



Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam  
AFC Vietnam Auditing Co., Ltd.  
Thành viên tập đoàn PKF Quốc tế  
Member firm of PKF International



## **CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

Báo cáo tài chính đã được kiểm toán  
cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

## **CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

Báo cáo tài chính đã được kiểm toán  
cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

## MỤC LỤC

|                                       | Trang   |
|---------------------------------------|---------|
| <b>BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC</b>  | 1 – 3   |
| <b>BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP</b>      | 4 – 5   |
| <b>BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ KIỂM TOÁN</b> |         |
| Bảng cân đối kế toán                  | 6 – 7   |
| Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh  | 8       |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ            | 9       |
| Thuyết minh báo cáo tài chính         | 10 – 34 |

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

### BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nam Việt hân hạnh trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của mình cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023.

#### 1. Thông tin chung

Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0302205973 đăng ký lần đầu ngày 01 tháng 02 năm 2001, và các lần thay đổi sau đó với lần thay đổi gần nhất là lần thứ 15 ngày 23 tháng 08 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Cổ phiếu của Công ty đang được giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) theo các nội dung sau:

|                            |                                       |
|----------------------------|---------------------------------------|
| - Vốn điều lệ:             | 80.000.000.000 VND (Tám mươi tỷ đồng) |
| - Mệnh giá cổ phần:        | 10.000 VND                            |
| - Tổng số cổ phần:         | 8.000.000 cổ phần                     |
| - Mã chứng khoán:          | NAV                                   |
| - Ngày giao dịch đầu tiên: | 22/12/2006                            |

Trụ sở chính của Công ty đặt tại 18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét. Chi tiết: Sản xuất vật liệu xây dựng (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao. Chi tiết: Sản xuất tấm lợp, cầu kiện bê tông (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất các cấu kiện kim loại. Chi tiết: Sản xuất các loại nhà lắp ghép, phụ tùng - thiết bị - máy móc cơ khí (không hoạt động tại trụ sở);
- Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản. Chi tiết: Sản xuất, chế biến nông lâm thủy sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết: Kinh doanh khách sạn (phải 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;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Thi công xây lắp công trình công nghiệp và dân dụng;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sở hữu sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh bất động sản;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Thiết kế: Kiến trúc công trình công nghiệp, dân dụng, nội thất công trình;
- Điều hành tua du lịch. Chi tiết: Kinh doanh dịch vụ lữ hành nội địa.

Trong năm, hoạt động chính của Công ty là kinh doanh dịch vụ kho bãi và buôn bán thép, kinh doanh hoạt động xe nâng và dịch vụ cho thuê xe nâng.

#### 2. Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

##### Hội đồng Quản trị

###### Họ và tên

Ông Trần Minh Công  
Ông Đào Nguyên Thoại  
Ông Hoàng Kiều Phong

###### Chức vụ

Chủ tịch  
Thành viên  
Thành viên

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

### BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

#### Ban kiểm soát

##### Họ và tên

Bà Nguyễn Thị Minh Châu

Ông Nguyễn Minh Bàn

Ông Nguyễn Đình Minh

Ông Nguyễn Tôn Nhân

##### Chức vụ

Trưởng ban

Trưởng ban

Thành viên

Thành viên

##### Ngày bổ nhiệm/miễn nhiệm

Bổ nhiệm ngày 27 tháng 04 năm 2023

Miễn nhiệm ngày 27 tháng 04 năm 2023

#### Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

##### Họ và tên

Ông Hoàng Kiều Phong

Ông Tôn Thất Kỳ Nam

Bà Trần Thị Mỹ Thạnh

##### Chức vụ

Tổng giám đốc

Phụ trách quản trị Công ty

Kế toán trưởng

#### Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Hoàng Kiều Phong chức vụ Tổng Giám đốc.

#### 3. Đánh giá tình hình kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 và tình hình tài chính vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính đính kèm.

#### 4. Sự kiện quan trọng phát sinh trong năm tài chính

Ngày 16 tháng 01 năm 2023, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đưa ra Quyết định số 163/QĐ-UBND về việc thu hồi 32.202 m<sup>2</sup> đất, thửa 146 và 2.134m<sup>2</sup> đất, thửa 595, tờ bản đồ số 5, bộ địa chính xã Phước Long, huyện Thủ Đức (theo bản đồ địa chính đo mới thuộc thửa số 9, tờ bản đồ số 25 phường Phước Long B, Quận 9), địa chỉ tại số 18F, đường Tăng Nhơn Phú, phường Phước Long B, thành phố Thủ Đức do Công ty cổ phần Nam Việt thuê theo Quyết định số 6339/QĐ-UBND ngày 14 tháng 12 năm 2005 của Ủy ban nhân dân Thành phố. Lý do thu hồi là đất được Nhà nước giao, cho thuê có thời hạn nhưng không được gia hạn (theo điểm d, khoản 1, Điều 65 Luật Đất đai).

Công ty Cổ phần Nam Việt đã gửi kiến nghị về việc xem xét, giải quyết cho Công ty được gia hạn thuê đất tại địa chỉ số 18F, đường Tăng Nhơn Phú, phường Phước Long B, thành phố Thủ Đức theo đúng quy định hiện hành đến Bộ Tài nguyên và Môi trường và kiến nghị trực tiếp lên Ban Dân nguyện thuộc Ủy ban Thường vụ Quốc hội về Quyết định số 163/QĐ-UBND ngày 16 tháng 01 năm 2023 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh.

Ngày 11 tháng 04 năm 2023, Ban Dân nguyện gửi văn bản số 396/BDN tới Đồng chí Thủ tướng chính phủ yêu cầu xem xét, giải quyết phản ánh, kiến nghị của Công ty Cổ phần Nam Việt theo quy định Pháp luật.

Vào ngày 28 tháng 04 năm 2023, Văn phòng Chính phủ gửi văn bản số 3025/VPCP-NN, nội dung: "Giao Bộ Tài Nguyên và Môi trường chủ trì, phối hợp với các bộ, ngành, cơ quan liên quan, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh rà soát, kiểm tra phản ánh, kiến nghị của Công ty Cổ phần Nam Việt nêu tại Văn bản số 396/BDN ngày 11 tháng 4 năm 2023 của Ban Dân nguyện và báo cáo Phó Thủ tướng Trần Hồng Hà trước ngày 20 tháng 5 năm 2023".

Vào ngày 29 tháng 11 năm 2023, Công ty xin rút toàn bộ nội dung phản ánh, kiến nghị đã gửi lên Ban Dân nguyện thuộc Ủy ban Thường vụ Quốc hội để thực hiện quyền khiếu nại theo quy định.

Sau đó, ngày 07 tháng 12 năm 2023, Công ty Cổ phần Nam Việt có công văn số 090/2023/CV/-ĐĐNV kiến nghị Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh xem xét, ban hành quyết định giải quyết khiếu nại của Công ty (quyết định giải quyết lần đầu) theo đúng thẩm quyền, quy định của pháp luật theo hướng cho Công ty được gia hạn thuê đất tại 18F, đường Tăng Nhơn Phú, phường Phước

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

### BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Long B, thành phố Thủ Đức để hoạt động văn phòng, kho bãi, dịch vụ logistic. Khi Thành phố có dự án đầu tư công theo quy hoạch, được cấp có thẩm quyền phê duyệt đầu tư dự án, có quyết định thu hồi đất để thực hiện dự án theo đúng quy định, Công ty xin chấp hành việc thu hồi đất và khi đó Công ty đề nghị Thành phố Hồ Chí Minh cho thuê đất nơi khác phù hợp quy hoạch để khôi phục lại hoạt động sản xuất kinh doanh truyền thống.

Đến thời điểm hiện tại, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đang kiểm tra, xem xét phản ánh và kiến nghị của Công ty Cổ phần Nam Việt.

#### 5. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc năm tài chính đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh trong Báo cáo tài chính.

#### 6. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam được chỉ định là kiểm toán viên thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023.

#### 7. Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc phải:

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

#### 8. Công bố các báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc công bố Báo cáo tài chính đính kèm. Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày 31 tháng 12 năm 2023, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,



**HOÀNG KIỀU PHONG**

Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 02 năm 2024



Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam  
AFC Vietnam Auditing Co., Ltd.

Thành viên tập đoàn PKF Quốc tế  
Member firm of PKF International



Số: 174/2024/BCKT-HCM.01275

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Quý Cổ đông**  
**Các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc**  
**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ Phần Nam Việt ("Công ty"), được lập ngày 26 tháng 02 năm 2024, từ trang 06 đến trang 34, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, 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 Ban Tổng Giám đốc

Ban 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 Ban 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. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

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

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

### Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Nam Việt tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như Kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP ( tiếp theo)

### Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh số 5.12 trong thuyết minh Báo cáo tài chính về Quyết định thu hồi đất của Công ty:

Ngày 16 tháng 01 năm 2023, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đưa ra Quyết định số 163/QĐ-UBND về việc thu hồi 32.202 m<sup>2</sup> đất, thửa 146 và 2.134m<sup>2</sup> đất, thửa 595, tờ bản đồ số 5, bộ địa chính xã Phước Long, huyện Thủ Đức (theo bản đồ địa chính đo mới thuộc thửa số 9, tờ bản đồ số 25 phường Phước Long B, Quận 9), địa chỉ tại số 18F, đường Tăng Nhơn Phú, phường Phước Long B, thành phố Thủ Đức do Công ty cổ phần Nam Việt thuê theo Quyết định số 6339/QĐ-UBND ngày 14 tháng 12 năm 2005 của Ủy ban nhân dân Thành phố. Lý do thu hồi là đất được Nhà nước giao, cho thuê có thời hạn nhưng không được gia hạn (theo điểm d, khoản 1, Điều 65 Luật Đất đai).

Công ty Cổ phần Nam Việt đã gửi kiến nghị về việc xem xét, giải quyết cho Công ty được gia hạn thuê đất tại địa chỉ số 18F, đường Tăng Nhơn Phú, phường Phước Long B, thành phố Thủ Đức theo đúng quy định hiện hành đến Bộ Tài nguyên và Môi trường và kiến nghị trực tiếp lên Ban Dân nguyện thuộc Ủy ban Thường vụ Quốc hội về Quyết định số 163/QĐ-UBND ngày 16 tháng 01 năm 2023 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh.

Ngày 11 tháng 04 năm 2023, Ban Dân nguyện gửi văn bản số 396/BDN tới Đồng chí Thủ tướng chính phủ yêu cầu xem xét, giải quyết phản ánh, kiến nghị của Công ty Cổ phần Nam Việt theo quy định Pháp luật.

Vào ngày 28 tháng 04 năm 2023, Văn phòng Chính phủ gửi văn bản số 3025/VPCP-NN, nội dung: "Giao Bộ Tài Nguyên và Môi trường chủ trì, phối hợp với các bộ, ngành, cơ quan liên quan, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh rà soát, kiểm tra phản ánh, kiến nghị của Công ty Cổ phần Nam Việt nêu tại Văn bản số 396/BDN ngày 11 tháng 4 năm 2023 của Ban Dân nguyện và báo cáo Phó Thủ tướng Trần Hồng Hà trước ngày 20 tháng 5 năm 2023".

Vào ngày 29 tháng 11 năm 2023, Công ty xin rút toàn bộ nội dung phản ánh, kiến nghị đã gửi lên Ban Dân nguyện thuộc Ủy ban Thường vụ Quốc hội để thực hiện quyền khiếu nại theo quy định.

Sau đó, ngày 07 tháng 12 năm 2023, Công ty Cổ phần Nam Việt có công văn số 090/2023/CV/-ĐĐNV kiến nghị Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh xem xét, ban hành quyết định giải quyết khiếu nại của Công ty (quyết định giải quyết lần đầu) theo đúng thẩm quyền, quy định của pháp luật theo hướng cho Công ty được gia hạn thuê đất tại 18F, đường Tăng Nhơn Phú, phường Phước Long B, thành phố Thủ Đức để hoạt động văn phòng, kho bãi, dịch vụ logistic. Khi Thành phố có dự án đầu tư công theo quy hoạch, được cấp có thẩm quyền phê duyệt đầu tư dự án, có quyết định thu hồi đất để thực hiện dự án theo đúng quy định, Công ty xin chấp hành việc thu hồi đất và khi đó Công ty đề nghị Thành phố Hồ Chí Minh cho thuê đất nơi khác phù hợp quy hoạch để khôi phục lại hoạt động sản xuất kinh doanh truyền thống.

Đến thời điểm hiện tại, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đang kiểm tra, xem xét phản ánh và kiến nghị của Công ty Cổ phần Nam Việt.

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh trên.



**TRANG ĐẮC NHA**

**Phó Tổng Giám đốc**

Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 2111-2023-009-1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM

TP. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 02 năm 2024

*Nguyễn Ngọc Anh Trúc*

**NGUYỄN NGỌC ANH TRÚC**

**Kiểm toán viên**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 5517-2021-009-1

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 31 tháng 12 năm 2023

|                                              | Mã số      | Thuyết minh | 31/12/2023<br>VND      | 01/01/2023<br>VND      |
|----------------------------------------------|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| <b>TÀI SẢN</b>                               |            |             |                        |                        |
| <b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>                      | <b>100</b> |             | <b>97.860.761.901</b>  | <b>90.609.742.827</b>  |
| Tiền và các khoản tương đương tiền           | 110        | 5.1         | 12.201.143.603         | 4.188.555.560          |
| Tiền                                         | 111        |             | 12.201.143.603         | 4.188.555.560          |
| Các khoản tương đương tiền                   | 112        |             | -                      | -                      |
| Đầu tư tài chính ngắn hạn                    | 120        |             | 46.100.000.000         | 45.000.000.000         |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn              | 123        | 5.2.1       | 46.100.000.000         | 45.000.000.000         |
| Các khoản phải thu ngắn hạn                  | 130        |             | 33.535.905.218         | 34.384.380.253         |
| Phải thu ngắn hạn của khách hàng             | 131        | 5.3         | 23.455.014.037         | 13.603.675.233         |
| Trả trước cho người bán ngắn hạn             | 132        | 5.4         | 5.000.000              | 11.863.367.964         |
| Phải thu ngắn hạn khác                       | 136        | 5.5         | 10.075.891.181         | 9.292.805.808          |
| Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi           | 137        | 5.6         | -                      | (375.468.752)          |
| Tài sản thiếu chờ xử lý                      | 139        |             | -                      | -                      |
| Hàng tồn kho                                 | 140        | 5.7         | 5.932.491.378          | 6.783.256.090          |
| Hàng tồn kho                                 | 141        |             | 12.174.584.581         | 12.553.128.390         |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho               | 149        |             | (6.242.093.203)        | (5.769.872.300)        |
| Tài sản ngắn hạn khác                        | 150        |             | 91.221.702             | 253.550.924            |
| Chi phí trả trước ngắn hạn                   | 151        | 5.8.1       | 91.221.702             | 85.582.605             |
| Thuế GTGT được khấu trừ                      | 152        |             | -                      | 167.968.319            |
| Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước     | 153        | 5.12        | -                      | -                      |
| <b>TÀI SẢN</b>                               |            |             |                        |                        |
| <b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>                       | <b>200</b> |             | <b>22.811.329.992</b>  | <b>22.965.327.310</b>  |
| Tài sản cố định                              | 220        |             | 11.112.965.821         | 11.047.773.143         |
| Tài sản cố định hữu hình                     | 221        | 5.9         | 11.112.965.821         | 11.047.773.143         |
| Nguyên giá                                   | 222        |             | 28.909.040.450         | 26.946.980.759         |
| Giá trị hao mòn lũy kế                       | 223        |             | (17.796.074.629)       | (15.899.207.616)       |
| Tài sản cố định vô hình                      | 227        | 5.10        | -                      | -                      |
| Nguyên giá                                   | 228        |             | 154.811.950            | 900.098.950            |
| Giá trị hao mòn lũy kế                       | 229        |             | (154.811.950)          | (900.098.950)          |
| Tài sản dở dang dài hạn                      | 240        |             | -                      | -                      |
| Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241        |             | -                      | -                      |
| Chi phí xây dựng cơ bản dở dang              | 242        |             | -                      | -                      |
| Các khoản đầu tư tài chính dài hạn           | 250        |             | 11.498.100.000         | 11.498.100.000         |
| Đầu tư vào công ty con                       | 251        |             | -                      | -                      |
| Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh      | 252        | 5.2.2       | 11.498.100.000         | 11.498.100.000         |
| Tài sản dài hạn khác                         | 260        |             | 200.264.171            | 419.454.167            |
| Chi phí trả trước dài hạn                    | 261        | 5.8.2       | 200.264.171            | 419.454.167            |
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại               | 262        |             | -                      | -                      |
| <b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>                     | <b>270</b> |             | <b>120.672.091.893</b> | <b>113.575.070.137</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Ngày 31 tháng 12 năm 2023

|                                               | Mã số      | Thuyết minh | 31/12/2023<br>VND      | 01/01/2023<br>VND      |
|-----------------------------------------------|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| <b>NGUỒN VỐN</b>                              |            |             |                        |                        |
| <b>NỢ PHẢI TRẢ</b>                            | <b>300</b> |             | <b>5.380.203.599</b>   | <b>5.137.800.285</b>   |
| <b>Nợ ngắn hạn</b>                            | <b>310</b> |             | <b>2.549.873.599</b>   | <b>4.120.230.285</b>   |
| Phải trả người bán ngắn hạn                   | 311        |             | -                      | -                      |
| Người mua trả tiền trước ngắn hạn             | 312        | 5.11        | -                      | 120.180.882            |
| Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước           | 313        | 5.12        | 756.134.210            | 874.405.970            |
| Phải trả người lao động                       | 314        |             | 717.420.431            | 392.676.385            |
| Chi phí phải trả ngắn hạn                     | 315        | 5.13        | 131.934.742            | 26.880.564             |
| Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn             | 318        | 5.14        | 12.350.000             | 51.630.645             |
| Phải trả ngắn hạn khác                        | 319        | 5.15.1      | 902.409.630            | 2.638.400.431          |
| Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn             | 320        |             | -                      | -                      |
| Dự phòng phải trả ngắn hạn                    | 321        |             | -                      | -                      |
| Quỹ khen thưởng và phúc lợi                   | 322        | 5.16        | 29.624.586             | 16.055.408             |
| Quỹ bình ổn giá                               | 323        |             | -                      | -                      |
| Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ    | 324        |             | -                      | -                      |
| <b>Nợ dài hạn</b>                             | <b>330</b> |             | <b>2.830.330.000</b>   | <b>1.017.570.000</b>   |
| Phải trả dài hạn khác                         | 337        | 5.15.2      | 2.830.330.000          | 1.017.570.000          |
| <b>NGUỒN VỐN</b>                              |            |             |                        |                        |
| <b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>                         | <b>400</b> |             | <b>115.291.888.294</b> | <b>108.437.269.852</b> |
| <b>Vốn chủ sở hữu</b>                         | <b>410</b> | 5.17        | <b>115.291.888.294</b> | <b>108.437.269.852</b> |
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu                     | 411        |             | 80.000.000.000         | 80.000.000.000         |
| Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết        | 411a       |             | 80.000.000.000         | 80.000.000.000         |
| Cổ phiếu ưu đãi                               | 411b       |             | -                      | -                      |
| Cổ phiếu quỹ                                  | 415        |             | (190.000)              | (190.000)              |
| Quỹ đầu tư phát triển                         | 418        |             | 12.243.398.279         | 12.243.398.279         |
| Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp               | 419        |             | -                      | -                      |
| Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu                 | 420        |             | -                      | -                      |
| Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối             | 421        |             | 23.048.680.015         | 16.194.061.573         |
| LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước | 421a       |             | 9.794.077.573          | 191.617.245            |
| LNST chưa phân phối năm nay                   | 421b       |             | 13.254.602.442         | 16.002.444.328         |
| Nguồn vốn đầu tư XDCB                         | 422        |             | -                      | -                      |
| <b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>             | <b>430</b> |             | <b>-</b>               | <b>-</b>               |
| <b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>                    | <b>440</b> |             | <b>120.672.091.893</b> | <b>113.575.070.137</b> |

*Thanh*

**TRẦN THỊ MỸ THANH**  
Người lập biểu/ Kế toán trưởng



**HOÀNG KIỀU PHONG**  
Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 02 năm 2024

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

|                                                 | Mã số     | Thuyết minh | Năm 2023<br>VND        | Năm 2022<br>VND        |
|-------------------------------------------------|-----------|-------------|------------------------|------------------------|
| Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ          | 01        | 6.1         | 129.325.094.482        | 100.569.744.996        |
| Các khoản giảm trừ doanh thu                    | 02        |             | -                      | -                      |
| <b>Doanh thu thuần</b>                          | <b>10</b> |             | <b>129.325.094.482</b> | <b>100.569.744.996</b> |
| Giá vốn hàng bán                                | 11        | 6.2         | 113.860.486.502        | 84.788.508.465         |
| <b>Lợi nhuận gộp</b>                            | <b>20</b> |             | <b>15.464.607.980</b>  | <b>15.781.236.531</b>  |
| Doanh thu hoạt động tài chính                   | 21        | 6.3         | 16.581.723.233         | 16.690.073.314         |
| Chi phí tài chính                               | 22        |             | -                      | -                      |
| <i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>                | 23        |             | -                      | -                      |
| Chi phí bán hàng                                | 25        | 6.4         | 12.600.000             | 107.100.000            |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp                    | 26        | 6.5         | 9.166.513.436          | 7.433.798.597          |
| <b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh</b>        | <b>30</b> |             | <b>22.867.217.777</b>  | <b>24.930.411.248</b>  |
| Thu nhập khác                                   | 31        | 6.6         | 509.606.442            | 1.559.390.345          |
| Chi phí khác                                    | 32        | 6.7         | 3.320.000              | 333.457.346            |
| <b>Lợi nhuận khác</b>                           | <b>40</b> |             | <b>506.286.442</b>     | <b>1.225.932.999</b>   |
| <b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>        | <b>50</b> |             | <b>23.373.504.219</b>  | <b>26.156.344.247</b>  |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành    | 51        | 5.12        | 2.266.774.792          | 2.957.858.069          |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại     | 52        |             | -                      | -                      |
| <b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b> | <b>60</b> |             | <b>21.106.729.427</b>  | <b>23.198.486.178</b>  |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu                        | 70        | 6.8         | 2.457                  | 2.700                  |

**TRẦN THỊ MỸ THANH**

Người lập biểu/ Kế toán trưởng



**HOÀNG KIỀU PHONG**

Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 02 năm 2024

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

|                                                                                           | Mã số     | Năm 2023<br>VND         | Năm 2022<br>VND         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>                                            |           |                         |                         |
| Lợi nhuận trước thuế                                                                      | 01        | 23.373.504.219          | 26.156.344.247          |
| <b>Điều chỉnh cho các khoản</b>                                                           |           |                         |                         |
| Khấu hao tài sản cố định                                                                  | 02        | 1.998.393.222           | 924.943.785             |
| Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)                                                           | 03        | 472.220.903             | 667.928.600             |
| (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04        | -                       | -                       |
| (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư                                                              | 05        | (16.581.723.233)        | (16.899.114.448)        |
| Chi phí lãi vay                                                                           | 06        | -                       | -                       |
| <b>Lợi nhuận KD trước những thay đổi vốn lưu động</b>                                     | <b>08</b> | <b>9.262.395.111</b>    | <b>10.850.102.184</b>   |
| (Tăng)/giảm các khoản phải thu                                                            | 09        | 1.800.677.727           | 8.384.687.009           |
| (Tăng)/giảm hàng tồn kho                                                                  | 10        | 378.543.809             | 4.258.145.620           |
| Tăng/(giảm) các khoản phải trả                                                            | 11        | (43.520.478)            | (65.388.128.710)        |
| (Tăng)/giảm chi phí trả trước                                                             | 12        | 213.550.899             | (415.063.706)           |
| Tiền lãi vay đã trả                                                                       | 14        | -                       | -                       |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp                                                         | 15        | (2.602.293.985)         | (1.969.440.985)         |
| Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh                                                     | 16        | -                       | -                       |
| Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh                                                     | 17        | (830.700.000)           | (1.723.435.650)         |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>                                      | <b>20</b> | <b>8.178.653.083</b>    | <b>(46.003.134.238)</b> |
| <b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>                                                |           |                         |                         |
| Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác                                                | 21        | (2.063.585.900)         | (8.737.595.468)         |
| Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác                                           | 22        | -                       | 945.454.545             |
| Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác                                          | 23        | (62.600.000.000)        | (45.000.000.000)        |
| Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác                                      | 24        | 61.500.000.000          | 108.000.000.000         |
| Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia                                       | 27        | 15.797.488.860          | 18.137.178.422          |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>                                          | <b>30</b> | <b>12.633.902.960</b>   | <b>73.345.037.499</b>   |
| <b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>                                             |           |                         |                         |
| Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu                                                   | 36        | (12.799.968.000)        | (24.319.946.000)        |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>                                       | <b>40</b> | <b>(12.799.968.000)</b> | <b>(24.319.946.000)</b> |
| <b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>                                                     | <b>50</b> | <b>8.012.588.043</b>    | <b>3.021.957.261</b>    |
| <b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ</b>                                                    | <b>60</b> | <b>4.188.555.560</b>    | <b>1.166.598.299</b>    |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ                                   | 61        | -                       | -                       |
| <b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ</b>                                                   | <b>70</b> | <b>12.201.143.603</b>   | <b>4.188.555.560</b>    |



**TRẦN THỊ MỸ THANH**  
Người lập biểu/ Kế toán trưởng



**HOÀNG KIỀU PHONG**  
Tổng Giám đốc  
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 02 năm 2024

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính đính kèm.

### 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

#### 1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0302205973 đăng ký lần đầu ngày 01 tháng 02 năm 2001, và các lần thay đổi sau đó với lần thay đổi gần nhất là lần thứ 15 ngày 23 tháng 08 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Cổ phiếu của Công ty đang được giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) theo các nội dung sau:

|                            |                                       |
|----------------------------|---------------------------------------|
| - Vốn điều lệ:             | 80.000.000.000 VND (Tám mươi tỷ đồng) |
| - Mệnh giá cổ phần:        | 10.000 VND                            |
| - Tổng số cổ phần:         | 8.000.000 cổ phần                     |
| - Mã chứng khoán:          | NAV                                   |
| - Ngày giao dịch đầu tiên: | 22/12/2008                            |

#### 1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Công ty kinh doanh trong nhiều lĩnh vực khác nhau: sản xuất, thương mại, dịch vụ.

#### 1.3 Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét. Chi tiết: Sản xuất vật liệu xây dựng (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao. Chi tiết: Sản xuất tấm lợp, cầu kiện bê tông (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất các cấu kiện kim loại. Chi tiết: Sản xuất các loại nhà lắp ghép, phụ tùng - thiết bị - máy móc cơ khí (không hoạt động tại trụ sở);
- Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản. Chi tiết: Sản xuất, chế biến nông lâm thủy sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết: Kinh doanh khách sạn (phải 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;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Thi công xây lắp công trình công nghiệp và dân dụng;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sở hữu sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh bất động sản;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Thiết kế: Kiến trúc công trình công nghiệp, dân dụng, nội thất công trình;
- Điều hành tua du lịch. Chi tiết: Kinh doanh dịch vụ lữ hành nội địa;

Trong năm, hoạt động chính của Công ty là kinh doanh dịch vụ kho bãi và buôn bán thép, kinh doanh hoạt động xe nâng và dịch vụ cho thuê xe nâng.

#### 1.4 Chu kỳ kinh doanh thông thường

Chu kỳ kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**1.5 Cấu trúc của Công ty****Công ty liên kết**

| Tên công ty                        | Trụ sở chính                                                                          | Hoạt động kinh doanh chính                                                                                                                                                                      | Tỷ lệ vốn góp | Tỷ lệ quyền biểu quyết | Tỷ lệ lợi ích |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| Công ty Cổ phần Phát Triển Sài Gòn | Số 213/13 Nguyễn Gia Trí, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam | Sản xuất kinh doanh các loại xi măng và các vật liệu liên kết dính. Kinh doanh sản xuất các sản phẩm đồ gỗ và chế biến gỗ nguyên liệu, dịch vụ cảng sông nội địa, hợp tác sản xuất bê tông tươi | 34,49%        | 34,49%                 | 34,49%        |

**1.6 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính**

Các số liệu trình bày trong Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 so sánh được với số liệu tương ứng của năm trước.

**1.7 Số lượng nhân viên**

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2023, tổng số nhân viên của Công ty là 25 người (vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 19 người).

**2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN****2.1 Năm tài chính**

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

**2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

**3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG****3.1 Chuẩn mực và 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 số 53/2016/TT-BTC năm 2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 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.

**3.2 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 số 53/2016/TT-BTC năm 2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

### 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 4.1 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).

#### 4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Nếu hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán:
  - Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn.
  - Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
  - Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
  - Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng được quy đổi theo tỷ giá mua chuyển khoản của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Sài Gòn (ngân hàng thương mại Công ty mở tài khoản).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Sài Gòn (ngân hàng thương mại Công ty thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Sài Gòn (ngân hàng thương mại Công ty thường xuyên có giao dịch).

#### 4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

### 4.4 Các khoản đầu tư tài chính

#### Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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 khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

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.

#### Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhân đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. 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.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết. Nếu công ty con, công ty liên doanh, liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

### 4.5 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

### THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

#### 4.6 Hàng tồn kho

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

Giá 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: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa theo chi phí nguyên vật liệu chính.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

#### 4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

##### *Công cụ, dụng cụ*

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 12 tháng đối với các công cụ ngắn hạn.

##### *Tiền thuê đất trả trước*

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê 12 tháng.

##### *Chi phí sửa chữa kho và chi phí môi giới thuê kho*

Chi phí sửa chữa kho và chi phí môi giới thuê kho phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 12 tháng.

##### *Chi phí trả trước khác*

Các chi phí trả trước khác của Công ty bao gồm các chi phí: tư vấn, bảo hiểm, trang phục lao động... Các chi phí này được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 12 tháng.

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

### 4.8 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

| Loại tài sản                    | Thời gian (năm) |
|---------------------------------|-----------------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc          | 05 – 50         |
| Máy móc và thiết bị             | 03 – 10         |
| Phương tiện vận tải, truyền dẫn | 03 – 10         |
| Thiết bị dụng cụ quản lý        | 03 – 05         |

### 4.9 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là:

#### Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

### 4.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

### 4.11 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

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

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

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

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

### 4.12 Vốn chủ sở hữu

#### *Vốn góp của chủ sở hữu*

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

#### *Vốn khác của chủ sở hữu*

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

#### *Cổ phiếu quỹ*

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

### 4.13 Phân phối lợi nhuận

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

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

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

### 4.14 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

#### *Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm*

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

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 phân 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 các điều kiện sau:

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

### *Tiền lãi*

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*

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.

#### **4.15 Thuế thu nhập doanh nghiệp**

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

### *Thuế thu nhập hiện hành*

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

### *Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
  - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
  - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

### 4.16 Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và 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 phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

### 4.17 Công cụ tài chính

#### Tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Công ty gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính phái sinh.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

#### Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Công ty gồm các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả, các khoản phải trả khác và các công cụ tài chính phái sinh.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, trừ nợ phải trả liên quan đến thuế mua tài chính và trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận theo giá phân bổ, các khoản nợ phải trả tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BẢO CẢO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chỉ trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

**Công cụ vốn chủ sở hữu**

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

**Bù trừ các công cụ tài chính**

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

**4.18 Bên liên quan**

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

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

Các công ty / đối tượng sau đây được xem là các bên có liên quan:

| Bên liên quan                                       | Quan hệ                  |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|
| Công ty Cổ phần Phát Triển Sài Gòn                  | Công ty liên kết         |
| Công ty Cổ phần Công nghiệp và Thương mại LIDOVIT   | Cùng thành viên chủ chốt |
| Công ty Cổ phần MGA Việt Nam                        | Cùng thành viên chủ chốt |
| Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc | Thành viên chủ chốt      |

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN****5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

|                                       | 31/12/2023<br>VND     | 01/01/2023<br>VND    |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Tiền mặt tồn quỹ – VND                | 878.415.327           | 143.127.323          |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn – VND | 11.322.725.718        | 4.045.425.679        |
| – VND                                 | 2.558                 | 2.558                |
| – USD (*)                             |                       |                      |
|                                       | <b>12.201.143.603</b> | <b>4.188.555.560</b> |

(\*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, số dư các khoản tiền bằng ngoại tệ là 0,12 USD tương đương 2.558 VND.

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**5.2 Các khoản đầu tư tài chính**

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty bao gồm đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và đầu tư vào công ty liên kết. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

**5.2.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

|                        | 31/12/2023            |                       | 01/01/2023            |                       |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                        | Giá gốc<br>VND        | Giá trị ghi sổ<br>VND | Giá gốc<br>VND        | Giá trị ghi sổ<br>VND |
| <b>Ngắn hạn</b>        |                       |                       |                       |                       |
| Tiền gửi có kỳ hạn (*) | 46.100.000.000        | 46.100.000.000        | 45.000.000.000        | 45.000.000.000        |
|                        | <b>46.100.000.000</b> | <b>46.100.000.000</b> | <b>45.000.000.000</b> | <b>45.000.000.000</b> |

(\*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản tiền gửi kỳ hạn có kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng của các khoản tiền gửi có kỳ hạn với kỳ hạn gốc 13 tháng tại các ngân hàng với lãi suất 7,3% - 11,5%/năm.

**5.2.2 Đầu tư vào công ty liên kết**

|                                    | 31/12/2023            |                 |                          | 01/01/2023            |                 |                          |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------|
|                                    | Giá gốc<br>VND        | Dự phòng<br>VND | Giá trị<br>hợp lý<br>VND | Giá gốc<br>VND        | Dự phòng<br>VND | Giá trị<br>hợp lý<br>VND |
| <b>Đầu tư vào công ty liên kết</b> |                       |                 |                          |                       |                 |                          |
| Công ty Cổ phần Phát triển Sài Gòn | 11.498.100.000        | -               | (*)                      | 11.498.100.000        | -               | (*)                      |
|                                    | <b>11.498.100.000</b> | <b>-</b>        |                          | <b>11.498.100.000</b> | <b>-</b>        |                          |

Công ty nắm giữ 1.724.715 cổ phần, chiếm 34,49% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Phát triển Sài Gòn, một công ty thành lập và hoạt động tại Việt Nam. Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty Cổ phần Phát triển Sài Gòn là Sản xuất kinh doanh các loại xi măng và các vật liệu kết dính, dịch vụ cảng sông nội địa, hợp tác sản xuất bê tông tươi. Hiện tại công ty liên kết này vẫn đang hoạt động bình thường và kinh doanh có lãi. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty đã góp đủ vốn vào Công ty Phát triển Sài Gòn.

(\*) Tại ngày báo cáo Công ty không có thông tin về giá trị hợp lý của khoản đầu tư này.

**5.3 Phải thu ngắn hạn khách hàng**

|                                         | 31/12/2023            |                 | 01/01/2023            |                     |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
|                                         | Giá trị<br>VND        | Dự phòng<br>VND | Giá trị<br>VND        | Dự phòng<br>VND     |
| <b>Phải thu khách hàng – bên thứ ba</b> |                       |                 |                       |                     |
| Công ty TNHH Việt Metal Works           | 22.293.362.413        | -               | 13.405.644.929        | -                   |
| Các khách hàng khác                     | 1.161.651.624         | -               | 198.030.304           | (81.096.808)        |
|                                         | <b>23.455.014.037</b> | <b>-</b>        | <b>13.603.675.233</b> | <b>(81.096.808)</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn**

|                                                                        | 31/12/2023       |              | 01/01/2023            |                      |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-----------------------|----------------------|
|                                                                        | Giá trị VND      | Dự phòng VND | Giá trị VND           | Dự phòng VND         |
| <b>Trả trước cho bên liên quan</b>                                     |                  |              |                       |                      |
| Công ty Cổ Phần Công Nghiệp và Thương Mại LIDOVIT (Xem thêm mục 8.1.2) | -                | -            | 1.895.727.988         | -                    |
| <b>Trả trước cho người bán – bên thứ ba</b>                            |                  |              |                       |                      |
| Công ty TNHH Sản xuất Kinh doanh Xuất nhập khẩu Quận 3                 | -                | -            | 6.885.988.032         | -                    |
| Công ty Cổ phần MGA Việt Nam                                           | -                | -            | 2.782.280.000         | -                    |
| Các khách hàng khác                                                    | 5.000.000        | -            | 299.371.944           | (294.371.944)        |
|                                                                        | <b>5.000.000</b> | <b>-</b>     | <b>11.863.367.964</b> | <b>(294.371.944)</b> |

**5.5 Phải thu ngắn hạn khác**

|                                                                                    | 31/12/2023            |              | 01/01/2023           |              |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------------|
|                                                                                    | Giá trị VND           | Dự phòng VND | Giá trị VND          | Dự phòng VND |
| <b>Phải thu bên liên quan</b>                                                      |                       |              |                      |              |
| Công ty Cổ phần Phát triển Sài Gòn – Phải thu tiền cổ tức (*) (Xem thêm mục 8.1.2) | 6.898.860.000         | -            | 6.898.860.000        | -            |
| <b>Phải thu khác – bên thứ ba</b>                                                  |                       |              |                      |              |
| Lãi dự thu                                                                         | 3.153.731.181         | -            | 2.369.496.808        | -            |
| Kỳ quỹ                                                                             | 23.300.000            | -            | 23.300.000           | -            |
| Các khoản phải thu khác                                                            | -                     | -            | 1.149.000            | -            |
|                                                                                    | <b>10.075.891.181</b> | <b>-</b>     | <b>9.292.805.808</b> | <b>-</b>     |

(\*) Đến thời điểm hiện tại, Công ty đã nhận tiền chia cổ tức từ Công ty Cổ phần Phát triển Sài Gòn theo thông báo số 04/TB-HDQT-SDC ngày 15 tháng 08 năm 2023 và số 06/TB-HDQT-SDC ngày 05 tháng 01 năm 2024 vào ngày 15 tháng 08 năm 2023 và ngày 16 tháng 01 năm 2024 tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam.

**5.6 Dự phòng phải thu nợ ngắn hạn khó đòi**

|                                    | 31/12/2023        |             | 01/01/2023        |                    |
|------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|--------------------|
|                                    | Thời gian quá hạn | Giá gốc VND | Thời gian quá hạn | Giá gốc VND        |
| <b>Các tổ chức và cá nhân khác</b> |                   |             |                   |                    |
| Công ty TNHH Phú Thành             | -                 | -           | Trên 3 năm        | 160.500.000        |
| Công ty TNHH Suwo                  | -                 | -           | Trên 3 năm        | 133.871.944        |
| Tổ chức và cá nhân khác            | -                 | -           | Trên 3 năm        | 81.096.808         |
|                                    |                   |             |                   | <b>375.468.752</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

|                     | <b>Phải thu ngắn hạn khách hàng</b><br>VND | <b>Trả trước cho người bán ngắn hạn</b><br>VND | <b>Cộng</b><br>VND |
|---------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------|
| Tại ngày 01/01/2023 | 81.096.808                                 | 294.371.944                                    | 375.468.752        |
| Xóa nợ              | (81.096.808)                               | (294.371.944)                                  | (375.468.752)      |
| Tại ngày 31/12/2023 | -                                          | -                                              | -                  |

**5.7 Hàng tồn kho**

|                       | <b>31/12/2023</b>     |                        | <b>01/01/2023</b>     |                        |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                       | <b>Giá gốc</b><br>VND | <b>Dự phòng</b><br>VND | <b>Giá gốc</b><br>VND | <b>Dự phòng</b><br>VND |
| Nguyên liệu, vật liệu | 2.480.340.599         | (1.733.878.527)        | 2.490.825.309         | (1.677.559.115)        |
| Công cụ, dụng cụ      | 6.546.571             | (4.699.525)            | 9.096.201             | (6.905.538)            |
| Thành phẩm            | 6.383.697.411         | (4.493.515.151)        | 6.515.206.880         | (4.075.407.647)        |
| Hàng hóa              | 3.304.000.000         | (10.000.000)           | 3.538.000.000         | (10.000.000)           |
|                       | <b>12.174.584.581</b> | <b>(6.242.093.203)</b> | <b>12.553.128.390</b> | <b>(5.769.872.300)</b> |

Tình hình biến động hàng tồn kho như sau:

|                            | <b>Năm 2023</b><br>VND | <b>Năm 2022</b><br>VND |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Số đầu năm                 | (5.769.872.300)        | (5.101.943.700)        |
| Trích lập dự phòng bổ sung | (560.400.902)          | (1.006.512.833)        |
| Hoàn nhập dự phòng         | 88.179.999             | 338.584.033            |
| Số cuối năm                | <b>(6.242.093.203)</b> | <b>(5.769.872.300)</b> |

**5.8 Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn****5.8.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

|                      | <b>31/12/2023</b><br>VND | <b>01/01/2023</b><br>VND |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Chi phí sửa chữa kho | 61.179.000               | 67.380.307               |
| Chi phí bảo hiểm     | -                        | 18.202.298               |
| Chi phí khác         | 30.042.702               | -                        |
|                      | <b>91.221.702</b>        | <b>85.582.605</b>        |

**5.8.2 Chi phí trả trước dài hạn**

|                      | <b>31/12/2023</b><br>VND | <b>01/01/2023</b><br>VND |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Chi phí sửa chữa kho | 200.264.171              | 419.454.167              |
|                      | <b>200.264.171</b>       | <b>419.454.167</b>       |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**5.9 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

|                        | Nhà cửa,<br>vật kiến trúc<br>VND | Máy móc<br>thiết bị<br>VND | Phương tiện<br>vận tải<br>VND | Thiết bị<br>quản lý<br>VND | Cộng<br>VND           |
|------------------------|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| <i>Nguyên giá</i>      |                                  |                            |                               |                            |                       |
| Vào ngày 01/01/2023    | 16.802.131.055                   | 1.516.573.295              | 8.543.474.009                 | 84.802.400                 | 26.946.980.759        |
| Mua trong năm          | -                                | -                          | 2.063.585.900                 | -                          | 2.063.585.900         |
| Xóa sổ tài sản         | -                                | -                          | (49.723.809)                  | (51.802.400)               | (101.526.209)         |
| Vào ngày 31/12/2023    | <b>16.802.131.055</b>            | <b>1.516.573.295</b>       | <b>10.557.336.100</b>         | <b>33.000.000</b>          | <b>28.909.040.450</b> |
| <i>Khấu hao lũy kế</i> |                                  |                            |                               |                            |                       |
| Vào ngày 01/01/2023    | 13.562.505.951                   | 1.516.573.295              | 735.325.970                   | 84.802.400                 | 15.899.207.616        |
| Khấu hao trong năm     | 358.099.038                      | -                          | 1.640.294.184                 | -                          | 1.998.393.222         |
| Xóa sổ tài sản         | -                                | -                          | (49.723.809)                  | (51.802.400)               | (101.526.209)         |
| Vào ngày 31/12/2023    | <b>13.920.604.989</b>            | <b>1.516.573.295</b>       | <b>2.325.896.345</b>          | <b>33.000.000</b>          | <b>17.796.074.629</b> |
| <i>Giá trị còn lại</i> |                                  |                            |                               |                            |                       |
| Vào ngày 01/01/2023    | 3.239.625.104                    | -                          | 7.808.148.039                 | -                          | 11.047.773.143        |
| Vào ngày 31/12/2023    | <b>2.881.526.066</b>             | -                          | <b>8.231.439.755</b>          | -                          | <b>11.112.965.821</b> |

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

|                     |                      |                      |                    |                   |                       |
|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| Vào ngày 01/01/2023 | 8.314.484.989        | 1.516.573.295        | 185.723.809        | 84.802.400        | 10.101.584.493        |
| Vào ngày 31/12/2023 | <b>8.314.484.989</b> | <b>1.516.573.295</b> | <b>136.000.000</b> | <b>33.000.000</b> | <b>10.000.058.284</b> |

**5.10 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

|                        | Phần mềm máy tính<br>VND | Cộng<br>VND        |
|------------------------|--------------------------|--------------------|
| <i>Nguyên giá</i>      |                          |                    |
| Vào ngày 01/01/2023    | 900.098.950              | 900.098.950        |
| Xóa sổ tài sản         | (745.287.000)            | (745.287.000)      |
| Vào ngày 31/12/2023    | <b>154.811.950</b>       | <b>154.811.950</b> |
| <i>Khấu hao lũy kế</i> |                          |                    |
| Vào ngày 01/01/2023    | 900.098.950              | 900.098.950        |
| Xóa sổ tài sản         | (745.287.000)            | (745.287.000)      |
| Vào ngày 31/12/2023    | <b>154.811.950</b>       | <b>154.811.950</b> |
| <i>Giá trị còn lại</i> |                          |                    |
| Vào ngày 01/01/2023    | -                        | -                  |
| Vào ngày 31/12/2023    | -                        | -                  |

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

|                     |                    |                    |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Vào ngày 01/01/2023 | 900.098.950        | 900.098.950        |
| Vào ngày 31/12/2023 | <b>154.811.950</b> | <b>154.811.950</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**5.11 Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

|                                                 | 31/12/2023<br>VND | 01/01/2023<br>VND  |
|-------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <i>Người mua trả tiền trước – bên liên quan</i> |                   |                    |
| Công ty Cổ Phần Công Nghiệp và Thương Mại       |                   |                    |
| LIDOVIT (Xem thêm mục 8.1.2)                    | -                 | 120.180.882        |
|                                                 | -                 | <b>120.180.882</b> |

**5.12 Thuế và các khoản phải nộp, (phải thu) Nhà nước**

|                                        | 01/01/2023<br>Phải nộp<br>VND | Số phát sinh trong năm<br>Tăng trong kỳ<br>VND | Số đã nộp<br>VND       | 31/12/2023<br>Phải nộp<br>VND |
|----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Thuế GTGT hàng bán nội địa             | -                             | 1.603.542.867                                  | (1.448.982.671)        | 154.560.196                   |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp             | 501.896.460                   | 2.266.774.792                                  | (2.602.293.985)        | 166.377.266                   |
| Thuế thu nhập cá nhân                  | 372.509.510                   | 1.002.519.298                                  | (939.832.061)          | 435.196.748                   |
| Tiền thuế đất                          | -                             | 2.565.529.404                                  | (2.565.529.404)        | -                             |
| Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác | -                             | 12.891.223                                     | (12.891.223)           | -                             |
|                                        | <b>874.405.970</b>            | <b>7.451.257.584</b>                           | <b>(7.569.529.344)</b> | <b>756.134.210</b>            |

**Thuế giá trị gia tăng**

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng cho hàng xuất khẩu là 0%, hàng tiêu thụ trong nước và kinh doanh dịch vụ là 10%.

**Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định pháp luật về thuế.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được tính như sau:

|                                                                                                          | Năm 2023<br>VND       | Năm 2022<br>VND       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế                                                                        | 23.373.504.219        | 26.156.344.247        |
| Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp: |                       |                       |
| - Các khoản điều chỉnh tăng                                                                              | 33.374.741            | 705.951.100           |
| - Các khoản điều chỉnh giảm                                                                              | -                     | -                     |
| <b>Thu nhập chịu thuế</b>                                                                                | <b>23.406.878.960</b> | <b>26.862.295.347</b> |
| Thu nhập được miễn thuế                                                                                  |                       |                       |
| (Cổ tức, lợi nhuận được chia)                                                                            | (12.073.005.000)      | (12.073.005.000)      |
| Lỗi các năm trước được chuyển                                                                            | -                     | -                     |
| <b>Thu nhập tính thuế</b>                                                                                | <b>11.333.873.960</b> | <b>14.789.290.347</b> |
| Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp                                                                     | 20%                   | 20%                   |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp                                                                      | 2.266.774.792         | 2.957.858.069         |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm                                                                     | -                     | -                     |
| <b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>                                                      | <b>2.266.774.792</b>  | <b>2.957.858.069</b>  |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**Tiền thuê đất**

Ngày 16 tháng 01 năm 2023, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đưa ra Quyết định số 163/QĐ-UBND về việc thu hồi 32.202 m<sup>2</sup> đất, thửa 146 và 2.134m<sup>2</sup> đất, thửa 595, tờ bản đồ số 5, bộ địa chính xã Phước Long, huyện Thủ Đức (theo bản đồ địa chính đo mới thuộc thửa số 9, tờ bản đồ số 25 phường Phước Long B, Quận 9), địa chỉ tại số 18F, đường Tăng Nhơn Phú, phường Phước Long B, thành phố Thủ Đức do Công ty cổ phần Nam Việt thuê theo Quyết định số 6339/QĐ-UBND ngày 14 tháng 12 năm 2005 của Ủy ban nhân dân Thành phố. Lý do thu hồi là đất được Nhà nước giao, cho thuê có thời hạn nhưng không được gia hạn (theo điểm d, khoản 1, Điều 65 Luật Đất đai).

Công ty Cổ phần Nam Việt đã gửi kiến nghị về việc xem xét, giải quyết cho Công ty được gia hạn thuê đất tại địa chỉ số 18F, đường Tăng Nhơn Phú, phường Phước Long B, thành phố Thủ Đức theo đúng quy định hiện hành đến Bộ Tài nguyên và Môi trường và kiến nghị trực tiếp lên Ban Dân nguyện thuộc Ủy ban Thường vụ Quốc hội về Quyết định số 163/QĐ-UBND ngày 16 tháng 01 năm 2023 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh.

Ngày 11 tháng 04 năm 2023, Ban Dân nguyện gửi văn bản số 396/BDN tới Đồng chí Thủ tướng chính phủ yêu cầu xem xét, giải quyết phản ánh, kiến nghị của Công ty Cổ phần Nam Việt theo quy định Pháp luật.

Vào ngày 28 tháng 04 năm 2023, Văn phòng Chính phủ gửi văn bản số 3025/VPCP-NN, nội dung: "Giao Bộ Tài Nguyên và Môi trường chủ trì, phối hợp với các bộ, ngành, cơ quan liên quan, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh rà soát, kiểm tra phản ánh, kiến nghị của Công ty Cổ phần Nam Việt nêu tại Văn bản số 396/BDN ngày 11 tháng 4 năm 2023 của Ban Dân nguyện và báo cáo Phó Thủ tướng Trần Hồng Hà trước ngày 20 tháng 5 năm 2023".

Vào ngày 29 tháng 11 năm 2023, Công ty xin rút toàn bộ nội dung phản ánh, kiến nghị đã gửi lên Ban Dân nguyện thuộc Ủy ban Thường vụ Quốc hội để thực hiện quyền khiếu nại theo quy định.

Sau đó, ngày 07 tháng 12 năm 2023, Công ty Cổ phần Nam Việt có công văn số 090/2023/CV/-ĐĐNV kiến nghị Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh xem xét, ban hành quyết định giải quyết khiếu nại của Công ty (quyết định giải quyết lần đầu) theo đúng thẩm quyền, quy định của pháp luật theo hướng cho Công ty được gia hạn thuê đất tại 18F, đường Tăng Nhơn Phú, phường Phước Long B, thành phố Thủ Đức để hoạt động văn phòng, kho bãi, dịch vụ logistic. Khi Thành phố có dự án đầu tư công theo quy hoạch, được cấp có thẩm quyền phê duyệt đầu tư dự án, có quyết định thu hồi đất để thực hiện dự án theo đúng quy định, Công ty xin chấp hành việc thu hồi đất và khi đó Công ty đề nghị Thành phố Hồ Chí Minh cho thuê đất nơi khác phù hợp quy hoạch để khôi phục lại hoạt động sản xuất kinh doanh truyền thống.

Đến thời điểm hiện tại, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đang kiểm tra, xem xét phản ánh và kiến nghị của Công ty Cổ phần Nam Việt.

Tiền thuê đất trong kỳ Công ty trích và nộp theo thông báo đơn giá thuê đất số 6969/TB-CTTPHCM ngày 12 tháng 04 năm 2023 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

**Các loại thuế khác**

Công ty kê khai và nộp theo quy định pháp luật.

**5.13 Chi phí phải trả ngắn hạn**

|                                | 31/12/2023<br>VND  | 01/01/2023<br>VND |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| Chi phí quà tặng               | 100.000.000        | -                 |
| Chi phí phải trả theo đơn hàng | -                  | 9.322.807         |
| Chi phí điện                   | 30.734.742         | 16.357.757        |
| Chi phí khác                   | 1.200.000          | 1.200.000         |
|                                | <b>131.934.742</b> | <b>26.880.564</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**5.14 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn**

|                                   | 31/12/2023<br>VND | 01/01/2023<br>VND |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Doanh thu cho thuê kho nhận trước | 12.350.000        | 51.630.645        |
|                                   | <b>12.350.000</b> | <b>51.630.645</b> |

**5.15 Phải trả ngắn hạn, dài hạn khác****5.15.1 Phải trả ngắn hạn khác**

|                                          | 31/12/2023<br>VND  | 01/01/2023<br>VND    |
|------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| <i>Phải trả khác – bên liên quan</i>     |                    |                      |
| Thù lao HỘI đồng Quản trị, Ban Kiểm soát | 141.873.807        | 165.116.406          |
| <i>Phải trả khác – bên thứ ba</i>        |                    |                      |
| Cổ tức của các cổ đông khác              | 2.530.200          | 2.530.200            |
| Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn            | 729.795.000        | 2.433.655.000        |
| Các khoản phải trả ngắn hạn khác         | 28.210.623         | 37.098.825           |
|                                          | <b>902.409.630</b> | <b>2.638.400.431</b> |

**5.15.2 Phải trả dài hạn khác**

|                              | 31/12/2023<br>VND    | 01/01/2023<br>VND    |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn | 2.830.330.000        | 1.017.570.000        |
|                              | <b>2.830.330.000</b> | <b>1.017.570.000</b> |

**5.16 Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

|                 | 01/01/2023<br>VND | Tăng do trích lập<br>từ lợi nhuận<br>VND | Chi quỹ<br>trong năm<br>VND | 31/12/2023<br>VND |
|-----------------|-------------------|------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Quỹ khen thưởng | 7.277.704         | 422.134.589                              | (412.850.000)               | 16.562.293        |
| Quỹ phúc lợi    | 8.777.704         | 422.134.589                              | (417.850.000)               | 13.062.293        |
|                 | <b>16.055.408</b> | <b>844.269.178</b>                       | <b>(830.700.000)</b>        | <b>29.824.586</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**5.17 Vốn chủ sở hữu****5.17.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

|                                     | <b>Vốn đầu tư<br/>chủ sở hữu</b> | <b>Cổ phiếu<br/>quỹ</b> | <b>Quỹ đầu tư<br/>phát triển</b> | <b>Lợi nhuận chưa<br/>phân phối</b> | <b>Cộng</b>            |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
|                                     | VND                              | VND                     | VND                              | VND                                 | VND                    |
| <b>Năm trước</b>                    |                                  |                         |                                  |                                     |                        |
| Tại ngày 01/01/2022                 | 80.000.000.000                   | (190.000)               | 12.243.398.279                   | 9.791.593.245                       | 102.034.801.524        |
| Lãi trong năm                       | -                                | -                       | -                                | 23.198.486.178                      | 23.198.486.178         |
| Chia cổ tức năm 2021                | -                                | -                       | -                                | (9.599.976.000)                     | (9.599.976.000)        |
| Tạm trích cổ tức năm 2022           | -                                | -                       | -                                | (5.599.986.000)                     | (5.599.986.000)        |
| Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi | -                                | -                       | -                                | (927.939.448)                       | (927.939.448)          |
| Trích lập thù lao HĐQT              | -                                | -                       | -                                | (668.116.402)                       | (668.116.402)          |
| Tại ngày 31/12/2022                 | <b>80.000.000.000</b>            | <b>(190.000)</b>        | <b>12.243.398.279</b>            | <b>16.194.061.573</b>               | <b>108.437.269.852</b> |
| <b>Năm nay</b>                      |                                  |                         |                                  |                                     |                        |
| Tại ngày 01/01/2023                 | 80.000.000.000                   | (190.000)               | 12.243.398.279                   | 16.194.061.573                      | 108.437.269.852        |
| Lãi trong năm                       | -                                | -                       | -                                | 21.106.729.427                      | 21.106.729.427         |
| Chia cổ tức năm 2022                | -                                | -                       | -                                | (6.399.984.000)                     | (6.399.984.000)        |
| Tạm trích cổ tức năm 2023           | -                                | -                       | -                                | (6.399.984.000)                     | (6.399.984.000)        |
| Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi | -                                | -                       | -                                | (844.269.178)                       | (844.269.178)          |
| Trích lập thù lao HĐQT              | -                                | -                       | -                                | (607.873.807)                       | (607.873.807)          |
| Tại ngày 31/12/2023                 | <b>80.000.000.000</b>            | <b>(190.000)</b>        | <b>12.243.398.279</b>            | <b>23.048.680.015</b>               | <b>115.291.888.294</b> |

**5.17.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

| <b>Cổ đông</b>                         | <b>31/12/2023</b>     |               | <b>01/01/2023</b>     |               |
|----------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
|                                        | VND                   | Tỷ lệ (%)     | VND                   | Tỷ lệ (%)     |
| <b>Cổ đông là pháp nhân</b>            |                       |               |                       |               |
| Tổng Công ty TNHH MTV Xây dựng Sài Gòn | 16.000.000.000        | 20,00         | 16.000.000.000        | 20,00         |
| <b>Cổ đông là cá nhân</b>              |                       |               |                       |               |
| Bà Nguyễn Thị Hương Ngân               | 25.684.420.000        | 32,11         | 25.684.420.000        | 32,11         |
| Ông Trần Bình Khôi                     | 16.450.400.000        | 20,56         | 16.450.400.000        | 20,56         |
| Ông Hoàng Kiều Phong                   | 8.042.260.000         | 10,05         | 8.042.260.000         | 10,05         |
| Bà Đỗ Thị Hiền Lương                   | 6.665.400.000         | 8,33          | 6.665.400.000         | 8,33          |
| Các cổ đông khác                       | 7.157.320.000         | 8,95          | 7.157.320.000         | 8,95          |
| Cổ phiếu quỹ                           | 200.000               | 0,00          | 200.000               | 0,00          |
|                                        | <b>80.000.000.000</b> | <b>100,00</b> | <b>80.000.000.000</b> | <b>100,00</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**5.17.3 Cổ phiếu**

|                                             | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành         | 8.000.000  | 8.000.000  |
| Số lượng cổ phiếu đã phát hành              |            |            |
| - Cổ phiếu phổ thông                        | 8.000.000  | 8.000.000  |
| - Cổ phiếu ưu đãi                           | -          | -          |
| Số lượng cổ phiếu được hoàn trả cho cổ đông |            |            |
| - Cổ phiếu phổ thông                        | 20         | 20         |
| - Cổ phiếu ưu đãi                           | -          | -          |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành             |            |            |
| - Cổ phiếu phổ thông                        | 7.999.980  | 7.999.980  |
| - Cổ phiếu ưu đãi                           | -          | -          |

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 VND.

**5.17.4 Phân phối lợi nhuận**

Trong năm 2023, Công ty phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/NQ-ĐHĐCĐ-2023-NAV ngày 27 tháng 04 năm 2023 như sau:

|                                                     | VND           |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| • Chi bổ sung cổ tức 2022 (8% mệnh giá)             | 6.399.984.000 |
| • Chi tạm ứng cổ tức 2023 (8% mệnh giá)             | 6.399.984.000 |
| • Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi LNCPP năm 2023 | 844.269.178   |
| • Trích thù lao HĐQT từ LNCPP năm 2023              | 607.873.807   |

**5.18 Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán****Ngoại tệ các loại**

|                 | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|-----------------|------------|------------|
| Dollar Mỹ (USD) | 0,12       | 0,12       |

**6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH****6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

|                            | Năm 2023<br>VND        | Năm 2022<br>VND        |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Doanh thu bán hàng         | 110.421.611.842        | 85.025.800.412         |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 18.903.482.640         | 15.543.944.584         |
| <b>Tổng doanh thu</b>      | <b>129.325.094.482</b> | <b>100.569.744.996</b> |

**6.2 Giá vốn hàng bán**

|                              | Năm 2023<br>VND        | Năm 2022<br>VND       |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Giá vốn bán hàng             | 108.562.975.578        | 82.416.754.089        |
| Giá vốn cung cấp dịch vụ     | 5.297.510.924          | 2.371.754.376         |
| <b>Tổng giá vốn hàng bán</b> | <b>113.860.486.502</b> | <b>84.788.508.465</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**6.3 Doanh thu hoạt động tài chính**

|                             | Năm 2023<br>VND       | Năm 2022<br>VND       |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Lãi tiền gửi ngân hàng      | 4.508.718.233         | 4.617.068.314         |
| Cổ tức, lợi nhuận được chia | 12.073.005.000        | 12.073.005.000        |
|                             | <b>16.581.723.233</b> | <b>16.690.073.314</b> |

**6.4 Chi phí bán hàng**

|                           | Năm 2023<br>VND   | Năm 2022<br>VND    |
|---------------------------|-------------------|--------------------|
| Chi phí hoa hồng môi giới | 12.600.000        | 107.100.000        |
|                           | <b>12.600.000</b> | <b>107.100.000</b> |

**6.5 Chi phí quản lý doanh nghiệp**

|                                   | Năm 2023<br>VND      | Năm 2022<br>VND      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Chi phí nhân viên quản lý         | 7.152.595.676        | 5.256.470.255        |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định  | 83.702.268           | 153.849.181          |
| Thuế, phí, lệ phí                 | 12.891.223           | 12.891.223           |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp khác | 1.917.324.269        | 2.010.587.938        |
|                                   | <b>9.166.513.436</b> | <b>7.433.798.597</b> |

**6.6 Thu nhập khác**

|                                                | Năm 2023<br>VND    | Năm 2022<br>VND      |
|------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Thu từ tiền bồi thường sự cố sạt lún nhà xưởng | -                  | 1.303.611.219        |
| Lãi từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định    | -                  | 209.041.134          |
| Phạt vi phạm hợp đồng                          | 500.000.000        | -                    |
| Thu nhập khác                                  | 9.606.442          | 46.737.992           |
|                                                | <b>509.606.442</b> | <b>1.559.390.345</b> |

**6.7 Chi phí khác**

|                                   | Năm 2023<br>VND  | Năm 2022<br>VND    |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|
| Xử lý hàng tồn kho sau kiểm kê    | -                | 265.636.522        |
| Các khoản phạt vi phạm hành chính | 2.000.000        | 33.460.366         |
| Chi phí khác                      | 1.320.000        | 34.360.458         |
|                                   | <b>3.320.000</b> | <b>333.457.346</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

**6.8 Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

|                                                                                                                       | Năm 2023<br>VND       | Năm 2022<br>VND       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp                                                                      | 21.106.729.427        | 23.198.486.178        |
| Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông |                       |                       |
| - Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi                                                                                     | (844.269.178)         | (927.939.448)         |
| - Trích thù lao HĐQT                                                                                                  | (607.873.807)         | (668.116.402)         |
| <b>Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>                                                                        | <b>19.654.586.442</b> | <b>21.602.430.328</b> |
| Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ                                            | 7.999.980             | 7.999.980             |
| <b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)</b>                                                                        | <b>2.457</b>          | <b>2.700</b>          |

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

|                                                             | Năm 2023         | Năm 2022         |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm                    | 7.999.980        | 7.999.980        |
| Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại                    | -                | -                |
| Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành                  | -                | -                |
| <b>Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm</b> | <b>7.999.980</b> | <b>7.999.980</b> |

**6.9 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

|                                  | Năm 2023<br>VND        | Năm 2022<br>VND       |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu    | 108.234.887.789        | 82.046.952.031        |
| Chi phí nhân công                | 7.152.595.676          | 5.256.470.255         |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 1.998.393.222          | 924.943.785           |
| Chi phí khác                     | 5.653.723.251          | 2.875.638.851         |
|                                  | <b>123.039.599.938</b> | <b>91.104.004.922</b> |

**7. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

Công ty có các tài sản tài chính như các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của các khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động các nguồn tài chính phục vụ cho các hoạt động của Công ty.

Công ty chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nhiệm vụ quản lý rủi ro là nhiệm vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty chưa thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

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

**i. Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần.

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

### *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 tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

### *Rủi ro ngoại tệ*

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh của Công ty.

Công ty có rủi ro ngoại tệ do thực hiện mua và bán hàng hóa bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền kế toán của Công ty. 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 mua và bán hàng trong tương lai bằng ngoại tệ.

### ii. 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 giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với tài khoản phải thu khách hàng), và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

### *Phải thu khách hàng*

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

### *Tiền gửi ngân hàng*

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc năm tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

### iii. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Công ty sẽ 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 thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của công ty và giảm thiểu rủi ro do những biến động của 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 trên hợp đồng cơ sở chưa được chiết khấu:

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

|                                  | Dưới 1 năm<br>VND    | Trên 1 năm<br>VND    | Tổng cộng<br>VND     |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</b> |                      |                      |                      |
| Phải trả khác                    | 864.259.943          | 2.830.330.000        | 3.694.589.943        |
|                                  | <b>864.259.943</b>   | <b>2.830.330.000</b> | <b>3.694.589.943</b> |
| <b>Ngày 01 tháng 01 năm 2023</b> |                      |                      |                      |
| Phải trả khác                    | 2.463.065.764        | 1.017.570.000        | 3.480.635.764        |
|                                  | <b>2.463.065.764</b> | <b>1.017.570.000</b> | <b>3.480.635.764</b> |

**Tài sản đảm bảo**

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022.

**Giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ:**

|                                    | Giá trị ghi sổ        |                       | Giá trị hợp lý        |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                    | 31/12/2023<br>VND     | 01/01/2023<br>VND     | 31/12/2023<br>VND     | 01/01/2023<br>VND     |
| <b>Tài sản tài chính</b>           |                       |                       |                       |                       |
| Phải thu khách hàng                | 23.455.014.037        | 13.603.675.233        | 23.455.014.037        | 13.522.578.425        |
| Các khoản phải thu khác            | 10.075.891.181        | 9.292.805.808         | 10.075.891.181        | 9.292.805.808         |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn    | 46.100.000.000        | 45.000.000.000        | 46.100.000.000        | 45.000.000.000        |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 12.201.143.603        | 4.188.555.560         | 12.201.143.603        | 4.188.555.560         |
|                                    | <b>91.832.048.821</b> | <b>72.085.036.601</b> | <b>91.832.048.821</b> | <b>72.003.939.793</b> |
| <b>Nợ phải trả tài chính</b>       |                       |                       |                       |                       |
| Phải trả khác                      | 3.694.589.943         | 3.480.635.764         | 3.694.589.943         | 3.480.635.764         |
|                                    | <b>3.694.589.943</b>  | <b>3.480.635.764</b>  | <b>3.694.589.943</b>  | <b>3.480.635.764</b>  |

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính không được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 01 tháng 01 năm 2023.

Công ty chưa đánh giá lại các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính theo giá trị hợp lý do Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý. Vào ngày 01 tháng 01 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tương ứng với giá trị ghi sổ của các khoản mục này. Ban Tổng Giám đốc cho rằng giá trị hợp lý của những tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có chênh lệch trọng yếu với giá trị ghi sổ của chúng tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

**8. CÁC THÔNG TIN KHÁC****8.1 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.

**8.1.1 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, kế toán trưởng).

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.

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

*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 bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như 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.

*Công nợ phải thu/(phải trả) với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt*

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty không có 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.

*Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:*

Thu nhập thành viên chủ chốt gồm thù lao hội đồng quản trị và lương và thu nhập khác trong năm như sau:

|                          | Năm 2023<br>VND      | Năm 2022<br>VND      |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Hội đồng Quản trị</b> |                      |                      |
| Ông Trần Minh Công       | 66.666.667           | 46.494.415           |
| Ông Đào Nguyên Thoại     | 66.666.667           | 94.741.623           |
| Ông Hoàng Kiều Phong     |                      |                      |
| - Lương                  | 1.148.334.434        | 1.308.957.768        |
| - Thù lao                | 66.666.667           | 94.741.623           |
| Ông Nguyễn Minh Triết    | -                    | 48.247.208           |
| <b>Ban kiểm soát</b>     |                      |                      |
| Ông Nguyễn Minh Bản      | 22.222.222           | 94.741.623           |
| Bà Nguyễn Thị Minh Châu  | 44.444.444           | -                    |
| Ông Nguyễn Tôn Nhân      | 66.666.667           | 94.741.623           |
| Ông Nguyễn Đình Minh     | 66.666.667           | 94.741.623           |
| <b>Điều hành Công ty</b> |                      |                      |
| Bà Trần Thị Mỹ Thanh     |                      |                      |
| - Lương                  | 862.465.000          | 762.964.000          |
| - Thù lao                | 60.000.000           | 60.000.000           |
| Ông Đoàn Anh Tuấn        | -                    | 25.461.538           |
| Ông Tôn Thất Kỳ Nam      | 266.346.120          | 167.720.553          |
|                          | <b>2.737.145.555</b> | <b>2.893.553.598</b> |

**8.1.2 Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác**

*Giao dịch với các bên liên quan khác*

| Công ty liên quan                                  | Nội dung nghiệp vụ       | Năm 2023<br>VND | Năm 2022<br>VND |
|----------------------------------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Công ty Cổ phần Phát Triển Sài Gòn                 |                          |                 |                 |
|                                                    | Cổ tức được chia         | 12.073.005.000  | 12.073.005.000  |
|                                                    | Thanh lý tài sản         | -               | 745.454.545     |
|                                                    | Nhận tiền từ chia cổ tức | 12.073.005.000  | 13.797.720.000  |
| Công ty Cổ phần Công nghiệp và Thương mại LIDO VIT |                          |                 |                 |
|                                                    | Mua hàng                 | 92.653.153.150  | 43.445.378.670  |
|                                                    | Bán hàng                 | 6.370.763       | 26.610.877.060  |
| Công ty CP MGA Việt Nam                            |                          |                 |                 |
|                                                    | Mua hàng                 | 3.720.000.000   | 4.032.000.000   |
|                                                    | Mua tài sản              | 2.063.585.900   | 8.357.750.200   |

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023

*Công nợ phải thu/(phải trả) với các bên liên quan khác*

| Công ty liên quan                                 | Nội dung nghiệp vụ                                                                                              | 31/12/2023<br>VND | 01/01/2023<br>VND |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Công ty Cổ phần Phát Triển Sài Gòn                | Phải thu tiền cổ tức<br>(Xem thêm mục 5.5)                                                                      | 6.898.860.000     | 6.898.860.000     |
| Công ty Cổ phần Công nghiệp và Thương mại LIDOVIT | Trả trước cho người bán ngắn hạn<br>(Xem thêm mục 5.4)<br>Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Xem thêm mục 5.11) | -                 | 1.895.727.988     |
|                                                   |                                                                                                                 | -                 | 120.180.882       |

**8.2 Thông tin về bộ phận**

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty.

Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận trên báo cáo tài chính vì Ban Tổng giám đốc đã đánh giá và kết luận rằng Công ty không có nhiều hơn một bộ phận (cả lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý) để báo cáo theo quy định của Chuẩn mực kế toán.

Công ty hiện chỉ hoạt động chủ yếu là kinh doanh dịch vụ kho bãi và logistic và khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam.

**8.3 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính**

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

TRẦN THỊ MỸ THANH  
Người lập/ Kế toán trưởng

HOÀNG KIỀU PHONG  
Tổng Giám đốc  
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 02 năm 2024