541.914)	
- Lỗ trong năm	-	-	-	-	-	-	-	-	(60.310.546.606)	(20.221.819.004)	
- Trích lập các quỹ	-	-	20.044.363.801	20.044.363.801	20.044.363.801	20.044.363.801	20.044.363.801	(60.310.546.606)	(60.310.546.606)	(20.221.819.004)	
31/12/2022	1.186.106.700.000	52.437.300.000	23.716.973.549	23.522.719.055	1.068.986.801.400	23.716.973.549	23.522.719.055	(216.796.891.204)	1.068.986.801.400	1.068.986.801.400	
01/01/2023	1.186.106.700.000	52.437.300.000	23.716.973.549	23.522.719.055	1.068.986.801.400	23.716.973.549	23.522.719.055	(216.796.891.204)	1.068.986.801.400	1.068.986.801.400	
- Lãi trong năm nay	-	-	-	-	272.954.907.742	-	-	272.954.907.742	272.954.907.742	272.954.907.742	
31/12/2023	1.186.106.700.000	52.437.300.000	23.716.973.549	23.522.719.055	1.341.941.709.142	23.716.973.549	23.522.719.055	56.158.016.538	1.341.941.709.142	1.341.941.709.142	



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

16.2 CHI TIẾT VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

	31/12/2023		01/01/2023	
	VND	%	VND	%
Công ty TNHH MTV Tùng Trí Việt	160.214.630.000	14%	160.214.630.000	14%
Ông Phạm Thanh Tùng	83.901.340.000	7%	83.901.340.000	7%
Các cổ đông khác	941.990.730.000	79%	941.990.730.000	79%
	1.186.106.700.000	100%	1.186.106.700.000	100%

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

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	1.186.106.700.000	1.186.106.700.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	1.186.106.700.000	1.186.106.700.000
- Lợi nhuận đã trả	-	-

16.4 CỔ PHIẾU

	31/12/2023	01/01/2023
	CP	CP
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	118.610.670	118.610.670
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	118.610.670	118.610.670
+ Cổ phiếu phổ thông	118.610.670	118.610.670
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	118.610.670	118.610.670
+ Cổ phiếu phổ thông	118.610.670	118.610.670
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	10.000	10.000

17. DOANH THU

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Doanh thu	2.777.778	156.818.182
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.777.778	156.818.182
	2.777.778	156.818.182

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

18. GIÁ VỐN

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.086.000	102.272.728
- Giá vốn dịch vụ đã cung cấp	1.086.000	102.272.728
	1.086.000	102.272.728

19. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Lãi tiền gửi ngân hàng	657.505.937	7.996.059.354
- Lãi mua, bán chứng khoán kinh doanh	313.657.118	32.042.263.099
- Cổ tức lợi nhuận được chia	2.543.664.400	72.488.337.875
- Lãi trái phiếu	-	1.828.602.740
- Lãi hợp đồng hợp tác đầu tư chứng khoán	-	9.700.377.904
- Lãi hợp đồng dịch vụ quản lý tài khoản	-	3.492.270.184
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	202.383.095
	3.514.827.455	127.750.294.251

20. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Lãi tiền vay	6.635.047.293	31.248.953.871
- Lỗ chứng khoán kinh doanh	18.325.926.163	64.648.953.333
- Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	(257.567.275.000)	259.608.014.614
- Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng tổn thất đầu tư vào	(57.756.598.016)	135.615.620.687
- Chi phí tài chính khác	-	1.879.056.493
	(290.362.899.560)	493.000.598.998

21. CHI PHÍ THEO YẾU TỐ

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Chi phí nguyên vật liệu	37.296.384	-
- Chi phí nhân công	15.403.906.826	9.899.954.885
- Chi phí khấu hao TSCĐ	645.213.984	643.396.236
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.622.655.420	6.374.101.484
- Chi phí bằng tiền khác	1.447.611.025	1.244.253.601
- Chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi	-	170.389.800.000
	20.156.683.639	188.551.506.206

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

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

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
a) Các khoản chi phí bán hàng	277.820.441	3.027.741.973
- Chi phí nhân viên quản lý	253.257.387	2.471.354.808
- Chi phí vật liệu	1.484.843	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	2.960.081	461.568.004
- Chi phí bằng tiền khác	20.118.130	94.819.161
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp	19.877.777.198	185.421.491.505
- Chi phí nhân viên quản lý	15.150.649.439	7.428.600.077
- Chi phí vật liệu quản lý	35.811.541	-
- Chi phí khấu hao Tài sản cố định	645.213.984	643.396.236
- Thuế, phí và lệ phí	160.697.686	526.428.944
- Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi	-	170.389.800.000
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.618.609.339	5.810.260.752
- Chi phí bằng tiền khác	1.266.795.209	623.005.496
	20.155.597.639	188.449.233.478

23. THU NHẬP KHÁC

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Lãi do thanh lý tài sản	45.454.545	-
- Các khoản khác	6.452.648	1.460.863
	51.907.193	1.460.863

24. CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
- Lỗ do thanh lý tài sản	759.189.011	-
- Phạt vi phạm hành chính	60.000.000	-
- Chi phí khác	1.631.594	136.010.006
	820.820.605	136.010.006

25. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	272.954.907.742	(553.779.541.914)
Các khoản điều chỉnh tăng	7.000.000.000	179.215.921.182
- Các khoản chi phí không được trừ	7.000.000.000	179.215.921.182
Các khoản điều chỉnh giảm	(2.543.664.400)	(158.416.357.875)
- Thu nhập không chịu thuế	(2.543.664.400)	(158.416.357.875)
Lỗ năm trước chuyển sang	(277.411.243.342)	-
Tổng thu nhập chịu thuế trong năm	-	-
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
Thuế TNDN phải trả ước tính	-	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

26. CHUYỂN LỖ

Năm phát sinh	Chuyển lỗ đến năm	Lỗ tính thuế	Đã chuyển lỗ đến 31/12/2023	Lỗ chưa kết chuyển tại 31/12/2023
		VND	VND	VND
2022	2027	(532.979.978.607)	(277.411.243.342)	(255.568.735.265)
Tổng			(277.411.243.342)	(255.568.735.265)

27. BÊN LIÊN QUAN

27.1 Danh sách các bên liên quan

STT	Tên Công ty, Cá nhân	Mối quan hệ
1	Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt	Công ty con
2	Công ty TNHH MTV Tùng Trí Việt	Cổ đông lớn
3	Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Trí Việt	Chung thành viên quản lý chủ chốt
4	Công ty Luật TNHH Hà Ninh	Tổ chức có liên quan với thành viên HĐQT
5	Ông Phạm Thanh Tùng	Cổ đông sở hữu trên 20% TVC

27.2 Giao dịch với bên liên quan

Thu nhập của Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Họ và tên	Chức vụ/Mối quan hệ	Năm 2023	Năm 2022
		VND	VND
Bà Phạm Thị Thanh Huyền	Chủ tịch HĐQT (Bổ nhiệm ngày 16/03/2023 Miễn nhiệm ngày 29/03/2024)	1.243.602.352	-
Bà Nguyễn Thị Hằng	Tổng Giám đốc (Bổ nhiệm ngày 30/01/2023, miễn nhiệm ngày 29/03/2024)	1.200.630.159	-
Ông Phạm Thanh Tùng	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 15/03/2023)	55.555.555	1.934.982.042
Bà Phạm Thanh Hoa	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 15/03/2023)	1.211.755.556	-
Bà Nguyễn Thị Hằng Nga	Thành viên độc lập (Bổ nhiệm ngày 15/03/2023)	266.666.664	166.666.662
Ông Bùi Minh Tuấn	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 15/03/2023)	55.555.555	133.333.332
Bà Nguyễn Thị Đinh Hương	Thành viên độc lập (Miễn nhiệm ngày 24/06/2023)	128.282.827	133.333.332
Ông Đỗ Thanh Hà	Tổng Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 30/01/2023)	43.880.000	-
Bà Nguyễn Thị Thu Thủy	Kế toán trưởng (Bổ nhiệm ngày 30/01/2023, Miễn nhiệm ngày 02/04/2024)	338.430.307	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

28. THÔNG TIN KHÁC

Liên quan đến vụ án thao túng thị trường chứng khoán xảy ra tại Công ty Cổ phần Louis Holdings, Công ty Cổ phần Louis Capital, Công ty Cổ phần Louis Land, Công ty Cổ phần chứng khoán Trí Việt, theo kết luận tại Bản án số 197/2023/HS-ST ngày 12/5/2023 và Bản án phúc thẩm số 10/2024/HS-PT ngày 09/01/2024 của Tòa án nhân dân Thành phố Hà Nội, các cá nhân vi phạm chịu trách nhiệm hình sự và dân sự liên quan; Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt chịu trách nhiệm dân sự nộp sung quỹ Nhà nước số tiền 14.156.982.509 đồng lợi ích nhận được từ các hợp đồng hợp tác đầu tư có liên quan. Khoản tiền này đã được Công ty Cổ phần tập đoàn Quản lý Tài sản Trí Việt ghi nhận vào Báo cáo tài chính năm 2021 (điều chỉnh hồi tố trên Báo cáo tài chính năm 2022) và đã hoàn thành vào nghĩa vụ nộp ngày 20/4/2023. Tại phiên toà phúc thẩm diễn ra ngày 09/01/2024, Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt, Công ty Cổ phần tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt và các cá nhân là cán bộ nhân viên cũ của Công ty không nhận được thông báo triệu tập của Tòa án Nhân dân cấp cao tại Hà Nội. Trong năm 2023, Công ty đã kiện toàn bộ máy hoạt động và nhân sự, tái cơ cấu hoạt động kinh doanh, ổn định tình hình tài chính. Ban Giám đốc khẳng định vấn đề nêu trên không ảnh hưởng tới hoạt động kinh doanh của Công ty.

Cổ phiếu TVC của Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt bị chuyển sang diện hạn chế giao dịch theo quyết định số 450/QĐ-SGDHN ngày 18/5/2023 kể từ ngày 25/5/2023. Đến ngày 15/02/2024, cổ phiếu TVC đã được đưa ra khỏi diện hạn chế giao dịch theo quyết định số 67/QĐ-SGDHN ngày 06/02/2024.

29. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt.

Hà Nội, ngày 05 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu

Lê Thị Chinh

Kế toán trưởng

Lê Thị Quý

Chủ tịch



Nguyễn Thị Hằng