

CTY CP XNK SA GIANG

BÁO CÁO QUYẾT TOÁN QUÍ IV NĂM 2024

Từ 01/10 đến 31/12 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 4 năm 2024

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

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		286.726.491.066	139.242.945.004
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	3	21.456.055.094	20.737.691.298
1. Tiền	111		21.456.055.094	20.737.691.298
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		85.000.000.000	-
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	85.000.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		82.455.719.226	47.488.189.460
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	68.038.671.474	42.919.032.283
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	12.529.859.862	3.801.596.487
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		2.331.187.890	767.560.690
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(444.000.000)	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140	7	89.449.631.541	61.161.833.928
1. Hàng tồn kho	141		90.913.631.541	62.796.833.928
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(1.464.000.000)	(1.635.000.000)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		8.365.085.205	9.855.230.318
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10a	215.735.325	404.916.548
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		8.149.349.880	9.450.313.770
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		164.462.648.320	157.953.656.085
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		146.448.527.369	118.725.174.958
1. Tài sản cố định hữu hình	221	8	146.038.211.249	118.640.738.842
- Nguyên giá	222		295.914.317.211	249.678.783.832

- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(149.876.105.962)	(131.038.044.990)
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		410.316.120	84.436.116
- Nguyên giá	228		532.700.000	113.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(122.383.880)	(28.563.884)
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		3.967.289.330	30.154.340.551
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	9	3.967.289.330	30.154.340.551
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		14.046.831.621	9.074.140.576
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10b	10.727.071.090	8.171.346.534
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		3.319.760.531	902.794.042
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		451.189.139.386	297.196.601.089
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		104.925.093.669	44.089.241.400
I. Nợ ngắn hạn	310		81.851.895.950	40.384.384.222
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	11	18.215.859.627	15.598.126.619
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	12	6.278.388.450	1.969.266.419
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	13	3.461.220.933	2.007.978.771
4. Phải trả người lao động	314		28.312.684.793	14.056.612.949
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1.509.959.419	1.864.596.154
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	2.035.828.881	1.514.901.189
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	15	20.326.389.090	-
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		1.711.564.757	3.372.902.121
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		23.073.197.719	3.704.857.178
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		14.309.605.120	3.401.332.491
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	16	8.763.592.599	303.524.687
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		346.264.045.717	253.107.359.689
I. Vốn chủ sở hữu	410		346.264.045.717	253.107.359.689
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	258.825.395.610	165.668.709.582
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		158.521.129.582	114.226.964.720
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		100.304.266.028	51.441.744.862
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		451.189.139.386	297.196.601.089



Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng/Người lập

Đồng Tháp, ngày 20 tháng 01 năm 2025



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 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV	
			Năm 2024	Năm 2023	Năm 2024	Năm 2023
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1		187.954.685.791	150.310.244.924	709.045.783.606	456.342.060.794
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		1.166.078.256	312.872.224	1.512.699.359	1.641.933.456
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	10	20	186.788.607.535	149.997.372.700	707.533.084.247	454.700.127.338
4. Giá vốn hàng bán	11	21	134.837.312.878	110.329.249.456	522.073.437.000	354.758.727.648
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20		51.951.294.657	39.668.123.244	185.459.647.247	99.941.399.690
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	22	4.486.705.547	1.058.425.994	9.711.958.849	3.879.496.835
7. Chi phí tài chính	22	23	(45.384.142)	263.133.077	1.855.229.782	1.149.648.650
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	23	46.503.016	-	273.305.690	398.053.387
8. Chi phí bán hàng	25	24	12.307.816.365	6.827.339.122	36.350.625.418	24.454.564.887
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	24.432.441.235	4.370.294.420	38.462.311.156	17.417.284.203
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		19.743.126.746	29.265.782.619	118.503.439.740	60.799.398.785
11. Thu nhập khác	31	26a	575.842.278	820.218.347	1.126.758.497	1.468.578.911
12. Chi phí khác	32	26b	258.122.583	329.583.001	393.891.413	460.802.638
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		317.719.695	490.635.346	732.867.084	1.007.776.273
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		20.060.846.441	29.756.417.965	119.236.306.824	61.807.175.058
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	4.867.964.092	4.907.730.593	21.349.007.285	10.478.467.891
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	27	(2.237.848.287)	(77.909.282)	(2.416.966.489)	(113.037.695)
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 – 51 - 52)	60		17.430.730.636	24.926.596.654	100.304.266.028	51.441.744.862
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		2.439	3.487	14.033	7.197
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		2.439	3.487	14.033	7.197

Đồng Tháp, ngày 20 tháng 01 năm 2025



Lê Thị Diệu Thi

Tổng giám đốc/Người đại diện pháp luật


Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng/Người lập

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý IV năm 2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV	
			Năm 2024	Năm 2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		119.236.306.824	61.807.175.058
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BDSĐT	02		19.940.441.848	16.922.899.047
- Các khoản dự phòng	03		11.181.272.629	(1.075.805.543)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	23	(90.715.398)	56.271.486
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.854.438.542)	(15.470.244)
- Chi phí lãi vay	06	23	273.305.690	398.053.387
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		148.686.173.051	78.093.123.191
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(25.762.411.988)	2.689.173.157
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(28.116.797.613)	14.302.891.035
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải)	11		19.762.709.734	(821.019.685)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(2.366.543.333)	3.336.621.626
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(273.305.690)	(398.053.387)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(19.978.467.891)	(14.507.250.876)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		6.798.730.548	(303.553.590)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		98.750.086.818	82.391.931.471
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		(28.461.385.792)	(60.964.466.813)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		472.460.955	60.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(125.000.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		40.000.000.000	-
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		1.741.322.916	11.660.719
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(111.247.601.921)	(60.892.806.094)
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		80.868.732.133	21.210.963.826
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(60.542.343.043)	(34.783.770.748)
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)	(7.147.580.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		13.178.809.090	(20.720.386.922)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		681.293.987	778.738.455
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	3	20.737.691.298	19.953.530.323
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		37.069.809	5.422.520
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)	70		21.456.055.094	20.737.691.298

Đồng Tháp, ngày 20 tháng 01 năm 2025

CÔNG TY
CP
XUẤT NHẬP KHẨU
SA GIANG
TP SA ĐÉC - T. ĐỒNG THÁP

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

Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng/Người lập

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHO KỲ QUÝ IV KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2024

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 23 tháng 08 năm 2024.

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 phồng tôm, hủ tiếu, bánh phở;
- Sản xuất máy móc, thiết bị phục vụ sản xuất, chế biến thực phẩm, cho thuê mặt bằng

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 2024, Công ty có 1 chi nhánh và 4 xí nghiệp phụ thuộc 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 phồng 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 phồng 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.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính :

Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ được lập cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

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 của 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 kì 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.

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

	31.12.2024 VND	31.12.2023 VND
Tiền mặt	131.125.245	341.604.375
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	21.324.929.849	20.396.086.923
	<u>21.456.055.094</u>	<u>20.737.691.298</u>

4 ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	Tại ngày 31.12.2024		Tại ngày 31.12.2023	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	85.000.000.000	85.000.000.000	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Bên thứ ba	64.823.178.822	41.355.822.320
Công ty cổ phần thương mại và sản xuất Hợp Phát	8.496.350.202	7.632.593.623
Lidl & Kaufland Asia Pte. Limited	11.019.334.392	-
Mercadona S.A.	10.637.236.260	724.567.200
Khác	34.670.257.968	32.998.661.497
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	3.215.492.652	1.563.209.963
	68.038.671.474	42.919.032.283

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023. Số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán như đã trình bày tại Thuyết minh 7.

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Bên thứ ba	12.510.659.862	3.756.512.487
CTy TNHH sản xuất cơ khí Tuấn Anh	4.389.000.000	-
Cty TNHH TNC Đồng Tháp	2.183.656.273	409.777.397
Khác	5.938.003.589	3.346.735.090
Bên liên quan	19.200.000	45.084.000
	12.529.859.862	3.801.596.487

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

7 DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

Mẫu số B 09a – DN

31.12.2024			
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			
CÔNG TY CP XNK THỰC PHẨM ĐĂNG KHOA	444.000.000	-	444.000.000
-	-	-	-
-	-	-	-
<u>444.000.000</u>	<u>-</u>	<u>444.000.000</u>	
<u><u>444.000.000</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>444.000.000</u></u>	
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			
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<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	31.12.2024		31.12.2023	
		Giá gốc	Dự Phòng	Giá gốc	Dự Phòng
	Nguyên vật liệu	38.561.246.220	-	31.753.154.108	-
	Thành phẩm	41.150.530.167	(1.464.000.000)	24.700.931.423	(1.635.000.000)
	Hàng gửi đi bán	6.510.288.012	-	4.297.715.303	-
	Công cụ, dụng cụ	4.422.916.373	-	1.973.499.304	-
	Chi phí SXKD dở dang	64.750.060	-	-	-
	Hàng hóa	203.900.709	-	71.533.790	-
		<u>90.913.631.541</u>	<u>(1.464.000.000)</u>	<u>62.796.833.928</u>	<u>(1.635.000.000)</u>

9 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

(a) Ngắn hạn

	31.12.2024 VND	31.12.2023 VND
Phí sử dụng hạ tầng, tiền thuê đất	-	-
Công cụ, dụng cụ	-	22.573.075
Khác	215.735.325	382.343.473
	<u>215.735.325</u>	<u>404.916.548</u>

(b) Dài hạn

	31.12.2024 VND	31.12.2023 VND
Quyền sử dụng đất (*)	5.024.028.360	5.177.714.688
Công cụ, dụng cụ	1.143.027.305	858.600.595
Khác	4.560.015.425	2.135.031.251
	<u>10.727.071.090</u>	<u>8.171.346.534</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:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2023 VND
Số dư đầu kỳ/năm	8.171.346.534	11.870.367.029
Tăng	6.408.029.935	1.980.975.239
Phân bổ trong kỳ/năm	(3.852.305.379)	(5.679.995.734)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>10.727.071.090</u>	<u>8.171.346.534</u>

(*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 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 3.760.490.910 đ (tại 31 tháng 12 năm 2023 là 3.867.842.922 đ)

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

10a TSCĐ HỮU HÌNH

Mẫu số B 09a – DN

	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 2024	126.580.540.469	115.381.592.761	7.678.141.511	38.509.091	249.678.783.832
Mua trong năm	2.116.883.135	10.197.720.800	470.214.066	-	12.784.818.001
Chuyển từ chi phí XDCB dở dang (Thuyết minh 11)	7.430.629.475	27.387.992.112	-	-	34.818.621.587
Thanh lý, nhượng bán	-	(1.367.906.209)	-	-	(1.367.906.209)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024	<u>136.128.053.079</u>	<u>151.599.399.464</u>	<u>8.148.355.577</u>	<u>38.509.091</u>	<u>295.914.317.211</u>
Giá trị khấu hao lũy kế					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	59.740.771.919	67.285.138.931	3.978.545.655	33.588.485	131.038.044.990
Khấu hao trong kỳ	8.100.351.232	11.164.614.432	576.735.582	4.920.606	19.846.621.852
Thanh lý, nhượng bán	-	(1.008.560.880)	-	-	(1.008.560.880)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024	<u>67.841.123.151</u>	<u>77.441.192.483</u>	<u>4.555.281.237</u>	<u>38.509.091</u>	<u>149.876.105.962</u>
Giá trị còn lại					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	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 2024	<u>68.286.929.928</u>	<u>74.158.206.981</u>	<u>3.593.074.340</u>	<u>-</u>	<u>146.038.211.249</u>

* Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024. Công ty đang thế chấp một số TSCĐ hữu hình có giá trị còn lại là: 4.086.522.107 đồng cho Ngân hàng TMCP Ngoại Thương CN Đồng Tháp.

* Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng còn giá trị sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 50.728.772.797 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

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	-	165.300.000	165.300.000
Nhận góp vốn	-	-	-
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	254.400.000	254.400.000
Số cuối kỳ	-	532.700.000	532.700.000
Khấu hao lũy kế	-	-	-
Số đầu kỳ	-	28.563.884	28.563.884
Khấu hao trong kỳ	-	93.819.996	93.819.996
Số cuối kỳ	-	122.383.880	122.383.880
Giá trị còn lại	-	-	-
Số đầu kỳ	-	84.436.116	84.436.116
Số cuối kỳ	-	410.316.120	410.316.120

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

11 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31.12.2024 VND	31.12.2023 VND
Máy móc thiết bị	3.184.726.744	26.758.611.102
Mua mới nhà xưởng	-	-
Cải tạo nhà xưởng	583.189.875	2.970.156.738
Khác	199.372.711	425.572.711
	3.967.289.330	30.154.340.551

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

	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2023 VND
Số dư đầu kỳ/năm	30.154.340.551	279.250.612
Tăng	8.898.320.366	56.134.404.189
Chuyển sang TSCĐ (Thuyết minh 10)	(35.073.021.587)	(26.259.314.250)
Chuyển sang chi phí trả trước	-	-
Chuyển khác	(12.350.000)	-
Số dư cuối kỳ/năm	3.967.289.330	30.154.340.551

12 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Tại ngày 31.12.2024		Tại ngày 31.12.2023	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Bên thứ ba	17.845.308.028	17.845.308.028	14.824.574.380	14.824.574.380
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	370.551.599	370.551.599	773.552.239	773.552.239
	18.215.859.627	18.215.859.627	15.598.126.619	15.598.126.619

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023. Công ty không có các khoản nợ quá hạn chưa thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG**Mẫu số B 09a – DN****13 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN**

	31.12.2024 VND	31.12.2023 VND
Bên thứ ba	6.278.388.450	1.969.266.419
Asia Express Food	1.026.510.444	628.132.533
Kk Food Trading Co. Ltd	943.557.932	-
TAN – VIET International S.A.	2.320.672.452	-
Khác	1.987.647.622	1.341.133.886
Bên liên quan (Thuyết minh)	-	-
	6.278.388.450	1.969.266.419

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 1.1.2024 VND	Số phải thu/ phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ/Hoàn VND	Cần trừ VND	Tại ngày 31.12.2024 VND
a) Phải nộp					
Thuế GTGT	-	16.189.242.610	-	16.189.242.610	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	20.371.380	20.371.380	-	-
Thuế nhập khẩu	-	17.627.258	17.627.258	-	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	1.964.624.748	21.349.007.285	19.978.467.891	-	3.335.164.142
Thuế thu nhập cá nhân	43.354.023	969.381.321	886.678.553	-	126.056.791
Các loại thuế khác	-	130.956.542	130.956.542	-	-
	<u>2.007.978.771</u>	<u>38.676.586.396</u>	<u>21.034.101.624</u>	<u>16.189.242.610</u>	<u>3.461.220.933</u>
b) Phải thu					
Thuế GTGT đầu vào	<u>9.450.313.770</u>	<u>27.776.122.161</u>	<u>12.887.843.441</u>	<u>16.189.242.610</u>	<u>8.149.349.880</u>

15 PHẢI TRẢ NGƯỜI LAO ĐỘNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023. Số dư lần lượt thể hiện số tiền lương, tiền thưởng trong kỳ kế toán 12 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024; và tiền lương, tiền thưởng trong năm 2023 phải trả cho nhân viên của Công ty.

16 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.364.662.078	810.979.126
Bảo hiểm xã hội	-	-
Kinh phí công đoàn	204.589.847	173.984.110
Khác	463.576.956	529.937.953
Bên liên quan (Thuyết minh)	3.000.000	-
	2.035.828.881	1.514.901.189

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

17 VAY NGẮN HẠN

	Tại ngày 1.1.2024 VND	Tăng VND	Giảm VND	Đánh giá lại VND	Tại ngày 31.12.2024 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam	-	80.868.732.133	60.542.343.043	-	20.326.389.090
Bên liên quan (Thuyết minh 34)	-	-	-	-	-
		80.868.732.133	60.542.343.043	-	20.326.389.090

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

Bên cho vay	Hợp đồng số	30.06.2024 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	79/2023/VCB.ĐT- CRC	0	80.000.000.000 đồng và/hoặc Đô la Mỹ tương đương	4 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) tại khu A1, khu Công nghiệp Sa Đéc, Đồng Tháp. - Công trình nhà máy bánh phồng tôm Sa Giang tại khu A1, khu Công nghiệp Sa Đéc, Đồng Tháp.

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 31.12.2024 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2023 VND
Số dư đầu kỳ/năm	3.372.902.121	3.636.523.623
Tăng	-	2.000.000.000
Sử dụng	(1.661.337.364)	(2.263.621.502)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>1.711.564.757</u>	<u>3.372.902.121</u>

19 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	31.12.2024 VND	31.12.2023 VND
Chi phí hoàn nguyên môi trường	12.700.000.000	2.009.779.151
Dự phòng trợ cấp thôi việc	1.609.605.120	1.391.553.340
	<u>14.309.605.120</u>	<u>3.401.332.491</u>

20 THUẾ THU NHẬP HOẢN 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:

	31.12.2024 VND	31.12.2023 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thu hồi sau 12 tháng	<u>3.319.760.531</u>	<u>902.794.042</u>

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:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2023 VND
Số dư đầu kỳ/năm	902.794.042	789.756.347
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Thuyết minh 31)	2.416.966.489	113.037.695
Số dư cuối kỳ/năm	<u>3.319.760.531</u>	<u>902.794.042</u>

20 THUẾ THU NHẬP HOÀN 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 31.12.2024	Tại ngày 31.12.2023
	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
Trần Thị Thanh Thúy	2.868.000.000	4,01	2.868.000.000
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
Cổ đông khác	9.055.560.000	12,67	9.055.560.000
	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 2023. tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2024	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 2023	71.475.800.000	15.962.558.817	291.290	123.374.544.720	210.813.194.827
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	51.441.744.862	51.441.744.862
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	165.668.709.582	253.107.359.689
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	100.304.266.028	100.304.266.028
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	-	-	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024	71.475.800.000	15.962.558.817	291.290	258.825.395.610	346.264.045.717

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	
	31.12.2024	31.12.2023
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	100.304.266.028	51.441.744.862
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)	14.033	7.197

(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**

	31.12.2024	31.12.2023
Đô la Mỹ ("USD")	416.835,26	89.206,29
Euro ("EUR")	2.617,11	1.697,11
Đô la Úc ("AUD")	100,00	100,00

(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:

	Ngoại tệ USD	31.12.2024	Ngoại tệ USD	31.12.2023
		VND		VND
Công ty TNHH Giải Pháp Hàng Hóa Sài Gòn	-	8.547.792	-	8.547.792
Đại Lý Phụng	-	60.344.480	-	60.344.480
DNTN SX TM Tiến Hưng	-	9.658.623	-	9.658.623
Trần Văn Hùng	-	147.011.700	-	147.011.700
Trần An Kha	-	2.400.000	-	2.400.000
Phan Lê Trần Vũ	-	4.161.000	-	4.161.000
Hoo Hing LTD	29.412,00	709.417.440	29.412,00	709.417.440
Ly Thea Trading CO, LTD	117,86	2.842.783	117,86	2.842.783
Tổng cộng	29.529,86	944.383.818	29.529,86	944.383.818

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

25 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Doanh thu		
Doanh thu bán thành phẩm	705.804.212.895	454.293.766.754
Doanh thu bán phụ phẩm, phế liệu	2.406.328.343	1.407.273.943
Doanh thu bán hàng hóa, vật tư	835.242.368	641.020.097
	709.045.783.606	456.342.060.794
Các khoản giảm trừ		
Chiết khấu thương mại	1.028.894.579	1.142.634.007
Giảm giá hàng bán	-	225.108.000
Hàng bán bị trả lại	483.804.780	274.191.449
	1.512.699.359	1.641.933.456
Doanh thu thuần về bán hàng		
Doanh thu thuần về bán thành phẩm	704.291.513.536	452.651.833.298
Doanh thu bán phụ phẩm, phế liệu	2.406.328.343	1.407.273.943
Doanh thu thuần về bán hàng hóa, vật tư	835.242.368	641.020.097
	707.533.084.247	454.700.127.338

26 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	521.282.606.301	354.425.827.351
Giá vốn của hàng hóa, vật tư đã bán	961.830.699	297.900.297
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(171.000.000)	35.000.000
	522.073.437.000	354.758.727.648

27 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	1.741.322.916	11.660.719
Lãi tiền gửi có kỳ hạn dưới 1 năm	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	7.879.920.535	3.867.836.116
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	90.715.398	-
	9.711.958.849	3.879.496.835

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

28 CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Lãi tiền vay	273.305.690	398.053.387
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	1.581.924.092	695.323.777
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	56.271.486
Chi phí tài chính khác	-	-
	1.855.229.782	1.149.648.650

29 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Chi phí vận chuyển lưu kho và các chi phí dv mua ngoài khác	18.780.208.671	12.627.697.521
Chi phí môi giới	125.849.586	253.838.328
Chi phí nhân viên	4.019.783.140	3.302.436.769
Chi phí hàng mẫu và kiểm nghiệm	2.632.312.392	2.698.349.690
Chi phí quảng cáo	4.827.998.982	1.104.745.009
Khấu hao	84.031.824	21.007.956
Khác	5.880.440.823	4.446.489.614
	36.350.625.418	24.454.564.887

30 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ 12 tháng kết thúc ngày	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên	9.759.708.222	8.692.193.292
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	2.541.874.730	2.025.323.546
Chi phí dự phòng	11.041.223.629	20.966.200
Chi phí khấu hao	105.222.078	103.830.600
Chi phí khác	15.014.282.497	6.574.970.565
	38.462.311.156	17.417.284.203

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	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	119.236.306.824	61.807.175.058
Thuế tính ở thuế suất 20%	23.847.261.365	12.361.435.012
Điều chỉnh:		
Chi phí không được khấu trừ	(84.152.554)	276.086.865
Chi phí thuế TNDN chưa miễn giảm	23.763.108.811	12.637.521.877
Thuế TNDN được miễn do ưu đãi	(4.844.911.158)	(2.272.091.681)
Dự phòng thiếu của năm trước	13.843.143	0
Chi phí thuế TNDN	18.932.040.796	10.365.430.196
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh		
Thuế TNDN - hiện hành	21.349.007.285	10.478.467.891
Thuế TNDN - hoãn lại	(2.416.966.489)	(113.037.695)
	18.932.040.796	10.365.430.196

(*) Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp cho kỳ 12 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 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	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	367.817.080.417	223.839.925.030
Chi phí nhân viên	121.678.363.880	80.551.456.920
Chi phí khấu hao TSCĐ	19.801.259.896	16.783.717.095
Chi phí dịch vụ mua ngoài	43.253.917.073	27.880.835.679
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(171.000.000)	35.000.000
Chi phí khác	62.271.843.122	33.023.889.460
	614.651.464.388	382.114.824.184

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	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Doanh thu xuất khẩu	507.736.067.288	296.459.336.196
Doanh thu trong nước	199.797.016.959	158.240.791.142
Doanh thu thuần	707.533.084.247	454.700.127.338

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

Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn
 Công ty TNHH Thức ăn Thủy sản Feed One
 Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước
 Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp
 Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen
 Công ty CP Nông sản Thực phẩm Thành Ngọc
 Công ty TNHH TM Thực phẩm Phong Phú (**)

 Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức

 Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn
 Đức Tiền Giang
 Công Ty TNHH Mai Thiên Thanh
 Công ty TNHH SX giống cá tra Vĩnh Hoàn
 Công ty TNHH TM DV Địa Ốc Tân Nguyên Thành

 Ông Phạm Thanh Hùng (***)
 Vinh Technology Pte Ltd
 Coast Beacon

 Công ty TNHH Bao bì Phú Sĩ

 Công ty TNHH Thiên Minh Phúc (*)

Mối quan hệ

Công ty mẹ
 Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
 Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
 Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
 Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
 Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
 Công ty liên quan của thành viên
 Hội đồng Quản trị
 Công ty liên quan của thành viên
 Hội đồng Quản trị
 Công ty liên quan của thành viên
 Hội đồng Quản trị
 Công ty liên kết
 Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
 Công ty liên quan của thành viên
 Hội đồng Quản trị
 Thành viên Hội đồng Quản trị
 Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
 Công ty liên quan của thành viên
 Hội đồng Quản trị
 Công ty liên quan của thành viên
 Hội đồng Quản trị
 Công ty liên quan của thành viên
 Hội đồng Quản trị
 Công ty liên quan của 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	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
i) Doanh thu bán hàng		
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	1.759.837.614	852.471.785
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	426.410.508	46.413.296
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	129.581.530	23.996.765
Công ty TNHH Thức ăn Thủy sản Feed One	45.320.364	14.780.191
Công ty TNHH Mai Thiên Thanh	2.828.745	-
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	91.129.630	-
Công Ty TNHH CB Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	325.106.062	1.346.952
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	42.393.952	12.048.516
Công ty CP Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	46.890.735	22.533.193
Phạm Thanh Hùng (Cửa hàng Sa Giang)	-	10.723.247.080
Công ty TNHH TM Thực phẩm Phong Phú	-	5.441.968.348
Công ty TNHH SX giống cá tra Vĩnh Hoàn	13.280.082	2.076.269
Vinh Technology Pte Ltd	61.812.115.859	21.496.822.884
Coast Beacon	198.115.421	-
	64.893.010.502	38.637.705.279
ii) Mua hàng hóa		
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	18.639.000	1.075.111
Công Ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	2.850.000	-
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	1.663.050.152	1.354.949.216
Công ty TNHH Chế Biến Thực Phẩm XK Vạn Đức Tiền Giang	1.436.685.000	670.182.721
Công ty TNHH TM Thực phẩm Phong Phú	-	3.240.000
Công ty CP Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	70.507.929	1.642.000
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	101.638.888	49.172.100
Công ty TNHH Thiên Minh Phúc	3.631.833.500	2.111.237.900
Công ty TNHH Bao Bì Phú Sĩ	873.000	-
Công ty TNHH TM DV Địa Ốc Tân Nguyên Thành	501.846.983	331.331.838
	7.427.924.452	4.522.830.886

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

iii) Bán tài sản cố định (bán công cụ dụng cụ)

Công ty Cổ Phần Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	140.388.884	-
---	-------------	---

iv) Vay

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

v) Trả nợ vay

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

vi) Chi phí lãi vay

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

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	
	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
vi) Lãi vay đã trả		
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	-	-

vii) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt

* Thu nhập của Ban Giám Đốc	Năm 2024	Năm 2023
Nguyễn Văn Kiệm		x
Lê Thị Diệu Thi	x	x
Tăng Thị Mộng Tiền	x	x
Nguyễn Minh Nhựt	x	x
	3 người	4 người
	2.450.682.855	4.278.343.764

*** Thù lao HĐQT + BKS**

Năm 2024

Lê Thị Diệu Thi	130.000.000
Tăng Thị Mộng Tiền	130.000.000
Nguyễn Văn Sang	130.000.000
Nguyễn Văn Kiệm	559.000.000
Trương Thị Lệ Khanh	130.000.000
Nguyễn Ngô Vi Tâm	55.333.000
Hà Thị Phương Thủy Hồng Nhung	130.000.000
Phạm Thanh Tùng	104.000.000
Nguyễn Trọng Liêm	39.000.000
Trần Thị Thanh Thúy	130.000.000
Lâm Mẫu Diệp	74.667.000
Tổng cộng	1.612.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

*** Thù lao HĐQT + BKS**

Năm 2023

Lê Thị Diệu Thi	180.839.000
Tăng Thị Mộng Tiền	66.452.000
Nguyễn Văn Sang	130.000.000
Nguyễn Văn Kiệt	412.839.000
Trương Thị Lệ Khanh	225.322.000
Nguyễn Ngô Vi Tâm	130.000.000
Nguyễn Thị Kim Đào	63.548.000
Hà Thị Phương Thủy Hồng Nhung	130.000.000
Phạm Thanh Tùng	104.000.000
Phạm Thanh Hùng	63.548.000
Nguyễn Trọng Liêm	39.000.000
Trần Thị Thanh Thúy	66.452.000
Tổng cộng	1.612.000.000

(b) Số dư cuối kỳ/năm với các bên liên quan

	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5)		
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	324.321.710	81.238.435
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	186.095.884	
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	1.605.273	
Công ty TNHH Thức ăn Thủy sản Feed One	887.458	
Công ty TNHH Mai Thiên Thanh	3.055.045	-
Công ty TNHH Chế Biến Thực Phẩm XK Vạn Đức Tiền Giang	105.000.000	
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	17.806.548	1.321.091
Công ty CP Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	177.077.802	1.175.237
Vinh Technology Pte Ltd	2.399.642.932	1.479.475.200
	3.215.492.652	1.563.209.963

Trả trước cho nhà cung cấp (Thuyết minh số 6)

Công Ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	19.200.000	-
Công ty TNHH TM DV Địa Ốc Tân Nguyên Thành	-	45.084.000
	19.200.000	45.084.000

Các khoản phải thu ngắn hạn khác

Công Ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	130.815.000	-
-------------------------------------	-------------	---

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 12)

Cty TNHH TM DV Địa Ốc Tân Nguyên Thành	5.228.579	
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước		76.344.799
Công ty TNHH Chế Biến Thực Phẩm XK Vạn Đức		145.800.000
Tiền Giang		
Công ty TNHH Thiên Minh Phúc	365.323.020	551.407.440
	<u>370.551.599</u>	<u>773.552.239</u>

Vay ngắn hạn (Thuyết minh số 17)

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

	31.12.2024	31.12.2023
Các khoản phải trả khác (TK 344 đặt cọc vô bình nước)	VND	VND
Công ty Cổ Phần Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	3.000.000	0

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:

	31.12.2024	31.12.2023
	VND	VND
Dưới 1 năm	4.375.030.169	4.014.130.599
Từ 1 đến 5 năm	15.552.265.965	15.221.945.784
Trên 5 năm	88.432.784.939	88.916.500.021
	<u>108.360.081.074</u>	<u>108.152.576.404</u>

Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được Ban Giám đốc phê duyệt để phát hành ngày 20 tháng 01 năm 2025.



Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng và Người lập



Lê Thị Diệu Thi
Tổng Giám đốc

