

Số: ~~1703~~/2026/CBTT-NHV
(V/v giải trình việc kiểm toán từ chối
ra ý kiến tại Báo cáo tài chính năm 2022)

Hà Nội, ngày 17 tháng 03 năm 2026

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Lời đầu tiên, Công ty cổ phần Sức khỏe hồi sinh Việt Nam (Sau đây gọi tắt là “Công Ty”) xin được gửi lời chào trân trọng tới Quý Cơ quan,

Tên doanh nghiệp: **CÔNG TY CỔ PHẦN SỨC KHOẺ HỒI SINH VIỆT NAM**
(Tên cũ: Công ty cổ phần đầu tư NHV)

Mã chứng khoán : NHV

Mã số thuế : 4600483821

Địa chỉ : Tầng 2 Toà nhà 25T2 lô đất N05, Khu đô thị Đông Nam Trần Duy Hưng, phường Yên Hoà, thành phố Hà Nội.

Đại diện bởi : Ông Lưu Quang Thịnh Chức vụ: Tổng Giám đốc

Điện thoại : 0988241111.

Căn cứ Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Sức khỏe hồi sinh Việt Nam cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022, đã được kiểm toán bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Moore AISC, Công ty xin giải trình về việc kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với BCTC năm 2022 như sau:

1. Nội dung ý kiến của kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến:

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến:

Tại thời điểm 31/12/2021 và 31/12/2022, Công ty chưa thực hiện đối chiếu đầy đủ các khoản công nợ phải thu, phải trả và các khoản vay do Công ty đang trong quá trình rà soát, đối chiếu đối với các khoản mục này. Bằng các thủ tục kiểm toán khác, chúng tôi cũng chưa thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để xác nhận tính hiện hữu, đầy đủ và chính xác của các khoản mục này đang được phản ánh trên Báo cáo tài chính của Công ty.

Trong năm 2022, Công ty phát sinh một số khoản tạm ứng với giá trị lớn và dùng tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn để đảm bảo khoản vay của một số nhân viên trong Công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, các giao dịch này đang được Công ty thực hiện các thủ tục phê duyệt theo quy định nội bộ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật có liên quan nên chưa cung cấp được đầy đủ hồ sơ phát sinh cho chúng tôi.



Do đó, chúng tôi không thể khẳng định được tính hiện hữu và tính phù hợp của các giao dịch này đang được phản ánh trên Báo cáo tài chính của Công ty.

Ngoài ra, tại thời điểm kiểm toán, Công ty chưa cung cấp đầy đủ các chứng từ thu chi tiền mặt, biên bản kiểm kê tiền mặt, biên bản kiểm kê hàng tồn kho, chi tiết số dư hàng tồn kho tại thời điểm đầu năm và cuối năm, hồ sơ chi tiết công nợ, hồ sơ đầu tư, hồ sơ vay và các tài liệu liên quan đến doanh thu, chi phí phát sinh trong năm. Do đó, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để xác định tính hiện hữu, đầy đủ và hợp lý của các khoản mục này cũng như ảnh hưởng của nó (nếu có) đến các chỉ tiêu khác được trình bày trên Báo cáo tài chính của Công ty.

Tại ngày 31/12/2022, công ty chưa hoàn tất việc đánh giá khả năng thu hồi đối với một số khoản phải thu, khoản đầu tư, xác định giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho và chưa thực hiện việc trích lập dự phòng cho các khoản mục này (nếu có) theo quy định. Với các tài liệu hiện có, chúng tôi không thể xác định được các điều chỉnh cần thiết (nếu có) liên quan đến khoản mục này đang được phản ánh trên Báo cáo tài chính.

Do chúng tôi được bổ nhiệm kiểm toán sau thời điểm kết thúc kỳ kế toán nên chúng tôi không thể tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho tại thời điểm đầu năm và cuối năm. Với các tài liệu hiện có và bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác, chúng tôi không thể khẳng định được tính hiện hữu, tính đầy đủ của các khoản mục này đang được phản ánh trên Báo cáo tài chính.

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 kiểm toán 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 đính kèm.

2. Giải trình của doanh nghiệp về việc kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến

2.1. Nguyên nhân

Ý kiến kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty chủ yếu xuất phát từ các nguyên nhân khách quan và các tồn tại mang tính lịch sử trong giai đoạn Công ty gặp nhiều khó khăn về hoạt động và nguồn lực quản trị.

Giai đoạn 2021-2022, đặc biệt trong năm 2022, hoạt động của Công ty chịu ảnh hưởng đáng kể từ bối cảnh kinh tế khó khăn sau đại dịch Covid-19. Nhu cầu thị trường suy giảm, môi trường kinh doanh biến động và thanh khoản thị trường giảm mạnh đã khiến Công ty phải thu hẹp quy mô hoạt động, tập trung kiểm soát chi phí và duy trì tư cách pháp nhân để bảo toàn nguồn lực.

Do việc thu hẹp hoạt động kinh doanh kéo dài, nhiều nhân sự của Công ty, bao gồm cả các nhân sự phụ trách các mảng nghiệp vụ quan trọng như kế toán, tài chính và quản trị hồ sơ, đã nghỉ việc trong giai đoạn này. Việc bàn giao công việc khó khăn do không có người tiếp nhận, không được thực hiện đầy đủ theo quy trình, dẫn đến việc lưu trữ và quản lý chứng từ kế toán chưa được thực hiện đầy đủ. Do đó, tại thời điểm thực



hiện kiểm toán, Công ty chưa thể tập hợp đầy đủ các chứng từ gốc, hồ sơ chi tiết và các tài liệu liên quan để cung cấp cho đơn vị kiểm toán, đặc biệt đối với các khoản mục như công nợ phải thu, phải trả, hàng tồn kho, các khoản tạm ứng, các giao dịch tiền mặt và một số hồ sơ đầu tư, vay vốn phát sinh trong các kỳ trước.

Một số khoản tạm ứng giá trị lớn và giao dịch sử dụng tiền gửi có kỳ hạn để bảo đảm nghĩa vụ tài chính phát sinh trong năm 2022 chưa hoàn tất quy trình phê duyệt nội bộ và hợp thức hóa hồ sơ tại thời điểm kiểm toán. Nguyên nhân chủ yếu là ảnh hưởng của các biện pháp phòng chống dịch. Trong giai đoạn 2021–2022, Chính phủ ban hành và thực thi các biện pháp phòng chống dịch Covid-19 ở mức độ cao, bao gồm các chỉ thị giãn cách xã hội, hạn chế đi lại và di chuyển giữa các địa bàn trong thời gian dài. Nhân sự của Công ty, đặc biệt là các thành viên Ban lãnh đạo và cán bộ có thẩm quyền phê duyệt bị phân tán tại nhiều địa điểm khác nhau do yêu cầu cách ly, phong tỏa và làm việc tại nhà theo quy định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền. Điều này gây ra những khó khăn rất lớn, thậm chí trong một số thời điểm là bất khả thi, trong việc tập hợp đủ người có thẩm quyền để thực hiện quy trình phê duyệt theo đúng quy định nội bộ vốn yêu cầu chữ ký trực tiếp và họp xét duyệt tập trung.

Công ty khẳng định các giao dịch này phát sinh từ hoạt động thực tế của doanh nghiệp. Việc hoàn thiện hồ sơ phê duyệt đang được Công ty rà soát và bổ sung theo đúng quy định.

2.2. Biện pháp khắc phục

Sau khi phát hành Báo cáo tài chính năm 2022, Công ty đã và đang triển khai các biện pháp nhằm khắc phục các vấn đề nêu trên, cụ thể:

Kiện toàn bộ máy nhân sự

Công ty đã và đang tiến hành tuyển dụng nhân sự có đủ năng lực chuyên môn phù hợp với quy mô và tính chất hoạt động của Công ty đặc biệt là nhân sự phụ trách công tác tài chính – kế toán, nhằm thực hiện nhiệm vụ trọng tâm, cấp bách giai đoạn 2025-2028 là khôi phục lại các hoạt động công ty và tăng cường công tác quản trị tài chính, quản lý hồ sơ, kiểm soát nội bộ, bảo đảm việc ghi nhận, lưu trữ và quản lý các khoản mục kế toán được thực hiện đầy đủ, minh bạch và tuân thủ đúng quy định.

Rà soát, đối chiếu và phục hồi hồ sơ chứng từ

Công ty đang tiến hành rà soát tổng thể hồ sơ kế toán, tài chính của các kỳ trước; đồng thời chủ động làm việc với các đối tác, khách hàng và các bên liên quan để thực hiện đối chiếu công nợ, xác nhận lại các giao dịch phát sinh nhằm từng bước hoàn thiện hồ sơ cho các khoản phải thu, phải trả và các khoản vay.

Hoàn thiện thủ tục phê duyệt và hồ sơ các giao dịch tồn đọng

Đối với các giao dịch phát sinh như các khoản tạm ứng và các giao dịch liên quan đến việc sử dụng tiền gửi có kỳ hạn để bảo đảm nghĩa vụ tài chính, Công ty đang thực hiện việc rà soát lại toàn bộ hồ sơ, hoàn thiện các thủ tục phê duyệt nội bộ và bổ sung các tài liệu liên quan theo đúng quy định của pháp luật và quy chế quản trị nội bộ của Công ty.



Trong thời gian tới, Công ty sẽ tiếp tục phối hợp chặt chẽ với đơn vị kiểm toán và các bên liên quan để hoàn thiện các hồ sơ, tài liệu còn thiếu, đồng thời khắc phục các tồn tại phát sinh trong giai đoạn trước.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty về việc kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến tại Báo cáo tài chính năm 2022.

Chúng tôi cam kết thông tin trên là đúng sự thật và chịu trách nhiệm về nội dung đã công bố.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu:VT;

**CÔNG TY
CỔ PHẦN
SỨC KHỎE
HỒI SINH
VIỆT NAM**

Digitally signed by CÔNG TY
CỔ PHẦN SỨC KHỎE HỒI
SINH VIỆT NAM
DN: c=VN, st=Hà Nội,
o=CÔNG TY CỔ PHẦN SỨC
KHỎE HỒI SINH VIỆT NAM,
cn=CÔNG TY CỔ PHẦN SỨC
KHỎE HỒI SINH VIỆT NAM,
0.9.2342.19200300.100.1.1=
MST:4600483821
Date: 2026.03.16 17:20:38
+07'00'

**ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT CỦA
DOANH NGHIỆP
TỔNG GIÁM ĐỐC**



LƯU QUANG THỊNH



**CÔNG TY CP
SỨC KHOẺ HÒI SINH VIỆT NAM**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do – Hạnh phúc**

Số: 22/2026/CBTT-NHV
(V/v giải trình kết quả kinh doanh tại
Báo cáo tài chính năm 2022)

Hà Nội, ngày 16 tháng 03 năm 2026

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Lời đầu tiên, Công ty cổ phần Sức khỏe hồi sinh Việt Nam (Sau đây gọi tắt là “Công Ty”) xin được gửi lời chào trân trọng tới Quý Cơ quan,

Tên doanh nghiệp: **CÔNG TY CỔ PHẦN SỨC KHOẺ HÒI SINH VIỆT NAM**
(Tên cũ: Công ty cổ phần đầu tư NHV)

Mã chứng khoán : NHV

Mã số thuế : 4600483821

Địa chỉ : Tầng 2 Toà nhà 25T2 lô đất N05, Khu đô thị Đông Nam Trần Duy Hưng, phường Yên Hoà, thành phố Hà Nội.

Đại diện bởi : Ông Lưu Quang Thịnh Chức vụ: Tổng Giám đốc

Điện thoại : 0988241111.

Căn cứ Báo cáo tài chính (“BCTC”) của Công ty cổ phần Sức khỏe hồi sinh Việt Nam cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022, đã được kiểm toán bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Moore AISC, Công ty xin giải trình về sự biến động của lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) năm 2022 so với cùng kỳ năm trước (2021) như sau:

Trong năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty ghi nhận sự suy giảm đáng kể, thể hiện ở việc doanh thu thuần giảm mạnh và lợi nhuận sau thuế chuyển từ trạng thái có lãi sang lỗ. Nguyên nhân trọng yếu xuất phát từ các yếu tố khách quan của thị trường kết hợp với các yếu tố nội tại trong quá trình duy trì và phục hồi hoạt động kinh doanh sau đại dịch, cụ thể như sau:

1. Doanh thu suy giảm do bối cảnh thị trường khó khăn

Năm 2022 là giai đoạn nền kinh tế chịu ảnh hưởng kéo dài của đại dịch Covid, dù đã từng bước mở cửa trở lại nhưng hồi phục chậm do những diễn biến phức tạp của dịch bệnh COVID-19 và các dịch bệnh mới (như bệnh đậu mùa mùa khi) dẫn đến sức mua của thị trường vẫn ở mức thấp do:

- Nhu cầu thị trường suy giảm, môi trường kinh doanh biến động, các đối tượng khách hàng mục tiêu của Công ty có xu hướng thắt chặt chi tiêu, cắt giảm hoặc trì hoãn các khoản chi tiêu không cấp thiết, ưu tiên các nhu cầu thiết yếu đủ để duy trì các hoạt động kinh doanh.

- Tâm lý thị trường thận trọng, thanh khoản chung suy giảm, tâm lý tiêu dùng thận trọng kéo dài.



Do lượng khách hàng sụt giảm đáng kể dẫn đến doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ của Công ty trong năm 2022 sụt giảm mạnh so với năm 2021.

2. Gia tăng chi phí bán hàng, chi phí nhân sự nhằm duy trì và phục hồi hoạt động

Trước bối cảnh doanh thu suy giảm, Công ty đã chủ động, nỗ lực triển khai các biện pháp nhằm duy trì hoạt động và tìm kiếm cơ hội phục hồi, bao gồm:

- Tăng cường các chương trình tiếp thị, hỗ trợ bán hàng nhằm cố gắng đẩy mạnh hoạt động bán hàng, cung cấp dịch vụ, duy trì sự hiện diện trên thị trường và mở rộng thêm các kênh tiếp cận khách hàng;

- Tuyển thêm lượng lớn nhân sự, đặc biệt là bộ phận kinh doanh và nhân sự hỗ trợ nhằm cố gắng kết nối khách hàng, mở rộng thị trường và phạm vi hoạt động.

Các biện pháp này dẫn đến chi phí bán hàng, chi phí tiền lương và các chi phí vận hành doanh nghiệp khác tăng cao, trong khi điều kiện thị trường chưa thuận lợi dẫn đến hiệu quả doanh thu không tăng tương ứng mà còn làm sụt giảm nghiêm trọng lợi nhuận của Công ty.

Sự kết hợp của các yếu tố như doanh thu giảm sâu, chi phí bán hàng, chi phí nhân sự tăng cao đã dẫn đến lợi nhuận gộp và lợi nhuận sau thuế năm 2022 chuyển sang âm. Việc gia tăng chi phí bán hàng và chi phí nhân sự là các quyết định mang tính chủ động nhằm bảo toàn và cố gắng thúc đẩy hoạt động kinh doanh, tuy nhiên đã không đạt được hiệu quả trong bối cảnh nền kinh tế quá khó khăn sau đại dịch. Kết quả này phản ánh đúng thực trạng hoạt động của Công ty trong giai đoạn chịu tác động nặng nề của thị trường hậu Covid-19, đồng thời thể hiện sự cố gắng của ban lãnh đạo công ty nhằm duy trì và hồi phục các hoạt động kinh doanh Công ty.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty về kết quả kinh doanh tại Báo cáo tài chính năm 2022.

Chúng tôi cam kết thông tin trên là đúng sự thật và chịu trách nhiệm về nội dung đã công bố.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu:VT;

**CÔNG TY
CỔ PHẦN
SỨC KHỎE
HỒI SINH
VIỆT NAM**

Digitally signed by CÔNG TY CỔ PHẦN SỨC KHỎE HỒI SINH VIỆT NAM
DN: c=VN, st=Hà Nội, o=CÔNG TY CỔ PHẦN SỨC KHỎE HỒI SINH VIỆT NAM, cn=CÔNG TY CỔ PHẦN SỨC KHỎE HỒI SINH VIỆT NAM, 0.9.2342.19200300.100.1.1 =MST:4600483821
Date: 2026.03.18 11:40:47 +07'00'

**ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT CỦA
DOANH NGHIỆP
TỔNG GIÁM ĐỐC**



LƯU QUANG THỊNH



BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN SỨC KHỎE HỒI SINH VIỆT NAM
(Tiền thân là Công ty Cổ phần đầu tư NHV)

**CÔNG TY CỔ
PHẦN SỨC
KHỎE HỒI
SINH VIỆT
NAM**

Digitally signed by CÔNG TY
CỔ PHẦN SỨC KHỎE HỒI SINH
VIỆT NAM

DN: c=VN, st=Hà Nội, o=CÔNG
TY CỔ PHẦN SỨC KHỎE HỒI
SINH VIỆT NAM, cn=CÔNG TY
CỔ PHẦN SỨC KHỎE HỒI SINH
VIỆT NAM,

0.9.2342.19200300.100.1.1=M

ST:4600483821 ®

Date: 2026.03.19 16:43:20

+07'00'

MỤC LỤC

---- oOo ----

| | Trang |
|---|---------|
| 1. BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC | 01 - 02 |
| 2. BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP | 03 - 04 |
| 3. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN | 05 - 06 |
| 4. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | 07 |
| 5. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ | 08 |
| 6. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH | 09 - 27 |

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Tổng Giám đốc trân trọng đề trình báo cáo này cùng với các Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

1. Thông tin chung về Công ty

Thành lập:

Công ty Cổ phần Sức khỏe hồi sinh Việt Nam (Tiền thân là Công ty Cổ phần Đầu tư NHV) ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 1703000450 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên cấp lần đầu vào ngày 21 tháng 1 năm 2009. Công ty cũng nhận được Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 4600483821 ngày 21 tháng 1 năm 2009 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 11 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 11 tháng 5 năm 2022. Công ty đổi tên thành Công ty Cổ phần Sức khỏe hồi sinh Việt Nam kể từ ngày 11/5/2022 theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 11.

Hình thức sở hữu vốn:

Công ty cổ phần

Hoạt động kinh doanh của Công ty:

Trong năm tài chính 2022, lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty là hoạt động tư vấn quản lý (Không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, kế toán, kiểm toán, thuế và chứng khoán)

Tên tiếng anh: NIRVANA HEALTH VIETNAM JOINT STOCK COMPANY

Trụ sở chính: Tầng 2, Tòa nhà 25T2 lô đất N05, Khu đô thị Đông Nam Trần Duy Hưng, Phường Yên Hòa, TP Hà Nội, Việt Nam

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động:

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong năm của Công ty được trình bày trong các báo cáo tài chính đính kèm.

3. Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng:

Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính gồm có:

Hội đồng Quản trị

| | | | |
|-----|------------------|------------|---------------------------|
| Ông | Trần Quốc Luân | Chủ tịch | Bỏ nhiệm ngày 29/4/2022 |
| Ông | Trần Anh Tuấn | Chủ tịch | Miễn nhiệm ngày 29/4/2022 |
| Ông | Trần Văn Sân | Thành viên | Bỏ nhiệm ngày 29/4/2022 |
| Bà | Lê Minh Phương | Thành viên | Miễn nhiệm ngày 29/4/2022 |
| Ông | Nguyễn Mạnh Tùng | Thành viên | Bỏ nhiệm ngày 29/4/2022 |

Ban Kiểm soát

| | | | |
|-----|----------------------|------------|---------------------------|
| Ông | Nguyễn Mạnh Phú | Trưởng ban | Bỏ nhiệm ngày 29/4/2022 |
| Bà | Trần Thị Huyền Trang | Trưởng ban | Miễn nhiệm ngày 29/4/2022 |
| Bà | Nguyễn Thị Đoàn | Thành viên | Miễn nhiệm ngày 29/4/2022 |
| Bà | Nguyễn Thị Ngọc Linh | Thành viên | |
| Bà | Nguyễn Thị Thu Trang | Thành viên | Bỏ nhiệm ngày 29/4/2022 |

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

3. Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

| | | | |
|-----|-----------------|-------------------|---------------------------|
| Ông | Lưu Quang Thịnh | Tổng Giám đốc | |
| Bà | Mai Thị Hiên | Kế toán trưởng | Miễn nhiệm ngày 10/5/2022 |
| Bà | Nguyễn Thị Sen | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 10/5/2022 |
| Bà | Võ Thị Hương | Phụ trách kế toán | Bổ nhiệm ngày 25/12/2023 |

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính là ông Lưu Quang Thịnh

4. Kiểm toán độc lập

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học MOORE AISC được chỉ định là kiểm toán viên cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

5. Cam kết của Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của năm tài chính kết thúc cùng ngày. Trong việc soạn lập các báo cáo tài chính này, Tổng Giám đốc đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập các báo cáo tài chính phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho các Báo cáo tài chính. Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

6. Xác nhận

Theo ý kiến của Tổng Giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

Hà Nội, ngày 13 tháng 03 năm 2026

Tổng Giám đốc



Số: B1225233-2022/MOOREAISHN-TC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**KÍNH GỬI: QUÝ CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN SỨC KHỎE HỒI SINH VIỆT NAM**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Sức khỏe Hồi sinh Việt Nam (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 13 tháng 03 năm 2026, từ trang 05 đến trang 27, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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 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

Tại thời điểm 31/12/2021 và 31/12/2022, Công ty chưa thực hiện đối chiếu đầy đủ số dư các khoản công nợ phải thu, phải trả và các khoản vay do Công ty đang trong quá trình rà soát, đối chiếu đối với các khoản mục này. Bằng các thủ tục kiểm toán khác, chúng tôi cũng chưa thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để xác nhận tính hiện hữu, đầy đủ và chính xác của các khoản mục này đang được phản ánh trên Báo cáo tài chính của Công ty.

Trong năm 2022, Công ty phát sinh một số khoản tạm ứng với giá trị lớn và dùng tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn để đảm bảo khoản vay của một số nhân viên trong Công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, các giao dịch này đang được Công ty thực hiện các thủ tục phê duyệt theo quy định nội bộ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật có liên quan nên chưa cung cấp được đầy đủ hồ sơ phát sinh cho chúng tôi. Do đó, chúng tôi không thể khẳng định được tính hiện hữu và tính phù hợp của các giao dịch này đang được phản ánh trên Báo cáo tài chính của Công ty.

Ngoài ra, tại thời điểm kiểm toán, Công ty chưa cung cấp đầy đủ các chứng từ thu chi tiền mặt, biên bản kiểm kê tiền mặt, biên bản kiểm kê hàng tồn kho, chi tiết số dư hàng tồn kho tại thời điểm đầu năm và cuối năm, hồ sơ chi tiết công nợ, hồ sơ đầu tư, hồ sơ vay và các tài liệu liên quan đến doanh thu, chi phí phát sinh trong năm. Do đó, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để xác định tính hiện hữu, đầy đủ và hợp lý của các khoản mục này cũng như ảnh hưởng của nó (nếu có) đến các chỉ tiêu khác được trình bày trên Báo cáo tài chính của Công ty.

Tại ngày 31/12/2022, Công ty chưa hoàn tất việc đánh giá khả năng thu hồi đối với một số khoản phải thu, khoản đầu tư, xác định giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho và chưa thực hiện việc trích lập dự phòng cho các khoản mục này (nếu có) theo quy định. Với các tài liệu hiện có, chúng tôi không thể xác định được các điều chỉnh cần thiết (nếu có) liên quan đến khoản mục này đang được phản ánh trên Báo cáo tài chính.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến (tiếp theo)

Do chúng tôi được bổ nhiệm kiểm toán sau thời điểm kết thúc kỳ kế toán nên chúng tôi không thể tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho tại thời điểm đầu năm và cuối năm. Với các tài liệu hiện có và bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác chúng tôi không thể khẳng định được tính hiện hữu, tính đầy đủ của các khoản mục này đang được phản ánh trên Báo cáo tài chính.

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 kiểm toán 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 đính kèm.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 được kiểm toán bởi Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam với ý kiến chấp nhận toàn phần trên báo cáo ngày 30/3/2022.

Hà Nội, ngày 13 tháng 03 năm 2026

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học MOORE AISC

Nguyễn Thị Phượng**Phó Giám đốc**

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 4945-2024-005-1

Phan Công Văn**Kiểm toán viên**

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 5298-2026-005-1

11/02/2026
NH
AN
NH
SC
TP

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
|--|--------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 55.509.775.964 | 60.590.221.691 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.1 | 343.528.937 | 544.053.427 |
| 1. Tiền | 111 | | 343.528.937 | 544.053.427 |
| II. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 54.869.936.184 | 59.833.651.000 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | V.3 | 1.488.278.000 | 5.673.651.000 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | V.4 | 309.234.852 | - |
| 3. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | V.5 | 53.072.423.332 | 54.160.000.000 |
| III. Hàng tồn kho | 140 | V.6 | 182.952.871 | 182.952.871 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 182.952.871 | 182.952.871 |
| IV. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 113.357.972 | 29.564.393 |
| 1. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 113.357.972 | - |
| 2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | V.8b | - | 29.564.393 |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 5.670.000.000 | - |
| I. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | 250 | V.2 | 5.670.000.000 | - |
| 1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | 5.670.000.000 | - |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 61.179.775.964 | 60.590.221.691 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| C. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 8.230.727.521 | 3.107.253.918 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 8.230.727.521 | 2.107.253.918 |
| 1. Phải trả cho người bán ngắn hạn | 311 | V.7 | 1.187.072.300 | 431.312.300 |
| 2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | V.8a | 1.502.574.981 | 1.228.732.717 |
| 3. Phải trả người lao động | 314 | | 810.515.656 | - |
| 4. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | V.9 | 526.637.184 | 204.438.152 |
| 5. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | V.10 | 2.625.427.400 | 242.770.749 |
| 6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | V.11 | 1.578.500.000 | - |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | - | 1.000.000.000 |
| 1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | V.11 | - | 1.000.000.000 |
| D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 52.949.048.443 | 57.482.967.773 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.12 | 52.949.048.443 | 57.482.967.773 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 54.801.120.000 | 32.236.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 54.801.120.000 | 32.236.000.000 |
| 2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | (1.852.071.557) | 25.246.967.773 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 540.813.773 | 19.977.238.087 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | (2.392.885.330) | 5.269.729.686 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 61.179.775.964 | 60.590.221.691 |

NGƯỜI LẬP BIỂU

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

Hà Nội, ngày 13 tháng 03 năm 2026

TỔNG GIÁM ĐỐC



Võ Thị Hương



Võ Thị Hương



Lưu Quang Thịnh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Năm 2022 | Năm 2021 |
|---|-----------|-------------|------------------------|----------------------|
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VI.1 | 1.352.980.000 | 5.157.864.545 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | - | - |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 10 | | 1.352.980.000 | 5.157.864.545 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VI.2 | 2.518.377.564 | 130.110.000 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11) | 20 | | (1.165.397.564) | 5.027.754.545 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.3 | 1.597.396.927 | 1.703.304.914 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VI.4 | 40.499.075 | 70.118.924 |
| <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i> | 23 | | 40.499.075 | 70.118.924 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | VI.5 | 26.335.700 | - |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | VI.6 | 2.735.363.852 | 414.242.252 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)) | 30 | | (2.370.199.264) | 6.246.698.283 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | VI.7 | - | - |
| 12. Chi phí khác | 32 | VI.8 | 22.686.066 | 102.430.838 |
| 13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32) | 40 | | (22.686.066) | (102.430.838) |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | 50 | | (2.392.885.330) | 6.144.267.445 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | VI.10 | - | 874.537.759 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | - | - |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52) | 60 | | (2.392.885.330) | 5.269.729.686 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | | (436,65) | 961,61 |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 71 | | (436,65) | 961,61 |

Hà Nội, ngày 13 tháng 03 năm 2026

NGƯỜI LẬP BIỂU

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

TỔNG GIÁM ĐỐC





Lưu Quang Thịnh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Năm 2022 | Năm 2021 |
|---|-------|-------------|------------------------|-------------------------|
| I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | | (2.392.885.330) | 6.144.267.445 |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | | (1.597.396.927) | (1.703.304.914) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | VI.6 | 40.499.075 | - |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | | (3.949.783.182) | 4.440.962.531 |
| - Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu | 09 | | 4.879.921.237 | (53.683.108.182) |
| - Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp) | 11 | | 4.544.973.603 | - |
| - Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước | 12 | | - | 4.316.134 |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | | (40.499.075) | (2.333.730.855) |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | V.26 | - | (793.425.742) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 5.434.612.583 | (52.364.986.114) |
| II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | | |
| 1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | (57.670.000.000) | - |
| 2. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | 52.000.000.000 | 46.000.000.000 |
| 3. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 1.597.396.927 | 5.904.910.125 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | (4.072.603.073) | 51.904.910.125 |
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | | |
| 1. Tiền thu từ đi vay | 33 | | 1.578.500.000 | 1.000.000.000 |
| 2. Tiền trả nợ gốc vay | 34 | | (1.000.000.000) | - |
| 3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | (2.141.034.000) | - |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | (1.562.534.000) | 1.000.000.000 |
| Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+ 30 + 40) | 50 | | (200.524.490) | 539.924.011 |
| Tiền và tương đương tiền đầu năm | 60 | | 544.053.427 | 4.129.416 |
| Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61) | 70 | V.1 | 343.528.937 | 544.053.427 |

Hà Nội, ngày 13 tháng 03 năm 2026

NGƯỜI LẬP BIỂU

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

TỔNG GIÁM ĐỐC





Võ Thị Hương

Võ Thị Hương

Lưu Quang Thịnh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập**

Công ty Cổ phần Sức khỏe hồi sinh Việt Nam (Tiền thân là Công ty Cổ phần Đầu tư NHV) ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 1703000450 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên cấp lần đầu vào ngày 21 tháng 1 năm 2009. Công ty cũng nhận được Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 4600483821 ngày 21 tháng 1 năm 2009 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 11 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 11 tháng 5 năm 2022. Công ty đổi tên thành Công ty Cổ phần Sức khỏe hồi sinh Việt Nam kể từ ngày 11/5/2022 theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 11.

Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần

Tên tiếng anh:

NIRVANA HEALTH VIETNAM JOINT STOCK COMPANY

Tầng 2, Tòa nhà 25T2 lô đất N05, Khu đô thị Đông Nam Trần Duy Hưng, Phường Yên Hòa, TP Hà Nội, Việt Nam

Trụ sở chính:**2. Lĩnh vực kinh doanh**

Trong năm tài chính 2022, lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty là hoạt động tư vấn quản lý (Không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, kế toán, kiểm toán, thuế và chứng khoán)

3. Ngành nghề kinh doanh chính

Ngành nghề kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của Công ty là:

- Hoạt động tư vấn quản lý (Không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, kế toán, kiểm toán, thuế và chứng khoán) (chính)

- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày

Chi tiết: Khách sạn (Đạt tiêu chuẩn sao và không hoạt động tại trụ sở)

- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động

Chi tiết: Nhà hàng

- Bán lẻ máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm và thiết bị viễn thông trong các cửa hàng chuyên doanh

Chi tiết: Bán lẻ chuyên doanh các mặt hàng thiết bị viễn thông như:

- Điện thoại cố định, điện thoại di động, máy fax, thiết bị viễn thông khác: sim, card điện thoại, nạp tiền điện thoại...

- Bán buôn thực phẩm

Ngoại trừ: Gạo, đường mía và đường củ cải

- Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 hàng năm.

5. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

1. Niên độ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều thông tư 200/2014/TT-BTC và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều thông tư 200/2014/TT-BTC cũng như thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

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

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không có kỳ hạn.

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 mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Nguyên tắc kế toán đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác

41-
HÁ
Y T
TO
UT
E A
IG

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính (tiếp theo)

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và ghi giảm giá trị đầu tư.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Nguyên tắc kế toán đối với các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản nợ phải thu: theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- **Nguyên vật liệu, hàng hóa:** bao gồm chi phí mua 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:** Chi phí nguyên liệu, vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung và những chi phí có liên quan trực tiếp khác đến việc sản xuất sản phẩm.
- **Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang:** bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình xây lắp. Giá trị sản phẩm dở cuối kỳ đang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối kỳ.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

11/02/2023
H
H
N
H
S
C
T

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ trên 12 tháng.

7. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Các khoản phải trả thỏa mãn định nghĩa của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập báo cáo tài chính.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả (bao gồm việc đánh giá lại nợ phải trả thỏa mãn định nghĩa các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

8. Nguyên tắc ghi nhận vay

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản nợ phải trả thuê tài chính được ghi nhận là tổng số tiền phải trả tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng kế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ.

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các chi phí thực tế phát sinh phải được quyết toán với chi phí phải trả đã trích trước, chênh lệch sẽ được hoàn nhập hoặc hạch toán tiếp vào chi phí.

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa giá phát hành cổ phiếu so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

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

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

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

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Doanh thu hoạt động tài chính gồm: tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp.

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ; các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán.; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

15. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập trong kỳ chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

16. Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

16. Công cụ tài chính (tiếp theo)

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

16. Bên liên quan

Theo chuẩn mực kế toán số 26 - Thông tin về các bên liên quan tại công ty như sau:

(i) Những doanh nghiệp kiểm soát, hoặc bị kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua một hoặc nhiều bên trung gian, hoặc dưới quyền bị kiểm soát chung với doanh nghiệp báo cáo (bao gồm công ty mẹ, công ty con, các công ty con cùng tập đoàn);

(ii) Các công ty liên kết (quy định tại Chuẩn mực kế toán số 07 “Kế toán các khoản đầu tư vào công ty liên kết”);

(iii) Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở các doanh nghiệp báo cáo dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp này, kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này. Thành viên mật thiết trong gia đình của một cá nhân là những người có thể chi phối hoặc bị chi phối bởi người đó khi giao dịch với doanh nghiệp như quan hệ: Bố, mẹ, vợ, chồng, con, anh, chị em ruột;

(iv) Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của doanh nghiệp báo cáo, bao gồm những người lãnh đạo, các nhân viên quản lý của công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;

(v) Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu ở trường hợp (iii) hoặc trường hợp (iv) của Mục 1.3 bài viết này nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc thông qua việc này người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp. Trường hợp này bao gồm những doanh nghiệp được sở hữu bởi những người lãnh đạo hoặc các cổ đông chính của doanh nghiệp báo cáo và những doanh nghiệp có chung một thành viên quản lý chủ chốt với doanh nghiệp báo cáo.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

| 1. Tiền và các khoản tương đương tiền | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Tiền | 343.528.937 | 544.053.427 |
| Tiền mặt | 339.464.705 | 12.549.945 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn (*) | 4.064.232 | 531.503.482 |
| Cộng | 343.528.937 | 544.053.427 |

(*) Trong năm 2022, Công ty thu hoàn ứng bằng tiền của ông Lưu Quang Thịnh, gửi tiết kiệm có kỳ hạn 6 tháng tại ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam - Chi nhánh Đồng Đa với tổng số tiền 52.000.000.000 đồng. Các khoản tiền gửi này được dùng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay kỳ hạn 6 tháng của các cá nhân trong Công ty với ngân hàng. Khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty và Khoản vay của các cá nhân đã đáo hạn vào ngày 03/09/2022. Cụ thể như sau:

- Khoản vay theo hợp đồng tín dụng số 1721-LAV-220016172 ngày 03/03/2022 của Bà Nguyễn Thị Sen (kế toán trưởng từ ngày 10/5/2022 đến ngày) số tiền 19.805.000.000 đồng, thời hạn 6 tháng được đảm bảo bằng Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 03/2022/CHT-EIB số tiền 20.000.000.000 đồng;

- Khoản vay theo hợp đồng tín dụng số 1721-LAV-220016183 ngày 03/03/2022 của Ông Nguyễn Mạnh Tùng (Thành viên HĐQT) số tiền 17.824.000.000 đồng, thời hạn 6 tháng được đảm bảo bằng Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 02/2022/CHT-EIB số tiền 18.000.000.000 đồng;

- Khoản vay theo hợp đồng tín dụng số 1721-LAV-220016218 ngày 03/03/2022 của Bà Nguyễn Thị Thanh Tuyền (kế toán viên của công ty) số tiền 13.863.000.000 đồng, thời hạn 6 tháng được đảm bảo bằng Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 03/2022/CHT-EIB số tiền 14.000.000.000 đồng.

2. Các khoản đầu tư tài chính**Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn**

| | 31/12/2022 | | 01/01/2022 | |
|----------------|----------------------|----------------------|------------|----------------|
| | Giá gốc | Giá trị ghi sổ | Giá gốc | Giá trị ghi sổ |
| Trái phiếu (*) | 5.670.000.000 | 5.670.000.000 | - | - |
| Cộng | 5.670.000.000 | 5.670.000.000 | - | - |

(*) Ngày 01/4/2022, Công ty mua trái phiếu của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hạ tầng Giáo dục (Edu Infra Group), kỳ hạn 5 năm. Ông Nguyễn Ngọc Thủy - Chủ tịch HĐQT IBC (IBC chiếm 48,72% vốn góp của chủ sở hữu tại Edu Infra Group), cũng là Chủ tịch HĐQT Edu Infra Group) bị truy tố về tội "Lừa đảo chiếm đoạt tài sản" và "Đưa hối lộ", quy định tại điểm a khoản 4 Điều 174, khoản 4 Điều 364 Bộ luật Hình sự.

Đến hiện tại, Công ty chưa đánh giá được khả năng thu hồi của khoản đầu tư này nên chưa thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| 3. Phải thu của khách hàng | 31/12/2022 | | 01/01/2022 | |
|--|----------------------|----------|----------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| Ngắn hạn | 1.488.278.000 | - | 5.673.651.000 | - |
| Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Ecapital (tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý tài sản Dzambala) | - | - | 5.673.651.000 | - |
| Công ty Cổ phần Tập đoàn Hạ tầng giáo dục (*) | 1.488.278.000 | - | - | - |
| Cộng | 1.488.278.000 | - | 5.673.651.000 | - |

(*) Như thuyết minh số V.2, Chủ tịch HĐQT của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hạ tầng giáo dục đang bị truy tố. Đến hiện tại, Công ty chưa đánh giá được khả năng thu hồi của khoản phải thu này nên chưa thực hiện trích lập dự phòng giảm giá khoản phải thu.

| 4. Trả trước cho người bán | 31/12/2022 | | 01/01/2022 | |
|---|--------------------|----------|------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| Ngắn hạn | 309.234.852 | - | - | - |
| Công ty TNHH Thương mại dịch vụ tin học An Phát | 181.540.052 | - | - | - |
| Công ty TNHH dịch vụ du lịch Kiều Huy | 50.028.000 | - | - | - |
| Công ty TNHH Dịch vụ Sơn Hà Việt Nam | 15.405.000 | - | - | - |
| Công ty TNHH P design | 23.897.400 | - | - | - |
| Công ty TNHH Salah Hotel | 21.105.000 | - | - | - |
| Khác | 17.259.400 | - | - | - |
| Cộng | 309.234.852 | - | - | - |

| 5. Phải thu khác | 31/12/2022 | | 01/01/2022 | |
|-------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| a. Ngắn hạn | 53.072.423.332 | - | 54.160.000.000 | - |
| Tạm ứng - Ông Lưu Quang Thịnh | 53.000.000.000 | - | 54.160.000.000 | - |
| Các khoản khác | 72.423.332 | - | - | - |
| Cộng | 53.072.423.332 | - | 54.160.000.000 | - |

b. Phải thu khác là các bên liên quan

| | | | | |
|---------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| Ông Lưu Quang Thịnh | 53.000.000.000 | - | 54.160.000.000 | - |
| Cộng | 53.000.000.000 | - | 54.160.000.000 | - |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| 6. Hàng tồn kho | 31/12/2022 | | 01/01/2022 | |
|-----------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Hàng hoá | 20.727.446 | - | 20.727.446 | - |
| Hàng gửi bán | 162.225.425 | - | 162.225.425 | - |
| Cộng | 182.952.871 | - | 182.952.871 | - |

| 7. Phải trả người bán | 31/12/2022 | | 01/01/2022 | |
|--|----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| Ngắn hạn | 1.187.072.300 | 1.187.072.300 | 431.312.300 | 431.312.300 |
| Công ty Cổ phần Tập đoàn Hạ tầng Giáo dục | 1.053.360.000 | 1.053.360.000 | - | - |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Giải pháp công nghệ số | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam | 2.400.000 | 2.400.000 | 140.000.000 | 140.000.000 |
| Các nhà cung cấp khác | 31.312.300 | 31.312.300 | 191.312.300 | 191.312.300 |
| Cộng | 1.187.072.300 | 1.187.072.300 | 431.312.300 | 431.312.300 |

8. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

| | 01/01/2022 | Số phải nộp trong năm | Số đã thực nộp trong năm | 31/12/2022 |
|--|----------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| | a. Phải nộp | | | |
| Thuế giá trị gia tăng | 325.744.622 | 132.685.948 | 174.250.000 | 284.180.570 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 902.988.095 | - | - | 902.988.095 |
| nhân | - | 316.634.019 | 1.227.703 | 315.406.316 |
| Cộng | 1.228.732.717 | 449.319.967 | 175.477.703 | 1.502.574.981 |
| b. Phải thu | | | | |
| Thuế thu nhập cá nhân | 29.564.393 | 29.564.393 | - | - |
| Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải thu khác | - | 25.749.660 | 25.749.660 | - |
| Cộng | 29.564.393 | 55.314.053 | 25.749.660 | - |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| | | | |
|---|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| 9. Chi phí phải trả | | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
| Ngắn hạn | | 526.637.184 | 204.438.152 |
| Phải trả chi phí mua thiết bị, thuê văn phòng | | 526.637.184 | 204.438.152 |
| Cộng | | 526.637.184 | 204.438.152 |
| 10. Phải trả khác | | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
| Ngắn hạn | | | |
| Kinh phí công đoàn | | - | 6.150.200 |
| Các loại bảo hiểm phải trả | | - | 151.800.350 |
| Bà Nguyễn Thị Thu Trang | | 2.501.000.000 | - |
| Phải trả, phải nộp khác | | 124.427.400 | 84.820.199 |
| Cộng | | 2.625.427.400 | 242.770.749 |
| 11. Vay và nợ thuê tài chính | | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị |
| | | | Số có khả năng trả nợ |
| a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | | | |
| Vay cá nhân | 1.578.500.000 | 1.578.500.000 | - |
| b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | | | |
| Công ty Cổ phần Anh Ngữ Apax | - | - | 1.000.000.000 |
| Cộng | 1.578.500.000 | 1.578.500.000 | 1.000.000.000 |

12. Vốn chủ sở hữu**1. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

| Khoản mục | Vốn góp của chủ sở hữu | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Cộng |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Số dư đầu năm trước | 32.236.000.000 | 19.977.238.087 | 52.213.238.087 |
| Lợi nhuận | - | 5.269.729.686 | 5.269.729.686 |
| Số dư cuối năm trước | 32.236.000.000 | 25.246.967.773 | 57.482.967.773 |
| Số dư đầu năm nay | 32.236.000.000 | 25.246.967.773 | 57.482.967.773 |
| Lợi nhuận | - | (2.392.885.330) | (2.392.885.330) |
| Phân phối lợi nhuận (*) | 22.565.120.000 | (24.706.154.000) | (2.141.034.000) |
| Số dư cuối năm nay | 54.801.120.000 | (1.852.071.557) | 52.949.048.443 |

(*) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 2904/2022/NQ-ĐHĐCĐ ngày 29/4/2022 và Quyết định của Hội đồng Quản trị số 1706/2022/QĐ-HĐQT ngày 17/6/2022; Công ty thông qua việc chi trả cổ tức năm 2021 bằng cổ phiếu cho các cổ đông số tiền 22.565.120.000 đồng, tương ứng với 2.256.512 cổ phần; chi trả cổ tức năm 2020 bằng tiền số tiền 2.141.034.000 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

| 2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu | Tỷ lệ vốn góp | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
|---|----------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | |
| Vốn góp cổ đông | 100,00% | 54.801.120.000 | 32.236.000.000 |
| Cộng | 100,00% | 54.801.120.000 | 32.236.000.000 |
| 3. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận | | Năm 2022 | Năm 2021 |
| Vốn góp của chủ sở hữu | | | |
| <i>Vốn góp đầu năm</i> | | 32.236.000.000 | 32.236.000.000 |
| <i>Vốn góp tăng trong năm</i> | | 22.565.120.000 | - |
| <i>Vốn góp cuối năm</i> | | 54.801.120.000 | 32.236.000.000 |
| Cổ tức, lợi nhuận đã chia | | 24.706.154.000 | - |
| 4. Cổ phiếu | | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | | 5.480.112 | 3.223.600 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | | 5.480.112 | 3.223.600 |
| <i>Cổ phiếu phổ thông</i> | | 5.480.112 | 3.223.600 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | | 5.480.112 | 3.223.600 |
| <i>Cổ phiếu phổ thông</i> | | 5.480.112 | 3.223.600 |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu. | | 10.000 | 10.000 |

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

| 1. Doanh thu cung cấp dịch vụ | Năm 2022 | Năm 2021 |
|---|--------------------------------------|----------------------|
| | Doanh thu từ hoạt động tư vấn đầu tư | 1.352.980.000 |
| Cộng | 1.352.980.000 | 5.157.864.545 |
| 2. Giá vốn hàng bán | Năm 2022 | Năm 2021 |
| Giá vốn | 2.518.377.564 | 130.110.000 |
| Cộng | 2.518.377.564 | 130.110.000 |
| 3. Doanh thu hoạt động tài chính | Năm 2022 | Năm 2021 |
| Lãi cho vay | 845.000.000 | 1.703.289.016 |
| Lãi tiền gửi | 465.836.680 | 15.898 |
| Lãi trái phiếu | 286.560.247 | - |
| Cộng | 1.597.396.927 | 1.703.304.914 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| | Năm 2022 | Năm 2021 |
|--|----------------------|--------------------|
| 4. Chi phí tài chính | | |
| Chi phí lãi vay | 40.499.075 | - |
| Chi phí tài chính khác | - | 70.118.924 |
| Cộng | 40.499.075 | 70.118.924 |
| 5. Chi phí bán hàng | | |
| Chi phí cho nhân viên | 21.566.000 | - |
| Các chi phí khác | 4.769.700 | - |
| Cộng | 26.335.700 | - |
| 6. Chi phí quản lý doanh nghiệp | | |
| Chi phí cho nhân viên | 1.157.726.660 | 316.849.399 |
| Chi phí đồ dùng văn phòng | 67.726.000 | - |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 1.442.756.606 | 4.028.355 |
| Các chi phí khác | 67.154.586 | 93.364.498 |
| Cộng | 2.735.363.852 | 414.242.252 |
| 7. Chi phí khác | | |
| Tiền phạt chậm nộp thuế, phạt hành chính và chi phí khác | 22.686.066 | 102.430.838 |
| Cộng | 22.686.066 | 102.430.838 |
| 8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố | | |
| Chi phí nhân viên quản lý | 3.697.670.224 | 446.959.399 |
| Chi phí nguyên vật liệu | 67.726.000 | - |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 1.442.756.606 | 4.028.355 |
| Chi phí khác bằng tiền | 71.924.286 | 93.364.498 |
| Cộng | 5.280.077.116 | 544.352.252 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

| | Năm 2022 | Năm 2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| 1. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | (2.392.885.330) | 6.144.267.445 |
| 2. Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp: | | |
| 2.1. Các khoản điều chỉnh tăng | 22.686.066 | (1.771.578.650) |
| <i>Chi phí không hợp lệ</i> | 22.686.066 | 102.430.835 |
| <i>Chi phí không hợp lệ</i> | 22.686.066 | 102.430.835 |
| 2.2. Các khoản điều chỉnh giảm | - | (1.874.009.485) |
| <i>Giảm 30% thuế TNDN theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP</i> | - | (1.874.009.485) |
| 3. Thu nhập chịu thuế | (2.370.199.264) | 4.372.688.795 |
| 4. Lỗi các năm trước được chuyển | - | - |
| 5. Thu nhập tính thuế | (2.370.199.264) | 4.372.688.795 |
| 6. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp | 20% | 20% |
| 7. Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông | - | 874.537.759 |
| 8. Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp | - | 874.537.759 |
| 9. Tổng Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | - | 874.537.759 |

10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

| | Năm 2022 | Năm 2021 |
|--|-----------------|---------------|
| Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp | (2.392.885.330) | 5.269.729.686 |
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông | (2.392.885.330) | 5.269.729.686 |
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm (*) | 5.480.112 | 5.480.112 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu | (436,65) | 961,61 |

(*) Năm 2022, Công ty đã tăng vốn điều lệ từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2021. Vì vậy lãi cơ bản trên cổ phiếu cùng kỳ năm trước đã được điều chỉnh lại theo số cổ phiếu phát hành thêm này. Việc điều chỉnh này làm cho lãi cơ bản trên cổ phiếu của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 giảm từ 1.635 VND xuống còn 962 VND.

11. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

| | Năm 2022 | Năm 2021 |
|---|-----------------|---------------|
| Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông | (2.392.885.330) | 5.269.729.686 |
| Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm | (2.392.885.330) | 5.269.729.686 |
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm | 5.480.112 | 5.480.112 |
| Lãi suy giảm trên cổ phiếu | (436,65) | 961,61 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VII. MỤC TIÊU VÀ CÁC CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

1. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà 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 giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2022.

1.1. Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

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 và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

1.2. Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà 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 tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể

2. 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 khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng hầu hết các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. 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 lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

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

| Ngày 31 tháng 12 năm 2022 | Dưới 1 năm | Từ 1-5 năm | Trên 5 năm | Tổng cộng |
|---------------------------|----------------------|----------------------|------------|----------------------|
| Phải trả người bán | 1.187.072.300 | - | - | 1.187.072.300 |
| Phải trả khác | 2.625.427.400 | - | - | 2.625.427.400 |
| Vay và nợ thuê tài chính | 1.578.500.000 | - | - | 1.578.500.000 |
| Cộng | 5.390.999.700 | - | - | 5.390.999.700 |
| Ngày 31 tháng 12 năm 2021 | Dưới 1 năm | Từ 1-5 năm | Trên 5 năm | Tổng cộng |
| Phải trả người bán | 431.312.300 | - | - | 431.312.300 |
| Phải trả khác | 84.820.199 | - | - | 84.820.199 |
| Vay và nợ thuê tài chính | - | 1.000.000.000 | - | 1.000.000.000 |
| Cộng | 516.132.499 | 1.000.000.000 | - | 1.516.132.499 |

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

4. Tài sản đảm bảo

Công ty không nắm giữ bất kỳ tài sản đảm bảo nào của bên thứ ba vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và ngày 31 tháng 12 năm 2021.

VIII. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

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

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và 31 tháng 12 năm 2021. Tuy nhiên, Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc năm tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VIII. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (Tiếp theo)

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

| | Giá trị ghi sổ | | Giá trị hợp lý | |
|--------------------------------------|----------------------|------------|----------------------|----------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| Tài sản tài chính | | | | |
| - Tiền và các khoản tương đương tiền | 343.528.937 | - | 544.053.427 | - |
| - Phải thu khách hàng | 1.488.278.000 | - | 5.673.651.000 | - |
| - Phải thu khác | 72.423.332 | - | - | 72.423.332 |
| TỔNG CỘNG | 1.904.230.269 | - | 6.217.704.427 | - |
| Nợ phải trả tài chính | | | | |
| - Vay và nợ | 1.578.500.000 | - | 1.000.000.000 | - |
| - Phải trả người bán | 1.187.072.300 | - | 431.312.300 | - |
| - Phải trả khác | 2.625.427.400 | - | 84.820.199 | - |
| TỔNG CỘNG | 5.390.999.700 | - | 1.516.132.499 | - |
| | | | 5.390.999.700 | 1.516.132.499 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

IX. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính**

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

2. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

2a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

2a.1. Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không phát sinh giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

| | Số dư tại 31/12/2021 | Tạm ứng trong năm | Hoàn ứng trong năm | Số dư tại 31/12/2022 |
|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Ông Lưu Quang Thịnh | 54.160.000.000 | 53.000.000.000 | 54.160.000.000 | 53.000.000.000 |
| Cộng | 54.160.000.000 | 53.000.000.000 | 54.160.000.000 | 53.000.000.000 |

2a.3. Cam kết bảo lãnh

Trong năm 2022, Công ty thu hoàn ứng bằng tiền của ông Lưu Quang Thịnh, gửi tiết kiệm có kỳ hạn 6 tháng tại ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam - Chi nhánh Đống Đa với tổng số tiền 52.000.000.000 đồng. Các khoản tiền gửi này được dùng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay kỳ hạn 6 tháng của các cá nhân trong Công ty với ngân hàng. Khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty và Khoản vay của các cá nhân đã đáo hạn vào ngày 03/09/2022.

2a.4. Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các khoản công nợ phải thu, phải trả các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày ở thuyết minh V.6b

2a.5. Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

| | Chức vụ | Tính chất thu nhập | Năm 2022 |
|-----------------|---------------|-----------------------|----------|
| Lưu Quang Thịnh | Tổng giám đốc | Tiền lương và thù lao | - |
| Cộng | | | - |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

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

Hoạt động chính của Công ty là tư vấn quản lý. Công ty không có chi nhánh nào nên không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý, đồng thời doanh thu chỉ gồm doanh thu hoạt động dịch vụ nên công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

4. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh tại ngày 01/01/2022 trên Bảng cân đối kế toán và số liệu so sánh năm 2021 trên Báo cáo kết quả kinh doanh, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ được lấy từ Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty Cổ phần Sức khỏe hồi sinh Việt Nam đã được kiểm toán bởi Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam.

5. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

Hà Nội, ngày 13 tháng 03 năm 2026

NGƯỜI LẬP BIỂU



Võ Thị Hương

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN



Võ Thị Hương

TỔNG GIÁM ĐỐC



Lưu Quang Thịnh