

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN BAMBOO CAPITAL

*Báo cáo tài chính riêng đã được kiểm toán
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023*



Được kiểm toán bởi:

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)

Địa chỉ: 29 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh - Tel: 028.38205944 - Fax: 028.38205942

MỤC LỤC

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	03 - 05
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	06 - 07
BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
- Bảng cân đối kế toán riêng	08 - 09
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	10 - 10
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	11 - 12
- Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng	13 - 47



BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Tập Đoàn Bamboo Capital (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập Đoàn Bamboo Capital là Công ty Cổ phần hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0311315789 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 07/11/2011 và thay đổi lần thứ 27 ngày 07/10/2022.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 5.334.676.220.000 VND.

Vốn góp của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 5.334.676.220.000 VND.

Trụ sở chính của Công ty tại 27C Quốc Hương, Phường Thảo Điền, Tp. Thủ Đức, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Cổ phiếu của Công ty hiện được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán “BCG”.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh chính

Hoạt động tư vấn quản lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật). Hoạt động tư vấn đầu tư (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật). Lắp đặt hệ thống xây dựng khác (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở). Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác (trừ không thực hiện hoạt động phân phối hàng hóa mà tổ chức kinh tế có nhà đầu tư nước ngoài không được quyền phân phối quy định tại Thông tư 34/2013/TT-BTC ngày 24/12/2013). Bán buôn thực phẩm, chi tiết: Bán buôn sữa, các sản phẩm từ sữa, bánh kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột, cà phê, cacao (trừ không thực hiện hoạt động phân phối hàng hóa mà tổ chức kinh tế có nhà đầu tư nước ngoài không được quyền phân phối quy định tại Thông tư 34/2013/TT-BTC ngày 24/12/2013) (không hoạt động tại trụ sở). Kinh doanh bất động sản (trừ: không thực hiện hoạt động đầu tư xây dựng hạ tầng nghĩa trang, nghĩa địa để chuyển nhượng quyền sử dụng đất gắn với hạ tầng), quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống. Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác. Cho thuê ô tô. Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở). Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ. Xây dựng nhà các loại. Xây dựng công trình công ích. Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chuẩn bị mặt bằng. Lắp đặt hệ thống xây dựng khác. Hoàn thiện công trình xây dựng. Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác. Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt. Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét. Sản xuất, truyền tải và phân phối điện. Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Cưa, xẻ, bào gỗ và bảo quản gỗ. Sản xuất gỗ dán, gỗ lạng, ván ép và ván mỏng khác. Sản xuất đồ gỗ xây dựng. Khai thác quặng sắt. Khai thác quặng uranium và quặng thorium. Cung cấp các sản phẩm bảo hiểm phi nhân thọ và thực hiện các hoạt động đầu tư.



4. Kết quả hoạt động

Kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 được thể hiện trong Báo cáo tài chính riêng đính kèm.

5. Các sự kiện sau ngày khoá sổ kế toán lập báo cáo tài chính riêng

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính riêng đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính riêng này.

6. Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và Đại diện Pháp luật

Hội đồng Quản trị

Ông	Nguyễn Hồ Nam	Chủ tịch HĐQT
Ông	Nguyễn Thế Tài	Phó Chủ tịch HĐQT - Tổng Giám Đốc
Ông	Phạm Minh Tuấn	Phó Chủ tịch HĐQT - Phó Tổng Giám Đốc
Ông	Nguyễn Thanh Hùng	Phó Chủ tịch HĐQT - Phó Tổng Giám Đốc
Ông	Tan Bo Quan, Andy	Thành viên HĐQT
Ông	Nguyễn Tùng Lâm	Thành viên HĐQT
Ông	Nguyễn Quốc Khánh	Thành viên HĐQT độc lập
Ông	Phạm Nguyễn Thiên Chương	Thành viên HĐQT độc lập
Ông	Vũ Xuân Chiến	Thành viên HĐQT độc lập (bổ nhiệm ngày 28/04/2023)
Ông	Đặng Đình Tuấn	Thành viên HĐQT độc lập (bổ nhiệm ngày 28/04/2023)
Ông	Bùi Thành Lâm	Thành viên HĐQT (miễn nhiệm ngày 28/04/2023)

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông	Nguyễn Thế Tài	Tổng Giám đốc
Ông	Phạm Minh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc
Ông	Nguyễn Thanh Hùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông	Lưu Xuân Thủy	Phó Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 26/04/2023 miễn nhiệm ngày 24/11/2023)
Bà	Hoàng Thị Minh Châu	Phó Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 01/04/2023)
Ông	Phạm Hữu Quốc	Giám đốc tài chính kiêm Kế toán trưởng

Ban Kiểm soát

Ông	Đông Hải Hà	Trưởng ban
Ông	Nguyễn Viết Cương	Thành viên
Ông	Kou Kok Yiow	Thành viên

Đại diện pháp luật

Ông	Nguyễn Hồ Nam
Ông	Nguyễn Thế Tài

Theo danh sách trên, không ai trong Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát sử dụng quyền lực mà họ được giao trong việc quản lý, điều hành Công ty để có được bất kỳ một lợi ích nào khác ngoài những lợi ích thông thường từ việc nắm giữ cổ phiếu như các cổ đông khác.



7. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) đã thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty.

8. Công bố trách nhiệm của Hội đồng Quản trị đối với Báo cáo tài chính riêng

Hội đồng Quản trị của Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính riêng phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động riêng, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng của Công ty trong năm. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính riêng, Hội đồng Quản trị của Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng không còn chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính riêng này;
- Lập các Báo cáo tài chính riêng dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Hội đồng Quản trị của Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính riêng tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Hội đồng Quản trị của Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

9. Cam kết khác

Hội đồng Quản trị cam kết rằng Công ty đã tuân thủ nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 do Bộ Tài chính ban hành hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 03 năm 2024

TM. Hội đồng Quản trị

Phó Chủ tịch HĐQT



Phạm Minh Tuấn

(Theo giấy ủy quyền số 03/2023/UQ-BCG ký ngày 01/03/2023)

Số: 392 /BCKT/TC/2024/AASCS

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**Kính gửi:** Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát
CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN BAMBOO CAPITAL

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital được lập ngày 28/03/2024 từ trang 08 đến trang 47, bao gồm Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng.

Trách nhiệm của Hội đồng Quản trị

Hội đồng Quản trị Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng 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 riêng và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng 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 riêng 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 riêng 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 riêng. 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 riêng 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 riêng 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 Chủ tịch Hội đồng Quản trị cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính riêng.

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 riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính riêng của Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng 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 riêng.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý đến mục VIII.3 của Thuyết minh báo cáo tài chính riêng đính kèm, trong đó có đề cập đến việc số liệu so sánh (số liệu năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022) của một số chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính riêng đã được Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital quyết định điều chỉnh do ảnh hưởng việc thay đổi chính sách kế toán về phân bổ chi phí kinh doanh bảo hiểm trực tiếp tại Công ty con - Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm AAA. Ý kiến của chúng tôi không bị thay đổi do ảnh hưởng của vấn đề được nhấn mạnh này.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính

Kế toán và Kiểm toán Phía Nam

Phó Tổng Giám đốc



Lê Văn Tuấn

Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề

Kiểm toán số: 0479-2023-142-1

Kiểm toán viên

Nguyễn Vũ

Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề

Kiểm toán số: 0699-2023-142-1



Mẫu số B 01 – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND				
Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		135.094.424.903	111.586.185.255
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	23.082.984.226	25.724.138.582
1. Tiền	111		12.672.984.226	5.314.138.582
2. Các khoản tương đương tiền	112		10.410.000.000	20.410.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.05	1.700.000.000	1.700.000.000
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		1.700.000.000	1.700.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		110.142.066.478	80.884.307.918
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	20.913.010.602	34.804.903.300
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	5.843.111.360	5.864.684.523
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.04	6.152.000.000	2.500.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.06	77.233.944.516	37.714.720.095
IV. Hàng tồn kho	140		-	40.000.000
1. Hàng tồn kho	141	V.07	-	40.000.000
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		169.374.199	3.237.738.755
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10	168.310.422	512.019.336
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	2.724.655.642
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	V.14	1.063.777	1.063.777
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		10.480.299.258.926	10.819.385.896.522
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		594.826.827.373	541.221.827.373
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.04	594.100.000.000	500.000.000.000
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.06	726.827.373	41.221.827.373
II. Tài sản cố định	220		8.311.147.297	10.938.783.330
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	5.963.090.629	8.307.915.644
- Nguyên giá	222		13.794.873.837	14.774.005.655
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(7.831.783.208)	(6.466.090.011)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.09	2.348.056.668	2.630.867.686
- Nguyên giá	228		2.734.054.546	2.734.054.546
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(385.997.878)	(103.186.860)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	535.500.000
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	535.500.000
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.05	9.874.226.292.638	10.264.023.011.598
1. Đầu tư vào công ty con	251		9.860.571.501.445	10.241.856.493.413
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		110.894.000.000	132.394.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.679.676.293	1.679.676.293
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(98.918.885.100)	(111.907.158.108)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.934.991.618	2.666.774.221
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10	2.934.991.618	2.666.774.221
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		10.615.393.683.829	10.930.972.081.777

Mẫu số B 01 – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		4.391.915.814.958	4.708.376.389.169
I. Nợ ngắn hạn	310		2.330.596.780.515	156.211.908.826
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	19.229.406.817	52.201.237.994
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		-	609.635.084
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	377.473.419	294.834.903
4. Phải trả người lao động	314		2.391.121.426	1.923.322.226
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	34.592.945.115	32.309.682.851
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	2.232.720.193.960	16.856.401.449
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.11, 12	41.285.639.778	52.016.794.319
II. Nợ dài hạn	330		2.061.319.034.443	4.552.164.480.343
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.16	1.563.052.000.000	3.973.460.000.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.11, 12	498.267.034.443	578.704.480.343
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		6.223.477.868.871	6.222.595.692.608
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.17	6.223.477.868.871	6.222.595.692.608
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		5.334.676.220.000	5.334.676.220.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		5.334.676.220.000	5.334.676.220.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		866.926.422.000	866.926.422.000
11. Lợi nhuận chưa phân phối	421		21.875.226.871	20.993.050.608
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		20.993.050.608	(414.210.480.629)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		882.176.263	435.203.531.237
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		10.615.393.683.829	10.930.972.081.777

Người lập biểu

Huỳnh Minh Trường

Kế toán trưởng

Phạm Hữu Quốc

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Phó Chủ tịch HĐQT



Phạm Minh Tuấn

Mẫu số B 02 – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

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

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	83.529.663.440	44.600.669.138
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		83.529.663.440	44.600.669.138
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	12.231.841.121	15.939.640.475
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		71.297.822.319	28.661.028.663
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	82.935.744.826	587.337.338.204
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	99.282.820.699	129.195.503.185
+ Trong đó: chi phí lãi vay	23		75.442.091.543	81.907.222.061
8. Chi phí bán hàng	25		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.05	53.425.297.096	51.591.832.445
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.525.449.350	435.211.031.237
11. Thu nhập khác	31		-	-
12. Chi phí khác	32	VI.06	615.111.087	7.500.000
13. Lợi nhuận khác	40		(615.111.087)	(7.500.000)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		910.338.263	435.203.531.237
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.08	28.162.000	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		882.176.263	435.203.531.237

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Phó Chủ tịch HĐQT

Huỳnh Minh Trường

Phạm Hữu Quốc

Phạm Minh Tuấn



Mẫu số B 03 – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		910.338.263	435.203.531.237
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		2.070.074.858	2.034.676.797
- Các khoản dự phòng	03		(12.988.273.008)	26.801.006.153
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(902.700)	(518.412)
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(42.287.847.532)	(568.921.552.348)
- Chi phí lãi vay	06		76.142.091.539	82.548.888.724
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		23.845.481.420	(22.333.967.849)
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		23.649.664.519	109.718.627.242
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		40.000.000	1.049.600.000
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(225.935.710.382)	1.818.811.385.538
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		75.491.517	(2.672.111.705)
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	33.000.000.000
- Tiền lãi vay đã trả	14		(74.448.881.931)	(65.985.201.906)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(28.162.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(252.802.116.857)	1.871.588.331.320
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(443.631.818)	(7.544.000.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		557.000.000	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(110.252.000.000)	(592.500.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		12.500.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(5.524.514.210.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		362.555.989.800	1.101.047.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		77.460.775.256	488.840.385.174
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		342.378.133.238	(4.534.670.824.826)

Mẫu số B 03 – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	2.924.842.056.000
3. Tiền thu từ đi vay	33		50.199.014.081	582.236.416.876
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(142.067.614.518)	(604.984.022.195)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(349.473.000)	(237.127.342.900)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(92.218.073.437)	2.664.967.107.781
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(2.642.057.056)	1.884.614.275
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		25.724.138.582	23.839.005.895
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		902.700	518.412
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	VII	23.082.984.226	25.724.138.582

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Người lập biểu

Huỳnh Minh Trường

Kế toán trưởng

Phạm Hữu Quốc



Phó Chủ tịch HĐQT

Phạm Minh Tuấn

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập Đoàn Bamboo Capital là Công ty Cổ phần hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0311315789 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 07/11/2011 và thay đổi lần thứ 27 ngày 07/10/2022.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 5.334.676.220.000 VND.

Vốn góp của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 5.334.676.220.000 VND.

Trụ sở chính của Công ty tại 27C Quốc Hương, Phường Thảo Điền, Tp. Thủ Đức, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng lao động tại ngày 31/12/2023 là 83 người, tại ngày 31/12/2022 là 73 người.

Cổ phiếu của Công ty hiện được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán "BCG".



2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh chính

Hoạt động tư vấn quản lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật). Hoạt động tư vấn đầu tư (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật). Lắp đặt hệ thống xây dựng khác (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở). Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác (trừ không thực hiện hoạt động phân phối hàng hóa mà tổ chức kinh tế có nhà đầu tư nước ngoài không được quyền phân phối quy định tại Thông tư 34/2013/TT-BTC ngày 24/12/2013). Bán buôn thực phẩm, chi tiết: Bán buôn sữa, các sản phẩm từ sữa, bánh kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột, cà phê, cacao (trừ không thực hiện hoạt động phân phối hàng hóa mà tổ chức kinh tế có nhà đầu tư nước ngoài không được quyền phân phối quy định tại Thông tư 34/2013/TT-BTC ngày 24/12/2013) (không hoạt động tại trụ sở). Kinh doanh bất động sản (trừ: không thực hiện hoạt động đầu tư xây dựng hạ tầng nghỉ trang, nghỉ địa để chuyển nhượng quyền sử dụng đất gắn với hạ tầng), quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống. Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác. Cho thuê ô tô. Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở). Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ. Xây dựng nhà các loại. Xây dựng công trình công ích. Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chuẩn bị mặt bằng. Lắp đặt hệ thống xây dựng khác. Hoàn thiện công trình xây dựng. Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác. Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt. Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét. Sản xuất, truyền tải và phân phối điện. Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Cửa, xẻ, bào gỗ và bào quản gỗ. Sản xuất gỗ dán, gỗ lạng, ván ép và ván mỏng khác. Sản xuất đồ gỗ xây dựng. Khai thác quặng sắt. Khai thác quặng uranium và quặng thorium. Cung cấp các sản phẩm bảo hiểm phi nhân thọ và thực hiện các hoạt động đầu tư.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường:

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là trong vòng 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính : Không có.

6. Cấu trúc Công ty

Tại ngày 31/12/2023, Công ty Cổ phần Tập Đoàn Bamboo Capital có 01 (một) văn phòng đại diện, 09 (chín) Công ty con kiểm soát trực tiếp và 30 (ba mươi) Công ty con kiểm soát gián tiếp thông qua Công ty con. Ngoài ra, Công ty liên kết kiểm soát trực tiếp và 6 (sáu) Công ty liên kết kiểm soát gián tiếp thông qua Công ty con. Danh sách cụ thể như sau:

a. Danh sách văn phòng đại diện

Địa chỉ	
Tên đơn vị	Số 44 Nguyễn Thái Học, Phường Điện Biên, Quận Ba Đình, Tp. Hà Nội.
Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Tập Đoàn Bamboo Capital tại Tp. Hà Nội	

b. Danh sách các Công ty con trực tiếp

Tên đơn vị	Nơi đăng ký hoạt động	Ngành nghề kinh doanh chính	Số cuối năm		Số đầu năm	
			Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (*)	TP. Hồ Chí Minh.	Xây dựng công trình đường bộ	51,70%	43,90%	51,63%	51,63%
Công ty Cổ phần Phát triển Nguyễn Hoàng	Tỉnh Bình Định	Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế	55,64%	53,29%	66,69%	65,17%
Công ty Cổ phần BCG Land	TP. Hồ Chí Minh.	Xây dựng nhà để ở	71,53%	66,24%	71,53%	66,97%
Công ty Cổ phần BCG Energy	TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất điện	50,66%	50,66%	82,18%	82,18%
Công ty Cổ phần BCG Khu công nghiệp Cát Trinh	Tỉnh Bình Định	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê	80,00%	80,00%	80,00%	80,00%
Công ty Cổ phần BCG Financial	TP. Hồ Chí Minh	Hoạt động dịch vụ tài chính khác chưa được phân vào đầu (trừ bảo hiểm và bảo hiểm xã hội)	80,00%	80,00%	80,00%	80,00%
Tổng Công ty Cổ phần Bảo Hiểm AAA	TP. Hồ Chí Minh.	Cung cấp các sản phẩm bảo hiểm phi nhân thọ và thực hiện các hoạt động đầu tư	80,64%	78,71%	80,64%	78,71%
Công ty TNHH MTV Helios Village	Tỉnh Đắk Nông	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Công ty TNHH Phoenix Mountain	Tỉnh Bình Định.	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày	100,00%	86,59%	100,00%	86,72%

(*) Theo các văn bản ủy quyền biểu quyết trong năm 2023, các Cổ đông của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải đã ủy quyền toàn bộ 7,8% quyền biểu quyết cho Công ty. Theo đó, Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital nắm giữ 51,7% quyền biểu quyết trong Công ty này.



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN BAMBOO CAPITAL

27C Quốc Hương, Phường Thảo Điền, Tp. Thủ Đức, Tp. Hồ Chí Minh

Báo cáo tài chính riêng
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

c. Danh sách các Công ty con gián tiếp

Tên đơn vị	Nơi đăng ký hoạt động	Ngành nghề kinh doanh chính	Số cuối năm		Số đầu năm	
			Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH Liên doanh Khai thác và Chế biến Vật liệu Xây dựng An Giang	Tỉnh An Giang	Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét	51,00%	21,95%	51,00%	25,82%
Công ty Cổ phần Nước Sạch Life Purity	TP. Hồ Chí Minh	Khai thác đá, xử lý và cung cấp nước	51,00%	22,39%	51,00%	26,33%
Công ty Cổ phần TCD Plus	TP. Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê	80,00%	35,12%	80,00%	41,31%
Công ty Taxi Việt Nam	TP. Hồ Chí Minh	Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt)	51,00%	22,39%		
Công ty TNHH Tracodi E&C	TP. Hồ Chí Minh	Xây dựng công trình đường bộ	99,80%	43,81%		
Công ty Cổ phần Thành Phúc	Tỉnh Phú Yên	Sản xuất bột giấy, giấy và bìa	95,00%	50,63%	95,00%	54,69%
Công ty Cổ phần Tapiotek	Tỉnh Tây Ninh	Sản xuất tinh bột và các sản phẩm từ tinh bột	51,00%	27,18%	51,00%	29,36%
Công ty Cổ phần Du lịch Casa Marina Resort	Tỉnh Bình Định	Kinh doanh bất động sản, dịch vụ khách sạn	70,00%	46,37%	70,00%	46,88%
Công ty Cổ phần Thương Mại Vxperia	TP. Hồ Chí Minh	Quảng cáo	65,00%	43,05%	65,00%	43,53%
Công ty Cổ phần Sao Sáng Sài Gòn	TP. Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	65,00%	43,05%	65,00%	43,53%
Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	Tỉnh Quảng Nam	Kinh doanh bất động sản	89,00%	58,95%	89,00%	59,60%
Công ty TNHH Du lịch Sinh Thái Côn Đảo	Tỉnh Quảng Nam	Kinh doanh bất động sản	50,10%	33,18%		
Công ty Cổ phần BCG Wind Sóc Trăng	Tỉnh Sóc Trăng	Sản xuất điện	90,00%	45,59%	90,00%	73,96%
Công ty Cổ phần Năng lượng BCG Thanh Hóa	Tỉnh Long An	Sản xuất đồ điện dân dụng	91,84%	46,52%	90,00%	73,96%
Công ty Cổ phần Skylar	TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất điện	99,00%	50,15%	99,00%	81,36%
Công ty Cổ phần Phát triển Tầm nhìn Năng Lượng Sạch (**)	Tỉnh Bình Định	Sản xuất điện	51,00%	20,91%	51,00%	33,92%
Công ty Cổ phần Greensky Infinitive	TP. Hồ Chí Minh	Lắp đặt hệ thống xây dựng điện	99,80%	50,05%	74,90%	60,94%
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Năng lượng Thành Nguyên	Tỉnh Gia Lai	Sản xuất điện	100,00%	47,35%	100,00%	67,21%
Công ty TNHH Điện gió Đông Thành 1	Tỉnh Trà Vinh	Sản xuất điện	100,00%	50,61%	100,00%	82,10%
Công ty TNHH Điện gió Đông Thành 2	Tỉnh Trà Vinh	Sản xuất điện	100,00%	50,62%	100,00%	82,12%

(**) Theo các văn bản ủy quyền biểu quyết vô điều kiện và không hủy ngang trong năm 2021, các Cổ đông của Công ty Cổ phần Phát triển Tầm nhìn Năng Lượng Sạch đã ủy quyền toàn bộ 9,72% quyền biểu quyết cho Công ty con - Công ty Cổ phần BCG Energy. Theo đó, Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital nắm giữ 51% quyền biểu quyết trong Công ty này.



e. Danh sách các Công ty liên doanh, liên kết kiểm soát gián tiếp thông qua Công ty con

Tên đơn vị	Nơi đăng ký hoạt động	Ngành nghề kinh doanh chính	Số cuối năm		Số đầu năm	
			Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Taxi Việt Nam	TP. Hồ Chí Minh	Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt)				
Công ty TNHH Skylight Power	TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất điện	50,00%	25,33%	30,00%	15,49%
Công ty Cổ phần Khai thác Khoáng sản Bắc Hà	Tỉnh Lạng Sơn	Khai thác quặng sắt			50,00%	41,09%
Công ty Cổ phần 3K Plus Việt Nam	TP. Đà Nẵng	Xây dựng nhà để ở			43,85%	25,58%
Công ty TNHH Hanwha BCGE - O&M	TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất điện	49,00%	24,82%	20,00%	10,33%
Công ty Cổ phần Dầu tư Thương mại Dịch vụ Gia Khang	TP. Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	49,00%	32,46%	49,00%	40,27%
Công ty Cổ phần BCG - SP Greensky	TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất điện			49,00%	32,81%
Công ty TNHH Du lịch Sinh Thái Côn Đảo	Tỉnh Quảng Nam	Kinh doanh bất động sản	50,00%	25,08%	50,00%	40,68%
Công ty Cổ phần Băng Dương E&C	TP. Hồ Chí Minh	Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác			48,10%	32,21%
Công ty Cổ phần Dầu Tư và Phát Triển Sơn Long	Tỉnh Quảng Ninh	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê			49,00%	25,30%
Công ty Cổ phần Dầu tư và Dịch vụ Helios	TP. Hồ Chí Minh	Hoạt động tư vấn quản lý	40,63%	17,83%	40,63%	20,98%
Công ty Cổ phần Bất Động Sản An Giang	Tỉnh An Giang	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê	36,71%	28,90%	20,00%	10,33%

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

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

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

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian 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 lập Báo cáo tài chính.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch hoặc tỷ giá bình quân gia quyền di động.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ của các khoản mục tiền tệ theo nguyên tắc:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ;

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: Đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn;
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động cho từng loại chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời hạn từ 3 tháng trở lên), 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.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính.

c. Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;
- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

d. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: 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 như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý / nhượng bán tài sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;
- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn;
- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường;
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Đối với hàng hóa nhập bán sỉ theo lô, công ty ghi nhận giá trị hàng xuất theo phương pháp thực tế đích danh.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí hoàn thiện, chi phí bán hàng tăng lên thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định 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.

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần giá trị phải khấu hao trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Giá trị phải khấu hao là nguyên giá của TSCĐ ghi trên báo cáo tài chính trừ đi (-) giá trị thanh lý ước tính của tài sản đó. Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
- Phương tiện vận tải	06
- Máy móc thiết bị	03
- Thiết bị văn phòng	03 - 05
- Tài sản cố định vô hình	03 - 10

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá, khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong năm.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm máy tính được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Phần mềm máy tính có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng là từ 03 đến 10 năm.

6. Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế.

7. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn;
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

8. Ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.



Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn;
- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại trên 12 tháng hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

9. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng khế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn;
- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản vay, nợ thuê tài chính có gốc ngoại tệ theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/ hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ (-) các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này và không bổ sung vốn kinh doanh từ kết quả hoạt động kinh doanh.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu.

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

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phản ánh trên bảng cân đối kế toán là chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh hoặc đánh giá lại cuối kỳ của các khoản mục có gốc ngoại tệ của hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a. Doanh thu bán hàng

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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;
- 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.

b. Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

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

c. Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (02) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.



13. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

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

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

17. 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 trong hình thức pháp lý.

18. Công cụ tài chính

Căn cứ Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính, trước khi Chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính và các văn bản hướng dẫn được ban hành, Hội đồng Quản trị Công ty quyết định không trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty.



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

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Đơn vị tính: VND

- Tiền mặt
- Tiền gửi ngân hàng
- Các khoản tương đương tiền (*)

Cộng

Số cuối năm	Số đầu năm
-	62.704.476
12.672.984.226	5.251.434.106
10.410.000.000	20.410.000.000
23.082.984.226	25.724.138.582

Ghi chú:

(*) Trong đó, khoản tiền gửi 10.410.000.000 VNĐ là khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá 03 tháng tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam. Khoản tiền gửi có kỳ hạn này được dùng để thế chấp cho khoản vay tại Ngân hàng (xem mục V.11 thuyết minh báo cáo tài chính này).

2. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

a. Ngắn hạn

- Công ty Cổ phần BCG Energy
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải
- Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios
- Công ty Cổ phần BCG Land
- Châu Ngọc Phương Thanh
- Các khách hàng khác

Số cuối năm	Số đầu năm
20.913.010.602	34.804.903.300
5.372.067.374	1.528.767.374
2.432.343.228	-
5.800.000.000	-
4.100.000.000	-
2.665.600.000	5.291.113.738
-	26.730.000.000
543.000.000	1.255.022.188
-	-

b. Dài hạn

c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

(Chi tiết khoản mục này được trình bày tại Thuyết minh VIII.1.c báo cáo tài chính này).

3. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

a. Ngắn hạn

- Công ty Cổ phần Đầu tư D'SENSE ISLAND Hội An
- Các khách hàng khác

Số cuối năm	Số đầu năm
5.843.111.360	5.864.684.523
5.000.000.000	5.000.000.000
843.111.360	864.684.523
-	-

b. Dài hạn

4. PHẢI THU VỀ CHO VAY

a. Ngắn hạn

- Công ty Cổ phần Phát triển Nguyễn Hoàng
- Công ty Cổ phần HTC Holding

Số cuối năm	Số đầu năm
6.152.000.000	2.500.000.000
-	2.500.000.000
6.152.000.000	-

b. Dài hạn

- Công ty TNHH Điện gió Đông Thành 2 (*)
- Công ty Cổ phần BCG Wind Sóc Trăng (*)
- Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas (**)
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (***)

Số cuối năm	Số đầu năm
594.100.000.000	500.000.000.000
247.000.000.000	247.000.000.000
253.000.000.000	253.000.000.000
62.500.000.000	-
31.600.000.000	-

Ghi chú:

(*) Đây là các khoản cho vay có thời hạn 5 năm cho các Công ty con vay đầu tư dự án, có lãi suất.

(**) Đây là khoản cho Công ty con vay thời hạn 24 tháng mục đích để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất 11%/năm.

(***) Đây là khoản cho Công ty con vay thời hạn 24 tháng mục đích để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh - cụ thể là: tham gia đầu tư dự án khai thác chế biến mỏ đá xây dựng Núi Kiết, lãi suất 10%/năm.

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị gốc
<i>a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn</i>	1.700.000.000	1.700.000.000	-	1.700.000.000
<i>a.1. Ngắn hạn</i>	1.700.000.000	1.700.000.000	-	1.700.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bà Chiểu	980.000.000	980.000.000	-	980.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội	720.000.000	720.000.000	-	720.000.000
<i>a.2. Dài hạn</i>	-	-	-	-
Cộng	1.700.000.000	1.700.000.000	-	1.700.000.000
<u>Ghi chú:</u>				

(1) Là các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bà Chiểu. Toàn bộ khoản tiền gửi này được dùng để thế chấp cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bà Chiểu (xem thuyết minh V.11).

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá trị gốc
b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	9.973.145.177.738	(98.918.885.100)		10.375.930.169.706
b.1 Đầu tư vào công ty con	9.860.571.501.445	(36.905.245.275)		10.241.856.493.413
+ Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (2)	1.348.987.070.067	-	(*)	1.577.712.770.000
+ Công ty Cổ phần Phát triển Nguyễn Hoàng (3)	236.698.053.098	-	(*)	389.257.345.133
+ Công ty Cổ phần BCG Land	2.856.400.000.000	-	(*)	2.856.400.000.000
+ Công ty Cổ phần BCG Energy	3.698.000.000.000	-	(*)	3.698.000.000.000
+ Công ty Cổ phần BCG Khu công nghiệp Cát Trinh	384.000.000.000	-	(*)	384.000.000.000
+ Công ty Cổ phần BCG Financial	320.000.000.000	-	(*)	320.000.000.000
+ Tổng Công ty Cổ phần Bảo Hiểm AAA	316.486.378.280	(36.905.245.275)	279.581.133.005	316.486.378.280
+ Công ty TNHH Phoenix Mountain	300.000.000.000	-	(*)	300.000.000.000
+ Công ty TNHH Một thành viên Helios Village	400.000.000.000	-	(*)	400.000.000.000
b.2 Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	110.894.000.000	(62.013.639.825)		132.394.000.000
+ Công ty TNHH B.O.T ĐT830 (4)	81.700.000.000	(62.013.639.825)	19.686.360.175	103.200.000.000
+ Công ty Cổ phần Dược phẩm Tipharco	29.194.000.000	-	(*)	29.194.000.000
				(87.500.177.400)
				(87.500.177.400)
				15.699.822.600
				(*)

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá trị gốc
b.3 Đầu tư vào các đơn vị khác	1.679.676.293			1.679.676.293
+ Công ty Cổ phần Đầu tư và Kinh doanh Tài sản Việt Nam	69.210.933	-	(*)	69.210.933 (*)
+ Công ty Cổ phần Phát triển Nguồn lực & DV Dầu khí VN	99.945.360	-	(*)	99.945.360 (*)
+ Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng và Năng lượng VN	360.000.000	-	(*)	360.000.000 (*)
+ Công ty Cổ phần Năng lượng BCG - Bàng Dương	365.520.000	-	(*)	365.520.000 (*)
+ Công ty Cổ phần Năng lượng Hanwha - BCG Bàng Dương	785.000.000	-	(*)	785.000.000 (*)
Cộng	9.973.145.177.738	(98.918.885.100)		10.375.930.169.706
				(111.907.158.108)

Ghi chú:

(*) Tại ngày 31/12/2022 và ngày 31/12/2023, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này để thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng do các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

(2) Thực hiện Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 49/2023/NQ-HĐQT-BCG ngày 05/06/2023, Công ty Cổ phần Tập Đoàn Bamboo Capital đã thoái một phần vốn góp tại Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Công Nghiệp và Vận Tải.

(3) Thực hiện Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 16/2023/NQ-HĐQT-BCG ngày 02/03/2023 và Nghị quyết 60/2023/NQ-HĐQT-BCG ngày 24/07/2023, Công ty Cổ phần Tập Đoàn Bamboo Capital đã chấp nhận cho Công ty Cổ phần Phát triển Nguyễn Hoàng mua lại phần vốn góp để giảm vốn chủ sở hữu.

(4) Thực hiện Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 69/2023/NQ-HĐQT-BCG ngày 19/09/2023, Công ty Cổ phần Tập Đoàn Bamboo Capital đã bán một phần giá trị đầu tư vào Công ty TNHH B.O.T ĐT 830.



6. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	77.233.944.516	-	37.714.720.095	-
- Tạm ứng	113.332.402	-	92.743.600	-
- Ký cược, ký quỹ	19.000.000	-	19.000.000	-
- Phải thu từ lãi cho vay	28.146.087.675	-	27.189.452.056	-
+ Công ty Cổ phần BCG Wind Sóc Trăng	13.909.490.411	-	13.724.383.562	-
+ Công ty TNHH Điện gió Đông Thành 2	12.022.427.400	-	13.398.904.110	-
+ Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải	576.767.124	-	66.164.384	-
+ Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	1.637.402.740	-	-	-
- Phải thu từ gốc BCC	40.500.000.000	-	-	-
+ Công ty TNHH B.O.TĐT830 (*)	40.500.000.000	-	-	-
Phải thu từ lãi BCC	913.301.369	-	834.931.506	-
+ Công ty TNHH B.O.TĐT830 (*)	913.301.369	-	834.931.506	-
- Phải thu khác	7.542.223.070	-	9.578.592.933	-
+ Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm AAA	2.028.816.318	-	4.028.816.318	-
+ Công ty Cổ phần BCG Wind Sóc Trăng	5.475.000.000	-	5.475.000.000	-
+ Đối tượng khác	38.406.752	-	74.776.615	-
b. Dài hạn	726.827.373	-	41.221.827.373	-
- Phải thu khác	-	-	40.500.000.000	-
+ Công ty TNHH B.O.TĐT830 (*)	-	-	40.500.000.000	-
- Ký cược, ký quỹ	726.827.373	-	721.827.373	-
Cộng	77.960.771.889	-	78.936.547.468	-

Ghi chú:

(*) Là khoản tiền chuyển cho Công ty TNHH B.O.TĐT830 để đầu tư Dự án nâng cấp mở rộng ĐT.830 và ĐT.824 tại Long An theo Hợp đồng hợp tác số 01/2019/HĐ-BOT830/HTĐT ngày 18/12/2019 có thời hạn dự kiến là 05 năm. Tài sản đã được thế chấp cho khoản vay tại ngân hàng (xem mục V.11 thuyết minh báo cáo tài chính này). Tỷ lệ phân chia lợi nhuận căn cứ vào kết quả đầu tư thực tế nhưng không thấp hơn 11%/năm.

7. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng hóa	-	-	40.000.000	-
Cộng giá gốc của hàng tồn kho	-	-	40.000.000	-

8. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Cộng
I. Nguyên giá				
1. Số dư đầu năm	60.000.000	13.685.744.000	1.028.261.655	14.774.005.655
2. Số tăng trong năm	-	-	-	-
3. Số giảm trong năm	-	979.131.818	-	979.131.818
- Thanh lý, nhượng bán	-	979.131.818	-	979.131.818
4. Số dư cuối năm	60.000.000	12.706.612.182	1.028.261.655	13.794.873.837
II. Giá trị hao mòn lũy kế				
1. Số dư đầu năm	60.000.000	5.696.252.060	709.837.951	6.466.090.011
2. Số tăng trong năm	-	1.652.825.355	134.438.485	1.787.263.840
- Khấu hao tăng trong năm	-	1.652.825.355	134.438.485	1.787.263.840
3. Giảm trong năm	-	421.570.643	-	421.570.643
- Thanh lý, nhượng bán	-	421.570.643	-	421.570.643
4. Số dư cuối năm	60.000.000	6.927.506.772	844.276.436	7.831.783.208
III. Giá trị còn lại				
1. Tại ngày đầu năm	-	7.989.491.940	318.423.704	8.307.915.644
2. Tại ngày cuối năm	-	5.779.105.410	183.985.219	5.963.090.629

Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản vay, nợ: 1.209.360.469 VND
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 3.551.249.655 VND

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Phần mềm máy tính	Cộng
I. Nguyên giá		
1. Số dư đầu năm	2.734.054.546	2.734.054.546
2. Số tăng trong năm	-	-
- Mua trong năm	-	-
3. Số giảm trong năm	-	-
4. Số dư cuối năm	2.734.054.546	2.734.054.546
II. Giá trị hao mòn lũy kế		
1. Số dư đầu năm	103.186.860	103.186.860
2. Số tăng trong năm	282.811.018	282.811.018
- Khấu hao tăng trong năm	282.811.018	282.811.018
3. Giảm trong năm	-	-
4. Số dư cuối năm	385.997.878	385.997.878
III. Giá trị còn lại		
1. Tại ngày đầu năm	2.630.867.686	2.630.867.686
2. Tại ngày cuối năm	2.348.056.668	2.348.056.668

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
a. Ngắn hạn	168.310.422	512.019.336
- Chi phí khác	168.310.422	512.019.336
b. Dài hạn	2.934.991.618	2.666.774.221
- Chi phí sửa chữa	1.442.871.415	1.554.775.365
- Chi phí công cụ, dụng cụ	312.120.203	1.111.998.856
- Chi phí bảo hiểm	1.180.000.000	-
Cộng	3.103.302.040	3.178.793.557

11. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Số đầu năm		Trong năm		Số cuối năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	52.016.794.319	52.016.794.319	50.199.014.081	60.930.168.622	41.285.639.778	41.285.639.778
a.1 Vay ngắn hạn	12.129.348.423	12.129.348.423	37.811.568.185	21.042.722.726	28.898.193.882	28.898.193.882
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bà Chiểu	12.129.348.423	12.129.348.423	21.073.999.435	20.282.582.270	12.920.765.588	12.920.765.588
- Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công Thương Việt Nam	-	-	16.737.568.750	760.140.456	15.977.428.294	15.977.428.294
a.2 Vay dài hạn đến hạn trả	39.887.445.896	39.887.445.896	12.387.445.896	39.887.445.896	12.387.445.896	12.387.445.896
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	178.350.000	178.350.000	178.350.000	178.350.000	178.350.000	178.350.000
- Ngân hàng TMCP Nam Á - CN Đà Nẵng	27.500.000.000	27.500.000.000	-	27.500.000.000	-	-
- Ngân hàng TMCP Tiên Phong	12.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Tiên Phong	209.095.896	209.095.896	209.095.896	209.095.896	209.095.896	209.095.896
b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	578.704.480.343	578.704.480.343	699.999.996	81.137.445.896	498.267.034.443	498.267.034.443
b.1 Vay dài hạn	81.562.813.680	81.562.813.680	-	81.137.445.896	425.367.784	425.367.784
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	237.800.000	237.800.000	-	178.350.000	59.450.000	59.450.000
- Ngân hàng TMCP Tiên Phong	12.000.000.000	12.000.000.000	-	12.000.000.000	-	-
- Ngân hàng TMCP Tiên Phong	575.013.680	575.013.680	-	209.095.896	365.917.784	365.917.784
- Ngân hàng TMCP Nam Á - CN Đà Nẵng	68.750.000.000	68.750.000.000	-	68.750.000.000	-	-
b.2 Trái phiếu thường	497.141.666.663	497.141.666.663	699.999.996	-	497.841.666.659	497.841.666.659
- Loại phát hành theo mệnh giá (Xem thuyết minh V.12)	500.000.000.000	500.000.000.000	-	-	500.000.000.000	500.000.000.000
- Chi phí phát hành trái phiếu	(2.858.333.337)	(2.858.333.337)	699.999.996	-	(2.158.333.341)	(2.158.333.341)

Ghi chú:

(1) Đây là khoản vay vốn lưu động tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bà Chiểu theo hợp đồng số 01/2023/7610400/HĐTD ngày 5/4/2023. Mục đích bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Khoản vay này được đảm bảo bằng phương tiện vận tải của Công ty và khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bà Chiểu (xem mục V.01, V.08 thuyết minh báo cáo tài chính riêng này).

(2) Đây là khoản vay tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín theo hợp đồng tín dụng ký ngày 20/04/2020. Mục đích vay mua xe ô tô doanh nghiệp. Khoản vay này được đảm bảo bằng phương tiện vận tải của công ty. Lãi suất 6 tháng đầu tiên là 10,8%/năm, từ tháng thứ 7 trở đi lãi suất sẽ được áp dụng theo mức lãi suất tiền gửi cá nhân 13 tháng lãnh lãi cuối kỳ của số tiền huy động bậc thang cao nhất của Sacombank + biên độ 3%/năm và được điều chỉnh định kỳ 3 tháng/lần.

11. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

- (3) Đây là khoản vay tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong theo hợp đồng vay số 60/2019/HĐTD/TTKHDNLMN2/01 ngày 23/12/2019. Hạn mức tín dụng là 60 tỷ đồng. Thời hạn vay 60 tháng. Mục đích là góp vốn hợp tác thực hiện dự án nâng cấp, mở rộng ĐT 830 và ĐT 824 từ cầu An Thạnh đến thị trấn Đức Hoà tỉnh Long An theo hình thức hợp đồng BOT. Tài sản đảm bảo là dự án nâng cấp, mở rộng ĐT 830 và ĐT 824 từ cầu An Thạnh đến thị trấn Đức Hòa, Tỉnh Long An (xem mục V.06 thuyết minh báo cáo tài chính riêng này). Lãi suất 3 tháng đầu tiên là 10,4%/năm, lãi các kỳ tiếp theo được điều chỉnh định kỳ 3 tháng 1 lần và bằng lãi suất cơ sở trung hạn 3 tháng (KHDN) của TPbank tại thời điểm điều chỉnh + biên độ 4%/năm.
- (4) Đây là khoản vay tại Công ty cổ phần chứng khoán ngân hàng Công Thương Việt Nam theo hợp đồng mở tài khoản giao dịch ký quỹ ngày 23/11/2023. Hạn mức cho vay là 20 tỷ đồng. Thời hạn cho vay là 90 ngày kể từ ngày giải ngân khoản vay.
- (5) Đây là khoản vay tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong theo hợp đồng vay số 213/2020/HĐTD/GDH/01 ngày 9/9/2020 mục đích để vay mua 2 xe ô tô mục đích đi lại và chở cán bộ công nhân viên. Thời hạn vay là 72 tháng kể từ ngày 10/9/2020 đến ngày 9/9/2026. Lãi suất áp dụng kể từ ngày nhận nợ đầu tiên cho đến ngày 09/09/2021 là 9,4%/năm, Lãi các kỳ tiếp theo sẽ được điều chỉnh 3 tháng 1 lần bằng lãi suất cơ sở 3 tháng VND của TPbank tại thời điểm điều chỉnh (+) biên độ 4,6%/năm.

12. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH

	Số đầu năm		Số cuối năm	
	Giá trị	Lãi suất	Kỳ hạn	Kỳ hạn
- Loại phát hành theo mệnh giá	(1) 500.000.000.000	11,5%	5 năm	13,4%
Cộng	500.000.000.000			5 năm

(1) Trái phiếu chào bán ra công chúng và đã được niêm yết tại HNX với Mã trái phiếu là BCG122006. Mệnh giá: 100.000 đồng/Trái phiếu. Kỳ hạn trái phiếu: 5 năm. Loại hình trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, và không có đảm bảo. Trái phiếu có lãi suất kết hợp lãi suất cố định và lãi suất thả nổi được xác định như sau :2 kỳ tính lãi đầu tiên là 11,5%/năm. Các kỳ tính lãi tiếp theo sau 2 kỳ tính lãi đầu tiên là lãi suất thả nổi được xác định theo công thức như sau: Lãi suất = lãi suất tham chiếu tại kỳ tính lãi đó + biên độ 6%/năm.



13. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn				
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios	19.229.406.817	19.229.406.817	52.201.237.994	52.201.237.994
- Công ty Cổ phần Tracodi Trading & Consulting (Tên cũ: Công ty Cổ phần Indoba Trading)	14.072.766.945	14.072.766.945	43.717.375.207	43.717.375.207
- Các khách hàng khác	2.621.757.602	2.621.757.602	2.477.817.602	2.477.817.602
	2.534.882.270	2.534.882.270	6.006.045.185	6.006.045.185
b. Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	19.229.406.817	19.229.406.817	52.201.237.994	52.201.237.994

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN NỢ CHO NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm	Phải nộp trong năm	Đã nộp trong năm	Số cuối năm
a. Phải nộp	294.834.903	6.772.680.586	6.690.042.070	377.473.419
Thuế giá trị gia tăng	-	2.980.530.681	2.954.958.337	25.572.344
Thuế thu nhập cá nhân	294.834.903	3.759.987.905	3.702.921.733	351.901.075
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	28.162.000	28.162.000	-
Thuế khác	-	4.000.000	4.000.000	-
	Số đầu năm	Phát sinh giảm trong năm	Phát sinh tăng trong năm	Số cuối năm
b. Phải thu	1.063.777	-	-	1.063.777
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.063.777	-	-	1.063.777

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

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Số cuối năm	Số đầu năm
a. Ngắn hạn	34.592.945.115	32.309.682.851
- Trích trước chi phí lãi vay, lãi trái phiếu	28.001.119.674	27.267.857.410
- Trích trước lãi hợp đồng hợp tác kinh doanh	5.041.825.441	5.041.825.441
- Các khoản khác	1.550.000.000	-
b. Dài hạn	-	-
Cộng	34.592.945.115	32.309.682.851

16. PHẢI TRẢ KHÁC

		Số cuối năm	Số đầu năm
a. Ngắn hạn		2.232.720.193.960	16.856.401.449
- KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN		236.472.640	145.894.800
- Phải trả khác		2.232.483.721.320	16.710.506.649
+ Công ty TNHH Kinh Doanh Dịch vụ BĐS Thăng Long	(1)	378.000.000.000	-
+ Công ty Cổ phần BCG Financial	(2)	282.500.000.000	-
+ Công ty Cổ phần Tư Vấn Thiết kế xây dựng Tầm Nhìn Mới	(3)	1.425.000.000.000	-
+ Nguyễn Thị Minh Thương	(4)	100.075.000.000	-
+ Trần Thuỳ Dung	(5)	30.920.300.000	-
+ Các đối tượng khác		15.988.421.320	16.710.506.649
b. Dài hạn		1.563.052.000.000	3.973.460.000.000
- Phải trả gốc từ BCC		1.563.052.000.000	3.452.000.000.000
+ Công ty Cổ phần Dịch vụ Chi Thủy	(6)	520.000.000.000	750.000.000.000
+ Công ty TNHH Kinh Doanh Dịch vụ BĐS Thăng Long		-	378.000.000.000
+ Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dịch vụ Gia Khang	(7)	104.000.000.000	104.000.000.000
+ Công ty Cổ phần Tư Vấn Thiết kế xây dựng Tầm Nhìn Mới		-	1.425.000.000.000
+ Công ty Cổ phần BCG Land	(8)	420.000.000.000	400.000.000.000
+ Công ty Cổ phần Artemis Investment	(9)	279.500.000.000	-
+ Công ty Cổ phần Artemis Investment	(10)	239.552.000.000	395.000.000.000
- Phải trả khác		-	521.460.000.000
+ Nguyễn Thị Minh Thương		-	100.275.000.000
+ Trần Thuỳ Dung		-	33.685.000.000
+ Đặng Đình Quyết		-	105.000.000.000
+ Công ty Cổ phần BCG Financial		-	282.500.000.000

Ghi chú:

(1) Là khoản phải trả của Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 07/2021/HĐHTKD-BCG-BDSTL ngày 10/03/2021 giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital và Công ty TNHH Kinh Doanh Dịch vụ BĐS Thăng Long. Mục đích góp vốn đầu tư vào dự án bất động sản thuộc sở hữu hoặc phát triển bởi Công ty Cổ phần BCG Khu công nghiệp Cát Trinh. Căn cứ các biên bản làm việc trong năm 2022 thì các bên thống nhất không tiếp tục thực hiện hợp đồng, thời hạn hoàn trả toàn bộ dư nợ gốc tối đa 18 tháng kể từ ngày 16/12/2022.

(2) Là khoản phải trả theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 1509/2021/HĐHTKD/BCG-BCGF ngày 15/09/2021 giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital và Công ty Cổ phần BCG Financial. Mục đích để cùng hợp tác vào Tổng Công ty Cổ phần Bảo Hiểm AAA. Căn cứ các biên bản làm việc trong năm 2022 thì các bên thống nhất không tiếp tục thực hiện hợp đồng, thời hạn hoàn trả toàn bộ dư nợ gốc tối đa 18 tháng kể từ ngày 31/12/2022.

(3) Là khoản phải trả theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/HTKD/BCG-TNM ngày 20/04/2022 giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital và Công ty Cổ phần Tư Vấn Thiết Kế Xây Dựng Tầm Nhìn Mới về việc tìm dự án năng lượng điện mặt trời và điện gió, dự án bất động sản tiềm năng trên địa bàn Việt Nam. Căn cứ các biên bản làm việc trong năm 2022 thì các bên thống nhất không tiếp tục thực hiện hợp đồng, thời hạn hoàn trả toàn bộ dư nợ gốc tối đa 18 tháng kể từ ngày 30/12/2022.

(4) Đây là khoản phải trả theo Hợp đồng mượn tiền số 04/2022/HĐMT-BCG-NTMT ngày 14/04/2022 giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital và Nguyễn Thị Minh Thương.

(5) Đây là khoản phải trả theo Hợp đồng mượn tiền số 05/2022/HĐMT-BCG-TTD ngày 21/09/2022 giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital và Trần Thuỳ Dung.

16. PHẢI TRẢ KHÁC (TIẾP THEO)

(6) Đây là khoản phải trả theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 25.04/2022/HĐ-HTĐT ngày 25/04/2022 và các Phụ lục hợp đồng giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital và Công ty Cổ phần Dịch vụ Chi Thủy. Mục đích đầu tư vào Dự án Khu dân cư Tổ 5, Phường Nghĩa Phú, tại Phường Nghĩa Phú, Thành phố Gia Nghĩa, Tỉnh Đắk Nông do Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital làm chủ đầu tư. Thời gian thực hiện 48 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Lợi nhuận cam kết 10,03%/năm trên số tiền hợp tác từ ngày ký hợp đồng đến ngày 30/06/2022, lợi nhuận phân chia dựa trên kết quả kinh doanh thực tế theo tỷ lệ góp vốn hợp tác.

(7) Đây là khoản phải trả theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 2510/HTĐT-GK-BCG ngày 25/10/2021 giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital và Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dịch vụ Gia Khang về việc đầu tư vào Dự án Điểm du lịch số 2A do Công ty TNHH Phoenix Mountain làm chủ đầu tư. Thời gian hợp tác là 04 năm kể từ ngày ký hợp đồng. Lợi nhuận phân chia dựa vào kết quả hoạt động kinh doanh của dự án tại thời điểm phân chia lợi nhuận, sau khi kết thúc dự án hai bên sẽ thống nhất tỷ lệ phân chia lợi nhuận bằng văn bản dựa theo tình hình kết quả hoạt động của dự án.

(8) Đây là khoản phải trả theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 1805/2022/HĐ-HTĐT-BCG-HL ngày 18/05/2022 giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital và Công ty Cổ phần BCG Land về việc đầu tư vào Dự án Khu dân cư Tổ 5, Phường Nghĩa Phú, tại Phường Nghĩa Phú, Thành phố Gia Nghĩa, Tỉnh Đắk Nông do Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital làm chủ đầu tư. Thời gian thực hiện 48 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Lợi nhuận được tính theo: (1) phân chia bằng tiền mặt: lợi nhuận sẽ được chia theo tỷ lệ góp vốn trong tổng mức đầu tư sau khi dự án đưa vào vận hành thực tế; (2) phân chia bằng sản phẩm dự án: sau khi dự án hoàn tất xây dựng, có Biên bản nghiệm thu đưa vào sử dụng và quyết toán thì các bên sẽ tiến hành phân chia sản phẩm theo tỷ lệ góp vốn của các bên.

(9) Đây là khoản nhận được theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 04/2023/HTKD-BCG-ART ngày 20/10/2023 giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital và Công ty Cổ phần Artemis Investment về việc đầu tư vào Dự án Khu dân cư Tổ 5, Phường Nghĩa Phú, tại Phường Nghĩa Phú, Thành phố Gia Nghĩa, Tỉnh Đắk Nông do Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital làm chủ đầu tư. Thời gian hợp tác là 04 năm kể từ ngày ký hợp đồng. Dựa vào kết quả đầu tư kinh doanh vào các dự án, các bên phân chia lợi nhuận dựa trên kết quả kinh doanh thực tế của dự án, việc phân chia lợi nhuận sẽ được thực hiện vào ngày kết thúc hợp đồng.

(10) Đây là khoản nhận được theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 0512/HTKD/BCG-ART ngày 05/12/2022 và các phụ lục hợp đồng giữa Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital và Công ty Cổ phần Artemis Investment về việc hợp tác đầu tư các dự án năng lượng điện mặt trời và điện gió. Thời gian hợp tác là 03 năm kể từ ngày ký hợp đồng. Lợi nhuận phân chia dựa trên kết quả kinh doanh thực tế theo tỷ lệ góp vốn hợp tác trên tổng mức đầu tư của dự án, việc phân chia lợi nhuận sẽ được thực hiện vào ngày kết thúc hợp đồng.

17. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp của Chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2022	2.975.371.740.000	(233.004.000)	139.064.087.871	3.114.202.823.871
- Tăng vốn trong năm	2.057.682.630.000	867.536.526.000	-	2.925.219.156.000
- Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	435.203.531.237	435.203.531.237
- Chi phí phát sinh khi phát hành cổ phiếu trong năm	-	(377.100.000)	-	(377.100.000)
- Chia cổ tức	251.621.850.000	-	(503.274.568.500)	(251.652.718.500)
Trong đó:				
Bằng tiền mặt	-	-	(251.652.718.500)	(251.652.718.500)
Bằng cổ phiếu	251.621.850.000	-	(251.621.850.000)	-
- Phát hành ESOP	50.000.000.000	-	(50.000.000.000)	-
Số dư tại ngày 31/12/2022	5.334.676.220.000	866.926.422.000	20.993.050.608	6.222.595.692.608
Số dư tại ngày 01/01/2023	5.334.676.220.000	866.926.422.000	20.993.050.608	6.222.595.692.608
- Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	882.176.263	882.176.263
Số dư tại ngày 31/12/2023	5.334.676.220.000	866.926.422.000	21.875.226.871	6.223.477.868.871

17. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP THEO)

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

- Tổ chức, cá nhân khác

Cộng

<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
5.334.676.220.000	5.334.676.220.000
5.334.676.220.000	5.334.676.220.000

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu

+ Vốn góp đầu năm

+ Vốn góp tăng trong năm

+ Vốn góp giảm trong năm

+ Vốn góp cuối năm

- Cổ tức lợi nhuận được chia

<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
5.334.676.220.000	2.975.371.740.000
-	2.359.304.480.000
-	-
5.334.676.220.000	5.334.676.220.000
-	503.274.568.500

d. Cổ phiếu

- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành

- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng

+ *Cổ phiếu phổ thông*

- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành

+ *Cổ phiếu phổ thông*

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu

<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
533.467.622	533.467.622
533.467.622	533.467.622
533.467.622	533.467.622
533.467.622	533.467.622
533.467.622	533.467.622

e. Cổ tức

- *Cổ tức đã công bố:*

+ *Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông:*

+ *Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi:*

- *Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận*

<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
-	503.274.568.500
-	503.274.568.500
-	-
-	-

18. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại

- USD

<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
870,22	896,62

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

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

1. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

Đơn vị tính: VND

a. Tổng doanh thu

- Doanh thu bán hàng
- Doanh thu cung cấp dịch vụ

Năm nay	Năm trước
83.529.663.440	44.600.669.138
-	6.113.951.250
83.529.663.440	38.486.717.888

b. Doanh thu đối với các bên liên quan

(Chi tiết khoản mục này được trình bày tại Thuyết minh VIII.1.b báo cáo tài chính này).

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

- Giá vốn hàng hóa đã bán
- Giá vốn dịch vụ đã cung cấp

Cộng

Năm nay	Năm trước
-	5.835.259.250
12.231.841.121	10.104.381.225
12.231.841.121	15.939.640.475

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

- Lãi tiền gửi, tiền cho vay
- Lãi phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư
- Lãi do bán các khoản đầu tư
- Cổ tức, lợi nhuận được chia
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện
- Các khoản khác

Cộng

Năm nay	Năm trước
77.753.910.875	48.826.207.093
4.455.000.001	5.756.917.806
62.431.250	77.469.663.804
663.500.000	455.022.816.318
-	261.214.771
879.250	518.412
23.450	-
82.935.744.826	587.337.338.204

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

- Chi phí lãi vay, lãi trái phiếu
- Chi phí phải trả theo hợp đồng hợp tác đầu tư
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư
- Dự phòng đầu tư tài chính
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện
- Chi phí tài chính khác

Cộng

Năm nay	Năm trước
75.442.091.543	81.907.222.061
-	5.041.825.441
36.129.002.168	14.648.944.867
(12.988.273.008)	26.801.006.153
-	154.838.000
699.999.996	641.666.663
99.282.820.699	129.195.503.185

5. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm

- Chi phí nhân viên quản lý
- Chi phí vật liệu quản lý
- Chi phí đồ dùng văn phòng
- Chi phí khấu hao TSCĐ
- Thuế, phí và lệ phí
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí bằng tiền khác

Năm nay	Năm trước
-	-
53.425.297.096	51.591.832.445
21.462.016.322	21.474.175.932
1.629.569.849	1.654.091.372
419.744.559	414.120.328
2.070.074.858	2.034.676.797
16.633.387	27.499.312
24.708.001.872	23.878.958.775
3.119.256.249	2.108.309.929

6. CHI PHÍ KHÁC

- Phạt vi phạm hành chính
- Lỗ thanh lý tài sản
- Các khoản khác

Cộng

Năm nay	Năm trước
-	7.500.000
561.175	
614.549.912	
615.111.087	7.500.000

7. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu
- Chi phí nhân công
- Chi phí khấu hao TSCĐ
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí bằng tiền khác

Cộng

Năm nay	Năm trước
1.629.569.849	1.654.091.372
31.091.058.665	28.574.695.081
2.070.074.858	2.034.676.797
27.317.560.056	26.882.820.851
3.555.634.195	2.549.929.569
65.663.897.623	61.696.213.670

8. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế
- Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán trước thuế để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN

- + Các khoản điều chỉnh tăng
- + Các khoản điều chỉnh giảm

- Tổng thu nhập chịu thuế

- + Lỗ từ các năm trước chuyển sang

- Tổng thu nhập tính thuế

- Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp

- + Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp bổ sung của các năm trước

Năm nay	Năm trước
910.338.263	435.203.531.237
719.849.916	(450.281.766.663)
1.383.349.916	712.233.337
(663.500.000)	(450.994.000.000)
1.630.188.179	(15.078.235.426)
(1.630.188.179)	-
-	(15.078.235.426)
28.162.000	-
28.162.000	-

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

1. Các giao dịch phi tiền tệ ảnh hưởng tới Báo cáo lưu chuyển tiền tệ:

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
- Chia cổ tức bằng cổ phiếu và phát hành ESOP từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối	-	301.621.850.000

2. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không sử dụng

Tại ngày 31/12/2023, Công ty có thể chấp 10.410.000.000 đồng tại khoản mục tương đương tiền (xem mục V.01 phần thuyết minh báo cáo tài chính riêng này) để đảm bảo cho các khoản vay tại các ngân hàng.

3. Số tiền đi vay thực thu trong năm

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu thường

Cộng

<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
50.199.014.081	82.236.416.876
-	500.000.000.000
50.199.014.081	582.236.416.876

4. Số tiền đã trả thực gốc vay trong năm

- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường

Cộng

<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
142.067.614.518	604.984.022.195
142.067.614.518	604.984.022.195

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

a. Các bên liên quan

<i>Tên đơn vị</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Công ty Cổ phần Phát triển Nguyễn Hoàng	Công ty con
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải	Công ty con
Công ty Cổ phần BCG Land	Công ty con
Công ty Cổ phần BCG Energy	Công ty con
Công ty CP BCG Khu công nghiệp Cát Trinh	Công ty con
Công ty Cổ phần BCG Financial	Công ty con
Tổng Công ty Cổ phần Bảo Hiểm AAA	Công ty con
Công ty TNHH Phoenix Mountain	Công ty con
Công ty TNHH MTV Helios Village	Công ty con
Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	Công ty con gián tiếp
Công ty TNHH Liên doanh Khai thác và Chế biến Vật liệu Xây dựng An Giang	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Thành Phúc	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Sao Sáng Sài Gòn	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Du lịch Casa Marina Resort	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Thương Mại Vxperia	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần BCG Wind Sóc Trăng	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Năng lượng BCG Thanh Hóa	Công ty con gián tiếp
Công ty CP Phát triển Tầm nhìn Năng Lượng Xanh	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Aurai Wind Energy	Công ty con gián tiếp
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Năng lượng Thành Nguyên	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần BCG Vĩnh Long	Công ty con gián tiếp
Công ty TNHH Điện Gió Đông Thành 1	Công ty con gián tiếp
Công ty TNHH Điện Gió Đông Thành 2	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Skylar	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Greensky Infinitive	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Casper Solar	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Cosmos Solar	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Herb Solar	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Orchid Solar	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Violet Solar	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Tapiotek	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần BCG GAIA	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Nước Sạch Life Purity	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Năng lượng BCG Băng Dương	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần Năng lượng Hanwha - BCG Băng Dương	Công ty con gián tiếp
Công ty Cổ phần TCD Plus	Công ty con gián tiếp

(Đã thoái vốn từ ngày 20/12/2023)



Tên đơn vị

Mối quan hệ

Tên đơn vị

Giao dịch

Năm nay

		Năm này
Công ty Cổ phần Phát triển Nguyễn Hoàng	Cung cấp dịch vụ	2.880.000.000
	Bán cổ phần	132.000.000.000
	Trả tiền vay	2.500.000.000
	Lãi vay	8.716.438
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải	Cung cấp dịch vụ	5.760.000.000
	Cho vay	31.600.000.000
	Lãi vay	576.767.124
Công ty Cổ phần BCG Energy	Cung cấp dịch vụ	11.965.000.000
Công ty TNHH B.O.T ĐT830	Lãi hợp tác	4.455.000.001
Công ty Cổ phần BCG Land	Hợp tác kinh doanh	20.000.000.000
	Cung cấp dịch vụ	8.640.000.000
Công ty TNHH Điện gió Đông Thành 1	Cung cấp dịch vụ	300.000.000
Công ty Cổ phần Bảo Hiểm AAA	Cung cấp dịch vụ	7.684.663.440
	Mua dịch vụ Bảo hiểm	1.542.100.329
Công ty Cổ phần BCG Wind Sóc Trăng	Lãi cho vay	37.595.106.849
Công ty TNHH Điện gió Đông Thành 2	Lãi cho vay	36.703.523.290
Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios	Dịch vụ thuê văn phòng	8.279.880.025
	Chuyển nhượng phần vốn góp	21.500.000.000
Công ty Cổ phần Du lịch Casa Marina Resort	Dịch vụ khách sạn	11.017.593
	Cho vay	8.000.000.000
Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	Lãi cho vay	1.637.402.740
	Cung cấp dịch vụ	8.000.000.000
Công ty TNHH Hanwha BCGE O&M	Cung cấp dịch vụ	300.000.000

c. Thu nhập Hội Đồng Quản Trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và người quản lý khác trong năm

Họ tên	Chức danh	Năm nay	Năm trước
Nguyễn Hồ Nam	Chủ tịch HĐQT	624.000.000	780.000.000
Phạm Nguyễn Thiên Chương	Thành viên HĐQT	130.000.000	390.000.000
Nguyễn Tùng Lâm	Thành viên HĐQT	832.000.000	640.000.000
Tan Bo Quan, Andy	Thành viên HĐQT	479.640.000	35.500.000
Nguyễn Quốc Khánh	Thành viên HĐQT	43.541.667	-
Vũ Xuân Chiến	Thành viên HĐQT	130.625.000	-
Đặng Đình Tuấn	Thành viên HĐQT	60.000.000	-
Nguyễn Thế Tài	Tổng Giám đốc	572.000.000	715.000.000
Nguyễn Thanh Hùng	Phó Tổng Giám đốc	195.000.000	195.000.000
Phạm Minh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc	165.100.000	390.000.000
Hoàng Thị Minh Châu	Phó Tổng Giám đốc	120.000.000	650.000.000
Phạm Hữu Quốc	Kế toán trưởng	1.252.000.000	600.000.000
Đinh Hoài Châu	Trưởng ban kiểm soát	-	160.000.000
Đông Hải Hà	Trưởng ban kiểm soát chỉ từ tháng 5/2023	90.000.000	-
Nguyễn Viết Cương	Thành viên ban kiểm soát	165.750.000	195.000.000
Kou Kou Yiow	Thành viên ban kiểm soát	36.000.000	-
Cộng		4.859.656.667	4.750.500.000



d. Số dư cuối năm với các bên có liên quan

<i>Tên đơn vị</i>	<i>Mã số trên CĐKT</i>	<i>Số tiền</i>
Tổng Công ty Cổ phần Bảo Hiểm AAA	136	2.028.816.318
Công ty TNHH B.O.T ĐT830	136	913.301.369
Công ty Cổ phần BCG Financial	319	40.500.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dịch vụ Gia Khang	337	282.500.000.000
Công ty Cổ phần BCG Wind Sóc Trăng	136	104.000.000.000
Công ty Cổ phần BCG Energy	215	19.384.490.411
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải	131	253.000.000.000
Công ty TNHH Điện gió Đông Thành 1	215	5.372.067.374
Công ty TNHH Điện gió Đông Thành 2	136	2.432.343.228
Công ty Cổ phần BCG Land	131	31.600.000.000
Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	136	576.767.124
Công ty TNHH Hanwha BCGE - O&M	131	516.000.000
Công ty Taxi Việt Nam (Vina Taxi)	311	12.022.427.400
Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios	131	247.000.000.000
	311	2.665.600.000
		420.000.000.000
		62.500.000.000
		1.637.402.740
		5.800.000.000
		27.000.000
		2.125.300
		4.100.000.000
		14.072.766.945

2. THÔNG TIN VỀ BÁO CÁO BỘ PHẬN

Công ty thực hiện chủ yếu là hoạt động cung cấp dịch vụ chỉ trên lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý cũng như lĩnh vực kinh doanh.

3. THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh (số liệu năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022) của một số chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital quyết định điều chỉnh do ảnh hưởng việc thay đổi chính sách kế toán về phân bổ chi phí kinh doanh bảo hiểm trực tiếp tại Công ty con - Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm AAA - cụ thể như sau:

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu 31/12/2022 (trước điều chỉnh)	Số liệu 31/12/2022 (sau điều chỉnh)	Chênh lệch
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG				
TÀI SẢN				
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	(127.598.560.048)	(111.907.158.108)	15.691.401.940
NGUỒN VỐN				
LNST chưa phân phối kỳ này	421b	419.512.129.297	435.203.531.237	15.691.401.940

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2022 (trước điều chỉnh)	Năm 2022 (sau điều chỉnh)	Chênh lệch
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG				
Chi phí tài chính	22	144.886.905.125	160.578.307.065	15.691.401.940
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	419.512.129.297	435.203.531.237	15.691.401.940
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	419.512.129.297	435.203.531.237	15.691.401.940

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2022 (trước điều chỉnh)	Năm 2022 (sau điều chỉnh)	Chênh lệch
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG				
Các khoản dự phòng	03	42.492.408.093	26.801.006.153	(15.691.401.940)

Ghi chú:

Chênh lệch là do Công ty con - Tổng Công ty Cổ phần Bảo Hiểm AAA - đã tự nguyện thay đổi chính sách kế toán theo phương pháp hồi tố đối với việc phân bổ chi phí kinh doanh bảo hiểm trực tiếp nhằm cung cấp thông tin tin cậy và thích hợp hơn về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022. Những điều chỉnh trên dẫn đến lợi nhuận sau thuế trong năm tài chính 2022 của Tổng Công ty Cổ phần Bảo Hiểm AAA có sự thay đổi. Theo đó, ảnh hưởng tương ứng đến báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital.

Số liệu so sánh (còn lại) là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) kiểm toán.

Người lập biểu



Huỳnh Minh Trường

Kế toán trưởng



Phạm Hữu Quốc

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Phó Chủ tịch HĐQT




Phạm Minh Tuấn