

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

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

Mã chứng khoán: NAV

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 2 NĂM 2023

Bao gồm:

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

CÔNG TY
CỔ PHẦN
NAM VIỆT

Digitally signed by CÔNG TY
CỔ PHẦN NAM VIỆT
DN: C=VN, S=THÀNH PHỐ
HỒ CHÍ MINH, CN=CÔNG
TY CỔ PHẦN NAM VIỆT,
OID.0.9.2342.19200300.100.1
.1=MST:0302205973
Reason: I am the author of
this document
Location:
Date: 2023-07-19 16:53:44

TP.Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 07 năm 2023

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TÓM TẮT

Quý 2 năm 2023

I. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

ĐVT: VND

STT	Nội dung	Số dư đầu năm 01.01.2023	Số dư cuối kỳ 30.06.2023
I.	Tài sản ngắn hạn	90,609,742,827	90,274,231,327
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	4,188,555,560	4,931,572,570
2	Đầu tư tài chính ngắn hạn	45,000,000,000	49,500,000,000
3	Các khoản phải thu ngắn hạn	34,384,380,253	28,176,028,628
4	Hàng tồn kho	6,783,256,090	6,233,979,439
5	Tài sản ngắn hạn khác	253,550,924	1,432,650,690
II	Tài sản dài hạn	22,965,327,310	23,565,462,189
1	Các khoản phải thu dài hạn	-	-
2	Tài sản cố định	11,047,773,143	11,757,503,020
	- Tài sản cố định hữu hình	11,047,773,143	11,757,503,020
	- Tài sản cố định thuê tài chính		
	- Tài sản cố định vô hình	-	-
3	Bất động sản đầu tư		-
4	Tài sản dở dang dài hạn	-	-
5	Đầu tư tài chính dài hạn	11,498,100,000	11,498,100,000
6	Tài sản dài hạn khác	419,454,167	309,859,169
III	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	113,575,070,137	113,839,693,516
IV	Nợ phải trả	5,137,800,285	6,709,510,886
1	Nợ ngắn hạn	4,120,230,285	5,190,340,886
2	Nợ dài hạn	1,017,570,000	1,519,170,000
V	Vốn chủ sở hữu	108,437,269,852	107,130,182,630
1	Vốn chủ sở hữu	108,437,269,852	107,130,182,630
	- Vốn góp của chủ sở hữu	80,000,000,000	80,000,000,000
	- Thặng dư vốn cổ phần		
	- Vốn khác của chủ sở hữu		
	- Cổ phiếu quỹ	(190,000)	(190,000)
	- Chênh lệch đánh giá lại tài sản		
	- Chênh lệch tỉ giá		-
	- Các quỹ	12,243,398,279	12,243,398,279
	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	16,194,061,573	14,886,974,351
2	Nguồn kinh phí và các quỹ khác		
VI	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	113,575,070,137	113,839,693,516

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

(Dạng đầy đủ)

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Quý 2/2023		Lũy kế từ đầu năm	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	31,033,280,606	35,715,919,880	67,365,244,173	49,018,089,726
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02				
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	31,033,280,606	35,715,919,880	67,365,244,173	49,018,089,726
4. Giá vốn hàng bán	11	27,092,683,542	30,647,111,445	59,186,198,009	40,733,473,344
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	3,940,597,064	5,068,808,435	8,179,046,164	8,284,616,382
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	1,183,639,498	1,306,945,950	2,182,773,731	3,009,625,208
7. Chi phí tài chính	22	-	-	-	-
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23				
8. Chi phí bán hàng	24	7,560,000	32,130,000	12,600,000	42,840,000
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	1,880,247,132	1,462,959,091	3,509,429,779	3,075,208,436
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	3,236,429,430	4,880,665,294	6,839,790,116	8,176,193,154
11. Thu nhập khác	31	30,000	-	-	209,041,359
12. Chi phí khác	32	3,320,000	33,460,368	3,320,000	40,820,824
13. Lợi nhuận khác	40	(3,290,000)	(33,460,368)	(3,320,000)	168,220,535
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	3,233,139,430	4,847,204,926	6,836,470,116	8,344,413,689
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	646,627,886	969,440,985	1,367,294,023	1,668,882,738
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	2,586,511,544	3,877,763,941	5,469,176,093	6,675,530,951
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	301	451	637	777

Giải trình:

Lợi nhuận sau thuế Q2 năm 2023 đạt 2.58 tỷ đồng giảm 1.29 tỷ đồng (tương đương giảm 33.4% so với Q2 năm 2022)

Lý do:

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ Q2 năm 2023 chỉ đạt 31.03 tỷ, giảm 4.68 tỷ so với cùng kỳ năm 2022
- Chi phí sửa chữa nhà xưởng tăng đáng kể (do nhà xưởng đã sử dụng trên 20 năm nên đã xuống cấp, phát sinh chi phí sửa chữa lớn)
- Chi phí thuế sử dụng đất tăng rất lớn, do đơn giá thuê đất năm 2023 tăng (thuế đất năm 2023 tăng 1.86 tỷ so với 2022)

Trên đây là các lý do chủ yếu dẫn đến LNST Q2 năm 2023 giảm 1.29 tỷ (# giảm 33.4%) so với cùng kỳ năm trước.

TP.HCM, ngày 18 tháng 07 năm 2023



Trần Thị Mỹ Thạnh
Kế toán trưởng/lập biểu



Hoàng Kiều Phong
Tổng Giám Đốc

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

(Dạng đầy đủ)

Quý 2 năm 2023

TÀI SẢN		Mã số	Đơn vị tính: VNĐ	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN		100	90,274,231,327	90,609,742,827
I. Tiền và các khoản tương đương tiền		110	4,931,572,570	4,188,555,560
1. Tiền		111	4,931,572,570	4,188,555,560
2. Các khoản tương đương tiền		112		
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		120	49,500,000,000	45,000,000,000
1. Chứng khoán kinh doanh		121		
2. Dự phòng giảm giá hứng khoán kinh doanh		122		
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		123	49,500,000,000	45,000,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn		130	28,176,028,628	34,384,380,253
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		131	19,262,172,950	13,603,675,233
2. Trả trước cho người bán		132	6,913,914,185	11,863,367,964
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	2,375,410,245	9,292,805,808
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		137	(375,468,752)	(375,468,752)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý		139	-	-
IV. Hàng tồn kho		140	6,233,979,439	6,783,256,090
1. Hàng tồn kho		141	11,935,137,470	12,553,128,390
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		149	(5,701,158,031)	(5,769,872,300)
V. Tài sản ngắn hạn khác		150	1,432,650,690	253,550,924
1. Chi phí trả trước ngắn hạn		151	1,432,650,690	85,582,605
2. Thuế GTGT được khấu trừ		152	-	167,968,319
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		153	-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ		154		
5. Tài sản ngắn hạn khác		155		
B. TÀI SẢN DÀI HẠN		200	23,565,462,189	22,965,327,310
I. Các khoản phải thu dài hạn		210	-	-
II. Tài sản cố định		220	11,757,503,020	11,047,773,143
1. Tài sản cố định hữu hình		221	11,757,503,020	11,047,773,143
Nguyên giá		222	28,565,178,359	26,946,980,759
Giá trị hao mòn lũy kế		223	(16,807,675,339)	(15,899,207,616)

2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224		
	<i>Nguyên giá</i>	225		
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		
3.	Tài sản cố định vô hình	227	-	-
	<i>Nguyên giá</i>	228	900,098,950	900,098,950
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229	(900,098,950)	(900,098,950)
III.	Bất động sản đầu tư	230		
	<i>Nguyên giá</i>	231		
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240	-	-
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	-	
V.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	11,498,100,000	11,498,100,000
1.	Đầu tư vào công ty con	251		
2.	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	11,498,100,000	11,498,100,000
3.	Đầu tư khác vào công cụ vốn	253		
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		
VI.	Tài sản dài hạn khác	260	309,859,169	419,454,167
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	309,859,169	419,454,167
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		
3.	Thiết bị vật tư phụ tùng thay thế dài hạn	263		
4.	Tài sản dài hạn khác	268		
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270	113,839,693,516	113,575,070,137

NGUỒN VỐN		Mã số	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - NỢ PHẢI TRẢ		300	6,709,510,886	5,137,800,285
I. Nợ ngắn hạn		310	5,190,340,886	4,120,230,285
1.	Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	720,000	-
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	30,000	120,180,882
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	2,636,000,255	874,405,970
4.	Phải trả người lao động	314	125,532,157	392,676,385
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	24,418,267	26,880,564
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	51,950,000	51,630,645
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	2,130,867,755	2,638,400,431
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	-	-
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	-	-
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	220,822,452	16,055,408
13.	Quỹ bình ổn giá	323	-	-
14.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324	-	-
II. Nợ dài hạn		330	1,519,170,000	1,017,570,000
1.	Phải trả người bán dài hạn	331		
2.	Người mua trả tiền trước dài hạn	332		
3.	Chi phí phải trả dài hạn	333		
4.	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		




5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		
7. Phải trả dài hạn khác	337	1,519,170,000	1,017,570,000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		
B - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	107,130,182,630	108,437,269,852
I. Vốn chủ sở hữu	410	107,130,182,630	108,437,269,852
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	80,000,000,000	80,000,000,000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	80,000,000,000	80,000,000,000
Cổ phiếu ưu đãi	411b		
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		
5. Cổ phiếu quỹ	415	(190,000)	(190,000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	12,243,398,279	12,243,398,279
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	14,886,974,351	16,194,061,573
LNST chưa phân phối năm trước	421a	9,794,077,573	191,617,245
LNST chưa phân phối năm nay	421b	5,092,896,778	16,002,444,328
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	113,839,693,516	113,575,070,137



Trần Thị Mỹ Thạnh
Kế toán trưởng/lập biểu




Hoàng Kiều Phong
Tổng Giám Đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	6,836,470,116	8,344,413,689
2. Điều chỉnh cho các khoản :			
- Khấu hao tài sản cố định	02	960,270,123	185,901,629
- Các khoản dự phòng	03	(68,714,269)	(95,456,027)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(2,182,773,731)	(3,218,666,342)
- Chi phí lãi vay	06		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	5,545,252,239	5,216,192,949
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(540,702,619)	10,328,472,502
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	617,990,920	7,427,995,813
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	1,064,699,859	(9,224,734,407)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(1,237,473,087)	(526,491,612)
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1,222,562,596)	(300,000,000)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(14,000,000)	(744,151,220)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	4,213,204,716	12,177,284,025
II. LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(1,670,000,000)	
2- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		945,454,545
3- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(33,500,000,000)	(33,000,000,000)
4- Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	29,000,000,000	108,000,000,000
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	9,099,796,294	12,703,256,070
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	2,929,796,294	88,648,710,615

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT (NAVIFICO)

MST: 0302205973

Đại chỉ: 18F, Tầng Nhon Phú, P.Phước Long B, Quận 9, TP.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

1- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		
2- Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		
3- Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		
4- Tiền chi trả nợ gốc vay	34		
5- Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		
6- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(6,399,984,000)	(16,799,960,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(6,399,984,000)	(16,799,960,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)	50	743,017,010	84,026,034,640
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	4,188,555,560	1,166,598,299
Ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	4,931,572,570	85,192,632,939

TP.HCM, ngày 18 tháng 07 năm 2023

Trần Thị Mỹ Thạnh
Kế toán trưởng/lập biểu



Hoàng Kiều Phong
Tổng Giám Đốc

12/07/2023 AN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập**

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

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

2. Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần.**3. Hoạt động chính của Công ty**

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

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

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

Công ty Cổ phần Phát Triển Sài Gòn

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

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

Tỷ lệ phần sở hữu: 34.49%

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: không có.**6. Tổng số nhân viên đến 30/06/2023: 19 nhân viên (Tổng số nhân viên đến 31/12/2022: 19 nhân viên)****II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN****1. Niên độ kế toán**

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

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

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

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

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

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

Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ kế toán

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

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

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

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

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

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

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

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty liên kết**

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

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

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

7.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Mua tài sản cố định vô hình riêng biệt

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

Phần mềm máy vi tính

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

7.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

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

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

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

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

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

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

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

10. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

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

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

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

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

11. Nguyên tắc ghi nhận vay

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

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

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

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

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

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

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

14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

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

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

16. Nguyên tắc ghi nhận Cổ phiếu quỹ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

21. Công cụ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Ghi nhận ban đầu**Tài sản tài chính**

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

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

22. Các bên liên quan

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/06/2023	31/12/2022
Tiền	4,931,572,570	4,188,555,560
Tiền mặt	517,794,890	143,127,323
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	4,413,777,680	4,045,428,237
Các khoản tương đương tiền	-	-
Tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng (hoặc dưới 3 tháng)	-	-
Các khoản đầu tư ngắn hạn	-	-
Cộng	4,931,572,570	4,188,555,560
2. Phải thu của khách hàng	30/06/2023	31/12/2022
Khách hàng trong nước	19,262,172,950	13,603,675,233
Khách hàng nước ngoài	-	-
Cộng	19,262,172,950	13,603,675,233
3. Trả trước cho người bán	30/06/2023	31/12/2022
Nhà cung cấp trong nước	6,913,914,185	11,863,367,964
Nhà cung cấp nước ngoài	-	-
Cộng	6,913,914,185	11,863,367,964
4. Các khoản phải thu khác	30/06/2023	31/12/2022
a. Phải thu về cho vay là các bên liên quan		
Cho nhân viên vay	-	-
Cộng	-	-
b. Phải thu khác	30/06/2023	31/12/2022
Ngắn hạn		
Cổ tức Công Ty CP PT Sài Gòn-SDC	-	6,898,860,000
Lãi TGNH có kỳ hạn	2,351,334,245	2,369,496,808
Phải thu khác	24,076,000	24,449,000
Phải thu thuế GTGT chờ hoàn	-	-
Tạm ứng	-	-
Cộng	2,375,410,245	9,292,805,808
5. Tình hình biến động dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi như sau:		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	<u>Năm nay</u>	
Số dư đầu năm	<u>(375,468,752)</u>	
Số dự phòng trong năm		
Hoàn nhập dự phòng trong năm		
Xóa nợ phải thu khó đòi trong năm		
Số dư cuối năm	<u>(375,468,752)</u>	
6. Hàng tồn kho	30/06/2023	31/12/2022
Nguyên liệu, vật liệu	2,490,132,489	2,490,825,309
Công cụ, dụng cụ	9,096,201	9,096,201
Chi phí SX, KD dở dang		
Thành phẩm	6,401,908,780	6,515,206,880
Hàng hoá	3,034,000,000	3,538,000,000
Cộng giá gốc hàng tồn kho	<u>11,935,137,470</u>	<u>12,553,128,390</u>
(-) Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	<u>(5,701,158,031)</u>	<u>(5,769,872,300)</u>
Cộng giá trị thuần hàng tồn kho	<u>6,233,979,439</u>	<u>6,783,256,090</u>
<i>Hàng hóa tồn kho được dùng làm tài sản thế chấp bổ sung cho khoản vay ngắn hạn ngân hàng (Thuyết minh số 13)</i>		
Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:		
	<u>Năm nay</u>	
Số đầu năm	<u>(5,769,872,300)</u>	
Trích lập dự phòng(-)/hoàn nhập DP(+)	<u>68,714,269</u>	
Số cuối kỳ	<u>(5,701,158,031)</u>	
8. Chi phí trả trước	30/06/2023	31/12/2022
Chi phí trả trước ngắn hạn		
10 Chi phí phân bổ khác	104,750,697	18,202,298
12 Tiền thuế sử dụng đất	1,282,764,698	
1 Chi phí sửa chữa văn phòng làm việc, nhà kho...	45,135,295	67,380,307
15 Chi phí dàn xeo tấm lợp chờ thanh lý		
Cộng	<u>1,432,650,690</u>	<u>85,582,605</u>
Chi phí trả trước dài hạn		
Chi phí sửa chữa nhà kho...	309,859,169	419,454,167
Khác		
Cộng	<u>309,859,169</u>	<u>419,454,167</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số dư đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	30/06/2023
3331 Thuế giá trị gia tăng	-	693,536,298	225,258,427	468,277,871
3334 Thuế thu nhập doanh nghiệp	501,896,459	1,367,294,023	1,222,562,596	646,627,886
3335 Thuế thu nhập cá nhân	372,509,511	496,525,985	630,705,700	238,329,796
3337 Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	2,565,529,404	1,282,764,702	1,282,764,702
3338 Các loại thuế khác	-	3,000,000	3,000,000	-
Cộng	874,405,970	5,125,885,710	3,364,291,425	2,636,000,255

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

11. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm		900,098,950	900,098,950
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-
Số dư cuối năm	-	900,098,950	900,098,950
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	900,098,950	900,098,950
Số dư cuối năm	-	900,098,950	900,098,950
Giá trị còn lại			

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

13. Vay và nợ ngắn hạn

30/06/2023

31/12/2022

Vay ngắn hạn

-

-

Cộng

-

-

14. Phải trả người bán

30/06/2023

31/12/2022

Nhà cung cấp trong nước

720,000

-

Nhà cung cấp nước ngoài

-

-

Cộng

720,000

-

15. Người mua trả tiền trước

30/06/2023

31/12/2022

Khách hàng trong nước

30,000

120,180,882

Khách hàng nước ngoài

30,000

120,180,882

Cộng

30,000

120,180,882

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	30/06/2023	31/12/2022
16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		
Thuế giá trị gia tăng	468,277,871	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	646,627,886	501,896,459
Thuế thu nhập cá nhân	238,329,796	372,509,511
Thuế tài nguyên	-	-
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	1,282,764,702	-
Các loại thuế khác	-	-
Cộng	2,636,000,255	874,405,970
17. Chi phí phải trả	30/06/2023	31/12/2022
Trích trước chi phí phải trả theo đơn hàng	8,629,987	10,522,807
Tiền điện phải trả	15,788,280	16,357,757
Chi phí gia công veneer gỗ		
Trích trước CP hoa hồng, khuyến mãi, bảo hành...		
Trích trước chi phí điều trị TNLD, trợ cấp mất việc làm...		
Cộng	24,418,267	26,880,564
18 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	30/06/2023	31/12/2022
BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ	37,102,825	37,098,825
Ban đổi mới Doanh nghiệp		
Thù lao HĐQT & BKS	50,279,730	165,116,406
Cổ tức phải trả các cổ đông khác	2,530,200	2,530,200
Cổ tức phải trả Tổng Cty TNHH MTV Xây Dựng SG		
Cty CP Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh		
Phải trả khách hàng đặt cọc tiền thuê kho TK3442	2,040,955,000	2,433,655,000
Phải trả khác	-	-
Cộng	2,130,867,755	2,638,400,431
19 Vốn chủ sở hữu		
a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu:		
b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu		
	30/06/2023	31/12/2022
Vốn góp của Nhà nước 20%	16,000,000,000	16,000,000,000
Vốn góp của các nhà đầu tư khác 80%	64,000,000,000	64,000,000,000
Cổ phiếu quỹ	(190,000)	(190,000)
Cộng 100%	79,999,810,000	79,999,810,000
* Số lượng cổ phiếu quỹ	20	20

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Năm 2023	Năm 2022
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	79,999,810,000	79,999,810,000
<i>Vốn góp đầu năm</i>	79,999,810,000	79,999,810,000
<i>Vốn góp cuối năm</i>	79,999,810,000	79,999,810,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		17,599,956,000
d. Cổ tức	Năm 2023	Năm 2022
<i>Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông</i>	15%	15%
<i>Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa ghi nhận	-	-
đ. Cổ phiếu	30/06/2023	31/12/2022
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	8,000,000	8,000,000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	8,000,000	8,000,000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	20	20
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	20	20
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	7,999,980	7,999,980
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	7,999,980	7,999,980
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
<i>Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.</i>	10,000	10,000
e. Các quỹ của doanh nghiệp	30/06/2023	31/12/2022
Quỹ đầu tư phát triển	12,243,398,279	12,243,398,279
Cộng	12,243,398,279	12,243,398,279

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

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

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

	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa	1,747,939,999	7,778,069,998
Doanh thu cung cấp dịch vụ	4,753,527,456	3,773,148,183
Doanh thu bán thép và NVL khác	24,531,813,151	24,164,701,699

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Cộng	31,033,280,606	35,715,919,880
	Từ 01/04/2023	Từ 01/04/2022
	đến 30/06/2023	đến 30/06/2022
1.1 Các khoản giảm trừ doanh thu		
Giảm giá hàng bán	-	-
Cộng	-	-
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thuần bán thành phẩm, hàng hóa	1,747,939,999	7,778,069,998
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	4,753,527,456	3,773,148,183
Doanh thu bán thép và NVL khác	24,531,813,151	24,164,701,699
Cộng	31,033,280,606	35,715,919,880
3. Giá vốn hàng bán		
Giá vốn của thành phẩm, hàng hóa đã bán	1,618,594,400	7,128,000,000
Giá vốn dịch vụ	1,514,758,622	403,875,787
Giá vốn bán thép và NVL khác	24,023,287,160	23,210,691,685
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(63,956,640)	(95,456,027)
Cộng	27,092,683,542	30,647,111,445
4. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1,183,639,498	1,306,945,950
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Cộng	1,183,639,498	1,306,945,950
5. Chi phí tài chính		
Lãi tiền vay	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Cộng	-	-
6. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi phí vật liệu, bao bì, CCDC		
Chi phí bảo hành		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7,560,000	
Chi phí bằng tiền khác	-	32,130,000
Cộng	7,560,000	32,130,000
	Từ 01/04/2023	Từ 01/04/2022
	đến 30/06/2023	đến 30/06/2022
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên quản lý	1,438,886,630	1,011,166,601
Chi phí vật liệu quản lý	14,973,610	
Chi phí đồ dùng văn phòng	15,156,727	
Chi phí khấu hao TSCĐ	20,925,567	35,555,259
Thuế, phí và lệ phí	6,676,737	4,759,950
Dự phòng/(hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	209,912,977	
Chi phí trợ cấp mất việc làm		
Chi phí bằng tiền khác	173,714,884	411,477,281
Cộng	1,880,247,132	1,462,959,091
	Từ 01/04/2023	Từ 01/04/2022
	đến 30/06/2023	đến 30/06/2022
8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	25,535,287,160	
Chi phí nhân công	1,438,886,630	1,011,166,601
Chi phí khấu hao tài sản cố định	960,270,123	88,008,159
Chi phí dịch vụ mua ngoài	302,513,762	32,130,000
Chi phí trợ cấp mất việc làm		
Chi phí lập dự phòng		95,456,027
Chi phí khác bằng tiền	89,874,516	411,477,281
Cộng	28,326,832,191	1,638,238,068
	Từ 01/04/2023	Từ 01/04/2022
	đến 30/06/2023	đến 30/06/2022
9. Thu nhập khác		
Bán thanh lý TSCĐ, công cụ dụng cụ		
Thu nhập khác	30,000	-
Cộng	30,000	-
	Từ 01/04/2023	Từ 01/04/2022
	đến 30/06/2023	đến 30/06/2022
10. Chi phí khác		
CP xử lý NVL tồn kho mất phẩm chất theo biên bản kiểm kê		
CP thanh lý TSCĐ (giá trị còn lại, CP thanh lý)		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi phí khác	3,320,000	33,460,368
Cộng	3,320,000	33,460,368

	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
1. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm	646,627,886	969,440,985
2. Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm nay		
3. Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành	646,627,886	969,440,985
	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022
12. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2,586,511,544	3,877,763,941
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng		
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông.	2,586,511,544	3,877,763,941
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	7,999,980	7,999,980
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	301	451

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

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

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

Rủi ro thị trường

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

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và ngày 01 tháng 01 năm 2023

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Quý 2 năm 2023***Đơn vị tính: Đồng Việt Nam*

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc đã định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và ngày 01 tháng 01 năm 2023.

Rủi ro lãi suất

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

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

Độ nhạy đối với lãi suất

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

Rủi ro ngoại tệ

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

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

Độ nhạy đối với ngoại tệ

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

Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

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

Tiền gửi ngân hàng

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

	Không quá hạn		Quá hạn	
	không bị suy giảm	bị suy giảm	không bị suy giảm	bị suy giảm
30 tháng 06 năm 2023				
Dưới 90 ngày	19,237,140,960			
>181 ngày				25,031,990
Tổng cộng giá trị ghi sổ	19,237,140,960	-	-	25,031,990
Dự phòng giảm giá trị	-			(25,031,990)
Giá trị thuần	19,237,140,960	-	-	-
31 tháng 12 năm 2022				
Dưới 90 ngày	13,578,643,243			
91-180 ngày				
>181 ngày				25,031,990
Tổng cộng giá trị ghi sổ	13,578,643,243	-	-	25,031,990
Dự phòng giảm giá trị	-			(25,031,990)
Giá trị thuần	13,578,643,243	-	-	-

Rủi ro thanh khoản

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

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

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

30 tháng 06 năm 2023	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay NH				-
Nhận ký quỹ, ký cược	2,040,955,000	1,519,170,000		3,560,125,000
Phải trả người bán	720,000			720,000
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác và chi phí phải trả	114,331,022			114,331,022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

31 tháng 12 năm 2022	2,156,006,022	1,519,170,000	-	3,675,176,022
	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Nhận ký quỹ, ký cược	2,433,655,000	1,017,570,000		3,451,225,000
Phải trả người bán	-			-
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác và chi phí phải trả	231,625,995			231,625,995
	2,665,280,995	1,017,570,000	-	3,682,850,995

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

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

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

2 Giao dịch với các bên liên quan

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Phát sinh trong kỳ	Số dư cuối kỳ
Công ty Cổ phần Phát triển Sài Gòn	Công ty liên kết	Nhận tiền chia cổ tức	6,898,860,000	

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

Báo cáo kết quả kinh doanh bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023:

Chỉ tiêu	Doanh thu thuần (1)	Giá vốn (2)	Lợi nhuận gộp (3)=(1)-(2)
Thành phẩm, hàng hóa	2,304,014,002	2,053,880,131	250,133,871
Dịch vụ	9,347,411,691	2,571,141,203	6,776,270,488
Thép + NVL Khác	55,713,818,480	54,561,176,675	1,152,641,805
Cộng	67,365,244,173	59,186,198,009	8,179,046,164

Báo cáo kết quả kinh doanh bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 06 năm 2022:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Doanh thu thuần	Giá vốn	Lợi nhuận gộp
Thành phẩm, hàng hóa	7,788,059,808	7,054,832,504	733,227,304
Dịch vụ	6,989,660,631	727,386,857	6,262,273,774
Thép + NVL Khác...	34,240,369,287	32,951,253,983	1,289,115,304
Cộng	49,018,089,726	40,733,473,344	8,284,616,382

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

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

Từ 01.01.2023-30.06.2023	Doanh thu	Giá vốn	Lãi gộp
Nội địa	67,365,244,173	59,186,198,009	8,179,046,164
Xuất khẩu			-
Cộng	67,365,244,173	59,186,198,009	8,179,046,164

Từ 01.01.2022-30.06.2022	Doanh thu	Giá vốn	Lãi gộp
Nội địa	49,018,089,726	40,733,473,344	8,284,616,382
Xuất khẩu			-
Cộng	49,018,089,726	40,733,473,344	8,284,616,382

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

TP.HCM, ngày 18 tháng 07 năm 2023



Thạnh

Trần Thị Mỹ Thạnh
Kế toán trưởng/Lập biểu

Hoàng Kiều Phong
Tổng Giám Đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kỳ kế toán từ 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc thiết bị		Phương tiện vận tải		Thiết bị quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá								
Số dư đầu năm	16,802,131,055	1,516,573,295	8,543,474,009	84,802,400	26,946,980,759			
Tăng (khách mua trả lại)			1,670,000,000		1,670,000,000			
ĐT XDCB hoàn thành				51,802,400	51,802,400			
Thanh lý, nhượng bán				33,000,000	33,000,000			
Số dư cuối kỳ	16,802,131,055	1,516,573,295	10,213,474,009	84,802,400	28,565,178,359			
Giá trị hao mòn lũy kế								
Số dư đầu năm	13,562,505,947	1,516,573,295	735,325,974	84,802,400	15,899,207,616			
Khấu hao trong kỳ	179,049,520	-	781,220,603	-	960,270,123			
Thanh lý, nhượng bán				51,802,400	51,802,400			
Số dư cuối kỳ	13,741,555,467	1,516,573,295	1,516,546,577	33,000,000	16,807,675,339			
Giá trị còn lại								
Số dư đầu năm	3,239,625,108	-	7,808,148,035	-	11,047,773,143			
Số dư cuối kỳ	3,060,575,588	-	8,696,927,432	-	11,757,503,020			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kỳ kế toán từ 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	01/01/2023		30/06/2023	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
12. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn				
Đầu tư vào Công ty liên kết				
<i>Công ty Cổ Phần Phát Triển Sài Gòn</i>	1,724,715	11,498,100,000	1,724,715	11,498,100,000
Cộng	1,724,715	11,498,100,000	1,724,715	11,498,100,000
Đầu tư dài hạn khác				
Cộng	-	-		
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (-)	-	-	-	-
Tổng cộng	1,724,715	11,498,100,000	1,724,715	11,498,100,000

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kỳ kế toán từ 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/06/2023	01/01/2023	30/06/2023	01/01/2023
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tài sản tài chính				
- Phải thu khách hàng	19,262,172,950	(25,031,990)	13,603,675,233	(25,031,990)
- Phải thu khác	2,375,410,245	(350,436,762)	9,292,805,808	(350,436,762)
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	49,500,000,000		45,000,000,000	
- Tiền và các khoản tương	4,931,572,570		4,188,555,560	
	76,069,155,765	-375,468,752	72,085,036,601	-375,468,752
TỔNG CỘNG			75,693,687,013	71,709,567,849
Nợ phải trả tài chính				
- Vay và nợ	3,560,125,000		3,451,225,000	
Tr. đó: + Vay Ngân hàng	0		0	
+ Nhận ký quỹ, ký cược	3,560,125,000		3,451,225,000	
- Phải trả người bán	720,000		720,000	
- Chi phí phải trả			0	
- Phải trả khác	114,331,022		114,331,022	
TỔNG CỘNG	3,675,176,022	0	3,682,850,995	231,625,995
			3,675,176,022	3,682,850,995

