

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 4 NĂM 2024

Bao gồm:

- Thông tin chung
- Bảng cân đối kế toán
- Kết quả HĐ SXKD
- Lưu chuyển tiền tệ
- Thuyết minh Báo cáo TC

TP.Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 01 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhơn Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THÔNG TIN CHUNG

1. Công ty:

Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0302205973 đăng ký lần đầu ngày 01 tháng 02 năm 2001, và các lần thay đổi sau đó với lần thay đổi sau đó với lần thay đổi gần nhất là lần thứ 15 ngày 23 tháng 08 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Cổ phiếu của Công ty đang được giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) theo các nội dung sau:

- | | |
|----------------------------|-----------------------------------|
| - Vốn điều lệ: | 80.000.000.000 (Tám mươi tỷ đồng) |
| - Mệnh giá cổ phần: | 10.000 VND |
| - Tổng số cổ phần: | 8.000.000 cổ phần |
| - Mã chứng khoán: | NAV |
| - Ngày giao dịch đầu tiên: | 22/12/2006 |

Trụ sở chính của Công ty đặt tại 18F Tầng Nhơn Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Hoạt động kinh doanh của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là:

- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét. Chi tiết: Sản xuất vật liệu xây dựng (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao. Chi tiết: Sản xuất tấm lợp, cấu kiện bê tông (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất các cấu kiện kim loại. Chi tiết: Sản xuất các loại nhà lắp ghép, phụ tùng - thiết bị - máy móc cơ khí (không hoạt động tại trụ sở);
- Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản. Chi tiết: Sản xuất, chế biến nông lâm thủy sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết: Kinh doanh khách sạn (phải đạt tiêu chuẩn sao và không hoạt động tại trụ sở);
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động. Chi tiết: Nhà hàng;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Thi công xây lắp công trình công nghiệp và dân dụng;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sở hữu sử dụng hoặc đi
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Thiết kế: Kiến trúc công trình công nghiệp, dân dụng, nội thất công trình;
- Điều hành tua du lịch. Chi tiết: Kinh doanh dịch vụ lữ hành nội địa;
- Các ngành nghề khác.

Trong kỳ, hoạt động chính của Công ty là kinh doanh dịch vụ kho bãi và buôn bán thép, kinh doanh hoạt động xe nâng và dịch vụ cho thuê xe nâng.

2. Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhờn Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THÔNG TIN CHUNG**Hội đồng Quản trị****Họ và tên**

Ông Trần Minh Công

Ông Đào Nguyên Thoại

Ông Hoàng Kiều Phong

Chức vụ

Chủ tịch HĐQT

Thành viên

Thành viên

Ban Kiểm soát**Họ và tên**

Bà Nguyễn Thị Minh Châu

Ông Nguyễn Đình Minh

Ông Nguyễn Tôn Nhân

Chức vụ

Trưởng ban

Thành viên

Thành viên

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng**Họ và tên**

Ông Hoàng Kiều Phong

Ông Tôn Thất Kỳ Nam

Bà Trần Thị Mỹ Thạnh

Chức vụ

Tổng Giám đốc

Phụ trách quản trị Công ty

Kế toán trưởng

Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này là ông Hoàng Kiều Phong chức vụ Tổng Giám đốc.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,

**HOÀNG KIỀU PHONG**

Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 01 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
TÀI SẢN				
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		94,137,909,167	97,860,761,901
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	2,632,706,116	12,201,143,603
Tiền	111		2,632,706,116	12,201,143,603
Các khoản tương đương tiền	112		-	-
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		32,000,000,000	46,100,000,000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2.1	32,000,000,000	46,100,000,000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		46,612,228,986	33,535,905,218
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	27,332,664,355	23,455,014,037
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	15,410,560,662	5,000,000
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	3,869,003,969	10,075,891,181
Hàng tồn kho	140	5.6	12,715,783,974	5,932,491,378
Hàng tồn kho	141		18,798,880,856	12,174,584,581
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(6,083,096,882)	(6,242,093,203)
Tài sản ngắn hạn khác	150		177,190,091	91,221,702
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.7.1	177,190,091	91,221,702
TÀI SẢN				
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		23,725,475,255	22,811,329,992
Tài sản cố định	220		9,960,487,514	11,112,965,821
Tài sản cố định hữu hình	221	5.8	9,960,487,514	11,112,965,821
Nguyên giá	222		29,961,365,450	28,909,040,450
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(20,000,877,936)	(17,796,074,629)
Tài sản cố định vô hình	227	5.9	-	-
Nguyên giá	228		154,811,950	154,811,950
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(154,811,950)	(154,811,950)
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		11,498,100,000	11,498,100,000
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	5.2.2	11,498,100,000	11,498,100,000
Tài sản dài hạn khác	260		2,266,887,741	200,264,171
Chi phí trả trước dài hạn	261		1,816,887,739	200,264,171
Tài sản dài hạn khác	268		450,000,002	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		117,863,384,422	120,672,091,893

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024**

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ	300		6,322,778,459	5,380,203,599
Nợ ngắn hạn	310		3,989,308,459	2,549,873,599
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.10	1,325,016,937	756,134,210
Phải trả người lao động	314		726,028,121	717,420,431
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.11	75,807,709	131,934,742
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	5.12	-	12,350,000
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.13.1	1,583,372,332	902,409,630
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322	5.14	279,083,360	29,624,586
Nợ dài hạn	330		2,333,470,000	2,830,330,000
Phải trả dài hạn khác	337	5.13.2	2,333,470,000	2,830,330,000
NGUỒN VỐN				
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		111,540,605,963	115,291,888,294
Vốn chủ sở hữu	410	5.15	111,540,605,963	115,291,888,294
Vốn đầu tư 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 quỹ	415		(190,000)	(190,000)
Quỹ đầu tư phát triển	418		12,243,398,279	12,243,398,279
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		19,297,397,684	23,048,680,015
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		1,448,766,617	9,794,077,573
LNST chưa phân phối năm nay	421b		17,848,631,067	13,254,602,442
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		117,863,384,422	120,672,091,893

**TRẦN THỊ MỸ THANH**
Người lập biểu/Kế toán trưởng**HOÀNG KIỀU PHONG****Tổng Giám đốc**

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 01 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhơn Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	Mã số	Kỳ báo cáo		Lũy kế	
		Q4/2024	Q4/2023	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023
		VND	VND	VND	-
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	34,440,975,550	27,627,419,765	106,199,394,079	129,325,094,482
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	-	-	-	-
Doanh thu thuần	10	34,440,975,550	27,627,419,765	106,199,394,079	129,325,094,482
Giá vốn hàng bán	11	29,540,264,851	24,461,426,775	88,281,726,527	113,860,486,502
Lợi nhuận gộp	20	4,900,710,699	3,165,992,990	17,917,667,552	15,464,607,980
Doanh thu hoạt động tài chính	21	3,856,234,014	8,036,529,802	12,976,643,306	16,581,723,233
Chi phí tài chính	22	-	-	-	-
Trong đó: chi phí lãi vay	23	-	-	-	-
Chi phí bán hàng	25	13,300,002	-	58,450,000	12,600,000
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	2,607,654,975	3,514,757,639	9,646,910,829	9,166,513,434
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	30	6,135,989,736	7,687,765,153	21,188,950,029	22,867,217,779
Thu nhập khác	31	250,305,000	9,606,442	431,859,315	509,606,442
Chi phí khác	32	233,405,018	1	248,668,795	3,320,002
Lợi nhuận khác	40	16,899,982	9,606,441	183,190,520	506,286,440
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	6,152,889,718	7,697,371,594	21,372,140,549	23,373,504,219
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	540,685,425	166,377,266	2,204,763,590	2,266,774,792
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	-	-	-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	5,612,204,293	7,530,994,328	19,167,376,959	21,106,729,427
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	653	877	2,228	2,454



TRẦN THỊ MỸ THANH
Người lập biểu/Kế toán trưởng

HOÀNG KIỀU PHONG

Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 01 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ*(Theo phương pháp gián tiếp)***Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024**

	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	21,372,140,549	23,373,504,219
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao tài sản cố định	02	2,291,398,289	1,998,393,222
Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)	03	(158,996,320)	472,220,903
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(12,993,543,289)	(16,581,723,233)
Lợi nhuận KD trước những thay đổi vốn lưu động	08	10,510,999,229	9,262,395,111
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(8,588,950,713)	1,800,677,727
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(6,624,296,275)	378,543,809
Tăng/(giảm) các khoản phải trả	11	329,097,220	(43,520,478)
(Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(1,702,591,957)	213,550,899
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1,830,455,431)	(2,602,293,985)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(517,235,000)	(830,700,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(8,423,432,927)	8,178,653,083
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(1,372,325,000)	(2,063,585,900)
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(40,715,706,849)	(62,600,000,000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị	24	46,100,000,000	61,500,000,000
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	16,442,973,289	15,797,488,860
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	20,454,941,440	12,633,902,960
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(21,599,946,000)	(12,799,968,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(21,599,946,000)	(12,799,968,000)
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ			
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	60	12,201,143,603	4,188,555,560
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại	61	-	-
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	70	2,632,706,116	12,201,143,603
		-	0.42

TRẦN THỊ MỸ THANH

Người lập biểu/Kế toán trưởng

HOÀNG KIỀU PHONG

Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 01 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhơn Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính đính kèm.

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG**1.1 Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0302205973 đăng ký lần đầu ngày 01 tháng 02 năm 2001, và các lần thay đổi sau đó với lần thay đổi gần nhất là lần thứ 15 ngày 23 tháng 08 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Cổ phiếu của Công ty đang được giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) theo các nội dung sau:

- Vốn điều lệ:	80.000.000.000 VND (Tám mươi tỷ đồng)
- Mệnh giá cổ phần:	10.000 VND
- Tổng số cổ phần:	8.000.000 cổ phần
- Mã chứng khoán:	NAV
- Ngày giao dịch đầu tiên:	22/12/2006

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Công ty kinh doanh trong nhiều lĩnh vực khác nhau: sản xuất, thương mại, dịch vụ.

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét. Chi tiết: Sản xuất vật liệu xây dựng (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao. Chi tiết: Sản xuất tấm lợp, cấu kiện bê tông (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất các cấu kiện kim loại. Chi tiết: Sản xuất các loại nhà lắp ghép, phụ tùng - thiết bị - máy móc cơ khí (không hoạt động tại trụ sở);
- Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản. Chi tiết: Sản xuất, chế biến nông lâm thủy sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết: Kinh doanh khách sạn (phải đạt tiêu chuẩn sao và không hoạt động tại trụ sở);
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động. Chi tiết: Nhà hàng;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Thi công xây lắp công trình công nghiệp và dân dụng;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sở hữu sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh bất động sản;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Thiết kế: Kiến trúc công trình công nghiệp, dân dụng, nội thất công trình;
- Điều hành tua du lịch. Chi tiết: Kinh doanh dịch vụ lữ hành nội địa;

Trong năm, hoạt động chính của Công ty là kinh doanh dịch vụ kho bãi và buôn bán thép, kinh doanh hoạt động xe nâng và dịch vụ cho thuê xe nâng.

1.4 Chu kỳ kinh doanh thông thường

Chu kỳ kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

1.5 Cấu trúc của Công ty**Công ty liên kết**

Tên công ty	Trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Cổ phần Phát Triển Sài Gòn	Số 213/13 Nguyễn Gia Trí, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Sản xuất kinh doanh các loại xi măng và các vật liệu liên kết dính. Kinh doanh sản xuất các sản phẩm đồ gỗ và chế biến gỗ nguyên liệu, dịch vụ cảng sông nội địa, hợp tác sản xuất bê tông tươi	34,51%	34,51%	34,51%

1.6 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các số liệu trình bày trong Báo cáo tài chính cho kỳ tài chính Quý 4.2024 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 so sánh được với số liệu tương ứng của kỳ trước.

1.7 Số lượng nhân viên

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2024, tổng số nhân viên của Công ty là 24 người (vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 25 người).

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**2.1 Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**3.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC năm 2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

3.2 Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC năm 2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

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

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Nếu hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán:
 - Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn.
 - Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng được quy đổi theo tỷ giá mua chuyển khoản của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Đông Sài Gòn (ngân hàng thương mại Công ty mở tài khoản).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Đông Sài Gòn (ngân hàng thương mại Công ty thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Đông Sài Gòn (ngân hàng thương mại Công ty thường xuyên có giao dịch).

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhơn Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và 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 (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết. Nếu công ty con, công ty liên doanh, liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4.5 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

4.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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 tiếp được phân bổ dựa theo chi phí nguyên vật liệu chính.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 12 tháng đối với các công cụ ngắn hạn.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê 12 tháng.

Chi phí sửa chữa kho và chi phí môi giới thuê kho

Chi phí sửa chữa kho và chi phí môi giới thuê kho phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 12 tháng.

Chi phí trả trước khác

Các chi phí trả trước khác của Công ty bao gồm các chi phí: tư vấn, bảo hiểm, trang phục lao động... Các chi phí này được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 12 tháng.

4.8 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty 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. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

Loại tài sản	Thời gian (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 50
Máy móc và thiết bị	03 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	03 – 05

4.9 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là:

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của 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.

4.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

4.11 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ,

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.

- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

4.12 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

4.13 Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

4.14 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các 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 hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa, đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

4.15 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Công ty 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 này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

- Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

4.16 Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

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

4.17 Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Công ty gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính phái sinh.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Công ty gồm các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả, các khoản phải trả khác và các công cụ tài chính phái sinh.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, trừ nợ phải trả liên quan đến thuê mua tài chính và trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận theo giá phân bổ, các khoản nợ phải trả tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

4.18 Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Các công ty / đối tượng sau đây được xem là các bên có liên quan:

Bên liên quan	Quan hệ
Công ty Cổ phần Phát Triển Sài Gòn	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần MGA Việt Nam	Cùng thành viên chủ chốt
Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc	Thành viên chủ chốt

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

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt tồn quỹ – VND	445,514,663	878,415,327
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn		
- VND	2,187,188,895	11,322,725,718
- USD (*)	2,558	2,558
Các khoản tương đương tiền (**)	-	-
	2,632,706,116	12,201,143,603

- (*) Tại ngày 31/12/2024, số dư các khoản tiền bằng ngoại tệ là 0,12 USD tương đương 2.558 VND.
- (**) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, các khoản tương đương tiền là khoản tiền gửi kỳ hạn có kỳ hạn gốc từ 1 đến 3 tháng tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thương Tín - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh với lãi suất 4.2% - 4.5%/năm.

5.2 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty bao gồm đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và đầu tư vào công ty liên kết. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

5.2.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	VND	VND	VND	VND
Ngắn hạn	46,100,000,000	46,100,000,000	46,100,000,000	46,100,000,000
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	32,000,000,000	32,000,000,000	46,100,000,000	46,100,000,000
	32,000,000,000	32,000,000,000	46,100,000,000	46,100,000,000

- (*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản tiền gửi kỳ hạn có kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thương Tín - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh với lãi suất 5.4% - 5.8%/năm.

5.2.2 Đầu tư vào công ty liên kết

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	31/12/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Đầu tư vào công ty liên kết						
Công ty Cổ phần Phát triển Sài Gòn	11,498,100,000	-	(*)	11,498,100,000	-	(*)
	11,498,100,000	-		11,498,100,000	-	

Công ty nắm giữ 1.725.419 cổ phần, chiếm 34,51% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Phát triển Sài Gòn, một công ty thành lập và hoạt động tại Việt Nam. Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty Cổ phần Phát triển Sài Gòn là Sản xuất kinh doanh các loại xi măng và các vật liệu kết dính, dịch vụ cảng sông nội địa, hợp tác sản xuất bê tông tươi. Hiện tại công ty liên kết này vẫn đang hoạt động bình thường và kinh doanh có lãi. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty đã góp đủ vốn vào Công ty Phát triển Sài Gòn.

(*) Tại ngày báo cáo Công ty không có thông tin về giá trị hợp lý của khoản đầu tư này.

5.3 Phải thu ngắn hạn khách hàng

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu khách hàng - bên thứ ba				
Công ty Cổ phần Đầu tư Sản xuất Thương mại Ngôi sao Phương Nam	12,558,822,793	-	-	-
Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư Hợp nhất	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Đầu Tư INTIMEX	14,742,540,271	-	-	-
Công ty TNHH Việt Metal Works	-	-	22,293,362,413	-
Các khách hàng khác	31,301,291	-	1,161,651,624	-
	27,332,664,355	-	23,455,014,037	-

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Trả trước cho người bán - bên liên quan				
Công ty Cổ phần MGA (Xem thêm mục 8.1.2)	-	-	-	-
Trả trước cho người bán - bên thứ ba				
Công ty TNHH Thương mại và Đầu tư TAT	12,553,907,405	-	-	-
Công ty TNHH Thành Lợi	1,766,094,033	-	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Các đối tượng khác	1,090,559,224	-	5,000,000	-
	15,410,560,662	-	5,000,000	-

5.5 Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
<i>Phải thu khác - bên liên quan</i>				
Công ty CP Phát triển Sài Gòn – Cổ tức	3,449,430,000	-	6,898,860,000	-
<i>Phải thu khác - bên thứ ba</i>				
Lãi dự thu	391,273,969	-	3,153,731,181	-
Ký quỹ	23,300,000	-	23,300,000	-
Các khoản khác	5,000,000	-	-	-
	3,869,003,969	-	10,075,891,181	-

5.6 Hàng tồn kho

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	2,413,877,964	(1,686,922,678)	2,480,340,599	(1,733,878,527)
Công cụ, dụng cụ	6,546,571	(4,699,525)	6,546,571	(4,699,525)
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	2,688,129,670	-	-	-
Thành phẩm	6,224,063,171	(4,381,474,679)	6,383,697,411	(4,493,515,151)
Hàng hóa	7,466,263,480	(10,000,000)	3,304,000,000	(10,000,000)
Hàng gửi đi bán	-	-	-	-
	18,798,880,856	(6,083,096,882)	12,174,584,581	(6,242,093,203)

Tình hình biến động hàng tồn kho như sau:

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Số đầu kỳ	(6,242,093,203)	(5,769,872,300)
Trích lập dự phòng bổ sung	-	(560,400,902)
Hoàn nhập dự phòng	158,996,320	88,179,999
Số cuối kỳ	(6,083,096,883)	(6,242,093,203)

5.7 Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn**5.7.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Chi phí thuê đất	-	-
Chi phí sửa chữa kho	6,075,000	61,179,000
Chi phí khác	171,115,091	30,042,702
	177,190,091	91,221,702

5.7.2 Chi phí trả trước dài hạn

31/12/2024	01/01/2024
VND	VND

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	VND	VND
Chi phí sửa chữa kho, nhà văn phòng	1,816,887,739	200,264,171
Công cụ, dụng cụ	-	-
	1,816,887,739	200,264,171

5.8 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình*In trang ngang***5.9 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

	Phần mềm máy tính	Cộng
	VND	VND
Nguyên giá		
Vào ngày 01/01/2024	154,811,950	154,811,950
Vào ngày 31/12/2024	154,811,950	154,811,950
Khấu hao lũy kế		
Vào ngày 01/01/2024	154,811,950	154,811,950
Vào ngày 31/12/2024	154,811,950	154,811,950
Giá trị còn lại		
Vào ngày 01/01/2024	-	-
Vào ngày 31/12/2024	-	-

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

Vào ngày 01/01/2024	154,811,950	154,811,950
Vào ngày 31/12/2024	154,811,950	154,811,950

5.10 Thuế và các khoản phải nộp, (phải thu) Nhà nước

	01/01/2024	Số phát sinh trong kỳ		31/12/2024
	Phải nộp	Tăng trong kỳ	Số đã nộp	Phải nộp
	VND	VND	VND	VND
Thuế GTGT hàng bán nội địa	154,560,196	1,282,172,517	(1,169,907,006)	266,825,707
Thuế thu nhập doanh	166,377,266	2,204,763,590	(1,830,455,431)	540,685,425
Thuế thu nhập cá nhân	435,196,748	1,281,558,359	(1,199,249,302)	517,505,805
Tiền thuê đất	-	2,565,529,404	(2,565,529,404)	-
Các loại thuế khác	-	27,044,582	(27,044,582)	-
	756,134,210	7,361,068,452	(6,792,185,725)	1,325,016,937

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng cho hàng xuất khẩu là 0%, hàng tiêu thụ trong nước và kinh doanh dịch vụ là 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định pháp luật về thuế.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được tính như sau:

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	21,372,140,549	23,373,504,219
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	33,374,741
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Thu nhập chịu thuế	21,372,140,549	23,406,878,960
Thu nhập được miễn thuế		
(Lợi nhuận, cổ tức được chia)	(10,348,290,000)	(12,073,005,000)
Lỗi các năm trước được chuyển	-	-
Thu nhập tính thuế	11,023,850,549	11,333,873,960
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	2,204,763,590	2,266,774,792
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2,204,763,590	2,266,774,792

Tiền thuê đất trong kỳ Công ty trích và nộp theo Thông báo đơn giá thuê đất số 19607/TB-CCTTPTĐ ngày 03 tháng 06 năm 2024 của Chi Cục thuế Thành phố Thủ Đức.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định pháp luật.

5.11 Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Chi phí quà tặng	50,000,000	100,000,000
Chi phí điện	25,807,709	30,734,742
Chi phí khác	-	1,200,000
	75,807,709	131,934,742

5.12 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Doanh thu cho thuê kho nhận trước	-	12,350,000
	-	12,350,000

5.13 Phải trả ngắn hạn, dài hạn khác**5.13.1 Phải trả ngắn hạn khác**

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Phải trả khác - bên liên quan		
Thù lao Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát	95,636,509	141,873,807
Phải trả khác - bên thứ ba		
Cổ tức của các cổ đông khác	2,530,200	2,530,200
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1,456,995,000	729,795,000
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	28,210,623	28,210,623
	1,583,372,332	902,409,630

5.13.2 Phải trả dài hạn khác

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	2,333,470,000	2,830,330,000
	2,333,470,000	2,830,330,000

5.14 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	01/01/2024	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong kỳ	31/12/2024
	VND	VND	VND	VND
Quỹ khen thưởng	16,562,293	383,346,887	(237,385,000)	162,524,180
Quỹ phúc lợi	13,062,293	383,346,887	(279,850,000)	116,559,180
	29,624,586	766,693,774	(517,235,000)	279,083,360

5.15 Vốn chủ sở hữu

5.15.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

5.15.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

Cổ đông	31/12/2024		01/01/2024	
	VND	Tỷ lệ (%)	VND	Tỷ lệ (%)
Cổ đông là pháp nhân				
Tổng Công ty TNHH MTV Xây dựng Sài Gòn	16,000,000,000	20.00	16,000,000,000	20.00
Cổ đông là cá nhân				
Bà Nguyễn Thị Hương Ngân	25,684,420,000	32.11	25,684,420,000	32.11
Ông Trần Bình Khơi	16,450,400,000	20.56	16,450,400,000	20.56
Ông Hoàng Kiều Phong	8,042,260,000	10.05	8,042,260,000	10.05
Bà Đỗ Thị Hiền Lương	6,665,400,000	8.33	6,665,400,000	8.33
Các cổ đông khác	7,157,320,000	8.95	7,157,320,000	8.95
Cổ phiếu quỹ	200,000	0.00	200,000	0.00
	80,000,000,000	100.00	80,000,000,000	100.00

5.15.3 Cổ phiếu	31/12/2024	01/01/2024
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	8,000,000	8,000,000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành		
- Cổ phiếu phổ thông	8,000,000	8,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông	20	20
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	7,999,980	7,999,980
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 VND

5.15.4 Phân phối lợi nhuận

Trong kỳ, Công ty phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/NQ-ĐHĐCĐ-2024-NAV ngày 26 tháng 04 năm 2024 như sau:

	VND
- Chi bổ sung cổ tức năm 2023 (27% mệnh giá):	(21,599,946,000)

Đồng thời, Công ty tạm trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và thù lao cho Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát từ Lợi nhuận sau thuế năm 2024 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/NQ-ĐHĐCĐ-2024-NAV ngày 26 tháng 04 năm 2024 như sau:

	VND
- Trích lập Quỹ khen thưởng phúc lợi:	766,693,773
- Trích thù lao Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát:	552,019,518

5.16 Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại	31/12/2024	01/01/2024
Dollar Mỹ (USD)	0.12	0.12

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

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Q4/2024	Q4/2023
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	29,312,595,774	22,845,071,845
Doanh thu cung cấp dịch vụ	5,128,379,776	4,782,347,920
	34,440,975,550	27,627,419,765

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhơn Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

6.2 Giá vốn hàng bán

	Q4/2024	Q4/2023
	VND	VND
Giá vốn bán hàng	28,130,628,027	22,907,638,610
Giá vốn cung cấp dịch vụ	1,409,636,824	1,553,788,165
	29,540,264,851	24,461,426,775

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Q4/2024	Q4/2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi	406,804,014	1,137,669,802
Cổ tức được chia	3,449,430,000	6,898,860,000
	3,856,234,014	8,036,529,802

6.4 Chi phí bán hàng

	Q4/2024	Q4/2023
	VND	VND
Chi phí hoa hồng môi giới	13,300,002	-
	13,300,002	-

6.5 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Q4/2024	Q4/2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	2,043,734,165	2,934,225,071
Chi phí khấu hao tài sản cố định	22,474,749	20,925,567
Thuế, phí, lệ phí	1,717,518	266,200
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	539,728,543	559,340,801
	2,607,654,975	3,514,757,639

6.6 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Q4/2024	Q4/2023
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	5,612,204,293	7,530,994,328
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ		
- Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	(224,486,868)	(301,239,774)
- Trích thù lao Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát	(161,630,546)	(216,892,636)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	5,226,086,879	7,012,861,918
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	7,999,980	7,999,980
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	653	877

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ được tính như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhơn Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	Q4/2024	Q4/2023
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	7,999,980	7,999,980
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại	-	-
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	7,999,980	7,999,980

7. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Công ty có các tài sản tài chính như các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của các khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động các nguồn tài chính phục vụ cho các hoạt động kinh doanh của Công ty.

Công ty chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty chưa thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

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

i. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần.

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 tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn Công ty.

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

Rủi ro ngoại tệ

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

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Công ty có rủi ro ngoại tệ do thực hiện mua và bán hàng hóa bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền kế toán của Công ty. 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 mua và bán hàng trong tương lai bằng ngoại tệ.

ii. 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 giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với tài khoản phải thu khách hàng), và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc năm tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

iii. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Công ty sẽ 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 thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của công ty và giảm thiểu rủi ro do những biến động của 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 trên hợp đồng cơ sở chưa được chiết khấu:

	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
	VND	VND	VND
Ngày 31 tháng 12 năm 2024			
Chi phí phải trả	75,807,709	-	75,807,709
Phải trả khác	1,583,372,332	2,333,470,000	3,916,842,332
	1,659,180,041	2,333,470,000	3,992,650,041
Ngày 01 tháng 01 năm 2024			
Phải trả khác	864,259,943	2,830,330,000	3,694,589,943

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

864,259,943**2,830,330,000****3,694,589,943****Tài sản đảm bảo**

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và ngày 01 tháng 01 năm 2024.

Giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	31/12/2024	01/01/2024	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Phải thu khách hàng	27,332,664,355	23,455,014,037	27,332,664,355	23,455,014,037
Các khoản phải thu khác	3,869,003,969	10,075,891,181	3,869,003,969	10,075,891,181
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	32,000,000,000	46,100,000,000	32,000,000,000	46,100,000,000
Tiền và các khoản tương đương tiền	2,632,706,116	12,201,143,603	2,632,706,116	12,201,143,603
	65,834,374,440	91,832,048,821	65,834,374,440	91,832,048,821
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả khác	3,992,650,041	3,694,589,943	3,992,650,041	3,694,589,943
	3,992,650,041	3,694,589,943	3,992,650,041	3,694,589,943

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính không được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và ngày 01 tháng 01 năm 2024.

Công ty chưa đánh giá lại các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính theo giá trị hợp lý do Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý. Vào ngày 01 tháng 01 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2024, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tương ứng với giá trị ghi sổ của các khoản mục này. Ban Tổng Giám đốc cho rằng giá trị hợp lý của những tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có chênh lệch trọng yếu với giá trị ghi sổ của chúng tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

**TRẦN THỊ MỸ THANH**

Người lập/Kế toán trưởng

HOÀNG KIỀU PHONG

Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 01 năm 2025

5.8 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Vào ngày 01/01/2024	16,802,131,055	1,516,573,295	10,557,336,100	33,000,000	28,909,040,450
Mua trong kỳ	-	62,325,000	1,310,000,000	-	1,372,325,000
Xóa sổ tài sản	-	-	320,000,000	-	320,000,000
Vào ngày 31/12/2024	16,802,131,055	1,578,898,295	11,547,336,100	33,000,000	29,961,365,450
Khấu hao lũy kế					
Vào ngày 01/01/2024	13,920,604,986	1,516,573,295	2,325,896,348	33,000,000	17,796,074,629
Khấu hao trong kỳ	354,955,958	9,521,875	1,926,920,454	-	2,291,398,287
Xóa sổ tài sản	-	-	86,594,982	-	86,594,982
Vào ngày 31/12/2024	14,275,560,944	1,526,095,170	4,166,221,820	33,000,000	20,000,877,934
Giá trị còn lại					
Vào ngày 01/01/2024	2,881,526,069	-	8,231,439,752	-	11,112,965,821
Vào ngày 31/12/2024	2,526,570,111	52,803,125	7,381,114,280	-	9,960,487,516

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

18F Tầng Nhon Phú, Phường Phước Long B, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4- kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

5.15 Vốn chủ sở hữu**5.15.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Năm trước					
Tại ngày 01/01/2023	80,000,000,000	(190,000)	12,243,398,279	16,194,061,573	108,437,269,852
Lãi trong kỳ	-	-	-	21,106,729,427	21,106,729,427
Chia cổ tức năm 2022	-	-	-	(6,399,984,000)	(6,399,984,000)
Tạm trích cổ tức năm 2023	-	-	-	(6,399,984,000)	(6,399,984,000)
Trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(844,269,178)	(844,269,178)
Trích lập thù lao Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát	-	-	-	(607,873,807)	(607,873,807)
Tại ngày 31/12/2023	80,000,000,000	(190,000)	12,243,398,279	23,048,680,015	115,291,888,294
Năm nay					
Tại ngày 01/01/2024	80,000,000,000	(190,000)	12,243,398,279	23,048,680,015	115,291,888,294
Lãi trong kỳ	-	-	-	19,167,376,959	19,167,376,959
Chia cổ tức năm 2023	-	-	-	(21,599,946,000)	(21,599,946,000)
Trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(766,693,773)	(766,693,773)
Trích lập thù lao Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát	-	-	-	(552,019,518)	(552,019,518)
Tại ngày 31/12/2024	80,000,000,000	(190,000)	12,243,398,279	19,297,397,684	111,540,605,963