

CTY CP XNK SA GIANG

BÁO CÁO QUYẾT TOÁN QUÍ IV NĂM 2023

Từ 01/10 đến 31/12 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 4 năm 2023

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		139.367.093.925	152.033.651.988
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	3	20.737.691.298	19.953.530.323
1. Tiền	111		20.737.691.298	19.953.530.323
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	4	-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		47.609.384.521	49.265.883.965
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	43.040.227.344	45.096.075.575
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	3.801.596.487	4.486.688.466
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		767.560.690	606.537.542
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		-	(923.417.618)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140	7	61.164.608.928	75.499.724.963
1. Hàng tồn kho	141		62.798.608.928	77.099.724.963
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(1.634.000.000)	(1.600.000.000)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		9.855.409.178	7.314.512.737
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10a	404.916.548	42.517.679
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		9.450.492.630	7.271.995.058
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		157.592.079.385	119.242.031.554
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
1. Phải thu dài hạn khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II. Tài sản cố định	220		118.725.174.958	106.302.657.566
1. Tài sản cố định hữu hình	221	8	118.640.738.842	106.195.621.454
- Nguyên giá	222		249.678.783.832	221.197.833.473

- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(131.038.044.990)	(115.002.212.019)
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		84.436.116	107.036.112
- Nguyên giá	228		113.000.000	113.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(28.563.884)	(5.963.888)
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		29.792.763.851	279.250.612
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	9	29.792.763.851	279.250.612
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250			
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn(*)	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		9.074.140.576	12.660.123.376
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10b	8.171.346.534	11.870.367.029
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		902.794.042	789.756.347
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		296.959.173.310	271.275.683.542
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		47.955.296.295	60.462.488.715
I. Nợ ngắn hạn	310		44.250.439.117	56.530.311.524
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	11	15.600.079.119	9.934.160.048
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	12	1.833.332.411	6.225.431.078
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	13	1.145.017.631	6.020.815.758
4. Phải trả người lao động	314		19.056.612.949	14.498.344.814
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1.727.593.697	849.428.560
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			
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	14	1.514.901.189	1.792.800.721
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	15	-	13.572.806.922
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		3.372.902.121	3.636.523.623
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		3.704.857.178	3.932.177.191
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			
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		3.401.332.491	3.588.720.416
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	16	303.524.687	343.456.775
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		249.003.877.015	210.813.194.827
I. Vốn chủ sở hữu	410		249.003.877.015	210.813.194.827
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	17,19	71.475.800.000	71.475.800.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		71.475.800.000	71.475.800.000
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			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		15.962.558.817	15.962.558.817
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		291.290	291.290
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	19	161.565.226.908	123.374.544.720
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		114.226.964.720	64.008.889.545
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		47.338.262.188	59.365.655.175
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 = 300 + 400)	440		296.959.173.310	271.275.683.542

Đồng Tháp, ngày 19 tháng 01 năm 2024



Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng/Người lập



Lê Thị Diệu Thi


Tổng giám đốc/Người đại diện pháp luật



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý IV năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV	
			Năm 2023	Năm 2022	Năm 2023	Năm 2022
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1		150.310.244.924	117.353.058.453	456.342.060.794	445.745.104.291
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		177.319.490	1.181.947.488	1.506.380.722	1.366.004.691
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	10	20	150.132.925.434	116.171.110.965	454.835.680.072	444.379.099.600
4. Giá vốn hàng bán	11	21	114.678.249.456	88.976.325.945	359.107.727.648	329.276.276.812
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20		35.454.675.978	27.194.785.020	95.727.952.424	115.102.822.788
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	22	1.058.425.994	617.261.209	3.879.496.835	3.608.288.247
7. Chi phí tài chính	22	23	263.133.077	2.020.012.808	1.149.648.650	3.479.798.864
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	23	-	260.245.874	398.053.387	740.495.209
8. Chi phí bán hàng	25	24	6.768.760.330	6.062.537.647	24.395.986.095	29.345.526.522
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	4.820.294.420	3.973.298.499	17.867.284.203	15.041.341.068
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		24.660.914.145	15.756.197.275	56.194.530.311	70.844.444.581
11. Thu nhập khác	31	26a	820.218.347	165.797.607	1.107.002.211	579.299.179
12. Chi phí khác	32	26b	329.581.641	(7.538.779)	460.801.278	224.588.653
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		490.636.706	173.336.386	646.200.933	354.710.526
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		25.151.550.851	15.929.533.661	56.840.731.244	71.199.155.107
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	4.044.769.453	662.528.791	9.615.506.751	11.507.477.133
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	27	(77.909.282)	(33.376.965)	(113.037.695)	326.022.799
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 - 51 - 52)	60		21.184.690.680	15.300.381.835	47.338.262.188	59.365.655.175
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		2.964	2.141	6.623	8.306
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		2.964	2.141	6.623	8.306


 Nguyễn Ngọc Huyền Trang
 Kế toán trưởng/Người lập

Đồng Tháp, ngày 19 tháng 01 năm 2024²


 Lê Thị Diệu Thi
 Tổng giám đốc/Người đại diện pháp luật

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý IV năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV	
			Năm 2023	Năm 2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		56.840.731.244	71.199.155.107
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		16.922.899.047	16.632.808.840
- Các khoản dự phòng	03		(1.076.805.543)	1.288.964.385
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	23	56.271.486	558.576.815
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(15.470.244)	(380.669.255)
- Chi phí lãi vay	06	23	398.053.387	740.496.209
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		73.125.679.377	90.039.332.101
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		2.777.799.236	(1.573.094.930)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		14.301.116.035	(20.587.501.343)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải)	11		5.525.348.023	(1.845.524.958)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		3.336.621.626	(3.248.197.482)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(398.053.387)	(740.495.209)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(14.507.250.876)	(7.822.955.750)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(351.759.563)	(49.170.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		83.809.500.471	54.172.392.429
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		(62.382.035.813)	(25.102.085.489)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		60.000.000	439.168.687
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	6.000.000.000
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		11.660.719	234.242.460
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(62.310.375.094)	(18.428.674.342)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33		21.210.963.826	121.053.036.325
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(34.783.770.748)	(138.342.513.643)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(7.147.580.000)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(20.720.386.922)	(17.289.477.318)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		778.738.455	18.454.240.769
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	3	19.953.530.323	1.696.918.579
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		5.422.520	(197.629.025)
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)	70		20.737.691.298	19.953.530.323

Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng/Người lập

Đông Tháp, ngày 19 tháng 01 năm 2024
Lê Thị Diệu Thi
Tổng giám đốc/Người đại diện pháp luật

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHO KỶ QUÝ IV KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2023

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Sa Giang (“Công ty”) được thành lập tại nước CHXHCN Việt Nam theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đầu tiên số 1400469817 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Tháp cấp ngày 2 tháng 7 năm 2004 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi gần nhất ngày 16 tháng 05 năm 2023.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội vào ngày 5 tháng 9 năm 2006 theo Quyết định số 224/QĐ.TTGDHN của Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất và mua bán thực phẩm: bánh phòng tôm, hủ tiếu, bánh phở;
- Sản xuất máy móc, thiết bị phục vụ sản xuất, chế biến thực phẩm, cho thuê mặt bằng; và
- Sản xuất và mua bán đồ uống có cồn và không cồn.

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

Hoạt động kinh doanh của Công ty trong kỳ kế toán giữa niên độ đối với báo cáo tài chính giữa niên độ không chịu ảnh hưởng bởi tính thời vụ.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty có 1 chi nhánh và 4 xí nghiệp phụ thuộc, một nhà kho mở rộng như sau:

- Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh được đặt tại Lầu 4, Tòa nhà TKT, Số 569-571-573, Đường Trần Hưng Đạo, Phường Cầu Kho, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.
- Xí nghiệp bánh phòng tôm Sa Giang 1 được đặt tại Lô CII-3, Đường số 5, Khu Công nghiệp C, Thành phố Sa Đéc, tỉnh Đồng Tháp.
- Xí nghiệp bánh phòng tôm Sa Giang 2 được đặt tại Lô III-2 và Lô III-3, khu A1, Khu Công nghiệp Sa Đéc, Thành phố Sa Đéc, Tỉnh Đồng Tháp.
- Xí nghiệp Sa Giang 3 tại Lô IV-7, Khu A1, Khu Công nghiệp Sa Đéc, Thành phố Sa Đéc, Tỉnh Đồng Tháp.
- Xí Nghiệp thực phẩm tại Lô III-4, Khu A1, Khu Công nghiệp Sa Đéc, Thành phố Sa Đéc, Tỉnh Đồng Tháp.
- Nhà kho Sa Giang 2 mở rộng tại Khu A1, Khu công nghiệp Sa Đéc, Tp.Sa Đéc, Tỉnh Đồng Tháp.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính :

Báo cáo tài chính đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Báo cáo tài chính được lập theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại nước Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

Báo cáo tài chính được lập cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 năm 2023

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Công ty sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán và trình bày trên báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (“VND” hoặc “đồng”). Công ty xác định đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán dựa vào đơn vị tiền tệ chủ yếu sử dụng trong các giao dịch bán hàng, có ảnh hưởng lớn đến giá bán hàng hoá; đơn vị tiền tệ dùng để niêm yết giá bán và nhận thanh toán; đơn vị tiền tệ sử dụng chủ yếu trong việc mua hàng hóa, dịch vụ; có ảnh hưởng lớn đến chi phí nhân công, nguyên vật liệu, và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác, và thông thường dùng để thanh toán cho các chi phí đó.

Ngoài ra, Công ty còn sử dụng đơn vị tiền tệ này để huy động các nguồn lực tài chính và thường xuyên thu được đơn vị tiền tệ này từ các hoạt động kinh doanh và tích trữ lại.

2.4 Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

2.5 Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng.

2.6 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch bán hàng hóa; và các khoản phải thu khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch bán hàng hóa. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập cho từng khoản phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra. Các khoản phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của bảng cân đối kế toán tới ngày đến hạn thu hồi.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.7 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được thể hiện theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên mức độ hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm giá vốn hàng bán trong kỳ.

2.8 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Các khoản đầu tư này ban đầu được ghi nhận theo giá gốc. Sau đó, Ban Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ đến ngày đáo hạn.

2.9 Tài sản cố định (“TSCĐ”)

TSCĐ hữu hình

TSCĐ được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được TSCĐ ở trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá TSCĐ nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.9 Tài sản cố định (“TSCĐ”) (tiếp theo)***Khấu hao*

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 25 năm
Máy móc thiết bị	5 - 15 năm
Phương tiện vận tải	6 -10 năm
Thiết bị quản lý	3 năm
Phần mềm kế toán	5 năm

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý, nhượng bán TSCĐ được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện giá trị của các tài sản trong quá trình lắp đặt hoặc xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như chi phí xây dựng và chi phí thiết bị. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại TSCĐ khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2.10 Thuê tài sản

Thuê hoạt động là loại hình thuê TSCĐ mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán. Các chi phí này được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực sau ngày hiệu lực của Luật Đất Đai 2003 (ngày 1 tháng 7 năm 2004) được ghi nhận là chi phí trả trước và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo thời hạn thuê trả trước.

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SÀ GIANG

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.12 Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ; và
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán tới ngày đến hạn thanh toán.

2.13 Vay

Vay bao gồm các khoản tiền vay từ các ngân hàng và bên liên quan.

Các khoản vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay tại ngày của bảng cân đối kế toán tới ngày đến hạn thanh toán.

2.14 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí tài chính. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập chưa sử dụng ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

2.15 Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Luật Lao động Việt Nam, người lao động của Công ty đã làm việc thường xuyên đủ 12 tháng trở lên được hưởng khoản trợ cấp thôi việc. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Công ty trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Công ty chi trả trợ cấp thôi việc.

Trợ cấp thôi việc của người lao động được trích trước cuối mỗi kỳ báo cáo theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc dựa trên mức lương bình quân theo hợp đồng lao động của sáu tháng gần nhất tính đến trước ngày lập bảng cân đối kế toán này.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.15 Dự phòng trợ cấp thôi việc (tiếp theo)

Khoản trích trước này được sử dụng để trả một lần khi người lao động chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định hiện hành.

2.16 Dự phòng cho các khoản chi phí khôi phục và hoàn trả mặt bằng

Theo Thông tư 200, kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, Công ty lập dự phòng cho các khoản chi phí khôi phục phát sinh khi hoàn trả mặt bằng và đất thuê theo nguyên tắc được trình bày tại Thuyết minh 2.14 và theo các quy định hiện hành có liên quan.

Số dư của khoản dự phòng này được xác định bằng giá trị hiện tại của tổng ước tính chi phí cần thiết để hoàn tất nghĩa vụ thu dọn, khôi phục và hoàn trả mặt bằng vào cuối thời hạn thuê. Giá trị dự phòng tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí tài chính của kỳ báo cáo.

2.17 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông và được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

Vốn khác của chủ sở hữu phản ánh giá trị các khoản vốn khác của chủ sở hữu tại thời điểm báo cáo.

LNST chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi) sau thuế TNDN của Công ty tại thời điểm báo cáo.

2.18 Phân chia lợi nhuận thuần

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính của kỳ kế toán dựa vào ngày chốt danh sách cổ đông theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị sau khi phương án chi trả cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông.

LNST TNDN có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ sau:

(a) Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ LNST TNDN của Công ty và được các nhà cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông. Quỹ được sử dụng để đầu tư, mở rộng sản xuất kinh doanh để phát triển Công ty.

(b) Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ LNST TNDN của Công ty và được các nhà cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông. Quỹ được trình bày là một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán. Quỹ được sử dụng để chi trả tiền thưởng và phúc lợi cho nhân viên theo chính sách của Công ty và thưởng cho Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát theo mức độ hoàn thành công việc của từng thành viên.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.19 Ghi nhận doanh thu

(a) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý sản phẩm hoặc hàng hóa như người sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa, hoặc quyền kiểm soát sản phẩm hoặc hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu không được ghi nhận khi có yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu được tiền bán hàng hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn hình thức và được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng sản phẩm hoặc hàng hóa. Trường hợp Công ty dùng sản phẩm, hàng hóa để khuyến mãi cho khách hàng kèm theo điều kiện mua hàng của Công ty thì Công ty phân bổ số tiền thu được để tính doanh thu cho cả hàng khuyến mãi và giá trị hàng khuyến mãi được tính vào giá vốn hàng bán trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

(b) Thu nhập lãi

Thu nhập lãi được ghi nhận khi được hưởng.

2.20 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại và hàng bán bị trả lại. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu kỳ phát sinh.

Các khoản giảm trừ doanh thu đối với sản phẩm, hàng hoá tiêu thụ trong kỳ, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

2.21 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán trong kỳ, được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

2.22 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm chi phí lãi vay và lỗ tỷ giá hối đoái.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.23 Chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá.

2.24 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình quản lý chung của Công ty.

2.25 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) bao gồm toàn bộ số thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế TNDN. Chi phí thuế TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN hiện hành và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN của năm hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

Thuế TNDN hoãn lại được tính đầy đủ tính trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính giữa niên độ cho mục đích đặc biệt và cơ sở tính thuế TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế TNDN hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế TNDN trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

2.26 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty trong cùng tập đoàn là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Công ty căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.27 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh hoặc theo khu vực địa lý.

2.28 Ước tính kế toán quan trọng

Việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc kỳ kế toán cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán.

3 TIỀN

	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Tiền mặt	341.604.375	295.247.614
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	20.396.086.923	19.658.282.709
	<u>20.737.691.298</u>	<u>19.953.530.323</u>

4 ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	Tại ngày 31.12.2023		Tại ngày 31.12.2022	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	-	-	-	-
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SÀ GIANG

Mẫu số B 09a – DN

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Bên thứ ba	41.477.017.381	38.584.578.660
Công Ty Cổ Phần Và Thương Mại Sản Xuất Hợp Phát	7.632.593.623	12.322.764.490
Vershold Poland Sp.Z.O.O	4.999.471.540	2.539.873.803
Khác	28.844.952.218	23.721.940.367
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	1.563.209.963	6.511.496.915
	43.040.227.344	45.096.075.575

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022. Số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán lần lượt là 0 đồng và 916.856.618 đồng như đã trình bày tại Thuyết minh 7.

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Bên thứ ba	3.801.596.487	4.486.688.466
CN Cty TNHH MTV DV Lữ Hành Saigontourist Tại An Giang	516.450.000	-
Cty CP XNK Thực Phẩm Đăng Khoa	444.000.000	444.000.000
Cty TNHH TM & Kỹ Thuật - VMS	1.328.170.000	-
Cty TNHH TNC Đồng Tháp	409.777.397	-
Khác	1.103.199.090	4.042.688.466
Bên liên quan	-	-
	3.801.596.487	4.486.688.466

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

7 DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

31.12.2023				
	Giá trị gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	Thời gian quá hạn
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán				
Hoo Hing Co.. Ltd	-	-	-	
Trần Văn Hùng	-	-	-	
Khác	-	-	-	
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	
	-	-	-	-
	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	
31.12.2022				
	Giá trị gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	Thời gian quá hạn
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán				
Hoo Hing Co.. Ltd	688.534.920	-	(688.534.920)	Trên 3 năm
Trần Văn Hùng	147.011.700	-	(147.011.700)	Trên 3 năm
Khác	87.870.998	-	(87.870.998)	Trên 3 năm
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	
	923.417.618	-	(923.417.618)	
	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

8	HÀNG TỒN KHO	31.12.2023		31.12.2022	
		Giá gốc	Dự Phòng	Giá gốc	Dự Phòng
	Thành phẩm	24.700.931.423	(1.634.000.000)	39.240.118.338	(1.600.000.000)
	Nguyên vật liệu	31.754.929.108	-	32.024.107.128	-
	Hàng gửi đi bán	4.297.715.303	-	3.976.380.645	-
	Công cụ. dụng cụ	1.973.499.304	-	1.758.244.176	-
	Chi phí SXKD dở dang	-	-	-	-
	Hàng hóa	71.533.790	-	100.874.676	-
		<u>62.798.608.928</u>	<u>(1.634.000.000)</u>	<u>77.099.724.963</u>	<u>(1.600.000.000)</u>
9	CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC				
(a)	Ngắn hạn				
				31.12.2023	31.12.2022
				VND	VND
	Phí sử dụng hạ tầng. tiền thuê đất			-	-
	Công cụ. dụng cụ			22.573.075	18.102.020
	Khác			382.343.473	24.415.659
				<u>404.916.548</u>	<u>42.517.679</u>
(b)	Dài hạn				
				31.12.2023	31.12.2022
				VND	VND
	Quyền sử dụng đất (*)			5.177.714.688	5.331.401.016
	Công cụ. dụng cụ			858.600.595	1.343.423.802
	Khác			2.135.031.251	5.195.542.211
				<u>8.171.346.534</u>	<u>11.870.367.029</u>

9 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC (tiếp theo)

(b) Dài hạn (tiếp theo)

Biến động về chi phí trả trước dài hạn trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày 31.12.2023 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2022 VND
Số dư đầu kỳ/năm	11.870.367.029	8.320.663.379
Tăng	1.680.975.239	8.293.267.422
Chuyển từ hàng tồn kho	300.000.000	
Phân bổ trong kỳ/năm	(5.679.995.734)	(4.743.563.772)
Số dư cuối kỳ/năm	<u><u>8.171.346.534</u></u>	<u><u>11.870.367.029</u></u>

(*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 giá trị ghi sổ của chi phí trả trước dài hạn liên quan đến quyền sử dụng đất dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay là 3.867.842.922 đ (tại 31 tháng 12 năm 2022 là 3.975.194.934đ)

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

10a TSCĐ HỮU HÌNH

	Nhà cửa. vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	99.653.362.395	113.827.820.476	7.678.141.511	38.509.091	221.197.833.473
Mua trong năm	1.362.212.824	1.780.079.840			3.142.292.664
Chuyển từ chi phí XDCB dở dang (Thuyết minh 11)	25.564.965.250	694.349.000			26.259.314.250
Thanh lý, nhượng bán		(920.656.555)			(920.656.555)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	126.580.540.469	115.381.592.761	7.678.141.511	38.509.091	249.678.783.832
Giá trị khấu hao lũy kế					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	53.398.245.636	58.158.181.976	3.425.032.286	20.752.121	115.002.212.019
Khấu hao trong kỳ	6.342.526.283	9.991.423.035	553.513.369	12.836.364	16.900.299.051
Thanh lý, nhượng bán		(864.466.080)			(864.466.080)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	59.740.771.919	67.285.138.931	3.978.545.655	33.588.485	131.038.044.990
Giá trị còn lại					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	46.255.116.759	55.669.638.500	4.253.109.225	17.756.970	106.195.621.454
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	66.839.768.550	48.096.453.830	3.699.595.856	4.920.606	118.640.738.842

* Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023. Công ty đang thế chấp một số TSCĐ hữu hình có giá trị còn lại là: 6.657.968.051 đồng cho Ngân hàng TMCP Ngoại Thương CN Đồng Tháp.

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

* Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng còn giá trị sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 42.026.302.818 đồng.

10b TSCĐ VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VNĐ	Chương trình phần mềm VNĐ	Tổng cộng VNĐ
Nguyên giá	-	-	-
Số đầu kỳ	-	113.000.000	113.000.000
Mua trong kỳ	-	-	-
Nhận góp vốn	-	-	-
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	-	-
Số cuối kỳ	-	113.000.000	113.000.000
Khấu hao lũy kế	-	-	-
Số đầu kỳ	-	5.963.888	5.963.888
Khấu hao trong kỳ	-	22.599.996	22.599.996
Số cuối kỳ	-	28.563.884	28.563.884
Giá trị còn lại	-	-	-
Số đầu kỳ	-	107.036.112	107.036.112
Số cuối kỳ	-	84.436.116	84.436.116

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

11 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Máy móc thiết bị	26.397.034.402	79.877.901
Mua mới nhà xưởng	-	-
Cải tạo nhà xưởng	2.970.156.738	-
Khác	425.572.711	199.372.711
	<u>29.792.763.851</u>	<u>279.250.612</u>

Biến động chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 12 tháng kết thức ngày 31.12.2023 VND	Năm tài chính kết thức ngày 31.12.2022 VND
Số dư đầu kỳ/năm	279.250.612	1.003.028.611
Tăng	55.772.827.489	27.412.622.586
Chuyển sang TSCĐ (Thuyết minh 10)	(26.259.314.250)	(28.136.400.585)
Chuyển sang chi phí trả trước	-	-
Chuyển khác	-	-
Số dư cuối kỳ/năm	<u>29.792.763.851</u>	<u>279.250.612</u>

12 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Tại ngày 31.12.2023		Tại ngày 31.12.2022	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Bên thứ ba				
Công ty TNHH Amy Việt Nam	14.826.526.880	14.826.526.880	9.862.968.559	9.862.968.559
	3.097.440.000	3.097.440.000	-	-
Cty TNHH SX TM Bao Bì Tân Tiến Phát Tài	1.611.999.988	1.611.999.988	511.065.072	511.065.072
Khác	10.117.086.892	10.117.086.892	9.351.903.487	9.351.903.487
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	773.552.239	773.552.239	71.191.489	71.191.489
	<u>15.600.079.119</u>	<u>15.600.079.119</u>	<u>9.934.160.048</u>	<u>9.934.160.048</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022. Công ty không có các khoản nợ quá hạn chưa thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SÀ GIANG

Mẫu số B 09a – DN

13 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Bên thứ ba	1.833.332.411	6.225.431.078
Asia Express Food	492.198.525	-
DC I&E Food LTD	223.128.900	-
Ono Giant Company LLC	369.010.176	359.540.544
Khác	748.994.810	5.865.890.534
Bên liên quan (Thuyết minh)	-	-
	<u>1.833.332.411</u>	<u>6.225.431.078</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

14 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Biến động về thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước trong kỳ như sau:

	Tại ngày 1.1.2023 VND	Số phải thu/ phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ/Hoàn VND	Cán trừ VND	Tại ngày 31.12.2023 VND
a) Phải nộp					
Thuế GTGT	-	14.224.320.960	-	(14.224.320.960)	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	1.838.341.186	(1.838.341.186)	-	-
Thuế TNDN	5.993.407.733	9.615.506.751	14.507.250.876	-	1.101.663.608
Thuế thu nhập cá nhân	27.408.025	900.825.419	884.879.421	-	43.354.023
Các loại thuế khác	-	372.620.137	372.620.137	-	-
	6.020.815.758	26.951.614.453	17.603.091.620	(14.224.320.960)	1.145.017.631
b) Phải thu					
Thuế GTGT đầu vào	7.271.995.058	21.961.250.574	(5.558.432.042)	(14.224.320.960)	9 450 492 630

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

15 PHẢI TRẢ NGƯỜI LAO ĐỘNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022. Số dư lần lượt thể hiện số tiền lương, tiền thưởng trong kỳ kế toán 12 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023; và tiền lương, tiền thưởng trong năm 2022 phải trả cho nhân viên của Công ty.

16 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	810.979.126	1.161.514.383
Bảo hiểm xã hội	-	-
Kinh phí công đoàn	173.984.110	165.408.710
Khác	529.937.953	465.877.628
	<hr/>	<hr/>
	1.514.901.189	1.792.800.721
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

17 VAY NGẮN HẠN

	Tại ngày 1.1.2023 VND	Tăng VND	Giảm VND	Đánh giá lại VND	Tại ngày 31.12.2023 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam	13.572.806.922	21.210.963.826	34.783.770.748	-	-
Bên liên quan (Thuyết minh 34)	-	-	-	-	-
	<u>13.572.806.922</u>	<u>21.210.963.826</u>	<u>34.783.770.748</u>	-	-

Chi tiết số dư cuối kỳ của các khoản vay được trình bày như sau:

Bên cho vay	Hợp đồng số	31.12.2023 VND	Hạn mức VND	Thời gian đáo hạn	Mục đích vay	Lãi suất/năm (%)	Tài sản thế chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam	81/2022/VCB.ĐT-CRC82/2022/VCB.ĐT-CRC	0	50.000.000.000 đồng và/hoặc Đô la Mỹ tương đương	3 tháng kể từ ngày giải ngân theo từng giấy nhận nợ	Bổ sung vốn lưu động để thanh toán các chi phí sản xuất kinh doanh thực phẩm các loại	Theo từng giấy nhận nợ	- Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất số CU 706614 (thửa đất số 20). - Công trình nhà máy bánh phồng tôm Sa Giang

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

18 QUỸ KHEN THƯỞNG. PHÚC LỢI

Biến động về quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ/năm như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2023 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2022 VND
Số dư đầu kỳ/năm	3.636.523.623	3.784.943.487
Tăng	2.000.000.000	-
Sử dụng	(2.263.621.502)	(148.419.864)
Số dư cuối kỳ/năm	3.372.902.121	3.636.523.623

19 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Chi phí hoàn nguyên môi trường	2.009.779.151	2.009.779.151
Dự phòng trợ cấp thôi việc	1.391.553.340	1.578.941.265
	3.401.332.491	3.588.720.416

20 THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI

Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế TNDN hiện hành với thuế TNDN hiện hành phải trả và khi thuế TNDN hoãn lại có liên quan đến cùng một cơ quan thuế và cùng một đơn vị chịu thuế. Chi tiết như sau:

	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thu hồi sau 12 tháng	902.794.042	789.756.347

Biến động gộp của thuế thu nhập hoãn lại, không bù trừ các số dư liên quan đến cùng một cơ quan thuế, trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày 31.12.2023 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2022 VND
Số dư đầu kỳ/năm	789.756.347	1.115.779.146
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Thuyết minh 31)	113.037.695	(326.022.799)
Số dư cuối kỳ/năm	902.794.042	789.756.347

20 THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ của dự phòng trợ cấp thôi việc, dự phòng hoàn nguyên môi trường và các chênh lệch khác.

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định thuế thu nhập hoãn lại là 20%.

21 VỐN GÓP CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

	Tại ngày 31.12.2023	Tại ngày 31.12.2022
	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu phổ thông
Số lượng cổ phiếu đăng ký	7.147.580	7.147.580
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	7.147.580	7.147.580
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	7.147.580	7.147.580

(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Vốn điều lệ		Vốn đã góp
	VND	%	VND
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	54.833.270.000	76,72	54.833.270.000
Bà Trần Thị Thanh Thúy	5.851.000.000	8,19	5.851.000.000
Phạm Thanh Hùng	2.380.580.000	3,33	2.380.580.000
Phạm Hồng Thịnh	2.338.390.000	3,27	2.338.390.000
Đỗ Quỳnh Anh	980.000.000	1,37	980.000.000
Các cổ đông khác	5.092.560.000	7,12	5.092.560.000
	71.475.800.000	100	71.475.800.000

(c) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Số cổ phiếu	Cổ phiếu phổ thông VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022.			
tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	7.147.580	71.475.800.000	71.475.800.000

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 đồng trên một cổ phiếu.

22 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VND	LNST chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	71.475.800.000	15.962.558.817	291.290	64.008.889.545	151.447.539.652
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	59.365.655.175	59.365.655.175
Chia cổ tức	-	-	-	-	-
Hủy chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022	71.475.800.000	15.962.558.817	291.290	123.374.544.720	210.813.194.827
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	47.338.262.188	47.338.262.188
Chia cổ tức	-	-	-	(7.147.580.000)	(7.147.580.000)
Hủy chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(2.000.000.000)	(2.000.000.000)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	71.475.800.000	15.962.558.817	291.290	161.565.226.908	249.003.877.015

23 LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ, không bao gồm các cổ phiếu phổ thông được Công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu quỹ. Chi tiết như sau:

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023	31.12.2022
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	47.338.262.188	59.365.655.175
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	7.147.580	7.147.580
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	6.623	8.306

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho tổng của số bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm trong kỳ. Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này, nên lãi suy giảm cơ bản trên cổ phiếu bằng lãi cơ bản trên cổ phiếu.

24 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

(a) Ngoại tệ các loại

	31.12.2023	31.12.2022
Đô la Mỹ (“USD”)	89.206,29	791.636,57
Euro (“EUR”)	1.697,11	1.673,77
Đô la Úc (“AUD”)	100,00	100

(b) Tài sản thuê hoạt động

Tổng số tiền thuê tối thiểu có thể thu trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang được trình bày tại Thuyết minh 35.

(c) Nợ phải thu khó đòi đã xử lý:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ngoại tệ USD	VND	Ngoại tệ USD	VND
Công ty TNHH Giải Pháp Hàng Hóa Sài Gòn	-	8.547.792	-	
Đại Lý Phụng	-	60.344.480	-	
DNTN SX TM Tiến Hưng	-	9.658.623	-	
Trần Văn Hùng	-	147.011.700	-	
Trần An Kha	-	2.400.000	-	
Phan Lê Trần Vũ	-	4.161.000	-	
Hoo Hing LTD	29.412,00	709.417.440	-	
Ly Thea Trading CO, LTD	117,86	2.842.783	-	
Tổng cộng	29.529,86	944.383.818		

25 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Doanh thu		
Doanh thu bán thành phẩm	454.293.766.754	441.470.761.029
Doanh thu bán phụ phẩm, phế liệu	1.407.273.943	1.587.425.817
Doanh thu bán hàng hóa, vật tư	641.020.097	2.686.917.445
	456.342.060.794	445.745.104.291
Các khoản giảm trừ		
Chiết khấu thương mại	1.007.081.273	1.174.235.011
Giảm giá hàng bán	225.108.000	40.962.850
Hàng bán bị trả lại	274.191.449	150.806.830
	1.506.380.722	1.366.004.691
Doanh thu thuần về bán hàng		
Doanh thu thuần về bán thành phẩm	452.787.386.032	440.104.756.338
Doanh thu bán phụ phẩm, phế liệu	1.407.273.943	1.587.425.817
Doanh thu thuần về bán hàng hóa, vật tư	641.020.097	2.686.917.445
	454.835.680.072	444.379.099.600

26 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	357.175.827.351	325.511.846.728
Giá vốn của hàng hóa, vật tư đã bán	297.900.297	2.164.430.084
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	1.634.000.000	1.600.000.000
	359.107.727.648	329.276.276.812

27 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	11.660.719	5.371.227
Lãi tiền gửi có kỳ hạn dưới 1 năm	-	228.871.233
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	3.867.836.116	3.374.045.787
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	-
	3.879.496.835	3.608.288.247

28 CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Lãi tiền vay	398.053.387	740.495.209
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	695.323.777	2.180.726.840
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	56.271.486	558.576.815
Chi phí tài chính khác	-	-
	1.149.648.650	3.479.798.864

29 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Chi phí vận chuyển lưu kho và các chi phí dv mua ngoài khác	13.392.397.352	19.687.458.510
Chi phí môi giới	253.838.328	338.576.439
Chi phí nhân viên	3.502.436.769	2.708.394.609
Chi phí hàng mẫu và kiểm nghiệm	2.698.349.690	2.708.676.537
Chi phí quảng cáo	1.104.745.009	1.000.567.215
Khác	3.444.218.947	2.901.853.212
	24.395.986.095	29.345.526.522

30 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Chi phí nhân viên	9.142.193.292	8.657.085.873
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	2.025.323.546	1.447.345.583
Chi phí dự phòng	20.966.200	22.737.993
Chi phí khấu hao	103.830.600	92.243.441
Chi phí khác	6.574.970.565	4.821.928.178
	17.867.284.203	15.041.341.068

31 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Số thuế TNDN trên lợi nhuận kế toán trước thuế của Công ty khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% theo quy định của các luật thuế hiện hành như sau:

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023	31.12.2022
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	56.840.731.244	71.199.155.107
Thuế tính ở thuế suất 20%	11.368.146.249	14.239.831.021
Điều chỉnh:		
Thu nhập không chịu thuế	-	(5.364.000)
Chênh lệch tạm thời mà không được ghi nhận thuế TNDN hoãn lại	(79.741.382)	196.310.686
Chi phí không được khấu trừ	308.791.568	217.911.651
Chi phí thuế TNDN chưa miễn giảm	11.597.196.435	14.648.689.358
Thuế TNDN được miễn do ưu đãi	2.094.727.379	(2.855.095.908)
Dự phòng thiếu của năm trước		39.906.482
Chi phí thuế TNDN	9.502.469.056	11.833.499.932
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh		
Thuế TNDN - hiện hành	9.615.506.751	11.507.477.133
Thuế TNDN - hoãn lại	(113.037.695)	326.022.799
	9.502.469.056	11.833.499.932

(*) Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp cho kỳ 12 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

32 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố thể hiện các chi phí phát sinh trong kỳ từ hoạt động kinh doanh của Công ty. không bao gồm giá mua hàng hóa phát sinh trong hoạt động thương mại. Chi tiết được trình bày như sau:

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023	31.12.2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	237.594.058.463	219.132.565.187
Chi phí nhân viên	88.517.312.741	78.073.246.528
Chi phí khấu hao TSCĐ	17.461.401.669	16.493.627.893
Chi phí dịch vụ mua ngoài	29.128.376.832	33.857.367.290
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	1.634.000.000	1.600.000.000
Chi phí khác	33.283.979.591	33.823.670.308
	407.619.129.296	382.980.477.206

33 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý:

Hoạt động của Công ty được phân bổ chủ yếu ở trong nước và xuất khẩu. Công ty không thực hiện theo dõi các thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định, các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng.

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023	31.12.2022
	VND	VND
Doanh thu xuất khẩu	296.595.270.204	283.118.496.603
Doanh thu trong nước	158.240.409.868	161.260.602.997
Doanh thu thuần	454.835.680.072	444.379.099.600

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh:

Hoạt động chủ yếu của Công ty là sản xuất bánh phồng tôm các loại và các sản phẩm từ gạo, trong khi các khoản doanh thu khác chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng doanh thu của Công ty, do vậy Ban Giám đốc cho rằng Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất.

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty được kiểm soát bởi công ty mẹ do chiếm 76.72% vốn cổ phần của Công ty. Công ty mẹ cũng là công ty mẹ cao nhất.

Công ty có các giao dịch và số dư với các bên liên quan sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	Công ty mẹ
Công ty TNHH Thức ăn Thủy sản Feed One	Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
Công ty TNHH Nông sản Thực phẩm Thành Ngọc	Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
Công ty TNHH TM Thực phẩm Phong Phú (**)	Công ty liên quan của thành viên Hội đồng Quản trị
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	Công ty liên quan của thành viên Hội đồng Quản trị
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	Công ty liên quan của thành viên Hội đồng Quản trị
Công Ty TNHH Mai Thiên Thanh	Công ty liên kết
Công ty TNHH SX giống cá tra Vĩnh Hoàn Ông Phạm Thanh Hùng (***)	Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
Vinh Technology Pte Ltd	Thành viên Hội đồng Quản trị
Công ty TNHH Bao bì Phú Sĩ	Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
Công ty TNHH Thiên Minh Phúc (*)	Công ty liên quan của thành viên Hội đồng Quản trị
Bà Lê Thị Diệu Thi	Thành viên Hội đồng Quản trị

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

* Từ ngày 11 tháng 5 năm 2023, Công ty TNHH Thiên Minh Phúc trở thành công ty liên quan của thành viên Hội đồng Quản trị.

** Từ ngày 11 tháng 5 năm 2023, Công ty TNHH TM TP Phong Phú không còn là công ty liên quan của thành viên Hội đồng Quản trị.

*** Từ ngày 11 tháng 5 năm 2023, Ông Phạm Thanh Hùng không còn là thành viên Hội đồng Quản trị.

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**(a) Nghiệp vụ với các bên liên quan**

Trong kỳ, các nghiệp vụ sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2023	31.12.2022
	VND	VND
<i>i) Doanh thu bán hàng</i>		
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	852.471.785	470.398.326
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	46.413.296	285.490.386
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	23.996.765	112.510.173
Công ty TNHH Thức ăn Thủy sản Feed One	14.780.191	21.821.160
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	-	-
Công Ty TNHH CB Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	1.346.952	2.962.347.909
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	12.048.516	24.873.263
Công ty TNHH Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	22.533.193	6.196.704
Phạm Thanh Hùng (Cửa hàng Sa Giang)	10.723.247.080	30.058.371.344
Công ty TNHH TM Thực phẩm Phong Phú	5.441.968.348	17.711.051.359
Công ty TNHH SX giống cá tra Vĩnh Hoàn	2.076.269	-
Vinh Technology Pte Ltd	21.496.822.884	-
Bà Lê Thị Diệu Thi	-	2.236.326
	38.637.705.279	51.655.296.950
<i>ii) Mua hàng hóa</i>		
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	1.075.111	73.151.583
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	1.354.949.216	1.356.570.560
Công ty TNHH Chế Biến Thực Phẩm XK Vạn Đức Tiền Giang	670.182.721	4.855.010.941
Công ty TNHH TM Thực phẩm Phong Phú	3.240.000	550.785.747
Công ty TNHH Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	1.642.000	4.320.000
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	49.172.100	10.762.000
Công ty TNHH Thiên Minh Phúc	2.111.237.900	0
Công ty TNHH Bao Bì Phú Sĩ	-	3.186.000
	4.191.499.048	6.853.786.831

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

<i>iii) Bán tài sản cố định (bán công cụ dụng cụ)</i>			
	Công ty TNHH Thức ăn Thủy sản Feed One	0	100.000.000
	Công Ty TNHH Mai Thiên Thanh	0	60.000.000
		-	160.000.000
<i>iv) Vay</i>			
	Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	-	23.500.000.000
<i>v) Trả nợ vay</i>			
	Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn		23.500.000.000
<i>vi) Chi phí lãi vay</i>			
	Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	-	131.574.000
34	GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)		
(a)	Nghiệp vụ với các bên liên quan (tiếp theo)		
		Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
		31.12.2023	31.12.2022
		VND	VND
	<i>vi) Lãi vay đã trả</i>		
	Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	-	147.815.000
	<i>vii) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt</i>		
	Lương và các quyền lợi gộp khác	4.586.083.388	3.942.858.525
(b)	Số dư cuối kỳ/năm với các bên liên quan		
		31.12.2023	31.12.2022
		VND	VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5)			
	Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	81.238.435	177.534.016
	Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	-	109.873.101
	Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	-	59.256.473
	Công ty TNHH Thức ăn Thủy sản Feed One	-	7.326.495
	Công ty TNHH Chế Biến Thực Phẩm XK Vạn Đức Tiền Giang	-	254.940.145
	Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	1.321.091	7.326.495
	Công ty TNHH Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	1.175.237	1.795.022
	Phạm Thanh Hùng (Cửa hàng Sa Giang)	-	502.089.049
	Công ty TNHH TM Thực phẩm Phong Phú	-	3.991.672.219
	Vinh Technology Pte Ltd	1.479.475.200	-
		1.563.209.963	5.111.813.015

Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 12)

Công ty CP Vĩnh Hoàn	-	-
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	76.344.799	34.624.849
Công ty TNHH Chế Biến Thực Phẩm XK Vạn Đức Tiền Giang	145.800.000	-
Công ty TNHH Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	-	4.665.600
Công ty TNHH TM Thực phẩm Phong Phú	-	20.995.200
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	-	7.464.960
Công ty TNHH Thiên Minh Phúc	551.407.440	-
Công ty TNHH Bao bì Phú Sĩ	-	3.440.880
	773.552.239	71.191.489

Vay ngắn hạn (Thuyết minh số 17)

Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	-	-
---------------------------	---	---

35 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang. Công ty phải trả mức tối thiểu trong tương lai như sau:

	31.12.2023 VND	31.12.2022 VND
Dưới 1 năm	3.401.720.528	3.185.927.493
Từ 1 đến 5 năm	13.405.102.112	12.625.489.704
Trên 5 năm	79.927.161.337	78.522.941.186
Tổng cộng	96.733.983.977	94.334.358.383

Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được Ban Giám đốc phê duyệt để phát hành ngày 19 tháng 01 năm 2024.



Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng và Người lập



Lê Thị Diệu Thi
Tổng Giám đốc

