



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

Thành viên độc lập của PrimeGlobal

**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐIỆN NHỆ VIỄN THÔNG**

Báo cáo tài chính hợp nhất

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



**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐIỆN NHE VIỄN THÔNG**

Báo cáo tài chính hợp nhất

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

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 6
Báo cáo tài chính hợp nhất	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	7 - 8
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	9
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	10
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	11 - 30



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Điện nhệ Viễn thông công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 đã được kiểm toán.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Điện nhệ Viễn thông (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 939/QĐ-TCBĐ ngày 11/10/2000 của Tổng Công ty Bưu điện Việt Nam, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103000382 ngày 31/05/2001 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 16 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0101135243), lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 21/07/2022. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Cổ phiếu của Công ty hiện đang được giao dịch trên thị trường Upcom thuộc Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán LTC kể từ ngày 05/07/2019. Cổ phiếu của Công ty đã nhiều lần nhận thông báo bị hạn chế giao dịch trên hệ thống giao dịch UpCom do vi phạm về công bố thông tin và lần gần nhất là Thông báo số 930/QĐ-SGDHN ngày 13/09/2023 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Vốn điều lệ: 45.860.000.000 đồng
Vốn góp thực tế đến thời điểm 31/12/2023: 45.860.000.000 đồng

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Số 142 Lê Duẩn, phường Khâm Thiên, quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam
- Điện thoại: 0902.958.222
- Website: www.ltc.com.vn
- Email: dnvt@ltc.com.vn

Công ty con

Công ty Cổ phần Đầu tư Điện nhệ Viễn thông

- Địa chỉ trụ sở chính: Lô 17 LK16 – Khu đô thị Văn Khê, Phường La Khê, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 98%.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 98%.

Ngành nghề kinh doanh chính

- Xây dựng công trình viễn thông, thông tin liên lạc;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng khác.

Nhân sự

Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này gồm có:

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Hội đồng quản trị

• Ông Ngô Trọng Vinh	Chủ tịch	Tái bổ nhiệm ngày 20/12/2023
• Ông Đinh Văn Bình	Phó Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 20/12/2023
• Lương Quý Thăng	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 20/12/2023
• Ông Bùi Trung Liễu	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 20/12/2023
• Bà Vương Thị Thanh Huyền	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 20/12/2023
• Ông Ngô Anh Phương	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 29/06/2018
		Miễn nhiệm ngày 20/12/2023
• Ông Nguyễn Từ Duẩn	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 29/06/2018
		Miễn nhiệm ngày 20/12/2023
• Ông Trần Đình Tùng	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 15/10/2020
		Miễn nhiệm ngày 20/12/2023
• Bà Lâm Quỳnh Hương	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 15/10/2020
		Miễn nhiệm ngày 20/12/2023

Ban Kiểm soát

• Ông Nguyễn Trọng Hà	Trưởng ban	Tái bổ nhiệm ngày 20/12/2023
• Ông Hoàng Hùng	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 20/12/2023
• Ông Trần Ngọc Linh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 20/12/2023
• Bà Trần Thị Thu Thủy	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 29/06/2018
		Miễn nhiệm ngày 20/12/2023

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

• Bà Vương Thị Thanh Huyền	Tổng Giám đốc	Tái bổ nhiệm ngày 20/12/2023
• Ông Phạm Đức Thương	Phó Tổng Giám đốc kiêm Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 01/08/2018

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80 Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm 31/12/2023 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

**Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc**



Vương Thị Thanh Huyền

Hà Nội, ngày 17 tháng 09 năm 2024



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN ĐỘC LẬP CỦA PRIMEGLOBAL
CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN - KẾ TOÁN - TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 1020/2024/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Điện nhẹ Viễn thông

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất lập ngày 17/09/2024 của Công ty Cổ phần Điện nhẹ Viễn thông (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 7 đến trang 30, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Tuy nhiên, do vấn đề mô tả tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến", chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

1. Về tính hiện hữu và đúng đắn của các khoản mục:

- Tại thời điểm 31/12/2023, tiền mặt (số dư 2.678.919.400 đồng), hàng tồn kho (số dư 21.462.345.582 đồng), tài sản cố định (nguyên giá: 5.777.501.605 đồng, giá trị hao mòn lũy kế: 5.777.501.605 đồng) và bất động sản đầu tư (nguyên giá: 563.856.890 đồng, giá trị hao mòn lũy kế: 563.856.890 đồng) chưa được Công ty kiểm kê. Toàn bộ hàng tồn kho nêu trên đã tồn đọng từ nhiều năm trước và không được Công ty đánh giá để xác định dự phòng cần trích lập theo quy định. Kiểm toán viên không thể khắc phục được các hạn chế nêu trên do giới hạn phạm vi kiểm toán từ phía Công ty. Với tài liệu kế toán hiện có, chúng tôi cũng không đủ cơ sở để xác định số liệu dự phòng cần phải trích lập đối với lượng hàng tồn kho.
- Toàn bộ nợ phải thu (số dư 184.765.273.402 đồng), tiền gửi ngân hàng (số dư 1.006.072.989 đồng) và nợ phải trả (số dư 53.695.888.494 đồng) chưa được đối chiếu, xác nhận tại thời điểm 31/12/2023. Hạn chế này kiểm toán viên không thể khắc phục được bằng các thủ tục kiểm toán do giới hạn phạm vi kiểm toán từ phía Công ty. Toàn bộ số nợ phải thu nêu trên đã tồn tại từ nhiều năm trước và là nợ khó đòi. Ngoại trừ một số khoản nợ được trích lập dự phòng với số tiền 14.636.739.099 đồng, Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi đối với các khoản nợ còn lại. Dựa trên các tài liệu kế toán được cung cấp, kiểm toán viên không thể thu thập đầy đủ bằng chứng thích hợp để xác định khả năng thu hồi của các khoản nợ nêu trên và số liệu dự phòng cần phải trích lập bổ sung.
- Ngoài các khoản nợ chưa được đối chiếu nêu trên, báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty hiện ghi nhận tổng số nợ phải trả không rõ đối tượng tại ngày 31/12/2023 là 1.274.182.088 đồng. Đây là khoản nợ không biến động số dư, mang sang từ năm trước. Do không được tiếp cận các tài liệu kế toán liên quan nên kiểm toán viên không thể đưa ra ý kiến về khoản nợ phải trả này.
- Tại ngày kết thúc niên độ kế toán năm 2023, số dư nợ gốc vay ngắn hạn các cá nhân và tổ chức ghi nhận trên Báo cáo tài chính hợp nhất lần lượt là 18.664.189.570 đồng và 9.965.128.531 đồng, số dư nợ lãi tương ứng là 1.443.729.466 đồng (xem mục (*) của Thuyết minh số 17). Các số dư nêu

■ Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh:

47 - 49 Hoàng Sa (Tầng 3, Tòa nhà Hoàng Đan), Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Tel: +84 (28) 3910 2235; Fax: +84 (28) 3910 2349

■ Chi nhánh tại Hà Nội:

Số 09 phố Duy Tân, (Tầng 6, Tòa nhà Việt Á), Quận Cầu Giấy, Hà Nội
Tel: +84 (24) 3224 2403; Fax: +84 (24) 3224 2402

trên chưa được đối chiếu, xác nhận tại ngày 31/12/2023. Hạn chế này chúng tôi cũng không thể khắc phục được bằng các thủ tục kiểm toán thay thế do giới hạn phạm vi kiểm toán từ phía Công ty. Ngoài ra, Kiểm toán viên chưa được cung cấp hồ sơ kế toán liên quan đến các khoản vay trên; Chi phí lãi vay tương ứng với các khoản vay này chưa được ghi nhận vào kết quả kinh doanh năm 2020, 2021, 2022 và 2023.

Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và tính đúng đắn của các khoản mục nêu trên cũng như sự ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác có liên quan tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

2. Như trình bày tại Thuyết minh số 13, Công ty đang hợp nhất khoản đầu tư vào Công ty liên kết (Công ty CP Cấp và Thiết bị Viễn thông) theo phương pháp vốn chủ sở hữu căn cứ vào Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2021, giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu đến thời điểm 30/06/2021 là 19.250.792.540 đồng. Do không được cung cấp báo cáo tài chính năm 2021, năm 2022 và năm 2023 của Công ty nhận đầu tư này nên kiểm toán viên không thể xác định giá trị khoản đầu tư này theo phương pháp vốn chủ sở hữu đến thời điểm 31/12/2023. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về giá trị khoản đầu tư này cũng như ảnh hưởng của nó đến các khoản mục khác có liên quan của Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023.
3. Như trình bày tại mục (*) của Thuyết minh số 6, trong tổng số dư tiền gửi ngân hàng chưa được xác nhận của Công ty tại ngày 31/12/2023 có 1.005.417.443 đồng là khoản tiền gửi mang tên đồng sở hữu của 2 cá nhân (Nguyễn Ngọc Thu và Phạm Đức Thương) thay vì mang tên Công ty. Việc ghi nhận tài sản với tên người sở hữu là cá nhân trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty là không phù hợp điều kiện ghi nhận tài sản của Chuẩn mực kế toán Việt Nam hiện hành.
4. Như đã trình bày tại Thuyết minh số 17, trong tổng chi phí phải trả ngắn hạn tại ngày 31/12/2023 với số tiền là 61.884.320.790 đồng đã bao gồm 39.724.170.464 đồng là chi phí trích trước đã ghi nhận vào giá vốn xây lắp các năm trước đây. Do hạn chế về phạm vi kiểm toán, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá tính đúng đắn của khoản trích trước này.
5. Như trình bày tại mục (*) của Thuyết minh số 16, trong tổng số thuế phải nộp tại 31/12/2023 có 19.411.636.367 đồng là số phải nộp của Công ty mẹ. Tuy nhiên, theo Quyết định số 107973/QĐ-CTHN-QLT về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn đối với trụ sở chính Công ty với lý do có số tiền thuế nợ quá hạn nộp phải thực hiện cưỡng chế theo quy định của Luật quản lý thuế và Thông báo số 384971/TB-CTHN-KDT ngày 15/08/2024 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về tình hình nợ thuế của doanh nghiệp thì số tiền nợ thuế và tiền chậm nộp quá hạn bị cưỡng chế của Công ty mẹ tính đến ngày 31/07/2024 là 45.027.874.102 đồng, chênh lệch 25.616.237.735 đồng. Do giới hạn phạm vi kiểm toán, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về khoản phải nộp ngân sách nêu trên.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như trình bày tại Thuyết minh số 4 “Giả định hoạt động liên tục”, Báo cáo tài chính hợp nhất được lập dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục. Ngày 17/12/2020, Cục thuế Thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định số 107973/QĐ-CTHN-QLT về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn đối với trụ sở chính Công ty với lý do có số tiền thuế nợ quá hạn nộp phải thực hiện cưỡng chế theo quy định của Luật quản lý thuế là 38.703.220.015 đồng, tính đến ngày 31/07/2024 là 45.027.874.102 đồng (theo Thông báo số 384971/TB-CTHN-KDT ngày 15/08/2024). Ngoài ra, hầu hết các khoản nợ phải thu của Công ty quá hạn nhiều năm chưa thu hồi được, hàng tồn kho không thực hiện được nhiều năm qua và các khoản nợ phải trả cũng quá hạn thanh toán. Các điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Việc từ chối đưa ra ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



[Handwritten signature]

Trần Thị Phương Lan – Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0396-2023-010-1
Đà Nẵng, ngày 17 tháng 09 năm 2024

[Handwritten signature]

Hồ Quang Thao – Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 5186-2021-010-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu số B 01 – DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		195.686.524.627	197.583.901.461
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	6	3.790.347.058	3.440.295.179
1. Tiền	111		3.790.347.058	3.440.295.179
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		170.314.926.244	172.565.816.352
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	77.745.077.531	83.295.967.639
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	23.725.055.533	20.425.055.533
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	83.295.140.338	83.295.140.338
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(14.636.739.099)	(14.636.739.099)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		186.391.941	186.391.941
IV. Hàng tồn kho	140	10	21.462.345.582	21.462.345.582
1. Hàng tồn kho	141		21.462.345.582	21.462.345.582
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		118.905.743	115.444.348
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	5.598.785
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		114.088.584	105.028.404
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	16	4.817.159	4.817.159
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		20.328.792.540	27.785.456.080
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		-	7.456.663.540
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	-	744.457.540
- Nguyên giá	222		5.862.501.605	6.862.501.605
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5.862.501.605)	(6.118.044.065)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	6.712.206.000
- Nguyên giá	228		-	6.712.206.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230	12	-	-
- Nguyên giá	231		563.856.890	563.856.890
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(563.856.890)	(563.856.890)
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	13	20.328.792.540	20.328.792.540
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		19.250.792.540	19.250.792.540
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.675.000.000	1.675.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(597.000.000)	(597.000.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		216.015.317.167	225.369.357.541

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 12 năm 2023

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
C. Nợ phải trả	300		177.801.363.691	187.660.038.312
I. Nợ ngắn hạn	310		177.801.363.691	187.660.038.312
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	14.331.916.681	14.331.916.681
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	4.054.789.033	4.054.789.033
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	16	19.449.771.095	18.171.992.250
4. Phải trả người lao động	314		1.746.566.483	1.746.566.481
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	61.884.320.790	58.474.266.768
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	36.755.623.086	36.762.130.576
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	39.539.318.101	54.079.318.101
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		39.058.422	39.058.422
II. Nợ dài hạn	330		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		38.213.953.476	37.709.319.229
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	38.213.953.476	37.709.319.229
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	45.860.000.000	45.860.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		45.860.000.000	45.860.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	20	4.913.796.070	4.913.796.070
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	2.801.281.768	2.801.281.768
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	(15.350.339.304)	(15.858.800.179)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(15.858.800.179)	(11.455.328.209)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		508.460.875	(4.403.471.970)
5. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		(10.785.058)	(6.958.430)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		216.015.317.167	225.369.357.541

Tổng Giám đốc

Vương Thị Thanh Huyền

Hà Nội, ngày 17 tháng 09 năm 2024

Kế toán trưởng

Phạm Đức Thương

Người lập biểu

Phan Thị Việt Hà

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH HỢP NHẤT**
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Mẫu số B 02 – DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	2.402.777.778	2.066.666.667
2. Các khoản giảm trừ	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		2.402.777.778	2.066.666.667
4. Giá vốn hàng bán	11	22	2.370.370.371	2.041.666.666
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		32.407.407	25.000.001
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	51.037.846	688.808
7. Chi phí tài chính	22	24	3.462.220.118	3.525.879.516
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		3.462.220.118	3.525.879.516
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, l.doanh	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25		-	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	1.071.146.427	524.693.324
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(4.449.921.292)	(4.024.884.031)
12. Thu nhập khác	31	26	6.383.260.658	2.208.639
13. Chi phí khác	32		152.052.987	388.554.599
14. Lợi nhuận khác	40		6.231.207.671	(386.345.960)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.781.286.379	(4.411.229.991)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	1.276.652.132	-
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		504.634.247	(4.411.229.991)
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		508.460.875	(4.403.471.970)
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(3.826.628)	(7.758.021)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	111	(960)
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	28	111	(960)



Tổng Giám đốc

Vương Thị Thanh Huyền

Hà Nội, ngày 17 tháng 09 năm 2024

Kế toán trưởng

Phạm Đức Thương

Người lập biểu

Phan Thị Việt Hà

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Mẫu số B 03 – DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT – BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.781.286.379	(4.411.229.991)
2. Điều chỉnh cho các khoản		-	-
- Khấu hao TSCĐ	02 11	51.124.198	387.796.656
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05 23,26	(6.434.298.504)	(688.808)
- Chi phí lãi vay	06 24	3.462.220.118	3.525.879.516
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	(1.139.667.809)	(498.242.627)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	2.241.829.928	(643.414)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	-	166.113.000
Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể	11		
- lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(5.380.775)	(6.405.411)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	5.598.785	84.259.055
- Tiền lãi vay đã trả	14	(52.166.096)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	1.050.214.033	(254.919.397)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	13.788.800.000	-
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27 23	51.037.846	688.808
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	13.839.837.846	688.808
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33 19	196.048.180	130.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34 19	(14.736.048.180)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(14.540.000.000)	130.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	350.051.879	(124.230.589)
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60 6	3.440.295.179	3.564.525.768
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70 6	3.790.347.058	3.440.295.179

Tổng Giám đốc

Vương Thị Thanh Huyền

Hà Nội, ngày 17 tháng 09 năm 2024

Kế toán trưởng

Phạm Đức Thương

Người lập biểu

Phan Thị Việt Hà

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Mẫu số B 09 – DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT – BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Điện nhẹ Viễn thông (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 939/QĐ-TCBD ngày 11/10/2000 của Tổng Công ty Bưu điện Việt Nam, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103000382 ngày 31/05/2001 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 16 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0101135243), lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 21/07/2012. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Cổ phiếu của Công ty hiện đang được giao dịch trên thị trường Upcom thuộc Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán LTC kể từ ngày 05/07/2019. Cổ phiếu của Công ty đã nhiều lần nhận thông báo bị hạn chế giao dịch trên hệ thống giao dịch UpCom do vi phạm về công bố thông tin và lần gần nhất là Thông báo số 930/QĐ-SGDHN ngày 13/09/2023 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

1.2. Ngành nghề kinh doanh chính

- Xây dựng công trình viễn thông, thông tin liên lạc;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng khác.

1.3. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2023, Công ty có một công ty con là Công ty CP Đầu tư Điện nhẹ Viễn thông và một công ty liên kết là Công ty CP Cấp và Thiết bị Viễn thông.

2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

4. Giả định về hoạt động liên tục

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được lập dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

Ngày 17/12/2020, Cục thuế Thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định số 107973/QĐ-CTHN-QLT về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn đối với trụ sở chính Công ty mẹ với lý do có số tiền thuế nợ quá hạn nộp phải thực hiện cưỡng chế theo quy định của Luật quản lý thuế là 38.703.220.015 đồng, tính đến ngày 15/08/2024 là 45.027.874.102 đồng (theo Thông báo số 384971/TB-CTHN-KDT ngày 31/07/2024. Ngoài ra, hầu hết các khoản nợ phải thu của Công ty quá hạn nhiều năm chưa thu hồi được và các khoản nợ phải trả cũng quá hạn thanh toán. Các điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Theo đó, Công ty có thể sẽ không thực hiện được giá trị tài sản và thanh toán các khoản nợ phải trả của Công ty trong điều kiện kinh doanh bình thường.

Để khắc phục tình trạng này, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã và đang thực hiện các biện pháp như sau:

- Thực hiện chủ trương thoái vốn vào công ty liên kết theo Nghị quyết số 01/2018/NQ/ĐHĐCĐ ngày 29/06/2018 của Đại Hội đồng cổ đông thường niên năm 2018;
- Thực hiện bù đắp lỗ lũy kế đến năm 2017 từ việc sử dụng Thặng dư vốn cổ phần;
- Bổ sung ngành nghề kinh doanh mới và sửa đổi điều lệ của Công ty để phù hợp với ngành nghề kinh doanh;
- Tiếp tục tìm kiếm khách hàng để thực hiện sản xuất kinh doanh trong thời gian tiếp theo, tạo doanh thu và ủy quyền cho Xí nghiệp Điện nhẹ Viễn thông I thực hiện;
- Thực hiện quyết toán các công trình tồn đọng và thu hồi công nợ.

Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động trong các năm tài chính tiếp theo. Theo đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty vẫn tiến hành lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở đáp ứng giả định hoạt động liên tục.

5. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

5.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng năm tài chính và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Hợp nhất kinh doanh

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

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

Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là các doanh nghiệp mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi hoặc lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của Công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

5.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

5.3 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối niên độ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

5.4 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền, riêng chi phí sản xuất kinh doanh dở dang các công trình xây lắp được tính theo phương pháp thực tế đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá gốc được xác định như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

5.5 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong năm.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Máy móc, thiết bị	3 – 10
Phương tiện vận tải	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 5

5.6 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Riêng các bất động sản đầu tư chờ tăng giá để bán được phản ánh theo giá trị ghi sổ sau khi trừ đi phần tổn thất do giảm giá trị.

Chính sách khấu hao bất động sản đầu tư cho thuê theo hoạt động thực hiện nhất quán với chính sách khấu hao tài sản cố định cùng loại của Công ty. Theo đó, bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Trạm BTS	10

5.7 Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Dự phòng đối với khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào khoản lỗ của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tồn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

5.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

5.9 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

5.10 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

5.11 Vay và các khoản nợ thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

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 của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

5.12 *Vốn chủ sở hữu*

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có 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.

5.13 *Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác*

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều niên độ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng năm được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc niên độ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
 - ✓ Cổ tức và 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.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

5.14 *Giá vốn hàng bán*

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

5.15 *Chi phí tài chính*

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi vay, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

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

5.16 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

5.17 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc niên độ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

5.18 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT: Áp dụng thuế suất 10% đối với hoạt động dịch vụ; các hoạt động khác áp dụng theo thuế suất hiện hành. Giai đoạn từ ngày 01/07/2023 đến 31/12/2023, Công ty áp dụng thuế suất 8% đối với hoạt động dịch vụ căn cứ theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP của Chính phủ.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

5.19 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi, các khoản đầu tư tài chính, phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

5.20 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát (trực tiếp hoặc gián tiếp) hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

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

Đơn vị tính: VND

6. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2023	01/01/2023
Tiền mặt	2.678.919.400	2.330.107.295
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn (*)	1.111.427.658	1.110.187.884
Cộng	3.790.347.058	3.440.295.179

(*) Trong đó số dư tài khoản tiền gửi ngân hàng tại ngày 31/12/2023 mang tên Nguyễn Ngọc Thu và Phạm Đức Thương là 1.005.417.443 đồng hiện chưa được đối chiếu, xác nhận.

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2023	01/01/2023
Ban điều hành gói thầu PK 2	22.136.337.381	22.136.337.381
BQL Dự án tỉnh Thái Nguyên	6.849.327.185	12.216.440.793
Thầu TK và XD công trình GS	9.352.190.099	9.352.190.099
Các đối tượng khác	39.407.222.866	39.590.999.366
Cộng	77.745.077.531	83.295.967.639

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2023	01/01/2023
Công ty Cổ phần Luxe Việt Nam	1.500.000.000	1.500.000.000
Công ty TNHH Tập đoàn Minh Phúc	16.717.025.101	13.417.025.101
Các đối tượng khác	5.508.030.432	5.508.030.432
Cộng	23.725.055.533	20.425.055.533

9. Phải thu khác ngắn hạn

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	62.445.182.660	-	62.445.182.660	-
Ký quỹ, ký cược	17.920.000	-	17.920.000	-
Các khoản phải thu khác	20.832.037.678	11.770.935.724	20.832.037.678	11.770.935.724
Cộng	83.295.140.338	11.770.935.724	83.295.140.338	11.770.935.724

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

10. Hàng tồn kho

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	3.044.178.978	-	3.044.178.978	-
Chi phí SX, KD dở dang	18.418.166.604	-	18.418.166.604	-
Cộng	21.462.345.582	-	21.462.345.582	-

Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2023.

11. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	1.000.000.000	2.462.216.593	3.217.547.740	143.636.363	39.100.909	6.862.501.605
Mua trong năm	-	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	1.000.000.000	-	-	-	-	1.000.000.000
Số cuối năm	-	2.462.216.593	3.217.547.740	143.636.363	39.100.909	5.862.501.605
Khấu hao						
Số đầu năm	273.333.325	2.462.216.593	3.199.756.875	143.636.363	39.100.909	6.118.044.065
Khấu hao trong năm	33.333.333	-	17.790.865	-	-	51.124.198
Thanh lý, nhượng bán	306.666.658	-	-	-	-	306.666.658
Số cuối năm	-	2.462.216.593	3.217.547.740	143.636.363	39.100.909	5.862.501.605
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	726.666.675	-	17.790.865	-	-	744.457.540
Số cuối năm	-	-	-	-	-	-

Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2023 là 5.862.501.605 đồng.

Không có TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/12/2023.

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

12. Bất động sản đầu tư cho thuê

	Trạm BTS	Cộng
Nguyên giá		
Số đầu năm	563.856.890	563.856.890
Tăng trong năm	-	-
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	563.856.890	563.856.890
Khấu hao lũy kế		
Số đầu năm	563.856.890	563.856.890
Tăng trong năm	-	-
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	563.856.890	563.856.890
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	-	-
Số đánh giá lại cuối năm	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

13. Đầu tư tài chính dài hạn

a. Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết

	31/12/2023		01/01/2023			
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phiếu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Số lượng cổ phiếu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu
Công ty CP Cấp và Thiết bị Viễn thông	Đang hoạt động	49,53%	1.981.340	19.250.792.540		19.250.792.540
Cộng				<u>19.250.792.540</u>		<u>19.250.792.540</u>

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/12/2023		01/01/2023			
	Tình hình hoạt động	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Công ty CP Cadico (i)	Đang hoạt động	10.684	1.078.000.000	-	1.078.000.000	-
- Công ty CP Liên doanh Điện nhệ Viễn thông (ii)	Đang hoạt động	59.700	597.000.000	597.000.000	597.000.000	597.000.000
Cộng			<u>1.675.000.000</u>	<u>597.000.000</u>	<u>1.675.000.000</u>	<u>597.000.000</u>

(i) Báo cáo tài chính gần nhất của Công ty này có lãi, vốn chủ sở hữu được bảo toàn. Do đó, khoản đầu tư này được ghi bằng giá gốc và không trích lập dự phòng.

(ii) Công ty không thu thập được các thông tin về công ty nhận đầu tư và Ban lãnh đạo Công ty xác định là không thể thu hồi được giá gốc của khoản đầu tư nên đã lập dự phòng toàn bộ cho khoản đầu tư này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

14. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2023	01/01/2023
Bùi Phương Huế	2.730.000.000	2.730.000.000
Công ty TNHH Cung cấp vật tư thiết bị xây dựng Minh Lê	2.200.000.000	2.200.000.000
Công ty TNHH Nam Phát	1.876.239.750	1.876.239.750
Các đối tượng khác	7.525.676.931	7.525.676.931
Cộng	14.331.916.681	14.331.916.681

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2023	01/01/2023
Công ty TNHH Quản lý xây dựng Vincom I	765.604.271	765.604.271
Công ty CP Thiết kế XD & TM Hà Thành	500.000.000	500.000.000
Công ty CP Tập đoàn Khang Thông	370.000.000	370.000.000
Đối tượng khác	2.419.184.762	2.419.184.762
Cộng	4.054.789.033	4.054.789.033

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	8.915.781.492	-	33.773.287	-	8.882.008.205
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	7.510.157.848	1.276.652.132	-	-	8.786.809.980
Thuế thu nhập cá nhân	-	1.100.445.767	-	-	-	1.100.445.767
Các loại thuế khác	4.817.159	16.000.000	6.000.000	2.000.000	4.817.159	20.000.000
Phí và lệ phí	-	629.607.143	-	-	-	629.607.143
Cộng	4.817.159	18.171.992.250	1.313.552.132	35.773.287	4.817.159	19.449.771.095

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

(*) Trong tổng số thuế phải nộp tại 31/12/2023 có 19.411.636.367 đồng là số phải nộp của Công ty mẹ. Tuy nhiên, theo Thông báo số 384971/TB-CTHN-KDT ngày 15/08/2024 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về việc tình hình nợ thuế của doanh nghiệp thì số tiền nợ thuế và tiền chậm nộp quá hạn bị cưỡng chế tại Công ty mẹ là 45.027.874.102 đồng (tính đến ngày 31/07/2024), chênh lệch 25.616.237.735 đồng.

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

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2023	01/01/2023
Trích trước giá vốn công trình xây lắp	39.724.170.464	39.724.170.464
Chi phí lãi vay, lãi chậm trả (*)	22.160.150.326	18.750.096.304
Cộng	61.884.320.790	58.474.266.768

(*) Trong đó lãi vay phải trả cho các khoản vay cá nhân và tổ chức khác tại ngày 31/12/2023 là 1.443.729.466 đồng.

18. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2023	01/01/2023
Kinh phí công đoàn	172.258.218	172.258.218
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	173.288.812	173.288.812
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	2.650.410.462	2.656.917.952
Các khoản phải trả, phải nộp khác	33.759.665.594	33.759.665.594
Cộng	36.755.623.086	36.762.130.576

19. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay ngắn hạn	54.079.318.101	196.048.180	14.736.048.180	39.539.318.101
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển (*)				
Việt Nam-Chi nhánh Thăng Long	25.010.000.000	-	14.200.000.000	10.810.000.000
- Công ty CP Đầu tư CMC	290.000.000	-	290.000.000	-
- Công ty TNHH Stracom H&C	50.000.000	-	50.000.000	-
- Tổ chức khác	9.965.128.531	-	-	9.965.128.531
- Bà Vương Thị Thanh Huyền	100.000.000	50.000.000	50.000.000	100.000.000
- Ông Ngô Trọng Vinh	-	146.048.180	146.048.180	-
- Vay cá nhân khác	18.664.189.570	-	-	18.664.189.570
Cộng	54.079.318.101	196.048.180	14.736.048.180	39.539.318.101

(*) Khoản vay ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long để bổ sung nguồn vốn kinh doanh với lãi suất thay đổi theo từng kế ước vay, thời hạn vay dưới 12 tháng. Hiện tại khoản vay đã quá hạn thanh toán.

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

20. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát
Số dư tại 01/01/2022	45.860.000.000	4.913.796.070	2.801.281.768	(11.455.328.209)	799.591
Tăng trong năm	-	-	-	(4.403.471.970)	(7.758.021)
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2022	45.860.000.000	4.913.796.070	2.801.281.768	(15.858.800.179)	(6.958.430)
Số dư tại 01/01/2023	45.860.000.000	4.913.796.070	2.801.281.768	(15.858.800.179)	(6.958.430)
Tăng trong năm	-	-	-	508.460.875	(3.826.628)
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2023	45.860.000.000	4.913.796.070	2.801.281.768	(15.350.339.304)	(10.785.058)

Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 ngày 20/12/2023 đã thông qua phương án dùng toàn bộ thặng dư vốn cổ phần và quỹ đầu tư phát triển để bù đắp lỗ lũy kế. Đến nay, Báo cáo tài chính chưa ghi nhận nghiệp vụ này.

b. Cổ phiếu

	31/12/2023 Cổ phiếu	01/01/2023 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	4.586.000	4.586.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4.586.000	4.586.000
- Cổ phiếu phổ thông	4.586.000	4.586.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.586.000	4.586.000
- Cổ phiếu phổ thông	4.586.000	4.586.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2023	Năm 2022
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	(15.858.800.179)	(11.455.328.209)
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	508.460.875	(4.403.471.970)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm	(15.350.339.304)	(15.858.800.179)

21. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2023	Năm 2022
Doanh thu bán hàng hóa	2.402.777.778	2.066.666.667
Cộng	2.402.777.778	2.066.666.667

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

22. Giá vốn hàng bán

	Năm 2023	Năm 2022
Giá vốn của bán hàng hóa	2.370.370.371	2.041.666.666
Cộng	2.370.370.371	2.041.666.666

23. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2023	Năm 2022
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	288.846	688.808
Cổ tức, lợi nhuận được chia	50.749.000	-
Cộng	51.037.846	688.808

24. Chi phí tài chính

	Năm 2023	Năm 2022
Chi phí lãi vay	3.462.220.118	3.525.879.516
Cộng	3.462.220.118	3.525.879.516

25. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2023	Năm 2022
Chi phí nhân viên quản lý	780.493.184	197.894.417
Chi phí khấu hao tài sản cố định	51.124.198	253.490.000
Thuế, phí và lệ phí	4.000.000	3.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	206.405.953	35.764.646
Chi phí khác bằng tiền	29.123.092	34.544.261
Cộng	1.071.146.427	524.693.324

26. Thu nhập khác

	Năm 2023	Năm 2022
Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	6.383.260.658	-
Các khoản khác	-	2.208.639
Cộng	6.383.260.658	2.208.639

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

27. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2023	Năm 2022
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.781.286.379	(4.411.229.991)
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	3.567.692.767	386.854.599
Điều chỉnh tăng	3.618.441.767	388.554.599
+ Chi phí khấu hao bị loại trừ	4.457.508	134.306.656
+ Chi phí lãi vay không được trừ theo Nghị định 132/2020/NĐ-CP	3.461.931.272	-
+ Các chi phí không được trừ khác	152.052.987	254.247.943
Điều chỉnh giảm	50.749.000	1.700.000
+ Hoàn nhập dự phòng đã trích lập	-	1.700.000
+ Cổ tức, lợi nhuận được chia	50.749.000	-
Tổng thu nhập chịu thuế	5.348.979.146	(4.024.375.392)
+ Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản	6.383.260.658	-
+ Thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh	(1.034.281.512)	(4.024.375.392)
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	1.276.652.132	-
+ Từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản	1.276.652.132	-
+ Từ hoạt động sản xuất kinh doanh	-	-
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.276.652.132	-

28. Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2023	Năm 2022
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	508.460.875	(4.403.471.970)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
LN hoặc lỗ p.bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	508.460.875	(4.403.471.970)
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	4.586.000	4.586.000
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	111	(960)

29. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2023	Năm 2022
Chi phí nhân công	780.493.184	197.894.417
Chi phí khấu hao tài sản cố định	51.124.198	253.490.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	206.405.953	35.764.646
Chi phí khác bằng tiền	33.123.092	37.544.261
Cộng	1.071.146.427	524.693.324

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

30. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào hoạt động thực tế tại Công ty, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như môi trường kinh tế cụ thể theo ngành nghề kinh doanh có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là kinh doanh buôn bán máy móc và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

31. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về tỷ giá, rủi ro về lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Do không có giao dịch và số dư ngoại tệ, hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Hiện nay, tất cả các khoản vay của Công ty đã quá hạn thanh toán, lãi suất vay áp dụng là 150% mức lãi suất trong hạn. Tổng Giám đốc cho rằng Công ty có rủi ro lớn khi có biến động lãi suất.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu và dịch vụ mua ngoài. Công ty quản lý rủi ro này thông qua việc tìm kiếm nhà cung cấp với giá bán thấp nhất có thể, tập trung số lượng đặt hàng lớn để được hưởng các chính sách ưu đãi về giá từ nhà cung cấp đồng thời theo dõi biến động thị trường để đảm bảo nguồn nguyên vật liệu với giá cả hợp lý nhất.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Hầu hết các khoản nợ của Công ty đều quá hạn thanh toán theo hợp đồng. Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty có rủi ro lớn về khả năng thu hồi một số khoản nợ phải thu.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Tại ngày 31/12/2023, tài sản tài chính thấp hơn đáng kể so với nợ phải trả tài chính. Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty có rủi ro thanh khoản và gặp khó khăn trong việc quản lý dòng tiền trong tương lai.

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

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/12/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	14.331.916.681	-	14.331.916.681
Chi phí phải trả	61.884.320.790	-	61.884.320.790
Vay và nợ thuê tài chính	39.539.318.101	-	39.539.318.101
Phải trả khác	33.932.954.406	-	33.932.954.406
Cộng	149.688.509.978	-	149.688.509.978

01/01/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	14.331.916.681	-	14.331.916.681
Chi phí phải trả	58.474.266.768	-	58.474.266.768
Vay và nợ thuê tài chính	54.079.318.101	-	54.079.318.101
Phải trả khác	33.932.954.406	-	33.932.954.406
Cộng	160.818.455.956	-	160.818.455.956

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/12/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.790.347.058	-	3.790.347.058
Đầu tư tài chính	-	1.078.000.000	1.078.000.000
Phải thu khách hàng	74.879.274.156	-	74.879.274.156
Phải thu khác	9.079.021.954	-	9.079.021.954
Cộng	87.748.643.168	1.078.000.000	88.826.643.168

01/01/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.440.295.179	-	3.440.295.179
Đầu tư tài chính	-	1.078.000.000	1.078.000.000
Phải thu khách hàng	80.430.164.264	-	80.430.164.264
Phải thu khác	9.079.021.954	-	9.079.021.954
Cộng	92.949.481.397	1.078.000.000	94.027.481.397

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

32. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

	Mối quan hệ
Công ty CP Đầu tư CMC Ông Ngô Trọng Vinh Bà Vương Thị Thanh Huyền	Ông Ngô Trọng Vinh làm chủ tịch HĐQT Chủ tịch HĐQT Thành viên HĐQT, TGD Công ty

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan

		Năm 2023	Năm 2022
Công ty CP Đầu tư CMC	Vay	-	80.000.000
	Trả nợ vay	290.000.000	-
	Lãi vay	52.166.096	-
	Mua hàng	1.157.407.408	2.041.666.666
Ông Ngô Trọng Vinh	Vay	146.048.180	-
	Trả nợ vay	146.048.180	-
Bà Vương Thị Thanh Huyền	Vay	50.000.000	50.000.000
	Trả nợ vay	50.000.000	-

c. Số dư với các bên liên quan

	31/12/2023	01/01/2023
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		
Công ty CP Đầu tư CMC	-	290.000.000
Bà Vương Thị Thanh Huyền	100.000.000	100.000.000

d. Thu nhập của thành viên chủ chốt

Bên liên quan	Chức vụ		Năm 2023	Năm 2022
Bà Vương Thị Thanh Huyền	Tổng Giám đốc	Lương	240.000.000	-

33. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Sau ngày kết thúc niên độ kế toán, Công ty phát sinh các sự kiện sau:

- Ngày 29/03/2024, Hội đồng quản trị đã ban hành Nghị quyết số 01/2024/NQ-HĐQT về việc giảm tỷ lệ sở hữu cổ phần tại Công ty CP Đầu tư Điện nhẹ Viễn thông từ 98% xuống còn 51% vốn điều lệ;
- Ngày 12/08/2024, Hội đồng quản trị đã ban hành Nghị quyết số 03/2024/NQ-HĐQT về việc thành lập Công ty con mới tên là Công ty CP Công Nghệ Lamarr với tổng số vốn điều lệ sở hữu là 51%.

Ngoài ra, không có sự kiện quan trọng nào khác phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

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

34. Số liệu so sánh

Là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán bởi AAC.

Tổng Giám đốc

Vương Thị Thanh Huyền

Hà Nội, ngày 17 tháng 09 năm 2024

Kế toán trưởng



Phạm Đức Thương

Người lập biểu



Phan Thị Việt Hà

Trụ sở chính tại Đà Nẵng

Lô 78-80, Đường 30/4,
Tp. Đà Nẵng, Việt Nam
Tel : +(84-236) 3655 886
Fax: +(84-236) 3655 887
Email: aac@dng.vnn.vn
Website: <http://www.aac.com.vn>

Chi nhánh Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 3, Tòa nhà Hoàng Đan
47-49 Hoàng Sa, Quận 1
Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam
Tel : +(84-28) 3910 2235
Fax: +(84-28) 3910 2349
Email: aac.hcm@aac.vnn.vn

Chi nhánh Hà Nội

Tầng 6, tòa nhà Việt Á
Số 09 Duy Tân, Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam
Tel : +(84-24) 3224 2403
Fax: +(84-24) 3224 2402
Email: aac.hn@aac.com.vn