

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HVA **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 02/1701/2024/HVA

Cần Thơ, ngày 17 tháng 01 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỶ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Thực hiện quy định tại Khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần đầu tư HVA thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý 4 năm 2023 với Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HVA

- Mã chứng khoán: HVA
- Địa chỉ: Số 81 Nguyễn Hiền, KDC 91B, phường An Khánh, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ, Việt Nam.
- Điện thoại liên hệ/Tel:02923.826.688 Fax:
- Email: cbtt.hva@gmail.com Website: http://hva.group

**2. Nội dung thông tin công bố:**

- BCTC quý 4/năm 2023
 - BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
 - BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);
 - BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).
- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:
 - + Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC đã được soát xét/kiểm toán):

 Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

 Có Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2022):

 Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

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

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

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

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày:

17/01/2024 tại đường dẫn: <https://hva.group/cong-bo-thong-tin/>

Tài liệu đính kèm:

- BCTC quý 4/2023;
- Văn bản giải trình;

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CÔNG BỐ THÔNG TIN
KẾ TOÁN TRƯỞNG



PHẠM THỊ THU LƯƠNG



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 4 năm 2023
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Số cuối quý | Số đầu năm |
|---|------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 60,706,638,887 | 69,431,015,687 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | | 1,476,338,335 | 7,806,877,043 |
| 1. Tiền | 111 | VI.01 | 1,476,338,335 | 7,806,877,043 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | | |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | 14,145,490,410 | |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 | | | |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*) | 122 | | | |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | 14,145,490,410 | |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 45,000,000,000 | 61,557,276,328 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | VI.03.a | 45,000,000,000 | 47,161,708,112 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | | 14,395,568,216 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | | |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | | |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | | | |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | VI.04.a | | |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137 | | | |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | VI.05 | | |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | VI.07 | | |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | | |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*) | 149 | | | |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 84,810,142 | 66,862,316 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | VI.13.a | 813,363 | 9,022,715 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 83,996,779 | 57,839,601 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | VI.17.b | | |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | | |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | VI.14.a | | |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 80,000,000,000 | 79,877,616,884 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | | |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | VI.03.b | | |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | | | |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 | | | |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn | 214 | | | |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | | | |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | VI.04.b | | |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*) | 219 | | | |



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HVASố 81 Nguyễn Hiền, KDC 91B, Phường An Khánh, Quận Ninh Kiều,
Thành phố Cần Thơ

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Số cuối quý | Số đầu năm |
|---|------------|--------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Tài sản cố định | 220 | | | 34,877,616,884 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | VI.09 | | 10,892,097,327 |
| - Nguyên giá | 222 | | | 11,014,480,443 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | | (122,383,116) |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | 224 | VI.11 | | |
| - Nguyên giá | 225 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 226 | | | |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 | VI.10 | | 23,985,519,557 |
| - Nguyên giá | 228 | | | 23,985,519,557 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | | | |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | VI.12 | | |
| - Nguyên giá | 231 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 232 | | | |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | VI.08 | | |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | VI.08.a | | |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | VI.08.b | | |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 80,000,000,000 | 45,000,000,000 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | | 45,000,000,000 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | | | |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | 80,000,000,000 | |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*) | 254 | | | |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | | |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | | |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | VI.13.b | | |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | VI.24.a | | |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | | | |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 268 | VI.14.b | | |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | | 140,706,638,887 | 149,308,632,571 |
| NGUỒN VỐN | | | | |
| C - NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 496,128,117 | 9,654,857,895 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 496,128,117 | 9,654,857,895 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | VI.16.a | 48,000,000 | 3,403,960,193 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | | |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | VI.17.a | 139,684,024 | |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 109,228,500 | 61,635,000 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | VI.18.a | 65,316,114 | 67,555,556 |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | | |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317 | | | |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | VI.20.a | | |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | VI.19.a | 133,899,479 | 6,121,707,146 |

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HVASố 81 Nguyễn Hiền, KDC 91B, Phường An Khánh, Quận Ninh Kiều,
Thành phố Cần Thơ

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Số cuối quý | Số đầu năm |
|--|------------|--------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | | | |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | VI.23.a | | |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | | |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | | | |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | | |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | | |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | | | |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | | | |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn | 333 | VI.18.b | | |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 334 | | | |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn | 335 | | | |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | VI.20.b | | |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | VI.19.b | | |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | | | |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi | 339 | | | |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi | 340 | | | |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | VI.24.b | | |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | VI.23.b | | |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | | | |
| D - VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 140,210,510,770 | 139,653,774,676 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | VI.25 | 140,210,510,770 | 139,653,774,676 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 136,500,000,000 | 136,500,000,000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 136,500,000,000 | 136,500,000,000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | | |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | (191,363,636) | (191,363,636) |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | | | |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | | |
| 5. Cổ phiếu quỹ (*) | 415 | | | |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | | | |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | | |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | | |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | 419 | | | |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 420 | | | |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 3,901,874,406 | 3,345,138,312 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 4,063,303,397 | 2,945,788,812 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | (334,340,991) | 399,349,500 |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | | |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | VI.28 | | |
| 1. Nguồn kinh phí | 431 | | | |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 | | | |

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HVA

Số 81 Nguyễn Hiền, KDC 91B, Phường An Khánh, Quận Ninh Kiều,
Thành phố Cần Thơ

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Số cuối quý | Số đầu năm |
|---------------------------------------|-------|-------------|-----------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400) | 440 | | 140,706,638,887 | 149,308,632,571 |

Lập, Ngày 16 tháng 01 năm 2024

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Phạm Thị Thu Lương

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Phạm Thị Thu Lương



Tổng giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Lê Hòa Nhã

- Số chứng chỉ hành nghề:
- Đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán:

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HVA
Số 81 Nguyễn Hiền, KDC 91B, Phường An Khánh, Quận Ninh Kiều,
Thành phố Cần Thơ

Mẫu số: B02a-DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 4 năm 2023

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Quý 4 | | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|---|-------|-------------|---------------|----------------|------------------------------------|-----------------|
| | | | Năm nay | Năm trước | Năm nay | Năm trước |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VII.1 | | 44,932,605,036 | 37,452,263,110 | 110,992,048,356 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | VII.2 | | | | |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02) | 10 | | | 44,932,605,036 | 37,452,263,110 | 110,992,048,356 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VII.3 | | 44,724,752,666 | 36,924,500,300 | 110,380,512,548 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11) | 20 | | | 207,852,370 | 527,762,810 | 611,535,808 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VII.4 | 265,373,719 | 90,187,448 | 546,581,299 | 720,357,266 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VII.5 | | 22,807,978 | | 34,807,978 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | | | | |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | VII.8 | | | | |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | VII.8 | 746,366,156 | 150,164,904 | 1,324,290,223 | 736,833,134 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - 25 - 26) | 30 | | (480,992,437) | 125,066,936 | (249,946,114) | 560,251,962 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | VII.6 | 61,191,558 | | 945,866,232 | |
| 12. Chi phí khác | 32 | VII.7 | | 70,000,000 | | 146,816,087 |
| 13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32) | 40 | | 61,191,558 | (70,000,000) | 945,866,232 | (146,816,087) |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | 50 | | (419,800,879) | 55,066,936 | 695,920,118 | 413,435,875 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | VII.10 | (85,459,888) | 17,368,616 | 139,184,024 | 14,086,375 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | VII.11 | | | | |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52) | 60 | | (334,340,991) | 37,698,320 | 556,736,094 | 399,349,500 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*) | 70 | | | | | |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*) | 71 | | | | | |

Ghi chú: (*) Chi áp dụng tại công ty cổ phần

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Phạm Thị Thu Lương

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Phạm Thị Thu Lương

Lập, Ngày 16 tháng 01 năm 2024

Tổng giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Lê Hòa Nhã

- Số chứng chỉ hành nghề:
- Đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán:

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HVASố 81 Nguyễn Hiền, KDC 91B, Phường An Khánh, Quận Ninh Kiều,
Thành phố Cần Thơ**Mẫu số: B03a-DN**(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 4 năm 2023

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|--|-----------|-------------|------------------------------------|----------------------|
| | | | Năm nay | Năm trước |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | 01 | | 84,615,172,111 | 111,306,896,396 |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ | 02 | | (55,786,180,836) | (121,074,987,737) |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động | 03 | | (696,379,500) | (132,383,000) |
| 4. Tiền lãi vay đã trả | 04 | | (12,000,000) | (22,807,978) |
| 5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 05 | | | (56,325,470) |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 | | 65,225,788,959 | 17,296,279,283 |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 | | (6,076,939,442) | (2,204,453,990) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 87,269,461,292 | 5,112,217,504 |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 21 | | | |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 22 | | | |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | (18,640,000,000) | |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | 5,040,000,000 | |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | (80,000,000,000) | |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | | |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | | |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | (93,600,000,000) | |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | | | |
| 2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | | | |
| 3. Tiền thu từ đi vay | 33 | | | |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay | 34 | | | |
| 5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính | 35 | | | |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | | |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | | |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40) | 50 | | (6,330,538,708) | 5,112,217,504 |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | | 7,806,877,043 | 2,694,659,539 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | | |

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HVA

Số 81 Nguyễn Hiền, KDC 91B, Phường An Khánh, Quận Ninh Kiều,
Thành phố Cần Thơ

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|--|-------|-------------|------------------------------------|---------------|
| | | | Năm nay | Năm trước |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61) | 70 | VIII | 1,476,338,335 | 7,806,877,043 |

Lập, Ngày 16 tháng 01 năm 2024

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Phạm Thị Thu Lương

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Phạm Thị Thu Lương

Tổng giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Lê Hòa Nhã

- Số chứng chỉ hành nghề:
- Đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán:



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HVA

Địa chỉ: Số 81 Nguyễn Hiền, KDC 91B, Phường An Khánh, Quận Ninh Kiều, Thành phố Cần Thơ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4 năm 2023
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư HVA (sau đây viết tắt là "Công ty") tiền thân là Công ty Cổ phần Đầu tư xây lắp An Hưng. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu ngày 19 tháng 05 năm 2010, đăng ký thay đổi lần thứ 16 ngày 17 tháng 11 năm 2023., mã số doanh nghiệp là 0104659943

Tư sở chính của công ty: Số 81 Nguyễn Hiền, KDC 91B, Phường An Khánh, Quận Ninh Kiều, Thành phố Cần Thơ

Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh các mặt hàng nông sản: cà phê, Hạt tiêu.
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính
- Hoạt động tư vấn, quản lý, đầu tư tài chính
- Hoạt động tư vấn quản trị doanh nghiệp,...

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VỀ KỶ KẾ TOÁN

Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Kỳ kế toán

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 03 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

Hình thức kế toán áp dụng: kế toán máy

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Công ty đã áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do nhà nước ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản ký cược, ký quỹ, các khoản đầu tư ngắn hạn khác hoặc các khoản đầu tư có khả năng thanh toán cao để dàng chuyển đổi thành tiền và ít có rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

Các khoản phải thu và dự phòng nợ phải thu khó đòi

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho 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. Giá gốc hàng tồn kho mua ngoài bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho..

- Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Công ty áp dụng các phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao



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

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

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

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

| | |
|---------------------------------|-----------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc | 06-30 năm |
| Máy móc thiết bị | 08 năm |
| Phương tiện, vận tải truyền dẫn | 06-15 năm |

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy. Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi chuyển giao quyền sở hữu và sử dụng cho người mua.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các tài khoản này được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho cổ đông.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay vốn bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí trong kỳ. Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế được hoàn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh và không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Số thuế thu nhập hoãn lại được tính trên cơ sở các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Bảng cân đối kế toán và cơ sở tính thuế TNDN.

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

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

| 1. Tiền | Cuối kỳ 31/12/2023 | Đầu năm 01/01/2023 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tiền mặt tại quỹ | 105,788,734 | 3,399,849 |
| Tiền gửi ngân hàng | 1,370,548,601 | 1,803,477,194 |
| Tiền đang chuyển | | 6,000,000,000 |
| Cộng | 1,476,337,335 | 7,806,877,043 |

02. Các khoản đầu tư tài chính

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| Chỉ tiêu | Cuối quý | | Đầu quý | |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Giá gốc | Giá trị ghi sổ | Giá gốc | Giá trị ghi sổ |
| a.1. Ngắn hạn | | | | |
| - Tiền gửi có kỳ hạn | 14,145,490,410 | | 13,600,000,000 | |
| - Trái phiếu | | | | |

| | | | | |
|------------------------|--|--|--|--|
| -Các khoản đầu tư khác | | | | |
| a.2.Dài hạn | | | | |
| - Tiền gửi có kỳ hạn | | | | |
| -Trái phiếu | | | | |
| -Các khoản đầu tư khác | | | | |

b)Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (chi tiết theo từng khoản đầu tư theo tỷ lệ vốn nắm giữ và tỷ lệ quyền biểu quyết)

| Chỉ tiêu | Cuối quý | | | Đầu Quý | | |
|---|----------------|----------|----------------|----------------|----------|----------------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá trị hợp lý | Giá gốc | Dự phòng | Giá trị hợp lý |
| -Đầu tư vào công ty con | | | | 45,000,000,000 | | |
| - Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | | | | | | |
| -Đầu tư vào đơn vị khác | 80,000,000,000 | | | 80,000,000,000 | | |

| 3. Các khoản phải thu của khách hàng | Cuối kỳ 31/12/2023 | Đầu năm 01/01/2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| - Phải thu của khách hàng ngắn hạn | | 47,161,708,112 |
| - Phải thu của khách hàng dài hạn | | |
| - Trả trước cho người bán | | 14,395,568,216 |
| Cộng | 0 | 61,557,276,328 |

| 4. Phải thu ngắn hạn khác | Cuối kỳ 31/12/2023 | Đầu năm 01/01/2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| - Tạm ứng | | |
| - Phải thu khác | 45,000,000,000 | |
| - Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược, đặt cọc | | |
| - Thuế và các khoản phải thu nhà nước | | |
| Cộng | 45,000,000,000 | 0 |

| 5. Hàng tồn kho | Cuối kỳ 31/12/2023 | Đầu năm 01/01/2023 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nguyên liệu, vật liệu | | |
| Công cụ, dụng cụ | | |
| Hàng hóa | | |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | | |
| Cộng | 0 | 0 |

6. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

| Khoản mục | Nhà cửa vật kiến trúc | Máy móc thiết bị | Phương vận tải | TSCĐ hữu hình khác | Cộng |
|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|----------------|
| Nguyên giá TSCĐ | | | | | |
| Số dư đầu năm (1/1/2023) | 11,014,480,443 | | | | 11,014,480,443 |
| Số tăng trong năm | | | | | |
| - Mua trong năm | | | | | |
| - Đầu tư XDCB hoàn thành | | | | | |

| | | | | | |
|------------------------------------|----------------|--|---|--|----------------|
| - Tăng khác | | | | | |
| Số giảm trong năm | | | | | |
| - Chuyển sang BĐS đầu tư | | | | | |
| - Thanh lý nhượng bán | | | | | |
| - Giảm khác | 11,014,480,443 | | | | 11,014,480,443 |
| Số dư cuối năm (31/12/2023) | 0 | | | | 0 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | |
| Số dư đầu năm | 122,383,116 | | | | 122,383,116 |
| Khấu hao tăng trong năm | 61,191,558 | | | | 61,191,558 |
| Khấu hao giảm trong năm | 0 | | | | 0 |
| - Thanh lý nhượng bán | | | | | |
| - Giảm khác | 183,574,674 | | | | 183,574,674 |
| Số dư cuối năm | 0 | | | | 0 |
| Giá trị còn lại của TSCĐ HH | | | | | |
| Tại ngày đầu năm | 10,892,097,327 | | | | 10,892,097,327 |
| Tại ngày cuối năm | 0 | | 0 | | 0 |

7. Tăng giảm tài sản cố định vô hình

| Khoản mục | Quyền sử dụng đất | Quyền phát hành | Bản quyền, bằng | TSCĐ vô hình khác | Cộng |
|------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|
| Nguyên giá TSCĐ VH | | | | | |
| Số dư đầu năm (1/1/2023) | 23,985,519,557 | | | | 23,985,519,557 |
| Số tăng trong năm | | | | | |
| - Mua trong năm | | | | | |
| - Tạo ra từ nội bộ DN | | | | | |
| - Tăng khác | | | | | |
| Số giảm trong năm | | | | | |
| - Thanh lý nhượng bán | | | | | |
| - Giảm khác | 23,985,519,557 | | | | 23,985,519,557 |
| Số dư cuối năm (31/12/2023) | 0 | | | | 0 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | |
| Số dư đầu năm | | | | | |
| Khấu hao tăng trong năm | | | | | |
| Khấu hao giảm trong năm | | | | | |
| - Thanh lý nhượng bán | | | | | |
| - Giảm khác | | | | | |
| Số dư cuối năm | | | | | |

| | | | |
|-----------------------------|----------------|---|----------------|
| Giá trị còn lại của TSCĐ VH | | | |
| Tại ngày đầu năm | 23,985,519,557 | | 23,985,519,557 |
| Tại ngày cuối năm | 0 | 0 | 0 |

| 8. Chi phí trả trước | Cuối kỳ 31/12/2023 | Đầu năm 01/01/2023 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - Chi phí trả trước | 813,363 | 9,022,715 |
| Cộng | 813,363 | 9,022,715 |

| 9. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | Cuối kỳ 31/12/2023 | Đầu năm 01/01/2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Thuế GTGT | | |
| Thuế TNDN | 139,864,024 | |
| Thuế TNCN | | |
| Cộng | 139,864,024 | 0 |

| 10. Phải trả người bán | Cuối kỳ 31/12/2023 | Đầu năm 01/01/2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| - Phải trả người bán ngắn hạn | 48,000,000 | 3,403,960,193 |
| - Phải trả người bán ngắn hạn là các bên liên quan | | |
| - Khách hàng trả trước | | |
| Cộng | 48,000,000 | 3,403,960,193 |

| 11. Vốn chủ sở hữu | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Cộng |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Số dư đầu năm trước | 136,500,000,000 | 2,945,788,812 | 139,445,788,812 |
| - Tăng vốn trong năm trước | | | - |
| - Lãi trong năm trước | | | - |
| - Phân phối lợi nhuận năm trước | 0 | 399,349,500 | 399,349,500 |
| - Thặng dư vốn cổ phần | -191,363,636 | | (191,363,636) |
| Số dư cuối năm trước | 136,308,636,364 | 3,345,138,312 | 139,653,774,676 |
| Số dư đầu năm nay | 136,308,636,364 | 4,236,215,397 | 140,544,851,761 |
| - Tăng trong năm nay | 0 | -334,340,991 | (334,340,991) |
| - Giảm trong năm nay | | | - |
| - Lãi trong năm nay | 0 | | - |
| Số cuối kỳ | 136,308,636,364 | 3,901,874,406 | 140,210,510,770 |

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

| 12. Doanh thu thuần và BH & cung cấp DV | Q4/2023 | Q4/2022 |
|---|----------|-----------------------|
| Doanh thu thuần sản phẩm, hàng hóa | | 44,932,605,036 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | | |
| Cộng | 0 | 44,932,605,036 |



| 13. Giá vốn hàng bán | Q4/2023 | Q4/2022 |
|----------------------------|----------|-----------------------|
| Giá vốn, sản phẩm hàng hóa | 0 | 44,724,752,666 |
| Giá vốn khác | | |
| Cộng | 0 | 44,724,752,666 |

| 14. Doanh thu hoạt động tài chính | Q4/2023 | Q4/2022 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
| Lãi tiền gửi, cho vay, cổ tức | 265,373,719 | 90,187,448 |
| Cộng | 265,373,719 | 90,187,448 |

| 15. Chi phí tài chính | Q4/2023 | Q4/2022 |
|-----------------------|---------|-------------------|
| Chi phí lãi vay | | 22,807,978 |
| Cộng | | 22,807,978 |

| 16. Chi phí quản lý doanh nghiệp | Q4/2023 | Q4/2022 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Chi phí bán hàng | | |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | 746,366,156 | 150,164,904 |
| Cộng | 746,366,156 | 150,164,904 |

| 17. Thu nhập khác | Q4/2023 | Q4/2022 |
|-------------------|-------------------|---------|
| Thu khác | 61,191,558 | |
| Cộng | 61,191,558 | |

| 18. Chi phí khác | Q4/2023 | Q4/2022 |
|------------------|----------|-------------------|
| Chi phí khác | 0 | 70,000,000 |
| Cộng | - | 70,000,000 |

| 19. Chi phí thuế TNDN hiện hành | Q4/2023 | Q4/2022 |
|-----------------------------------|---------------|------------|
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | (419,800,879) | 37,698,320 |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành | -85,459,888 | 17,368,616 |

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Sự kiện sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán quý IV năm 2023 đòi hỏi phải được điều chỉnh hay trình bày trong Báo cáo tài chính.

2. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh được lấy theo số năm trước được trình bày trong BCTC cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A & C Chi nhánh Hà Nội.

Người lập biểu



PHẠM THỊ THU LƯƠNG

Kế toán trưởng



PHẠM THỊ THU LƯƠNG



CÔNG TY CỔ PHẦN

ĐẦU TƯ HVA

Số: 01/CVGT-HVA

(V/v giải trình về chênh lệch lợi nhuận sau thuế của BCTC riêng quý 4 năm 2023 so với quý 4 năm 2022)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Cần Thơ, ngày 17 tháng 01 năm 2024

Kính gửi:

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

Công ty cổ phần Đầu tư HVA (Mã chứng khoán HVA) xin chân thành cảm ơn sự quan tâm, hợp tác và giúp đỡ của Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội trong thời gian qua.

Căn cứ Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc Công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Căn cứ vào Báo cáo tài chính quý 4 năm 2023.

Công ty Cổ phần Đầu tư HVA (HVA) xin giải trình về chênh lệch lợi nhuận sau thuế tại Báo cáo tài chính quý 4 năm 2023 so với quý 4 năm 2022 của HVA như sau:

DVT: Đồng

| STT | Chỉ tiêu | Từ ngày 01/10/2023 đến ngày 31/12/2023 | Từ ngày 01/10/2022 đến ngày 31/12/2022 | Chênh lệch | |
|-----|----------|---|---|---------------|----------------|
| | | | | Số tuyệt đối | % tăng/giảm |
| 1 | LNST | (334.340.991) | 37.698.320 | (372.039.311) | -986,88% |

Giải trình nguyên nhân Lợi nhuận sau thuế thay đổi từ 10% và chuyển từ lãi sang lỗ của BCTC riêng quý 4 năm 2023:

Lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính quý 4 năm 2023 bị lỗ (Cụ thể: Âm 334.340.991) và giảm 372.039.311 VNĐ (ba trăm bảy mươi hai triệu, không trăm ba mươi chín nghìn, ba trăm mười một đồng) tương ứng giảm 986,88% so với quý 4 năm 2022 do:

- Công ty không trực tiếp kinh doanh dẫn đến không có lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh;
- Cuối năm 2023, Công ty tiến hành tái cơ cấu các khoản đầu tư, tăng số lượng nhân sự, chi phí quản lý dẫn đến tăng chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ, từ đó giảm lợi nhuận sau thuế.

Trên đây là nguyên nhân chủ yếu làm chênh lệch lợi nhuận sau thuế trên BCTC quý 4 năm 2023 so với BCTC quý 4 năm 2022 của Công ty cổ phần Đầu tư HVA.

Công ty cổ phần Đầu tư HVA xin giải trình với UBCK Nhà nước, Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội và thông báo cho các Cổ đông được biết.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu vp.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HVA

