

CTY CP XNK SA GIANG

BÁO CÁO QUYẾT TOÁN QUÍ II NĂM 2025

Từ 01/01 đến 30/06 năm 2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 2 năm 2025

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025

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		354.385.903.366	285.944.287.115
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	3	52.841.978.108	21.456.055.094
1. Tiền	111		52.841.978.108	21.456.055.094
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		95.000.000.000	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	95.000.000.000	85.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		92.034.611.945	82.460.145.162
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	74.864.341.420	68.038.671.474
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	16.550.760.724	12.529.859.862
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		1.063.509.801	2.335.613.826
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(444.000.000)	(444.000.000)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140	7	103.725.063.339	88.663.001.654
1. Hàng tồn kho	141		105.742.063.339	89.702.001.654
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(2.017.000.000)	(1.039.000.000)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		10.784.249.974	8.365.085.205
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10a	1.910.433.571	215.735.325
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		8.873.816.403	8.149.349.880
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		170.050.985.260	164.514.728.733
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		152.351.872.027	146.448.527.369
1. Tài sản cố định hữu hình	221	8	151.994.825.905	146.038.211.249
- Nguyên giá	222		311.262.592.490	295.914.317.211

- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(159.267.766.585)	(149.876.105.962)
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		357.046.122	410.316.120
- Nguyên giá	228		532.700.000	532.700.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(175.653.878)	(122.383.880)
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.308.099.455	3.967.289.330
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	9	1.308.099.455	3.967.289.330
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		16.391.013.778	14.098.912.034
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10b	13.357.328.073	10.727.071.090
2. Tài sản thuê thu nhập hoàn lại	262		3.033.685.705	3.371.840.944
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		524.436.888.626	450.459.015.848
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		120.421.275.823	104.300.459.841
I. Nợ ngắn hạn	310		101.224.002.208	79.027.262.122
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	11	13.662.137.529	18.215.859.627
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	12	5.923.453.590	6.278.388.450
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	13	12.267.314.303	3.647.432.072
4. Phải trả người lao động	314		27.518.251.926	25.284.602.137
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1.592.823.983	1.527.197.108
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	1.974.693.289	2.035.828.881
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	15	33.599.574.596	20.326.389.090
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		4.685.752.992	1.711.564.757
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		19.197.273.615	25.273.197.719
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		14.203.810.620	14.309.605.120
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	16	4.993.462.995	10.963.592.599
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		404.015.612.803	346.158.556.007
I. Vốn chủ sở hữu	410		404.015.612.803	346.158.556.007
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	316.576.962.696	258.719.905.900
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		254.919.905.900	158.521.129.582
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		61.657.056.796	100.198.776.318
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		524.436.888.626	450.459.015.848



Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng/Người lập

Đồng Tháp, ngày 20 tháng 07 năm 2025²



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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH
DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý II năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II	
			Năm 2025	Năm 2024	Năm 2025	Năm 2024
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1		187.874.927.027	189.039.788.161	354.949.074.346	351.175.281.720
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		64.095.168	159.626.429	151.109.704	273.690.362
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	10	20	187.810.831.859	188.880.161.732	354.797.964.642	350.901.591.358
4. Giá vốn hàng bán	11	21	135.163.226.731	136.944.729.359	254.746.479.447	255.601.511.211
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20		52.647.605.128	51.935.432.373	100.051.485.195	95.300.080.147
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	22	3.771.703.281	2.720.208.051	5.500.662.701	4.616.372.526
7. Chi phí tài chính	22	23	602.649.143	412.017.977	1.084.932.877	602.829.064
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	23	485.545.335	104.318.614	709.841.832	226.802.674
8. Chi phí bán hàng	25	24	10.254.194.450	8.059.173.201	18.745.959.641	15.025.893.913
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	5.314.091.946	4.073.588.696	11.319.986.918	8.671.598.966
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		40.248.372.870	42.110.860.550	74.401.268.460	75.616.130.730
11. Thu nhập khác	31	26a	208.179.093	110.869.202	546.740.010	428.254.512
12. Chi phí khác	32	26b	368.690.172	83.514.393	625.745.709	108.145.054
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(160.511.079)	27.354.809	(79.005.699)	320.109.458
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		40.087.861.791	42.138.215.359	74.322.262.761	75.936.240.188
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	5.082.034.094	6.076.042.336	12.327.050.726	12.641.380.431
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	27	653.149.128	146.042.759	338.155.239	(370.073.286)
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 – 51 - 52)	60		34.352.678.569	35.916.130.264	61.657.056.796	63.664.933.043
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		4.806	5.025	8.626	8.907
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		4.806	5.025	8.626	8.907

Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng/Người lập

Đồng Tháp, ngày 20 tháng 07 năm 2025²

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 II năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II	
			Năm 2025	Năm 2024
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		74.322.262.761	75.936.240.188
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BDSĐT	02		11.004.130.630	9.392.455.045
- Các khoản dự phòng	03		872.205.500	(99.834.000)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	23	(224.167.221)	43.336.350
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.016.459.042)	(14.680.191)
- Chi phí lãi vay	06	23	709.841.832	226.802.674
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		85.667.814.460	85.484.320.066
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(9.862.660.070)	(6.445.757.100)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(16.040.061.685)	(46.208.490.999)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(12.186.626.125)	10.083.101.112
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(4.324.955.229)	(1.209.133.761)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(718.473.586)	(226.802.674)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		3.705.178.387	(1.978.467.891)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(2.995.941.369)	(1.301.334.726)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		43.244.274.783	38.197.434.027
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		(17.401.910.130)	(9.821.914.377)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		250.000.000	76.019.545
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(95.000.000.000)	(10.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		85.000.000.000	-
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		2.003.724.787	8.816.198
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(25.148.185.343)	(19.737.078.634)
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		124.841.689.554	60.542.343.043
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(111.568.504.048)	(60.542.343.043)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		13.273.185.506	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		31.369.274.946	18.460.355.393
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	3	21.456.055.094	20.737.691.298
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		16.648.068	9.820.532
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)	70		52.841.978.108	39.207.867.223


Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng/Người lập


Đồng Tháp, ngày 20 tháng 07 năm 2025

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 II KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 06 NĂM 2025

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 14 tháng 03 năm 2025.

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

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 30 tháng 06 năm 2025, Công ty có 1 chi nhánh và 4 xí nghiệp phụ thuộc như sau:

- Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh được đặt tại Văn phòng lầu 1, toàn nhà TKT, Số 569 - 571, đường Trần Hưng Đạo, Phường Cầu Ông Lãnh, Thành phố HCM, Việt Nam.
- Xí nghiệp bánh phòng tôm Sa Giang 1 được đặt tại Lô CII-3, Đường số 5, Khu Công nghiệp C, Phường 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, Phường Sa Đéc, Tỉnh Đồng Tháp.
- Xí nghiệp Sa Giang 3 tại Lô IV-7, Khu A1, Khu Công nghiệp Sa Đéc, Phường Sa Đéc, Tỉnh Đồng Tháp.
- Xí Nghiệp thực phẩm tại Lô III-4, Khu A1, Khu Công nghiệp Sa Đéc, Phường 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 03 năm 2025

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

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 hóa 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG**Mẫu số B 09a – DN****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

	30.06.2025	31.12.2024
	VND	VND
Tiền mặt	482.224.308	131.125.245
 Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	 52.359.753.800	 21.324.929.849
	52.841.978.108	21.456.055.094

4 ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	Tại ngày 30.06.2025		Tại ngày 31.12.2024	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	95.000.000.000	95.000.000.000	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

	30.06.2025	31.12.2024
	VND	VND
Bên thứ ba	72.406.704.252	64.823.178.822
Mercadona S.A.	13.936.524.400	10.637.236.260
Vershold Poland Sp.Z.O.O	8.446.971.900	3.981.617.072
Khác	50.023.207.952	50.204.325.490
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	2.457.637.168	3.215.492.652
	74.864.341.420	68.038.671.474

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025 và ngày 31 tháng 12 năm 2024. 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

	30.06.2025	31.12.2024
	VND	VND
Bên thứ ba	16.543.960.724	12.510.659.862
<i>Công ty TNHH MTV Định Khuê</i>	2.980.800.000	1.069.200.000
<i>HENAN BOTUO MECHANICAL EQUIPMENT CO., LTD</i>	2.955.739.200	-
<i>CTY TNHH SẢN XUẤT CƠ KHÍ TUẤN ANH</i>	5.312.400.000	4.389.000.000
Khác	5.295.021.524	7.052.459.862
Bên liên quan	6.800.000	19.200.000
	16.550.760.724	12.529.859.862

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

7 DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

	30.06.2025			
	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>	
	31.12.2024			
	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				
	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>	

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

8	HÀNG TỒN KHO	30.06.2025		31.12.2024	
		Giá gốc	Dự Phòng	Giá gốc	Dự Phòng
	Nguyên vật liệu	53.362.861.352	-	38.561.246.220	-
	Thành phẩm	44.668.248.942	(2.017.000.000)	40.199.302.349	(1.039.000.000)
	Hàng gửi đi bán	1.953.810.966	-	6.249.885.943	-
	Công cụ, dụng cụ	5.636.654.873	-	4.422.916.373	-
	Chi phí SXKD dở dang	13.614.834	-	64.750.060	-
	Hàng hóa	106.872.372	-	203.900.709	-
		<u>105.742.063.339</u>	<u>(2.017.000.000)</u>	<u>89.702.001.654</u>	<u>(1.039.000.000)</u>

9 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

(a) Ngắn hạn

	30.06.2025 VND	31.12.2024 VND
Phí sử dụng hạ tầng, tiền thuê đất Công cụ, dụng cụ	1.639.896.516	-
Khác	270.537.055	215.735.325
	<u>1.910.433.571</u>	<u>215.735.325</u>

(b) Dài hạn

	30.06.2025 VND	31.12.2024 VND
Quyền sử dụng đất (*)	4.947.185.196	5.024.028.360
Công cụ, dụng cụ	1.830.597.692	1.143.027.305
Khác	6.579.545.185	4.560.015.425
	<u>13.357.328.073</u>	<u>10.727.071.090</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG**Mẫu số B 09a – DN****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 30.06.2025 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VND
Số dư đầu kỳ/năm	10.727.071.090	8.171.346.534
Tăng	5.805.966.277	6.408.029.935
Phân bổ trong kỳ/năm	(3.175.709.294)	(3.852.305.379)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>13.357.328.073</u>	<u>10.727.071.090</u>

(*) Tại ngày ngày 30 tháng 06 năm 2025, 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 3.706.814.904 (tại 31 tháng 12 năm 2024 là 3.760.490.910).

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 2025	136.128.053.079	151.599.399.464	8.148.355.577	38.509.091	295.914.317.211
Mua trong kỳ	7.125.623.980	6.669.830.924	278.630.500		14.074.085.404
Chuyển từ chi phí XD/CB dở dang (Thuyết minh 11)	-	2.640.000.000	583.189.875		3.223.189.875
Thanh lý, nhượng bán		(1.949.000.000)			(1.949.000.000)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025	143.253.677.059	158.960.230.388	9.010.175.952	38.509.091	311.262.592.490
Giá trị khấu hao lũy kế					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	67.841.123.151	77.441.192.483	4.555.281.237	38.509.091	149.876.105.962
Khấu hao trong kỳ	4.327.873.533	6.272.201.794	350.785.305	-	10.950.860.632
Thanh lý, nhượng bán		(1.559.200.009)			(1.559.200.009)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025	72.168.996.684	82.154.194.268	4.906.066.542	38.509.091	159.267.766.585
Giá trị còn lại					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	68.286.929.928	74.158.206.981	3.593.074.340	-	146.038.211.249
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025	71.084.680.375	76.806.036.120	4.104.109.410	-	151.994.825.905

* Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, Công ty đang thế chấp một số TSCĐ hữu hình có giá trị còn lại là: 2.800.799.135 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 30 tháng 06 năm 2025 là 58.612.871.127 đồng.

10b TSCĐ VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VNĐ	Chương trình phần mềm VNĐ	Tổng cộng VNĐ
Nguyên giá	-	-	-
Số đầu kỳ	-	532.700.000	532.700.000
Mua trong kỳ	-	-	-
Nhận góp vốn	-	-	-
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	-	-
Số cuối kỳ	-	532.700.000	532.700.000
Khấu hao lũy kế	-	-	-
Số đầu kỳ	-	122.383.880	28.563.884
Khấu hao trong kỳ	-	53,269,998	53.269.998
Số cuối kỳ	-	175.653.878	175.653.878
Giá trị còn lại	-	-	-
Số đầu kỳ	-	410.316.120	410.316.120
Số cuối kỳ	-	357.046.122	357.046.122

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

11 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30.06.2025 VND	31.12.2024 VND
Máy móc thiết bị	470.682.744	3.184.726.744
Mua mới nhà xưởng		-
Cải tạo nhà xưởng	564.000.000	583.189.875
Khác	273.416.711	199.372.711
	1.308.099.455	3.967.289.330

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

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 30.06.2025 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VND
Số dư đầu kỳ/năm	3.967.289.330	30.154.340.551
Tăng	4.185.768.648	8.885.970.366
Chuyển sang TSCĐ (Thuyết minh 10)	(6.844.958.523)	(34.818.621.587)
Chuyển sang chi phí trả trước	-	-
Chuyển khác	-	(254.400.000)
Số dư cuối kỳ/năm	1.308.099.455	3.967.289.330

12 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Tại ngày 30.06.2025		Tại ngày 31.12.2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Bên thứ ba	13.305.700.531	13.305.700.531	17.845.308.028	17.845.308.028
Cty TNHH SX TM Bao Bì Tân Tiền Phát Tài	1.468.253.310	1.468.253.310	1.550.666.994	1.550.666.994
khác	11.837.447.221	11.837.447.221	16.294.641.034	16.294.641.034
Bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	356.436.998	356.436.998	370.551.599	370.551.599
	13.662.137.529	13.662.137.529	18.215.859.627	18.215.859.627

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025 và ngày 31 tháng 12 năm 2024. 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**

	30.06.2025 VND	31.12.2024 VND
Bên thứ ba	5.923.453.590	6.278.388.450
Bên liên quan (Thuyết minh)	-	-
	<u>5.923.453.590</u>	<u>6.278.388.450</u>

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 1.1.2025 VND	Số phải thu/ phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ/Hoàn VND	Cần trừ VND	Tại ngày 30.06.2025 VND
a) Phải nộp					
Thuế GTGT	-	7.551.461.221	-	(7.551.461.221)	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	-	-	-
Thuế nhập khẩu	-	-	-	-	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	3.521.375.281	12.327.050.726	(3.705.178.387)	-	12.143.247.620
Thuế thu nhập cá nhân	126.056.791	1.002.728.765	(1.004.718.873)	-	124.066.683
Các loại thuế khác	-	415.424.846	(415.424.846)	-	-
	<u>3.647.432.072</u>	<u>21.296.665.558</u>	<u>(5.125.322.106)</u>	<u>(7.551.461.221)</u>	<u>12.267.314.303</u>
b) Phải thu					
Thuế GTGT đầu vào	<u>8.149.349.880</u>	<u>13.707.136.097</u>	<u>(5.431.208.353)</u>	<u>(7.551.461.221)</u>	<u>8,873,816,403</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG**Mẫu số B 09a – DN****15 PHẢI TRẢ NGƯỜI LAO ĐỘNG**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025 và ngày 31 tháng 12 năm 2024. Số dư lần lượt thể hiện số tiền lương, tiền thưởng trong kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025; và tiền lương, tiền thưởng trong năm 2024 phải trả cho nhân viên của Công ty.

16 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30.06.2025 VND	31.12.2024 VND
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.389.751.753	1.364.662.078
Bảo hiểm xã hội	-	-
Kinh phí công đoàn	217.625.208	204.589.847
Khác	362.816.328	463.576.956
Bên liên quan (Thuyết minh)	4.500.000	3.000.000
	1.974.693.289	2.035.828.881

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

17 VAY NGẮN HẠN

	Tại ngày 1.1.2025 VND	Tăng VND	Giảm VND	Đánh giá lại VND	Tại ngày 30.06.2025 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam	20.326.389.090	124.841.689.554	111.568.504.048	-	33.599.574.596
Bên liên quan (Thuyết minh 34)	-	-	-	-	-
	<u>20.326.389.090</u>	<u>124.841.689.554</u>	<u>111.568.504.048</u>	<u>-</u>	<u>33.599.574.596</u>

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

Bên cho vay	Hợp đồng số	30.06.2025 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	14/2025/VCB.DT- CRC	33.599.574.596	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.

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:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 30.06.2025 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VND
Số dư đầu kỳ/năm	1.711.564.757	3.372.902.121
Tăng	3.800.000.000	-
Sử dụng	(825.811.765)	(1.661.337.364)
Số dư cuối kỳ/năm	<u><u>4.685.752.992</u></u>	<u><u>1.711.564.757</u></u>

19 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	30.06.2025 VND	31.12.2024 VND
Chi phí hoàn nguyên môi trường	12.700.000.000	12.700.000.000
Dự phòng trợ cấp thôi việc	1.503.810.620	1.609.605.120
	<u><u>14.203.810.620</u></u>	<u><u>14.309.605.120</u></u>

20 THUẾ THU NHẬP HOÀN 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:

	30.06.2025 VND	31.12.2024 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thu hồi sau 12 tháng	<u><u>3.033.685.705</u></u>	<u><u>3.371.840.944</u></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:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 30.06.2025 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VND
Số dư đầu kỳ/năm	3.371.840.944	902.794.042
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Thuyết minh 31)	(338.155.239)	2.469.046.902
Số dư cuối kỳ/năm	<u><u>3.033.685.705</u></u>	<u><u>3.371.840.944</u></u>

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG**Mẫu số B 09a – DN****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 30.06.2025	Tại ngày 31.12.2024
	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 2024, tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và tại ngày 30 tháng 06 năm 2025	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 2024	71.475.800.000	15.962.558.817	291.290	165.668.709.582	253.107.359.689
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	100.198.776.318	100.198.776.318
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	258.719.905.900	346.158.556.007
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	61.657.056.796	61.657.056.796
Chia cổ tức	-	-	-	-	-
Hủy chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(3.800.000.000)	(3.800.000.000)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025	71.475.800.000	15.962.558.817	291.290	316.576.962.696	404.015.612.803

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

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 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2025	30.06.2024
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	61.657.056.796	63.664.933.043
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)	8.626	8.907

(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

	30.06.2025	31.12.2024
Đô la Mỹ ("USD")	791.281,35	416.835,26
Euro ("EUR")	3.388,11	2.617,11
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:

		30.06.2025		31.12.2024
	Ngoại tệ USD	VND	Ngoại tệ USD	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 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2025	30.06.2024
	VND	VND
Doanh thu		
Doanh thu bán thành phẩm	353.641.156.967	349.561.962.919
Doanh thu bán phụ phẩm, phế liệu	1.276.386.250	1.247.606.580
Doanh thu cung cấp dịch vụ	221.588	
Doanh thu bán hàng hóa, vật tư	31.309.541	365.712.221
	354.949.074.346	351.175.281.720
Các khoản giảm trừ		
Chiết khấu thương mại	148.679.330	146.984.808
Giảm giá hàng bán	-	
Hàng bán bị trả lại	2.430.374	126.705.554
	151.109.704	273.690.362
Doanh thu thuần về bán hàng		
Doanh thu thuần về bán thành phẩm	353.490.047.263	349.288.272.557
Doanh thu bán phụ phẩm, phế liệu	1.276.386.250	1.247.606.580
Doanh thu cung cấp dịch vụ	221.588	
Doanh thu thuần về bán hàng hóa, vật tư	31.309.541	365.712.221
	354.797.964.642	350.901.591.358

26 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2025	30.06.2024
	VND	VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	253.661.677.242	255.242.952.159
Giá vốn của hàng hóa, vật tư đã bán	106.802.205	361.559.052
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	978.000.000	(3.000.000)
	254.746.479.447	255.601.511.211

27 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2025	30.06.2024
	VND	VND
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	1.156.250.033	8.816.198
Lãi tiền gửi có kỳ hạn dưới 1 năm	-	
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	4.120.236.447	4.607.556.328
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	224.167.221	-
	5.500.662.701	4.616.372.526

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

28 CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2025	30.06.2024
	VND	VND
Lãi tiền vay	709.841.832	226.802.674
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	375.091.045	332.690.040
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	43.336.350
Chi phí tài chính khác	-	-
	<u>1.084.932.877</u>	<u>602.829.064</u>

29 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2025	30.06.2024
	VND	VND
Chi phí vận chuyển lưu kho và các chi phí dv mua ngoài khác	9.205.477.737	9.006.235.963
Chi phí môi giới	27.814.518	51.921.511
Chi phí nhân viên	3.053.896.910	1.693.792.591
Chi phí hàng mẫu và kiểm nghiệm	1.771.488.294	1.239.180.288
Chi phí quảng cáo	989.279.779	484.261.194
Khấu hao	42.015.912	42.015.912
Khác	3.655.986.491	2.508.486.454
	<u>18.745.959.641</u>	<u>15.025.893.913</u>

30 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2024	30.06.2024
	VND	VND
Chi phí nhân viên	5.444.992.012	4.565.167.883
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	1.827.645.011	1.235.245.098
Chi phí dự phòng	-	-
Chi phí khấu hao	59.892.444	48.711.342
Chi phí khác	3.987.457.451	2.822.474.643
	<u>11.319.986.918</u>	<u>8.671.598.966</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG**Mẫu số B 09a – DN****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 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2025	30.06.2024
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	74.322.262.761	75.936.240.188
Thuế tính ở thuế suất 20%	14.864.452.552	15.187.248.038
Điều chỉnh:		
Chi phí không được khấu trừ	-	-
Chênh lệch tạm thời mà không được ghi nhận thuế TNDN hoãn lại	268.517.127	70.779.079
Chi phí thuế TNDN chưa miễn giảm	15.132.969.679	15.258.027.117
Thuế TNDN được miễn do ưu đãi	(2.651.566.820)	(3.000.563.115)
Dự phòng thiếu của năm trước	183.803.106	13.843.143
Chi phí thuế TNDN	12.665.205.965	12.271.307.145
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	12.327.050.726	12.641.380.431
Thuế TNDN - hiện hành	338.155.239	(370.073.286)
Thuế TNDN - hoãn lại		
	12.665.205.965	12.271.307.145

(*) Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025 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 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2025	30.06.2024
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	158.841.970.724	196.141.440.795
Chi phí nhân viên	69.689.036.468	56.770.650.872
Chi phí khấu hao TSCĐ	10.934.539.654	9.322.864.069
Chi phí dịch vụ mua ngoài	20.491.755.194	18.556.013.018
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	978.000.000	(3.000.000)
Chi phí khác	23.296.379.847	20.509.160.687
	284.231.681.887	301.297.129.441

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG**Mẫu số B 09a – DN****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 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2025	30.06.2024
	VND	VND
Doanh thu xuất khẩu	262.144.780.487	254.573.423.326
Doanh thu trong nước	92.653.184.155	96.328.168.032
Doanh thu thuần	354.797.964.642	350.901.591.358

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 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

 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 kết
 Công ty thành viên thuộc Tập đoàn
 Công ty liên quan của 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 CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

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 06 tháng kết thúc ngày	
	30.06.2025	30.06.2024
	VND	VND
i) Doanh thu bán hàng		
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	1.299.896.409	1.109.620.545
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	252.719.817	245.966.499
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	230.657.509	123.464.300
Công ty TNHH Thức ăn Thủy sản Feed One	29.731.793	21.063.804
Công ty TNHH Mai Thiên Thanh	3.783.796	-
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	78.703.704	87.962.963
Công Ty TNHH CB Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	83.849.721	224.283.840
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	29.320.673	20.867.255
Công ty CP Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	36.997.872	14.133.980
Công ty TNHH SX giống cá tra Vĩnh Hoàn	3.541.355	6.147.514
Vinh Technology Pte Ltd	22.513.363.033	31.120.936.910
Coast Beacon	-	198.115.421
	24.562.565.682	33.172.563.031
ii) Mua hàng hóa		
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	40.865.463	-
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	986.411.910	816.968.076
Công ty TNHH Chế Biến Thực Phẩm XK Vạn Đức Tiền Giang	45.980.000	1.001.445.000
Công ty CP Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	96.364.090	51.857.929
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	369.401.500	50.194.444
Công ty TNHH Thiên Minh Phúc	1.552.140.100	2.064.065.000
Công ty TNHH Bao Bì Phú Sĩ	921.500	-
Công ty TNHH TM DV Địa Ốc Tân Nguyên Thành	-	220.846.685
	3.092.084.563	4.205.377.134
iii) Bán tài sản cố định (bán công cụ dụng cụ)		
	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

<i>iv) Vay</i>			
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	-	-	
<i>v) Trả nợ vay</i>			
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn		-	
<i>vi) Chi phí lãi vay</i>			
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 06 tháng kết thúc ngày		
	30.06.2025	30.06.2024	
	VND	VND	
<i>vi) Lãi vay đã trả</i>			
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	-	-	

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

<i>* Thu nhập của Ban Giám Đốc</i>	Q1+Q2 Năm 2025	Q1+Q2 Năm 2024
Lê Thị Diệu Thi	x	x
Tăng Thị Mộng Tiền	x	x
Nguyễn Minh Nhựt		x
	2 người	3 người
	1.472.399.225	1.455.857.961

** Thù lao HĐQT + BKS*

QI+QII/ Năm 2025

Lê Thị Diệu Thi	70.000.000
Tăng Thị Mộng Tiền	70.000.000
Nguyễn Văn Sang	70.000.000
Nguyễn Văn Kiệm	301.000.000
Trương Thị Lệ Khanh	70.000.000
Lâm Mẫu Diệp	70.000.000
Hà Thị Phương Thủy Hồng Nhung	70.000.000
Phạm Thanh Tùng	59.400.000
Nguyễn Trọng Liêm	21.000.000
Trần Thị Thanh Thúy	70.000.000
Tổng cộng	871.400.000

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

*** Thù lao HĐQT + BKS**
QI+QII/ Năm 2024

Lê Thị Diệu Thi	70.000.000.00
Tăng Thị Mộng Tiền	70.000.000.00
Nguyễn Văn Sang	103.000.000.00
Nguyễn Văn Kiệm	269.675.000.00
Trương Thị Lệ Khanh	70.000.000.00
Nguyễn Ngô Vi Tâm	55.333.000.00
Hà Thị Phương Thủy Hồng Nhung	68.000.000.00
Phạm Thanh Tùng	51.000.000.00
Nguyễn Trọng Liêm	28.000.000.00
Trần Thị Thanh Thúy	70.000.000.00
Lâm Mẫu Diệp	14.667.000.00
Tổng cộng	869.675.000.00

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

	30.06.2025	31.12.2024
	VND	VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5)		
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	104.938.465	324.321.710
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	2.675.455	186.095.884
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	1.070.182	1.605.273
Công ty TNHH Thức ăn Thủy sản Feed One	343.637	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
Công ty CP Nông Sản Thực Phẩm Thành Ngọc	2.522.781	177.077.802
Công ty TNHH SX giống cá tra Vĩnh Hoàn	1.070.182	
Vinh Technology Pte Ltd	2.345.016.466	2.399.642.932
	2.457.637.168	3.215.492.652

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

Công Ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	6.800.000	19.200.000
	6.800.000	19.200.000

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG**Mẫu số B 09a – DN****Các khoản phải thu ngắn hạn khác**

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

Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 12)

Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	223.984.598	-
Cty TNHH TM DV Địa Ốc Tân Nguyên Thành	-	5.228.579
Công ty TNHH Thiên Minh Phúc	132.452.400	365.323.020
	356.436.998	370.551.599

Vay ngắn hạn (Thuyết minh số 17)

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

	30.06.2025	31.12.2024
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	3.000.000
Công ty TNHH Thức Ăn Thủy Sản Feed One	1.500.000	-
	4.500.000	3.000.000

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:

	30.06.2025	31.12.2024
	VND	VND
Dưới 1 năm	4.348.802.471	4.385.803.471
Từ 1 đến 5 năm	15.460.683.047	15.598.765.547
Trên 5 năm	86.730.786.652	88.650.448.758
Tổng cộng	106.540.272.170	108.635.017.776

CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU SA GIANG

Mẫu số B 09a – DN

Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được Ban Giám đốc phê duyệt để phát hành ngày 20 tháng 07 năm 2025.



Nguyễn Ngọc Huyền Trang
Kế toán trưởng và Người lập



Lê Thị Diệu Thi
Tổng Giám đốc