

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 18F Tầng Nhơn Phú-P.Phước Long B-TP.Thủ Đức, TP.HCM

Mã chứng khoán: NAV

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ 3 NĂM 2024

Bao gồm:

-Báo cáo tài chính Tóm tắt:	01 bộ
-Bảng cân đối kế toán:	01 bộ
-Kết quả HĐ SXKD:	01 bộ
-Lưu chuyển tiền tệ:	01 bộ
-Thuyết minh Báo cáo TC:	01 bộ
-Thuyết minh tài sản cố định:	01 bộ
-Thuyết minh các khoản đầu tư dài hạn:	01 bộ
-Thuyết minh công cụ tài chính:	01 bộ

TP.Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 10 năm 2024

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TÓM TẮT

Quý 03 năm 2024

I. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

ĐVT: VND

STT	Nội dung	Số dư đầu năm 01.01.2024	Số dư cuối kỳ 30.09.2024
I.	Tài sản ngắn hạn	97,860,761,901	93,557,073,040
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	12,201,143,603	3,672,524,273
2	Đầu tư tài chính ngắn hạn	46,100,000,000	34,415,706,849
3	Các khoản phải thu ngắn hạn	33,535,905,218	31,202,949,265
4	Hàng tồn kho	5,932,491,378	23,057,228,004
5	Tài sản ngắn hạn khác	91,221,702	1,208,664,649
II	Tài sản dài hạn	22,811,329,992	23,052,836,569
1	Các khoản phải thu dài hạn	-	-
2	Tài sản cố định	11,112,965,821	10,788,076,198
	- Tài sản cố định hữu hình	11,112,965,821	10,788,076,198
	- Tài sản cố định thuê tài chính		
	- Tài sản cố định vô hình	-	-
3	Bất động sản đầu tư		-
4	Tài sản dở dang dài hạn	-	-
5	Đầu tư tài chính dài hạn	11,498,100,000	11,973,100,001
6	Tài sản dài hạn khác	200,264,171	291,660,370
III	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	120,672,091,893	116,609,909,609
IV	Nợ phải trả	5,380,203,599	10,295,390,525
1	Nợ ngắn hạn	2,550,373,599	7,979,200,525
2	Nợ dài hạn	2,829,830,000	2,316,190,000
V	Vốn chủ sở hữu	115,291,888,294	106,314,519,084
1	Vốn chủ sở hữu	115,291,888,294	106,314,519,084
	- Vốn góp của chủ sở hữu	80,000,000,000	80,000,000,000
	- Thặng dư vốn cổ phần		
	- Vốn khác của chủ sở hữu		
	- Cổ phiếu quỹ	(190,000)	(190,000)
	- Chênh lệch đánh giá lại tài sản		
	- Chênh lệch tỉ giá		-
	- Các quỹ	12,243,398,279	12,243,398,279
	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	23,048,680,015	14,071,310,805
2	Nguồn kinh phí và các quỹ khác		
VI	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	120,672,091,893	116,609,909,609

II. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH**ĐVT: VND**

STT	Chỉ tiêu	Kỳ báo cáo	Lũy kế
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	34,319,960,412	71,758,418,529
2	Các khoản giảm trừ doanh thu		
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	34,319,960,412	71,758,418,529
4	Giá vốn hàng bán	29,489,734,426	58,741,461,676
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	4,830,225,986	13,016,956,853
6	Doanh thu hoạt động tài chính	499,567,711	9,120,409,292
7	Chi phí tài chính	-	-
8	Chi phí bán hàng	13,299,999	45,149,998
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	2,414,962,421	7,039,255,854
10	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	2,901,531,277	15,052,960,293
11	Thu nhập khác	180,644,200	181,554,315
12	Chi phí khác	14,787,266	15,263,777
13	Lợi nhuận khác	165,856,934	166,290,538
14	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	3,067,388,211	15,219,250,831
15	Chi phí thuế TNDN hiện hành	613,477,642	1,664,078,165
16	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2,453,910,569	13,555,172,666
17	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	285	1,576

TP.HCM, ngày 15 tháng 10 năm 2024**Trần Thị Mỹ Thạnh**
Kế toán trưởng/lập biểu**Hoàng Kiều Phong**
Tổng Giám Đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

(Dạng đầy đủ)

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Quý 03/2024		Lũy kế từ đầu năm	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	34,319,960,412	34,332,430,544	71,758,418,529	101,697,674,717
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02				
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	34,319,960,412	34,332,430,544	71,758,418,529	101,697,674,717
4. Giá vốn hàng bán	11	29,489,734,426	30,212,861,715	58,741,461,676	89,399,059,727
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	4,830,225,986	4,119,568,829	13,016,956,853	12,298,614,990
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	499,567,711	6,362,419,700	9,120,409,292	8,545,193,431
7. Chi phí tài chính	22	-	-	-	-
Trong đó: Chi phí lãi vay	23				
8. Chi phí bán hàng	24	13,299,999	-	45,149,998	12,600,000
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	2,414,962,421	2,142,326,015	7,039,255,854	5,651,755,794
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	2,901,531,277	8,339,662,514	15,052,960,293	15,179,452,627
11. Thu nhập khác	31	180,644,200	500,000,000	181,554,315	500,000,000
12. Chi phí khác	32	14,787,266	-	15,263,777	3,320,000
13. Lợi nhuận khác	40	165,856,934	500,000,000	166,290,538	496,680,000
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	3,067,388,211	8,839,662,514	15,219,250,831	15,676,132,627
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	613,477,642	733,103,503	1,664,078,165	2,100,397,526
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	2,453,910,569	8,106,559,011	13,555,172,666	13,575,735,101
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	285	942	1,576	1,578

Giải trình:

Lợi nhuận sau thuế Q3 năm 2024 đạt 2.45 tỷ đồng, giảm 5.65 tỷ (# giảm 69.7%) so với Q3 năm 2023;

Lũy kế 9 tháng đầu năm 2024 LNST đạt 13.55 tỷ đồng, giảm 20.5 triệu (# giảm 0.2%) so với cùng kỳ.

Lý do:

Doanh thu hoạt động tài chính trong Quý 3/2024 giảm 5.86 tỷ so với Quý 03.2023 là do trong Quý 2/2024 đã ghi nhận việc chia 50% cổ tức (trong đó: chi đợt cuối 2023: 10%, chi bổ sung năm 2023: 40%) từ Công ty liên kết-Công ty CP Phát Triển Sài Gòn (SDC). trong khi đó, năm 2023 Công ty ghi nhận SDC chia cổ tức 30% trong Quý 3.2023, dẫn đến Thu nhập HĐTC Quý 3.2023 và Q3.2024 có sự chênh lệch lớn. Tuy nhiên lũy kế 9 tháng LNST của Q3.2024 không chênh lệch nhiều so với cùng kỳ năm trước. Trên đây là các lý do chủ yếu dẫn đến LNST Q3 năm 2024 chênh lệch so với cùng kỳ năm trước.

Trần Thị Mỹ Thạnh
Kế toán trưởng/lập biểu

TP.HCM, ngày 15 tháng 10 năm 2024
CÔNG TY
CỔ PHẦN
NAM VIỆT
Hoàng Kiều Phong
Tổng Giám Đốc

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

(Dạng đầy đủ)

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100	93,557,073,040	97,860,761,901
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	3,672,524,273	12,201,143,603
1. Tiền	111	3,672,524,273	12,201,143,603
2. Các khoản tương đương tiền	112		
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	34,415,706,849	46,100,000,000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		
2. Dự phòng giảm giá hững khoán kinh doanh	122		
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	34,415,706,849	46,100,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	31,202,949,265	33,535,905,218
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	29,508,055,317	23,455,014,037
2. Trả trước cho người bán	132	970,571,837	5,000,000
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133	-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134	-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	724,322,111	10,075,891,181
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	-	-
IV. Hàng tồn kho	140	23,057,228,004	5,932,491,378
1. Hàng tồn kho	141	29,195,884,611	12,174,584,581
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	(6,138,656,607)	(6,242,093,203)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	1,208,664,649	91,221,702
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	798,921,330	91,221,702
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	409,743,319	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200	23,052,836,569	22,811,329,992
I. Các khoản phải thu dài hạn	210	-	-
II. Tài sản cố định	220	10,788,076,198	11,112,965,821
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10,788,076,198	11,112,965,821
Nguyên giá	222	30,281,365,450	28,909,040,450
Giá trị hao mòn lũy kế	223	(19,493,289,252)	(17,796,074,629)

2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224		
	Nguyên giá	225		
	Giá trị hao mòn lũy kế	226		
3.	Tài sản cố định vô hình	227	-	-
	Nguyên giá	228	154,811,950	154,811,950
	Giá trị hao mòn lũy kế	229	(154,811,950)	(154,811,950)
III.	Bất động sản đầu tư	230		
	Nguyên giá	231		
	Giá trị hao mòn lũy kế	232		
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240	-	-
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	-	-
V.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	11,973,100,001	11,498,100,000
1.	Đầu tư vào công ty con	251		
2.	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	11,498,100,000	11,498,100,000
3.	Đầu tư khác vào công cụ vốn	253		
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	475,000,001	
VI.	Tài sản dài hạn khác	260	291,660,370	200,264,171
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	291,660,370	200,264,171
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		
3.	Thiết bị vật tư phụ tùng thay thế dài hạn	263		
4.	Tài sản dài hạn khác	268		
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270	116,609,909,609	120,672,091,893

NGUỒN VỐN		Mã số	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A -	NỢ PHẢI TRẢ	300	10,295,390,525	5,380,203,599
I.	Nợ ngắn hạn	310	7,979,200,525	2,550,373,599
1.	Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	4,663,191,124	-
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	-	-
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	1,054,050,783	756,134,210
4.	Phải trả người lao động	314	144,685,941	717,420,431
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	21,401,733	131,934,742
6.	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316	-	-
7.	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317	-	-
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	497,866,000	12,350,000
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	1,523,408,452	902,909,630
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	-	-
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	-	-
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	74,596,492	29,624,586
13.	Quỹ bình ổn giá	323	-	-
14.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324	-	-
II.	Nợ dài hạn	330	2,316,190,000	2,829,830,000
1.	Phải trả người bán dài hạn	331		
2.	Người mua trả tiền trước dài hạn	332		
3.	Chi phí phải trả dài hạn	333		
4.	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		

5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		
7. Phải trả dài hạn khác	337	2,316,190,000	2,829,830,000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		
B - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	106,314,519,084	115,291,888,294
I. Vốn chủ sở hữu	410	106,314,519,084	115,291,888,294
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	80,000,000,000	80,000,000,000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	80,000,000,000	80,000,000,000
Cổ phiếu ưu đãi	411b		
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		
5. Cổ phiếu quỹ	415	(190,000)	(190,000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	12,243,398,279	12,243,398,279
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	14,071,310,805	23,048,680,015
LNST chưa phân phối năm trước	421a	3,733,815,540	9,794,077,573
LNST chưa phân phối năm nay	421b	10,337,495,265	13,254,602,442
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430	-	-
1. Nguồn kinh phí	431		
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440	116,609,909,609	120,672,091,893



TP. HCM, ngày 15 tháng 10 năm 2024



Trần Thị Mỹ Thanh
Kế toán trưởng/lập biểu

Hoàng Kiều Phong
Tổng Giám Đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	15,219,250,831	15,676,132,627
2. Điều chỉnh cho các khoản :			
- Khấu hao tài sản cố định	02	1,697,214,625	1,476,988,899
- Các khoản dự phòng: Trích lập(+)/hoàn nhập(-)	03	(103,436,596)	(68,714,269)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(9,120,409,293)	(8,545,193,431)
- Chi phí lãi vay	06		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	7,692,619,567	8,539,213,826
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(5,719,630,979)	(15,485,007,821)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(17,021,300,030)	(278,123,961)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	4,301,709,284	1,384,578,535
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(799,095,827)	(680,303,684)
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1,216,977,789)	(1,868,238,956)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(497,235,000)	(37,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(13,259,910,774)	(8,424,882,061)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(1,372,325,000)	(2,063,585,900)
2- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		
3- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(34,415,706,849)	(55,100,000,000)
4- Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	46,100,000,000	54,000,000,000
5- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		
6- Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		
7- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	16,019,269,293	15,444,053,431
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	26,331,237,444	12,280,467,531

III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

1- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		
2- Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		
3- Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		
4- Tiền chi trả nợ gốc vay	34		
5- Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		
6- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(21,599,946,000)	(6,399,984,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(21,599,946,000)	(6,399,984,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)	50	(8,528,619,330)	(2,544,398,530)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	12,201,143,603	4,188,555,560
Ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	3,672,524,273	1,644,157,030

TP.HCM, ngày 15 tháng 10 năm 2024

Trần Thị Mỹ Thạnh
Kế toán trưởng/lập biểu



Hoàng Kiều Phong
Tổng Giám Đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Thành lập

Công ty Cổ phần Nam Việt hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế Công ty Cổ phần số 0302205973 đăng ký lần đầu ngày 01 tháng 02 năm 2001 (số đăng ký kinh doanh: 4103000281), đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 23 tháng 08 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Trụ sở chính: 18F Tầng Nhon Phú, Khu phố 4, Phường Phước Long B, TP.Thủ Đức, TP.HCM

2. Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần.

3. Hoạt động chính của Công ty

Sản xuất tấm lợp, cấu kiện bê tông. Sản xuất vật liệu xây dựng. Sản xuất các loại nhà lắp ghép, phụ tùng - thiết bị - máy móc cơ khí. Thi công xây lắp công trình công nghiệp và dân dụng. Sản xuất, chế biến nông lâm thủy sản. Kinh doanh bất động sản (chỉ thực hiện theo khoản 1, Điều 10 Luật kinh doanh bất động sản). Tuy nhiên, từ giữa năm 2017 Cty đã ngưng sản xuất và kinh doanh tấm lợp, hoạt động sản xuất chế biến gỗ đã ngừng hoạt động vào ngày 31/12/2020. Hiện nay Công ty chủ yếu chuyển sang hoạt động kinh doanh dịch vụ kho bãi & Logistic.

4. Thông tin về Công ty liên doanh, liên kết

Công ty liên doanh, liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc bao gồm:

Công ty Cổ phần Phát Triển Sài Gòn

Trụ sở chính: 213/13 Nguyễn Gia Trí, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0302817052: 50.000.000.000 đồng.

Tỷ lệ phần sở hữu: 34.49%

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: không có.

6. Tổng số nhân viên đến 30/09/2024: 25 nhân viên (Tổng số nhân viên đến 31/12/2023: 25 nhân viên)

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

1. Niên độ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư 200/2014/TT/BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính và các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

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

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ của các giao dịch bằng ngoại tệ (ghi nhận nợ phải thu, nợ phải trả) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền gửi không kỳ hạn, vay ngân hàng, các khoản phải thu) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính:

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

Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ kế toán

Khi thu hồi các khoản nợ phải thu, thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh.

Khi thanh toán tiền bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động

2. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền

Lãi suất thực tế dùng để chiết khấu dòng tiền đối với các khoản mục được ghi nhận theo giá trị hiện tại, được xác định căn cứ theo lãi suất thị trường.

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

Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn bao gồm: Tiền Việt Nam, ngoại tệ USD

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

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

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận khi công ty nắm giữ từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của các Công ty được đầu tư, có ảnh hưởng đáng kể trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó không được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của các nhà đầu tư trong tài sản thuần của bên nhận đầu tư. Giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên kết được trích lập khi doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn hoặc khi giá trị các khoản đầu tư vào liên kết bị suy giảm giá trị. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

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

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình sản xuất.

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

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

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

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)**7.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp 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 theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

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

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ (nếu có).

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

7.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận 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 doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Mua tài sản cố định vô hình riêng biệt

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua riêng biệt bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Khi quyền sử dụng đất được mua cùng với nhà cửa, vật kiến trúc trên đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

7.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

<i>Nhà xưởng, vật kiến trúc</i>	5 - 50 năm
<i>Máy móc, thiết bị</i>	3 - 10 năm
<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	3 - 10 năm
<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>	3 - 5 năm
<i>Phần mềm kế toán</i>	3 năm

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm: chi phí mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: bảo hiểm, trang phục lao động, công cụ dụng cụ...

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng.

10. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

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

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

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

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

11. Nguyên tắc ghi nhận vay

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng.

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

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

12. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 " Chi phí đi vay".

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm chi phí tiền điện, chi phí lãi vay, chi phí sản xuất... đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả. Các chi phí này được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả theo các hợp đồng, thỏa thuận,...

14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là doanh thu sẽ được ghi nhận tương ứng với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong một hoặc nhiều kỳ kế toán tiếp theo.

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm số tiền của khách hàng đã trả trước cho giá trị hợp đồng cung cấp dịch vụ cho thuê kho bãi & Logistic theo từng quý, nhưng chưa thực hiện trong kỳ kế toán.

Phương pháp phân bổ doanh thu chưa thực hiện theo nguyên tắc phù hợp với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong một hoặc nhiều kỳ kế toán tiếp theo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu**

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

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

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

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

16. Nguyên tắc ghi nhận Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 4. Doanh nghiệp đã thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân 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 tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 2. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

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

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác; lãi tỷ giá hối đoái...

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.
- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

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

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

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

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

Chi phí tài chính của Công ty là chi phí lãi vay, lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ.

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

20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước. Công ty không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là khoản ghi giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong năm và hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước.

Doanh nghiệp chỉ bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi doanh nghiệp có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

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

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20% trên thu nhập chịu thuế.

21. Công cụ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

22. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty cổ phần Nam Việt. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty cổ phần Nam Việt, những chức trách quản lý chủ chốt như ban Tổng giám đốc, hội đồng quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

23. Nguyên tắc trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Nhằm phục vụ công tác quản lý, Công ty trình bày báo cáo bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh, còn báo cáo bộ phận thứ yếu theo khu vực địa lý.

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

	30/09/2024	01/01/2024
1. Tiền và các khoản tương đương tiền		
Tiền	3,672,524,273	12,201,143,603
Tiền mặt	282,054,775	878,415,327
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3,390,469,498	11,322,728,276
Các khoản tương đương tiền	-	-
Tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng (hoặc dưới 3 tháng)	-	-
Cộng	3,672,524,273	12,201,143,603
2. Phải thu của khách hàng		
Khách hàng trong nước	29,508,055,317	23,455,014,037
Khách hàng nước ngoài	-	-
Cộng	29,508,055,317	23,455,014,037
3. Trả trước cho người bán		
Nhà cung cấp trong nước	970,571,837	5,000,000
Cộng	970,571,837	5,000,000
4. Các khoản phải thu khác		
a. Phải thu về cho vay là các bên liên quan		
Cộng	-	-
b. Phải thu khác		
Ngắn hạn		
Cổ tức Công Ty CP PT Sài Gòn-SDC		6,898,860,000
Lãi TGNH có kỳ hạn	220,688,110	3,153,731,181
Phải thu khác	498,634,001	23,300,000
Tạm ứng	5,000,000	
Cộng	724,322,111	10,075,891,181
5. Tình hình biến động dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi như sau:		
	Năm nay	
Số dư đầu năm	-	
Số dự phòng trong năm		
Hoàn nhập dự phòng trong năm		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Xóa nợ phải thu khó đòi trong năm		
Số dư cuối năm		-
6. Hàng tồn kho	30/09/2024	01/01/2024
Nguyên liệu, vật liệu	3,636,094,901	2,480,340,600
Công cụ, dụng cụ	14,086,572	6,546,571
Chi phí SX, KD dở dang-hàng gia công ngoài	11,283,347,156	
Thành phẩm	6,292,092,502	6,383,697,410
Hàng hoá	7,970,263,480	3,304,000,000
Hàng gửi đi bán		
Cộng giá gốc hàng tồn kho	29,195,884,611	12,174,584,581
(-) Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(6,138,656,607)	(6,242,093,203)
Cộng giá trị thuần hàng tồn kho	23,057,228,004	5,932,491,378

Hàng hóa tồn kho được dùng làm tài sản thế chấp bổ sung cho khoản vay ngắn hạn ngân hàng (Thuyết minh số 13)
 Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

	Năm nay	
Số đầu năm	(6,242,093,203)	
Trích lập dự phòng(-)/hoàn nhập DP(+)	103,436,596	
Số cuối kỳ	(6,138,656,607)	
8. Chi phí trả trước	30/09/2024	01/01/2024
Chi phí trả trước ngắn hạn		
10 Chi phí phân bổ khác	121,833,474	28,830,977
12 Tiền thuế sử dụng đất	641,382,351	
1 Chi phí sửa chữa văn phòng làm việc, nhà kho...	35,705,505	62,390,725
Cộng	798,921,330	91,221,702
Chi phí trả trước dài hạn		
Chi phí sửa chữa nhà kho...	291,660,370	200,264,171
Cộng	291,660,370	200,264,171

9. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Loại thuế	Số dư đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp/dã khấu trừ trong năm	
			Khấu trừ trong năm	30/09/2024
3331 Thuế giá trị gia tăng	154,560,196	7,086,188,439	7,240,748,635	-
3334 Thuế thu nhập doanh nghiệp	166,377,266	1,664,078,165	1,216,977,789	613,477,642
3335 Thuế thu nhập cá nhân	435,196,748	1,204,625,695	1,199,249,302	440,573,141

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3337 Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	2,565,529,404	2,565,529,404	-
3338 Các loại thuế khác	-	14,153,359	14,153,359	-
Cộng	756,134,210	12,534,575,062	12,236,658,489	1,054,050,783

10. Tài sản cố định hữu hình (Xem trang 22)

11. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm		154,811,950	154,811,950
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số dư cuối năm	-	154,811,950	154,811,950
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	154,811,950	154,811,950
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số dư cuối năm	-	154,811,950	154,811,950

Giá trị còn lại

12. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Xem trang 23)

13. Vay và nợ ngắn hạn

30/09/2024

01/01/2024

Vay ngắn hạn

-

-

Cộng

-

-

14. Phải trả người bán

30/09/2024

01/01/2024

Nhà cung cấp trong nước

4,663,191,124

-

Nhà cung cấp nước ngoài

-

-

Cộng

4,663,191,124

-

15. Người mua trả tiền trước

30/09/2024

01/01/2024

Cộng

-

-

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

30/09/2024

01/01/2024

Thuế giá trị gia tăng

-

154,560,196

Thuế thu nhập doanh nghiệp

613,477,642

166,377,266

Thuế thu nhập cá nhân

440,573,141

435,196,748

Thuế nhà đất và tiền thuê đất

-

-

Các loại thuế khác

-

-

Cộng

1,054,050,783

756,134,210

17. Chi phí phải trả

30/09/2024

01/01/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Trích trước chi phí phải trả theo đơn hàng		-	101,200,000
Tiền điện phải trả		21,401,733	30,734,743
Cộng		21,401,733	131,934,743
18 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác		30/09/2024	01/01/2024
BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ		28,210,623	28,210,623
Ban đổi mới Doanh nghiệp			
Thù lao HĐQT & BKS		35,672,629	141,873,807
Cổ tức phải trả các cổ đông khác		2,530,200	2,530,200
Cổ tức phải trả Tổng Cty TNHH MTV Xây Dựng SG Cty CP Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh			
Phải trả khách hàng đặt cọc tiền thuê kho TK3442		1,456,995,000	729,795,000
Phải trả khác		-	500,000
Cộng		1,523,408,452	902,909,630
19 Vốn chủ sở hữu			
a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu:			
b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu		30/09/2024	01/01/2024
Vốn góp của Nhà nước	20%	16,000,000,000	16,000,000,000
Vốn góp của các nhà đầu tư khác	80%	64,000,000,000	64,000,000,000
Cổ phiếu quỹ		(190,000)	(190,000)
Cộng	100%	79,999,810,000	79,999,810,000
* Số lượng cổ phiếu quỹ		20	20
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		Năm 2024	Năm 2023
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		79,999,810,000	79,999,810,000
Vốn góp đầu năm		79,999,810,000	79,999,810,000
Vốn góp cuối năm		79,999,810,000	79,999,810,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia			17,599,956,000
d. Cổ tức		Năm 2024	Năm 2023
Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông		15%	15%
Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi		-	-
Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa ghi nhận		-	-
đ. Cổ phiếu		30/09/2024	01/01/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	8,000,000	8,000,000
Cổ phiếu phổ thông	8,000,000	8,000,000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	20	20
Cổ phiếu phổ thông	20	20
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	7,999,980	7,999,980
Cổ phiếu phổ thông	7,999,980	7,999,980
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10,000	10,000
e. Các quỹ của doanh nghiệp	30/09/2024	01/01/2024
Quỹ đầu tư phát triển	12,243,398,279	12,243,398,279
Cộng	12,243,398,279	12,243,398,279

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HĐKD

	Từ 01/07/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/04/2023 đến 30/09/2023
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa	564,480,000	1,372,964
Doanh thu cung cấp dịch vụ	5,086,286,200	4,773,723,029
Doanh thu bán thép và NVL khác	28,669,194,212	29,557,334,552
Cộng	34,319,960,412	34,332,430,544
1.1 Các khoản giảm trừ doanh thu		
Giảm giá hàng bán	-	-
Cộng	-	-
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thuần bán thành phẩm, hàng hóa	564,480,000	1,372,964
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	5,086,286,200	4,773,723,029
Doanh thu bán thép và NVL khác	28,669,194,212	29,557,334,552
Cộng	34,319,960,412	34,332,430,544
3. Giá vốn hàng bán		
Giá vốn của thành phẩm, hàng hóa đã bán	503,999,999	71,463,570
Giá vốn dịch vụ	1,406,998,606	1,172,581,560
Giá vốn bán thép và NVL khác	27,586,023,177	29,037,530,855

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Quý 03 năm 2024**

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(7,287,356)	(68,714,270)
Cộng	29,489,734,426	30,212,861,715
	Từ 01/07/2024	Từ 01/04/2023
4. Doanh thu hoạt động tài chính	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	499,567,711	1,188,274,700
Cổ tức, lợi nhuận được chia		5,174,145,000
Cộng	499,567,711	6,362,419,700
	Từ 01/07/2024	Từ 01/04/2023
5. Chi phí tài chính	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
Lãi tiền vay	-	-
Cộng	-	-
	Từ 01/07/2024	Từ 01/04/2023
6. Chi phí bán hàng	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
Chi phí nhân viên		
Chi phí vật liệu, bao bì, CCDC		
Chi phí bảo hành		
Chi phí dịch vụ mua ngoài		
Chi phí bằng tiền khác	13,299,999	-
Cộng	13,299,999	-
	Từ 01/07/2024	Từ 01/04/2023
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
Chi phí nhân viên quản lý	1,777,397,568	1,727,686,395
Chi phí vật liệu quản lý	72,113,146	33,106,982
Chi phí đồ dùng văn phòng		
Chi phí khấu hao TSCĐ	22,474,749	20,925,567
Thuế, phí và lệ phí	1,107,550	1,394,200
Dự phòng/(hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi		
Chi phí dịch vụ mua ngoài		
Chi phí trợ cấp mất việc làm		
Chi phí bằng tiền khác	541,869,408	359,212,871
Cộng	2,414,962,421	2,142,326,015
	Từ 01/07/2024	Từ 01/04/2023
8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
	Từ 01/07/2024	Từ 01/04/2023
9. Thu nhập khác	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Thu nhập khác	180,644,200	500,000,000
Cộng	180,644,200	500,000,000
	Từ 01/07/2024	Từ 01/04/2023
	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
10. Chi phí khác	14,787,266	-
Chi phí khác	14,787,266	-
Cộng	14,787,266	-
	Từ 01/07/2024	Từ 01/04/2023
	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	613,477,642	733,103,503
1. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm	613,477,642	733,103,503
2. Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm nay		
3. Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành	613,477,642	733,103,503
	Từ 01/07/2024	Từ 01/04/2023
	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
12. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	2,453,910,569	8,106,559,011
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2,453,910,569	8,106,559,011
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông.	2,453,910,569	8,106,559,011
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	7,999,980	7,999,980
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	285	942

13. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

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

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

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và ngày 01 tháng 01 năm 2024

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Quý 03 năm 2024**Đơn vị tính: *Đồng Việt Nam*

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và ngày 01 tháng 01 năm 2024.

Rủi ro lãi suất

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

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

Độ nhạy đối với lãi suất

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

Rủi ro ngoại tệ

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

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

Độ nhạy đối với ngoại tệ

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

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh và đầu tư của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

Phải thu khách hàng

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

Tiền gửi ngân hàng

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

Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng hầu hết các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt ngoại trừ các khoản phải thu quá hạn và/hoặc bị suy giảm được trình bày trong bảng sau đây:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Không quá hạn		Quá hạn	
	không bị suy giảm	bị suy giảm	không bị suy giảm	bị suy giảm
30 tháng 09 năm 2024				
Dưới 90 ngày	29,508,055,317			
>181 ngày				
Tổng cộng giá trị ghi sổ	29,508,055,317	-	-	-
Dự phòng giảm giá trị	-			
Giá trị thuần	29,508,055,317	-	-	-
01 tháng 01 năm 2024				
Dưới 90 ngày	23,455,014,037			
91-180 ngày				
>181 ngày				
Tổng cộng giá trị ghi sổ	23,455,014,037	-	-	-
Dự phòng giảm giá trị	-			
Giá trị thuần	23,455,014,037	-	-	-

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

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

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

30 tháng 09 năm 2024	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Từ 1-5 năm</i>	<i>Trên 5 năm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Các khoản vay NH				-
Nhận ký quỹ, ký cược	1,456,995,000	2,316,190,000		3,773,185,000
Phải trả người bán	4,663,191,124			4,663,191,124
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác và chi phí phải trả	87,815,185			87,815,185

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6,208,001,309	2,316,190,000	-	8,524,191,309
---------------	---------------	---	---------------

01 tháng 01 năm 2024	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Nhận ký quỹ, ký cược	730,295,000	2,829,830,000		3,560,125,000
Phải trả người bán	-			-
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác và chi phí phải trả	304,549,372			304,549,372
	1,034,844,372	2,829,830,000	-	3,864,674,372

14. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính: Xem trang 24

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ

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

2 Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong năm như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Phát sinh trong kỳ	Số dư cuối kỳ
Công ty Cổ phần Phát triển Sài Gòn	Công ty liên kết	Nhận tiền chia cổ tức từ SDC	13,797,720,000	

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

Báo cáo kết quả kinh doanh bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024:

Chỉ tiêu	Doanh thu thuần (1)	Giá vốn (2)	Lợi nhuận gộp (3)=(1)-(2)
			-
Thành phẩm, hàng hóa	1,713,152,000	1,467,827,702	245,324,298
Dịch vụ	14,908,188,367	4,169,686,943	10,738,501,424

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 03 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Thép + NVL Khác	55,137,078,162	53,103,947,031	2,033,131,131
Cộng	71,758,418,529	58,741,461,676	13,016,956,853

Báo cáo kết quả kinh doanh bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 09 năm 2023:

Chi tiêu	Doanh thu thuần	Giá vốn	Lợi nhuận gộp
Thành phẩm, hàng hóa	2,305,386,964	2,056,629,431	248,757,533
Dịch vụ	14,121,134,721	3,743,722,766	10,377,411,955
Thép + NVL Khác...	85,271,153,032	83,598,707,530	1,672,445,502
Cộng	101,697,674,717	89,399,059,727	12,298,614,990

Báo cáo kết quả kinh doanh bộ phận thứ yếu theo khu vực địa lý:

Công ty báo cáo bộ phận theo hai lĩnh vực địa lý: nội địa và xuất khẩu. Công ty phân tích doanh thu theo bộ phận như sau:

Từ 01.01.2024-30.09.2024	Doanh thu	Giá vốn	Lãi gộp
Nội địa	71,758,418,529	58,741,461,676	13,016,956,853
Xuất khẩu			-
Cộng	71,758,418,529	58,741,461,676	13,016,956,853

Từ 01.01.2023-30.09.2023	Doanh thu	Giá vốn	Lãi gộp
Nội địa	101,697,674,717	89,399,059,727	12,298,614,990
Xuất khẩu			-
Cộng	101,697,674,717	89,399,059,727	12,298,614,990

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



TP. HCM, ngày 15 tháng 10 năm 2024

Trần Thị Mỹ Thạnh
Kế toán trưởng/Lập biểu

Hoàng Kiều Phong
Tổng Giám Đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kỳ kế toán từ 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	16,802,131,055	1,516,573,295	10,557,336,100	33,000,000	28,909,040,450
<i>Tặng(khách mua trả lại)</i>		62,325,000	1,310,000,000		1,372,325,000
<i>ĐT XD CB hoàn thành</i>					-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>					-
Số dư cuối kỳ	16,802,131,055	1,578,898,295	11,867,336,100	33,000,000	30,281,365,450
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	13,920,604,986	1,516,573,295	2,325,896,348	33,000,000	17,796,074,629
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	266,478,892	6,925,000	1,423,810,731		1,697,214,623
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>					-
Số dư cuối kỳ	14,187,083,878	1,523,498,295	3,749,707,079	33,000,000	19,493,289,252
Giá trị còn lại					
Số dư đầu năm	2,881,526,069	-	8,231,439,752	-	11,112,965,821
Số dư cuối kỳ	2,615,047,177	55,400,000	8,117,629,021	-	10,788,076,198

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kỳ kế toán từ 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	Tỷ lệ góp vốn	<u>01/01/2024</u>		<u>30/09/2024</u>	
		Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Dầu tư vào Công ty liên kết					
<i>Công ty Cổ Phần Phát Triển Sài Gòn</i>	34.49%	1,724,715	11,498,100,000	1,724,715	11,498,100,000
Cộng		1,724,715	11,498,100,000	1,724,715	11,498,100,000
Dầu tư dài hạn khác					
Cộng		-	-	-	-
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (-)		-	-	-	-
Tổng cộng		1,724,715	11,498,100,000	1,724,715	11,498,100,000

Ghi chú: Trong Quý 4.2013 Số lượng cổ phần đầu tư tại Công ty CP Phát Triển Sài Gòn tăng 50% từ 1.149.810 lên 1.724.715 cổ phần theo thông báo Số: 03/TB-HĐQT-SDC ngày 06 tháng 01 năm 2013. Số lượng CP tăng thêm chỉ theo dõi ngoại bảng, không ghi tăng giá trị đầu tư tài chính dài hạn. Trong Quý 3.2021 Công ty CP Phát Triển Sài Gòn đã phát hành tăng vốn từ 45 tỷ lên thành 50 tỷ đồng (5 tỷ đồng cho CB CNV) theo giấy phép ĐKKD Ngày 15/10/2021, làm tỷ lệ sở hữu của Cty CP Nam Việt giảm từ 38.3% xuống còn 34.49%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kỳ kế toán từ 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

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

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	30/09/2024		01/01/2024		30/09/2024	01/01/2024
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
Tài sản tài chính						
- Phải thu khách hàng	29,508,055,317		23,455,014,037		29,508,055,317	23,455,014,037
- Phải thu khác	724,322,111	-	10,075,891,181		724,322,111	10,075,891,181
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	34,415,706,849		46,100,000,000		34,415,706,849	46,100,000,000
- Tiền và các khoản tương đương tiền	3,672,524,273		12,201,143,603		3,672,524,273	12,201,143,603
TỔNG CỘNG	68,320,608,550	-	91,832,048,821	-	68,320,608,550	91,832,048,821
Nợ phải trả tài chính						
- Vay và nợ	3,773,185,000		3,560,125,000		3,773,185,000	3,560,125,000
Tr. đó: + Vay Ngân hàng	0				0	0
+ Nhận ký quỹ, ký cược	3,773,185,000		3,560,125,000		3,773,185,000	3,560,125,000
						0
- Phải trả người bán	4,663,191,124		0		4,663,191,124	0
- Chi phí phải trả					0	0
- Phải trả khác	87,815,185		304,549,372		87,815,185	304,549,372
TỔNG CỘNG	8,524,191,309	0	3,864,674,372	0	8,524,191,309	3,864,674,372

