

Số: 14/CBTT-VFC

Hà Nội, ngày 07 tháng 03 năm 2024

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ  
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước**

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VIỆT CÁT** (sau đây gọi là “**Công ty**”)

Trụ sở chính: Tầng 11, Tòa nhà Doji Tower, số 5 Lê Duẩn, Phường Điện Biên, Quận Ba Đình, Hà Nội.

Điện thoại: 024 3941 0715

Fax: 024 3941 0716

Người thực hiện công bố thông tin: **Phan Thùy Dương** – Người được ủy quyền công bố thông tin.

Địa chỉ: Tầng 11, Tòa nhà Doji Tower, số 5 Lê Duẩn, Phường Điện Biên, Quận Ba Đình, Hà Nội.

Điện thoại: 024 3941 0715

Fax: 024 3941 0716

Loại thông tin công bố:  24h  72h  Yêu cầu  Bất thường  Định kỳ

Nội dung công bố thông tin:

Công bố thông tin Báo cáo tài chính Năm 2023 và Công văn giải trình biến động Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp so với cùng kỳ năm trước của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Việt Cát.

Tài liệu công bố thông tin đã được đăng tải trên trang thông tin điện tử của Công ty tại đường dẫn: <https://www.vietcat.com/quan-he-nha-dau-tu.html>

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.

**NGƯỜI THỰC HIỆN CÔNG BỐ THÔNG TIN**



**PHAN THÙY DƯƠNG**

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Năm 2023

| Chỉ tiêu                                       | Mã số      | Số cuối năm<br>(31/12/2023) | Số đầu năm<br>(01/01/2023) |
|--|------------|-----------------------------|----------------------------|
| <b>Tài sản</b>                                 | <b>A</b>   |                             |                            |
| <b>A. Tài sản ngắn hạn</b>                     | <b>100</b> | <b>25 720 129 030</b>       | <b>26 142 660 033</b>      |
| <b>I. Tiền và tương đương tiền</b>             | <b>110</b> | <b>12 132 905 618</b>       | <b>4 555 628 562</b>       |
| 1. Tiền  | 111        | 12 132 905 618              | 4 555 628 562              |
| 2. Tương đương tiền                            | 112        | -                           | -                          |
| <b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b> | <b>120</b> | <b>10 000 774 000</b>       | <b>18 180 775 060</b>      |
| 1. Đầu tư ngắn hạn                             | 121        | 10 000 774 000              | 18 181 027 960             |
| 1a. Đầu tư ngắn hạn (121)                      | 12A        | 774 000                     | 18 181 027 960             |
| 1b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn            | 12B        | -                           | -                          |
| 1c. Đầu tư ngắn hạn khác                       | 12C        | 10 000 000 000              | -                          |
| + Tiền gửi kỳ hạn > 03 tháng                   | 12E        | 10 000 000 000              | -                          |
| 2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)       | 129        | -                           | (252,900)                  |
| <b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>        | <b>130</b> | <b>3 501 225 035</b>        | <b>3 400 127 057</b>       |
| 1. Phải thu khách hàng                         | 131        | 701 055 600                 | -                          |
| 2. Trả trước cho người bán                     | 132        | 40 800 000                  | 8 400 000                  |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn                    | 133        | -                           | -                          |
| 4. Phải thu hoạt động nghiệp vụ                | 134        | 76 916 629                  | 64 969 143                 |
| 5. Các khoản phải thu khác                     | 135        | 2 710 079 452               | 3 354 384 560              |
| 5a. Phải thu khác 1388                         | 13A        | 2 710 079 452               | 127 158 904                |
| 5b. Phải thu tạm ứng 141                       | 13B        | -                           | 3 227 225 656              |
| 6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)      | 139        | (27,626,646)                | (27,626,646)               |
| <b>IV. Hàng tồn kho</b>                        | <b>140</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>                | <b>150</b> | <b>85 224 377</b>           | <b>6 129 354</b>           |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn                  | 151        | 85 224 377                  | 6 129 354                  |
| <b>B. Tài sản dài hạn</b>                      | <b>200</b> | <b>593 050 703</b>          | <b>1 760 068 572</b>       |
| <b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>           | <b>210</b> | <b>139 259 500</b>          | <b>139 259 500</b>         |
| 1. Phải thu khách hàng                         | 211        | -                           | -                          |
| 2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc          | 212        | -                           | -                          |
| 3. Phải thu dài hạn nội bộ                     | 213        | -                           | -                          |
| 4. Phải thu dài hạn khác                       | 214        | 139 259 500                 | 139 259 500                |
| 5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)       | 215        | -                           | -                          |
| <b>II. Tài sản cố định</b>                     | <b>220</b> | <b>369 076 106</b>          | <b>1 340 744 003</b>       |
| 1. Tài sản cố định hữu hình                    | 221        | 31 417 499                  | -                          |
| - Nguyên giá                                   | 222        | 201 417 448                 | 169 467 449                |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                   | 223        | (169,999,949)               | (169,467,449)              |
| 2. Tài sản cố định cho thuê tài chính          | 224        | -                           | -                          |
| - Nguyên giá                                   | 225        | -                           | -                          |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                   | 226        | -                           | -                          |
| 3. Tài sản cố định vô hình                     | 227        | 337 658 607                 | 1 340 744 003              |
| - Nguyên giá                                   | 228        | 489 950 000                 | 1 523 858 000              |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                   | 229        | (152,291,393)               | (183,113,997)              |
| <b>III. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b> | <b>250</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>IV. Tài sản dài hạn khác</b>                | <b>260</b> | <b>84 715 097</b>           | <b>280 065 069</b>         |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn                   | 261        | -                           | -                          |

| Chỉ tiêu                                       | Mã số      | Số cuối năm<br>(31/12/2023) | Số đầu năm<br>(01/01/2023) |
|--|------------|-----------------------------|----------------------------|
| <b>Tài sản</b>                                 | <b>A</b>   |                             |                            |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại              | 262        | -                           | -                          |
| 3. Tài sản dài hạn khác                        | 263        | -                           | -                          |
| 4. Các khoản ký quỹ, ký cược                   | 264        | -                           | -                          |
| <b>Tổng tài sản</b>                            | <b>220</b> | <b>26 313 179 733</b>       | <b>27 902 728 605</b>      |
| <b>Nguồn vốn</b>                               | <b>B</b>   |                             |                            |
| <b>A. Nợ phải trả</b>                          | <b>300</b> | <b>819 413 935</b>          | <b>935 239 923</b>         |
| <b>I. Nợ ngắn hạn</b>                          | <b>310</b> | <b>819 413 935</b>          | <b>935 239 923</b>         |
| 1. Vay ngắn hạn                                | 311        | -                           | -                          |
| 2. Phải trả người bán                          | 312        | 13 934 900                  | 14 717 900                 |
| 3. Người mua trả tiền trước                    | 313        | -                           | -                          |
| 4. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước         | 314        | 577 055 651                 | 639 696 969                |
| 5. Phải trả người lao động                     | 315        | -                           | -                          |
| 6. Chi phí phải trả                            | 316        | -                           | 79 185 798                 |
| 7. Phải trả nội bộ                             | 317        | -                           | -                          |
| 8. Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác   | 319        | 3 827 250                   | 34 063 122                 |
| 9. Dự phòng ngắn hạn phải trả                  | 320        | -                           | -                          |
| 10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi                  | 323        | 224 596 134                 | 167 576 134                |
| 11. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ | 327        | -                           | -                          |
| 12. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn          | 328        | -                           | -                          |
| <b>II. Nợ dài hạn</b>                          | <b>330</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>B. Nguồn vốn chủ sở hữu</b>                 | <b>400</b> | <b>25 493 765 798</b>       | <b>26 967 488 682</b>      |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu                   | 410        | 25 000 000 000              | 25 000 000 000             |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần                        | 412        | -                           | -                          |
| 3. Vốn khác của chủ sở hữu                     | 413        | -                           | -                          |
| 4. Cổ phiếu quỹ (*)                            | 414        | -                           | -                          |
| 5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản             | 415        | -                           | -                          |
| 6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái                  | 416        | -                           | -                          |
| 7. Quỹ đầu tư phát triển                       | 417        | -                           | -                          |
| 8. Quỹ dự phòng tài chính                      | 418        | 54 906 131                  | 54 906 131                 |
| 9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu               | 419        | 54 906 131                  | 54 906 131                 |
| 10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối          | 420        | 383 953 536                 | 1 857 676 420              |
| <b>Tổng cộng nguồn vốn (440 = 300 + 400)</b>   | <b>430</b> | <b>26 313 179 733</b>       | <b>27 902 728 605</b>      |

KẾ TOÁN TRƯỞNG



LÊ THÙY TRANG



## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Năm 2023

| Chỉ tiêu   | Mã số     | Thuyết minh | Năm nay                | Năm trước            |
|--|-----------|-------------|------------------------|----------------------|
| 1  | 2         | 3           | 4                      | 5                    |
| <b>1. Doanh thu</b>  | <b>01</b> | <b>23</b>   | <b>4 017 756 050</b>   | <b>7 831 618 309</b> |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu  | 02        |             | -                      | -                    |
| <b>3. Doanh thu thuần (10 = 01-02)</b>                                       | <b>10</b> |             | <b>4 017 756 050</b>   | <b>7 831 618 309</b> |
| <b>4. Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán</b>                     | <b>11</b> | <b>24</b>   | <b>1 321 350 964</b>   | <b>1 855 926 874</b> |
| <b>5. Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh (20=10-11)</b>                   | <b>20</b> |             | <b>2 696 405 086</b>   | <b>5 975 691 435</b> |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính   | 21        | 25          | 2 290 220 503          | 572 794 815          |
| 7. Chi phí tài chính   | 22        | 26          | 1 208 427 740          | 363 900              |
| 8. Chi phí quản lý doanh nghiệp  | 25        | 26          | 5 150 239 652          | 5 394 755 956        |
| <b>9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - 25)</b> | <b>30</b> |             | <b>(1,372,041,803)</b> | <b>1 153 366 394</b> |
| 10. Thu nhập khác  | 31        |             | 656 096 000            | -                    |
| 11. Chi phí khác   | 32        |             | 703 639 215            | -                    |
| <b>12. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)</b>                                     | <b>40</b> |             | <b>(47,543,215)</b>    | <b>-</b>             |
| <b>13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)</b>                  | <b>50</b> |             | <b>(1,419,585,018)</b> | <b>1 153 366 394</b> |
| 14. Thuế TNDN hiện hành  | 51        | 28          | 54 137 866             | 284 000 309          |
| 15. Thuế TNDN hoãn lại   | 52        |             | -                      | -                    |
| <b>16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)</b>      | <b>60</b> |             | <b>(1,473,722,884)</b> | <b>869 366 085</b>   |
| <b>17. Lãi trên cổ phiếu (*)</b>   | <b>70</b> |             | <b>(589)</b>           | <b>348</b>           |

KẾ TOÁN TRƯỞNG

LÊ THỦY TRANG



## BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Năm 2023

Đơn vị tính: VND

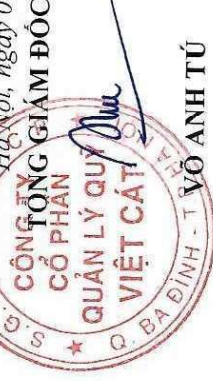
| Chỉ tiêu                             | Thuyết minh | Số dư đầu năm         |                       | Số tăng/giảm         |                      |                      |                        | Số dư cuối năm        |                       |
|--------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                      |             | Năm trước             | Năm nay               | Năm trước            |                      | Năm nay              |                        | Năm trước             | Năm nay               |
|                                      |             |                       |                       | Tăng                 | Giảm                 | Tăng                 | Giảm                   |                       |                       |
| A                                    | B           | 1                     | 2                     | 3                    | 4                    | 5                    | 6                      | 7                     | 8                     |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu         |             | 25 000 000 000        | 25 000 000 000        |                      |                      |                      |                        | 25 000 000 000        | 25 000 000 000        |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần              |             |                       |                       |                      |                      |                      |                        |                       |                       |
| 3. Vốn khác của chủ sở hữu           |             |                       |                       |                      |                      |                      |                        |                       |                       |
| 4. Cổ phiếu quỹ (*)                  |             |                       |                       |                      |                      |                      |                        |                       |                       |
| 5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản   |             |                       |                       |                      |                      |                      |                        |                       |                       |
| 6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái        |             |                       |                       |                      |                      |                      |                        |                       |                       |
| 7. Quỹ đầu tư phát triển             |             |                       |                       |                      |                      |                      |                        |                       |                       |
| 8. Quỹ dự phòng tài chính            |             | 54 906 131            | 54 906 131            |                      |                      |                      |                        | 54 906 131            | 54 906 131            |
| 9. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu |             | 54 906 131            | 54 906 131            |                      |                      |                      |                        | 54 906 131            | 54 906 131            |
| 10. Lợi nhuận chưa phân phối         |             | 988 310 335           | 1 857 676 420         | (814,671,340)        | (814,671,340)        | 1 719 430 716        | (3,193,153,600)        | 1 857 676 420         | 383 953 536           |
| <b>Tổng cộng</b>                     |             | <b>26 098 122 597</b> | <b>26 967 488 682</b> | <b>1 684 037 425</b> | <b>(814,671,340)</b> | <b>1 719 430 716</b> | <b>(3,193,153,600)</b> | <b>26 967 488 682</b> | <b>25 493 765 798</b> |

KẾ TOÁN TRƯỞNG

*Lê Thủy Trang*

LÊ THỦY TRANG

Hà Nội, ngày 01 tháng 03 năm 2024



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp trực tiếp)  
Năm 2023

Đơn vị tính: Đồng

| Chỉ tiêu   | Mã số     | Năm nay                 | Năm trước               |
|--|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 1  | 2         | 4                       | 5                       |
| <b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>                            |           |                         |                         |
| 1. Tiền thu từ hoạt động nghiệp vụ, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác       | 01        | 51 930 036 764          | 7 785 809 812           |
| 2. Tiền chi trả cho hoạt động nghiệp vụ, và người cung cấp hàng hoá, dịch vụ | 02        | (30,682,656,683)        | (845,358,905)           |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động   | 03        | (3,691,306,258)         | (4,174,779,532)         |
| 4. Tiền lãi vay đã trả   | 04        | -                       | -                       |
| 5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp   | 05        | (148,038,837)           | (225,000,000)           |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh                                     | 06        | -                       | 1 600 785 575           |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh                                    | 07        | (795,802,691)           | (6,886,862,240)         |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>                         | <b>20</b> | <b>16 612 232 295</b>   | <b>(2,745,405,290)</b>  |
| <b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>                               |           |                         |                         |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác                 | 21        | (31,949,999)            | (1,482,908,000)         |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác         | 22        | -                       | -                       |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác                      | 23        | (10,000,000,000)        | (18,180,010,960)        |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác              | 24        | -                       | -                       |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác                                   | 25        | -                       | -                       |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác                               | 26        | -                       | -                       |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia                       | 27        | 996 994 760             | 445 590 911             |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>                             | <b>30</b> | <b>(9,034,955,239)</b>  | <b>(19,217,328,049)</b> |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)</b>                         | <b>50</b> | <b>7 577 277 056</b>    | <b>(21,962,733,339)</b> |
| <b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>                                      | <b>60</b> | <b>4 555 628 562</b>    | <b>26 518 361 901</b>   |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ                      | 61        |                         |                         |
| <b>Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60+61)</b>                       | <b>70</b> | <b>2 12 132 905 618</b> | <b>4 555 628 562</b>    |

KẾ TOÁN TRƯỞNG

LÊ THỦY TRANG



Hà Nội, ngày 01 tháng 03 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC

VŨ ANH TÚ

# THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

## Năm 2023

### 1. THÔNG TIN CHUNG

#### 1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Việt Cát được thành lập và hoạt động theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 28/UBCK-GP ngày 25/01/2008 do Ủy ban Chứng khoán nhà nước cấp. Trong quá trình hoạt động, Công ty đã được Ủy ban Chứng khoán nhà nước cấp bổ sung các Giấy phép điều chỉnh thay đổi như sau: Giấy phép điều chỉnh số 16/GPĐC-UBCK cấp ngày 17/11/2014, Giấy phép điều chỉnh số 25/GPĐC-UBCK cấp ngày 18/09/2015, Giấy phép điều chỉnh số 35/GPĐC-UBCK cấp ngày 31/05/2021, Giấy phép điều chỉnh số 39/GPĐC-UBCK cấp ngày 23/05/2022, Giấy phép điều chỉnh số 117/GPĐC-UBCK cấp ngày 29/11/2022 và gần nhất là Giấy phép điều chỉnh số 08/GPĐC-UBCK cấp ngày 26/02/2024.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 11, Tòa nhà Doji Tower, Số 5 Lê Duẩn, Phường Điện Biên, Quận Ba Đình, Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 31/12/2023 là 25.000.000.000 đồng; tương đương 2.500.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày lập Báo cáo này là 100.000.000.000 đồng; tương đương 10.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

#### 1.2. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty gồm: Lập và quản lý các quỹ đầu tư chứng khoán; Quản lý danh mục đầu tư chứng khoán; Tư vấn đầu tư chứng khoán; thực hiện các hoạt động kinh doanh có liên quan khác phù hợp với quy định của pháp luật.

#### 1.3. Nhân sự

Công ty có tổng số nhân viên tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 10 người.

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

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

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

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

#### 2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

##### Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 đã được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại Thông tư 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 05/09/2011 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty Quản lý Quỹ.

*Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán*

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định Báo cáo tài chính được lập phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Hệ thống Kế toán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính này.

##### Hình thức kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng tại Công ty là hình thức Sổ Nhật ký Chung.

#### 2.3. Công cụ tài chính

##### Ghi nhận ban đầu

##### Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu hoạt động nghiệp vụ và phải thu khác, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

##### Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận

*Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

Hiện tại, Thông tư 210 không có hướng dẫn về việc xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu. Do đó giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính đang được phản ánh theo giá gốc.

#### **2.4 . Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

#### **2.5 . Các khoản phải thu**

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản 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. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08 tháng 08 năm 2019.

#### **2.6 . Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định**

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

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

- Máy móc, thiết bị : 03-05 năm
- Phần mềm quản lý: 03-05 năm

#### **2.7 . Chứng khoán đầu tư**

Chứng khoán đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Cổ tức và trái tức nhận được trong năm tài chính được ghi nhận giảm giá vốn chứng khoán đối với khoản lãi dồn tích trước ngày mua và ghi nhận tăng doanh thu đầu tư đối với phần lãi kể từ ngày mua.

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền để tính giá vốn chứng khoán bán ra.

#### **2.8 . Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn**

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý của chúng tại thời điểm lập dự phòng và quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08 tháng 08 năm 2019.

#### **2.9 . Chi phí trả trước**

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

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng năm tài chính được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

#### **2.10 . Vốn chủ sở hữu**

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. 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 thông qua và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

#### **2.11 . Ghi nhận doanh thu**

*Doanh thu từ hoạt động nghiệp vụ*



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

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

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

#### **Doanh thu hoạt động tài chính**

Doanh thu từ hoạt động tài chính được ghi nhận khi phát sinh các nghiệp vụ sau:

- Thu nhập phát sinh từ tiền lãi được ghi nhận trên Báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dồn tích;
- Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

### **2.12 . Các khoản thuế**

#### *a, Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành*

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

#### *b, Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành*

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với toàn bộ hoạt động của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

### **2.13 . 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, Quỹ Phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

### **2.14 . Các bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các Công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

## **3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

|                                     | <u>Ngày 31 tháng 12<br/>năm 2023</u> | <u>Ngày 31 tháng 12<br/>năm 2022</u> |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Tiền mặt tại quỹ                    | VND<br>40 819 152                    | VND<br>475 847                       |
| Tiền gửi không kỳ hạn tại ngân hàng | 12 092 086 466                       | 4 555 152 715                        |
|                                     | <b><u>12 132 905 618</u></b>         | <b><u>4 555 628 562</u></b>          |

## **4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN**

|   | <u>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</u> |                        | <u>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</u> |                        |
|---|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
|   | <u>Số lượng</u>                  | <u>Giá trị<br/>VND</u> | <u>Số lượng</u>                  | <u>Giá trị<br/>VND</u> |
| <b>Cổ phiếu đầu tư ngắn hạn</b>                         | <b>9</b>                         | <b>1 017 000</b>       | <b>9</b>                         | <b>774 000</b>         |
| - Cổ phiếu Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang (DHG)         | 9                                | 1 017 000              | 9                                | 774 000                |
| <b>Chứng chỉ tiền gửi</b>                               | <b>180</b>                       | <b>18 180 010 960</b>  | -                                | -                      |
| - Chứng chỉ tiền gửi Công ty Tài chính Cổ phần Tin Việt | 180                              | 18 180 010 960         | -                                | -                      |
| <b>Tiền gửi có kỳ hạn</b>                               | -                                | -                      | -                                | <b>10 000 000 000</b>  |
| <b>Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn</b>                | <b>9</b>                         | <b>252 900</b>         | <b>9</b>                         | -                      |

**5 . PHẢI THU KHÁCH HÀNG**

**18 180 775 060**

**10 000 774 000**

Phải thu từ nhượng bán, thanh lý tài sản

**6 . TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN CHO NGƯỜI BÁN**

Công ty Cổ phần Sao vàng  
Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC Việt Nam

**7 . PHẢI THU HOẠT ĐỘNG NGHIỆP VỤ**

Phải thu từ hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán  
Phải thu từ hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán

Phải thu hoạt động nghiệp vụ là các bên liên quan  
(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 33)

**8 . CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC**

Các khoản phải thu khác chi tiết theo nội dung

Phải thu lãi chứng chỉ tiền gửi  
Phải thu tạm ứng  
Phải thu tiền bán chứng khoán  
Phải thu lãi tiền gửi  
Phải thu cổ tức được nhận  
Phải thu khác

**9 . DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI**

Dự phòng trả trước ngắn hạn cho Công ty Cổ phần Sao Vàng  
Dự phòng phải thu hoạt động nghiệp vụ

**10 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN**

Tại ngày đầu năm  
Tăng trong năm  
Kết chuyển vào chi phí sản xuất kinh doanh  
Tại ngày cuối năm

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| 701 055 600                  | -                            |
| <b>701 055 600</b>           | <b>-</b>                     |

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| 8 400 000                    | 8 400 000                    |
| 32 400 000                   | -                            |
| <b>40 800 000</b>            | <b>8 400 000</b>             |

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| 57 689 983                   | 45 742 497                   |
| 19 226 646                   | 19 226 646                   |
| <b>76 916 629</b>            | <b>64 969 143</b>            |
| <b>57 689 983</b>            | <b>45 742 497</b>            |

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| -                            | 127 158 904                  |
| -                            | 3 227 225 656                |
| 2 551 500 000                | -                            |
| 133 479 452                  | -                            |
| 23 000 000                   | -                            |
| 2 100 000                    | -                            |
| <b>2 710 079 452</b>         | <b>3 354 384 560</b>         |

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| (8 400 000)                  | (8 400 000)                  |
| (19 226 646)                 | (19 226 646)                 |
| <b>(27 626 646)</b>          | <b>(27 626 646)</b>          |

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| 6 129 354                    | 4 711 522                    |
| 732 289 500                  | 659 562 226                  |
| (653 194 477)                | (658 144 394)                |
| <b>85 224 377</b>            | <b>6 129 354</b>             |

Chi tiết số dư tại thời điểm:

Công cụ, dụng cụ  
Chi phí bảo hiểm sức khỏe cho CBNV

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| 74 126 333                   | -                            |
| 11 098 044                   | 6 129 354                    |
| <b>85 224 377</b>            | <b>6 129 354</b>             |

11 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

| Khoản mục                          | Thiết bị quản lý   | Phương tiện vận tải, tuyên dẫn | TSCĐ hữu hình khác | Tổng cộng          |
|------------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Nguyên giá TSCĐ HH</b>          |                    |                                |                    |                    |
| Số dư đầu năm                      | 169 467 449        | -                              | -                  | 169 467 449        |
| Mua trong năm                      | 31 949 999         | -                              | -                  | 31 949 999         |
| Đầu tư XDCB hoàn thành             | -                  | -                              | -                  | -                  |
| Tặng khác                          | -                  | -                              | -                  | -                  |
| Thanh lý, nhượng bán               | -                  | -                              | -                  | -                  |
| <b>Số dư cuối năm</b>              | <b>201 417 448</b> | -                              | -                  | <b>201 417 448</b> |
| <b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>      |                    |                                |                    |                    |
| Số dư đầu năm                      | 169 467 449        | -                              | -                  | 169 467 449        |
| Khấu hao trong năm                 | 532 500            | -                              | -                  | 532 500            |
| Đầu tư XDCB hoàn thành             | -                  | -                              | -                  | -                  |
| Tặng khác                          | -                  | -                              | -                  | -                  |
| Thanh lý, nhượng bán               | -                  | -                              | -                  | -                  |
| <b>Số dư cuối năm</b>              | <b>169 999 949</b> | -                              | -                  | <b>169 999 949</b> |
| <b>Giá trị còn lại của TSCĐ HH</b> |                    |                                |                    |                    |
| Số dư đầu năm                      | -                  | -                              | -                  | -                  |
| <b>Số dư cuối năm</b>              | <b>31 417 499</b>  | -                              | -                  | <b>31 417 499</b>  |

12 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

| Khoản mục                          | Quyền sử dụng đất | Phần mềm máy tính  | TSCĐ vô hình khác | Tổng cộng          |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Nguyên giá TSCĐ VH</b>          |                   |                    |                   |                    |
| Số dư đầu năm                      | -                 | 1 523 858 000      | -                 | 1 523 858 000      |
| Mua trong năm                      | -                 | -                  | -                 | -                  |
| Đầu tư XDCB hoàn thành             | -                 | -                  | -                 | -                  |
| Tặng khác                          | -                 | -                  | -                 | -                  |
| Thanh lý, nhượng bán               | -                 | 1 033 908 000      | -                 | 1 033 908 000      |
| <b>Số dư cuối năm</b>              | -                 | <b>489 950 000</b> | -                 | <b>489 950 000</b> |
| <b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>      |                   |                    |                   |                    |
| Số dư đầu năm                      | -                 | 183 113 997        | -                 | 183 113 997        |
| Khấu hao trong năm                 | -                 | 302 029 796        | -                 | 302 029 796        |
| Đầu tư XDCB hoàn thành             | -                 | -                  | -                 | -                  |
| Tặng khác                          | -                 | -                  | -                 | -                  |
| Thanh lý, nhượng bán               | -                 | 332 852 400        | -                 | 332 852 400        |
| <b>Số dư cuối năm</b>              | -                 | <b>152 291 393</b> | -                 | <b>152 291 393</b> |
| <b>Giá trị còn lại của TSCĐ HH</b> |                   |                    |                   |                    |
| Số dư đầu năm                      | -                 | 1 340 744 003      | -                 | 1 340 744 003      |
| <b>Số dư cuối năm</b>              | -                 | <b>337 658 607</b> | -                 | <b>337 658 607</b> |

13 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

|                  | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------|------------------------------|------------------------------|
|                  | VND                          | VND                          |
| Tại ngày đầu năm | 280 065 069                  | 464 998 966                  |
| Tăng trong năm   | 12 720 000                   | 23 479 169                   |

Tại ngày cuối năm

84 715 097 280 065 069

Chi tiết số dư tại thời điểm:

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| 51 929 732                   | 207 957 236                  |
| 32 785 365                   | 72 107 833                   |
| <u>84 715 097</u>            | <u>280 065 069</u>           |

Chi phí thi công sửa chữa văn phòng  
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ

#### 14 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

Phải trả người bán chi tiết theo đối tượng

Công ty TNHH Việt Thăng Long  
Công ty TNHH CROWN WORLDWIDE  
Công ty TNHH Công Nghệ Truyền Thông Cảnh Cam

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| 1 934 900                    | 1 934 900                    |
| -                            | 783 000                      |
| 12 000 000                   | 12 000 000                   |
| <u>13 934 900</u>            | <u>14 717 900</u>            |

#### 15 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Thuế Giá trị gia tăng  
Thuế Thu nhập cá nhân  
Thuế Thu nhập doanh nghiệp

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| 45 856 060                   | 2 060 640                    |
| 531 199 591                  | 543 735 358                  |
| -                            | 93 900 971                   |
| <u>577 055 651</u>           | <u>639 696 969</u>           |

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

#### 16 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ

Phí lưu ký trả Ngân hàng Thương Mại Cổ Phần Tiên Phong  
Phí kiểm toán trả Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
Chi phí phải trả khác

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| -                            | 7 451 432                    |
| -                            | 71 500 000                   |
| -                            | 234 366                      |
| -                            | <u>79 185 798</u>            |

#### 17 . CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

Kinh phí công đoàn  
Phải trả khác

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| -                            | 34 063 122                   |
| 3 827 250                    | -                            |
| <u>3 827 250</u>             | <u>34 063 122</u>            |

#### 18 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

|                               | Số dư đầu năm<br>VND  | Tăng trong năm<br>VND | Giảm trong năm<br>VND | Số dư cuối năm<br>VND |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Số đầu năm                    |                       |                       |                       |                       |
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu     | 25 000 000 000        | -                     | -                     | 25 000 000 000        |
| Quỹ dự phòng tài chính        | 54 906 131            | -                     | -                     | 54 906 131            |
| Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 54 906 131            | -                     | -                     | 54 906 131            |
| Lợi nhuận chưa phân phối      | 1 857 676 420         | 1 719 430 716         | (3193 153 600)        | 383 953 536           |
| Số cuối năm                   | <u>26 967 488 682</u> | <u>1 719 430 716</u>  | <u>(3193 153 600)</u> | <u>25 493 765 798</u> |

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

|                       | Tỷ lệ (%)  | Ngày 31 tháng 12 năm 2023<br>VND | Tỷ lệ (%)  | Ngày 31 tháng 12 năm 2022<br>VND |
|-----------------------|------------|----------------------------------|------------|----------------------------------|
| Ông Nguyễn Anh Vũ     | 58         | 14 500 000 000                   | 58         | 14 500 000 000                   |
| Bà Hồ Thị Thủy Giang  | 24         | 6 000 000 000                    | 24         | 6 000 000 000                    |
| Bà Nguyễn Thanh Hương | 18         | 4 500 000 000                    | 18         | 4 500 000 000                    |
|                       | <b>100</b> | <b>25 000 000 000</b>            | <b>100</b> | <b>25 000 000 000</b>            |

c) Cổ phần

|   | Ngày 31 tháng 12 năm 2023 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Số lượng cổ phần đăng ký phát hành        | 2 500 000                 | 2 500 000                 |
| Số lượng cổ phần đã phát hành cho cổ đông |                           |                           |
| - Cổ phần phổ thông                       | 2 500 000                 | 2 500 000                 |
| Số lượng cổ phần đang lưu hành            |                           |                           |
| - Cổ phần phổ thông                       | 2 500 000                 | 2 500 000                 |
| Mệnh giá cổ phần đã lưu hành (VND)        | 10 000                    | 10 000                    |

19. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

|   | Năm 2023<br>VND       | Năm 2022<br>VND        |
|---|-----------------------|------------------------|
| <b>Số dư đầu năm:</b>   | <b>173 880 000</b>    | <b>242 366 052</b>     |
| <b>Số tăng trong năm:</b>                                       | <b>23 660 164 375</b> | <b>805 790 538 569</b> |
| Tiền vốn đầu tư, nộp tiền đầu tư                                | 158 820 056           | 638 422 728 275        |
| Lãi trái phiếu, cổ tức  | 23 500 031 523        | 27 604 289 600         |
| Lãi tiền gửi  | 149 796               | 25 268 983             |
| Nhận tiền bán trái phiếu, cổ phiếu                              | 1 163 000             | 139 738 251 711        |
| <b>Số giảm trong năm:</b>                                       | <b>23 774 435 096</b> | <b>805 859 024 621</b> |
| Chuyển tiền mua trái phiếu                                      | -                     | 555 000 000 000        |
| Chuyển tiền mua bán trái phiếu, rút vốn                         | 21 872 235            | 221 464 945 968        |
| Chuyển tiền lãi trái phiếu, cổ tức                              | 22 205 000 000        | 26 141 907 020         |
| Nộp thuế TNCN tiền bán trái phiếu, cổ phiếu, lãi coupon, cổ tức | 1 175 001 575         | 1 597 719 575          |
| Phí quản lý danh mục và khác                                    | 372 561 286           | 1 654 452 058          |
| <b>Số dư cuối năm</b>   | <b>59 609 279</b>     | <b>173 880 000</b>     |

Chi tiết số dư tại thời điểm:

|   | Ngày 31 tháng 12 năm 2023<br>VND | Ngày 31 tháng 12 năm 2022<br>VND |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước</b> |                                  |                                  |
| Công ty TNHH Đá quý Thế giới                      | 27 070 753                       | 27 043 697                       |
| Công ty TNHH Dịch vụ Đầu tư Thương mại Quang Minh | 17 697 378                       | 17 679 690                       |
| Nguyễn Trọng Sơn                                  | 6 580 144                        | 91 918 362                       |
| Phạm Xuân Thi                                     | -                                | 19 100 520                       |
| Các nhà đầu tư ủy thác khác                       | 8 261 004                        | 18 137 731                       |
|   | <b>59 609 279</b>                | <b>173 880 000</b>               |

20. DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

|   | Ngày 31 tháng 12 năm 2023<br>VND | Ngày 31 tháng 12 năm 2022<br>VND |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Danh mục đầu tư của Nhà đầu tư ủy thác trong nước:</b>               |                                  |                                  |
| - <b>Cổ phiếu đăng ký giao dịch</b>                                     | <b>20 740 300</b>                | <b>20 740 300</b>                |
| Cổ phiếu Công ty CP Nông nghiệp và Thực phẩm Hà Nội - Kinh Bắc (HKB)    | 20 740 300                       | 20 740 300                       |
| - <b>Cổ phiếu niêm yết</b>  | -                                | <b>22 920 764 100</b>            |
| Cổ phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (TCD) | -                                | 22 920 000 000                   |
| Cổ phiếu Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang (DHG)                           | -                                | 764 100                          |
| - <b>Cổ phiếu chưa niêm yết</b>   | <b>35 250 000 000</b>            | <b>23 500 000 000</b>            |
| Cổ phần Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Hàng không Việt Nam (ACSV)     | 35 250 000 000                   | 23 500 000 000                   |

**21 . CÁC KHOẢN PHẢI THU CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC**

Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Campuchia - Chi nhánh Hà Nội

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| -                            | 2 100 000                    |
| <b>-</b>                     | <b>2 100 000</b>             |

**22 . CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC**

Phải trả phí lưu ký  
Phải trả phí giao dịch

| Ngày 31 tháng 12<br>năm 2023 | Ngày 31 tháng 12<br>năm 2022 |
|------------------------------|------------------------------|
| VND                          | VND                          |
| 10 583 395                   | 19 709 368                   |
| 11 311 107                   | 11 311 107                   |
| <b>21 894 502</b>            | <b>19 709 368</b>            |

**23 . DOANH THU**

- Doanh thu hoạt động quản lý quỹ thành viên
- Doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư
- Doanh thu hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán

Doanh thu đối với các bên liên quan  
(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 33)

| Năm 2023             | Năm 2022             |
|----------------------|----------------------|
| VND                  | VND                  |
| 675 280 009          | 177 166 251          |
| 342 476 041          | 1 654 452 058        |
| 3 000 000 000        | 6 000 000 000        |
| <b>4 017 756 050</b> | <b>7 831 618 309</b> |
| <b>675 280 009</b>   | <b>177 166 251</b>   |

**24 . CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH, GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

Chi phí nhân viên trực tiếp  
Chi phí tư vấn  
Chi phí dịch vụ mua ngoài

| Năm 2023             | Năm 2022             |
|----------------------|----------------------|
| VND                  | VND                  |
| 1 187 084 578        | 1 657 638 145        |
| 122 282 222          | 133 333 332          |
| 11 984 164           | 64 955 397           |
| <b>1 321 350 964</b> | <b>1 855 926 874</b> |

**25 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

Thu nhập từ Lãi tiền gửi, chứng chỉ tiền gửi  
Thu nhập từ Cổ tức được nhận  
Thu nhập từ hoạt động đầu tư

| Năm 2023             | Năm 2022           |
|----------------------|--------------------|
| VND                  | VND                |
| 732 866 048          | 572 718 315        |
| 306 531 500          | 31 500             |
| 1 250 822 955        | 45 000             |
| <b>2 290 220 503</b> | <b>572 794 815</b> |

**26 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

Hoàn nhập/trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán  
Lỗ bán chứng khoán  
Chi phí tài chính khác

| Năm 2023             | Năm 2022       |
|----------------------|----------------|
| VND                  | VND            |
| (9 900)              | 297 900        |
| 1 159 632 800        | -              |
| 48 804 840           | 66 000         |
| <b>1 208 427 740</b> | <b>363 900</b> |

**27 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

Chi phí nhân viên quản lý  
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng  
Chi phí khấu hao tài sản cố định  
Thuế, phí và lệ phí  
Chi phí dịch vụ mua ngoài

| Năm 2023      | Năm 2022      |
|---------------|---------------|
| VND           | VND           |
| 3 754 146 818 | 3 016 165 714 |
| 55 122 028    | 156 027 504   |
| 302 562 296   | 142 163 997   |
| 3 386 800     | 42 775 959    |
| 872 715 230   | 1 966 429 440 |

|                        |                      |                      |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Chi phí dự phòng       | -                    | 19 226 646           |
| Chi vật liệu quản lý   | 162 068 880          | 51 966 696           |
| Chi phí khác bằng tiền | 237 600              | -                    |
|                        | <b>5 150 239 652</b> | <b>5 394 755 956</b> |

## 28 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

|  | Năm 2023          | Năm 2022           |
|--|-------------------|--------------------|
|  | VND               | VND                |
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế  | (1419 585 018)    | 1 153 366 394      |
| Các khoản điều chỉnh tăng  | 269 250 267       | 266 666 652        |
| - Chi phí không hợp lệ   | 269 250 267       | 266 666 652        |
| Các khoản điều chỉnh giảm  | (306 531 500)     | (31 500)           |
| - Cổ tức được nhận   | (306 531 500)     | (31 500)           |
| Tổng thu nhập tính thuế TNDN   | (1456 866 251)    | 1 420 001 546      |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành (thuế suất 20%)                              | -                 | 284 000 309        |
| Các khoản điều chỉnh thuế TNDN năm trước vào thuế TNDN hiện hành năm nay | 54 137 866        | -                  |
|  | <b>54 137 866</b> | <b>284 000 309</b> |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu năm                              | 93 900 971        | 34 900 662         |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong năm                              | 148 038 837       | 225 000 000        |
| <b>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cuối năm</b>                      | <b>-</b>          | <b>93 900 971</b>  |

## 29 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

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

|   | Năm 2023       | Năm 2022    |
|---|----------------|-------------|
|   | VND            | VND         |
| Tổng lợi nhuận sau thuế                         | (1473 722 884) | 869 366 085 |
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông        | (1473 722 884) | 869 366 085 |
| Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm | 2 500 000      | 2 500 000   |
| <b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>                 | <b>(589)</b>   | <b>348</b>  |

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

## 30 . BÁO CÁO VỀ HOẠT ĐỘNG QUẢN LÝ QUỸ VÀ DANH MỤC ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN TRONG NĂM

Danh mục đầu tư chứng khoán Công ty đang thực hiện quản lý:

Tính đến ngày 31/12/2023, Công ty đang thực hiện Hợp đồng quản lý danh mục đầu tư cho 03 tổ chức và 07 cá nhân với tổng giá trị thị trường của các Hợp đồng này là 35.429.053.539 đồng.

### Hoạt động quản lý Quỹ đầu tư chứng khoán

Tính đến ngày 31/12/2023, Công ty đang thực hiện quản lý 01 Quỹ thành viên là Quỹ Đầu tư Giá trị Việt (VVIF).

Giá trị tài sản ròng của Quỹ Đầu tư Giá trị Việt tại ngày 31/12/2020 là: 67.925.302.844 đồng tương ứng với 5.000.000 chứng chỉ quỹ đang lưu hành.

## 31 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

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

|  | Giá trị sổ kế toán        |                     |                           |                     |
|--|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|
|  | Ngày 31 tháng 12 năm 2023 |                     | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 |                     |
|  | Giá gốc                   | Dự phòng            | Giá gốc                   | Dự phòng            |
|  | VND                       | VND                 | VND                       | VND                 |
| <b>Tài sản tài chính</b>   |                           |                     |                           |                     |
| Tiền và các khoản tương đương tiền                               | 12 092 086 466            | -                   | 4 555 152 715             | -                   |
| Phải thu khách hàng, phải thu hoạt động nghiệp vụ, phải thu khác | 3 635 711 181             | (27 626 646)        | 3 539 386 557             | (27 626 646)        |
| Đầu tư ngắn hạn  | 10 000 774 000            | -                   | 18 180 775 060            | (252 900)           |
| Đầu tư dài hạn   | -                         | -                   | -                         | -                   |
|  | <b>25 728 571 647</b>     | <b>(27 626 646)</b> | <b>26 275 314 332</b>     | <b>(27 879 546)</b> |

**Nợ phải trả tài chính**

Phải trả người bán, phải trả khác

Chi phí phải trả

| Giá trị sổ kế toán        |                           |
|---------------------------|---------------------------|
| Ngày 31 tháng 12 năm 2023 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 |
| VND                       | VND                       |
| 17 762 150                | 48 781 022                |
| -                         | 79 185 798                |
| <b>17 762 150</b>         | <b>127 966 820</b>        |

**Quản lý rủi ro tài chính**

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

**Rủi ro thị trường**

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

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư.

|                            | Từ 1 năm trở xuống<br>VND | Trên 1 năm đến 5 năm<br>VND | Trên 5 năm<br>VND | Cộng<br>VND           |
|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|
| <b>Tại ngày 31/12/2023</b> |                           |                             |                   |                       |
| Đầu tư ngắn hạn            | 774 000                   | -                           | -                 | 774 000               |
|                            | <b>774 000</b>            | <b>-</b>                    | <b>-</b>          | <b>774 000</b>        |
| <b>Tại ngày 01/01/2023</b> |                           |                             |                   |                       |
| Đầu tư ngắn hạn            | 18 180 775 060            | -                           | -                 | 18 180 775 060        |
|                            | <b>18 180 775 060</b>     | <b>-</b>                    | <b>-</b>          | <b>18 180 775 060</b> |

Rủi ro về lãi suất:

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

**Rủi ro tín dụng**

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

|  | Từ 1 năm trở xuống<br>VND | Trên 1 năm đến 5 năm<br>VND | Trên 5 năm<br>VND | Cộng<br>VND           |
|--|---------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|
| <b>Tại ngày 31/12/2023</b>                                       |                           |                             |                   |                       |
| Tiền và các khoản tương đương tiền                               | 12 092 086 466            | -                           | -                 | 12 092 086 466        |
| Phải thu khách hàng, phải thu hoạt động nghiệp vụ, phải thu khác | 3 468 825 035             | 139 259 500                 | -                 | 3 608 084 535         |
| Tiền gửi có kỳ hạn   | 10 000 000 000            | -                           | -                 | -                     |
|  | <b>25 560 911 501</b>     | <b>139 259 500</b>          | <b>-</b>          | <b>25 700 171 001</b> |
| <b>Tại ngày 01/01/2023</b>                                       |                           |                             |                   |                       |
| Tiền và các khoản tương đương tiền                               | 4 555 152 715             | -                           | -                 | 4 555 152 715         |
| Phải thu khách hàng, phải thu hoạt động nghiệp vụ, phải thu khác | 3 400 127 057             | 139 259 500                 | -                 | 3 539 386 557         |
|  | <b>7 955 279 772</b>      | <b>139 259 500</b>          | <b>-</b>          | <b>8 094 539 272</b>  |



## Rủi ro thanh khoản

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

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

|                                   | Từ 1 năm<br>trở xuống | Trên 1 năm<br>đến 5 năm | Trên 5 năm | Cộng               |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------|--------------------|
|                                   | VND                   | VND                     | VND        | VND                |
| <b>Tại ngày 31/12/2023</b>        |                       |                         |            |                    |
| Phải trả người bán, phải trả khác | 17 762 150            | -                       | -          | 17 762 150         |
|                                   | <u>17 762 150</u>     | <u>-</u>                | <u>-</u>   | <u>17 762 150</u>  |
| <b>Tại ngày 01/01/2023</b>        |                       |                         |            |                    |
| Phải trả người bán, phải trả khác | 48 781 022            | -                       | -          | 48 781 022         |
| Chi phí phải trả                  | 79 185 798            | -                       | -          | 79 185 798         |
|                                   | <u>127 966 820</u>    | <u>-</u>                | <u>-</u>   | <u>127 966 820</u> |

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

## 32 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Tháng 01/2024, Công ty đã công bố thông tin về Kết quả chào bán Cổ phiếu riêng lẻ và Giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu cổ phần của Công ty. Cụ thể như sau:

- Ngày 31/01/2024, Công ty Công bố thông tin Kết quả Đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ số 01/2024/VFC-SSC với nội dung:

- + Tổng số Cổ phiếu đã phân phối cho Nhà đầu tư trong nước: 7.500.000 cổ phiếu
- + Tổng giá trị ròng thu được từ Đợt chào bán: 75.000.000.000 đồng (Bằng chữ: Bảy mươi lăm tỷ đồng chẵn ./.)
- + Nhà đầu tư đăng ký mua cổ phiếu: Ngân hàng TMCP Tiên Phong
- + Tổng số Cổ phiếu sở hữu của Nhà đầu tư trước đợt Chào bán: 0 Cổ phiếu
- + Tổng số Cổ phiếu sở hữu của Nhà đầu tư sau đợt Chào bán: 7.500.000 Cổ phiếu
- + Tỷ lệ sở hữu của Nhà đầu tư sau đợt Chào bán: 75%

- Ngày 31/01/2024, Công ty Công bố thông tin Giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu cổ phần của cổ đông với nội dung:

- + Giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu cổ phiếu: Thực hiện thành công chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho Nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp để tăng Vốn Điều lệ.
- + Số lượng cổ phiếu chào bán: 7.500.000 cổ phiếu
- + Số lượng cổ phiếu đã chào bán hết: 7.500.000 cổ phiếu
- + Ngày hoàn tất việc chào bán: 30/01/2024
- + Vốn Điều lệ sau khi hoàn tất chào bán: 100.000.000.000 đồng (Bằng chữ: Một trăm tỷ đồng chẵn ./.)

Tháng 02/2024, cụ thể vào ngày 26/02/2024, Công ty được Ủy Ban Chứng khoán nhà nước cấp Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động quản lý quỹ số 08/GPĐC-UBCK về việc điều chỉnh Vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Việt Cát là 100.000.000.000 đồng (Bằng chữ: Một trăm tỷ đồng chẵn./.)

Ngoài ra, không còn sự kiện trọng yếu nào khác đã xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính này.

## 33 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

### Bên liên quan

Quỹ Đầu tư Giá trị Việt  
Các Thành viên Hội Đồng Quản Trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty

### Mối quan hệ

Quỹ thành viên do Công ty quản lý  
Điều hành Công ty

Trong năm, Công ty có giao dịch với các bên liên quan như sau:

**Doanh thu hoạt động quản lý Quỹ Đầu tư chứng khoán**

Quỹ Đầu tư Giá trị Việt

| Năm 2023           | Năm 2022           |
|--------------------|--------------------|
| VND                | VND                |
| 675 280 009        | 177 166 251        |
| <b>675 280 009</b> | <b>177 166 251</b> |

Số dư tại ngày kết thúc năm tài chính:

**Phải thu các hoạt động nghiệp vụ**

Quỹ đầu tư Năng lượng và Hạ tầng An Bình

| Năm 2023          | Năm 2022          |
|-------------------|-------------------|
| VND               | VND               |
| 57 689 983        | 45 742 497        |
| <b>57 689 983</b> | <b>45 742 497</b> |

**Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:**

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và Hội Đồng Quản Trị Công ty trong năm

**Hội Đồng Quản Trị**

Bà Nguyễn Thị Huyền

Bà Trần Thị Mai Quỳnh

Bà Nguyễn Thị Thu Hương

Bà Bùi Thị Thanh Trà

| Năm 2023           | Năm 2022           |
|--------------------|--------------------|
| VND                | VND                |
| 133 333 332        | 111 111 108        |
| 66 666 660         | 66 666 660         |
| 66 666 660         | 44 444 440         |
| -                  | 44 444 444         |
| <b>266 666 652</b> | <b>266 666 652</b> |

**Ban Tổng Giám đốc**

Bà Võ Anh Tú

Ông Nguyễn Huy Minh

|                      |                    |
|----------------------|--------------------|
| 1 816 520 000        | 400 859 641        |
| -                    | 102 320 000        |
| <b>1 816 520 000</b> | <b>503 179 641</b> |

**34 . SỐ LIỆU SO SÁNH**

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam kiểm toán.



Lê Thùy Trang  
Người lập



Lê Thùy Trang  
Kế toán trưởng



Võ Anh Tú  
Tổng Giám đốc