

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
CÔNG TY CỔ PHẦN GIAO NHẬN KHO VẬN
NGOẠI THƯƠNG VIỆT NAM
QUÝ III – NĂM 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		180.056.968.669	189.280.121.895
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	8.377.815.639	16.186.231.267
111	1. Tiền		8.377.815.639	11.186.231.267
112	2. Các khoản tương đương tiền		-	5.000.000.000
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	4	120.000.000.000	132.000.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		120.000.000.000	132.000.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		49.643.987.735	37.902.556.883
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	22.865.437.987	25.036.234.168
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		689.288.920	747.405.607
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	6	27.646.628.325	13.424.945.035
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	7	(1.557.367.497)	(1.306.027.927)
140	IV. Hàng tồn kho	8	1.520.825.940	2.428.303.899
141	1. Hàng tồn kho		1.520.825.940	2.428.303.899
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		514.339.355	763.029.846
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	11	514.339.355	190.321.086
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	13	-	572.708.760



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024
(tiếp theo)

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		122.549.937.695	120.112.500.534
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		10.000.000	-
216	1. Phải thu dài hạn khác	6	10.000.000	-
220	I. Tài sản cố định		15.738.438.210	16.337.932.834
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	6.054.491.717	6.633.923.838
222	- Nguyên giá		19.418.531.754	19.728.452.390
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(13.364.040.037)	(13.094.528.552)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	9.683.946.493	9.704.008.996
228	- Nguyên giá		10.018.978.000	10.018.978.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(335.031.507)	(314.969.004)
240	II. Tài sản dở dang dài hạn		938.900.000	714.900.000
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		938.900.000	714.900.000
250	II. Đầu tư tài chính dài hạn	4	105.024.062.898	102.768.682.079
251	1. Đầu tư vào công ty con		17.947.700.000	17.947.700.000
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		28.576.942.740	28.576.942.740
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		58.499.420.158	58.499.420.158
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		-	(2.255.380.819)
260	III. Tài sản dài hạn khác		838.536.587	290.985.621
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	11	838.536.587	290.985.621
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		302.606.906.364	309.392.622.429

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		32.388.262.196	34.734.447.207
310	I. Nợ ngắn hạn		31.028.517.196	33.559.702.207
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	12	18.162.007.898	15.237.668.681
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		1.020.000	-
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	13	1.171.892.662	2.523.228.469
314	4. Phải trả người lao động		4.905.048.467	9.667.505.927
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	14	4.309.167.909	1.293.092.600
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	15	1.387.202.403	1.666.689.213
322	7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		1.092.177.857	3.171.517.317
330	II. Nợ dài hạn		1.359.745.000	1.174.745.000
337	1. Phải trả dài hạn khác	15	1.359.745.000	1.174.745.000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		270.218.644.168	274.658.175.222
410	I. Vốn chủ sở hữu	16	270.218.644.168	274.658.175.222
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		255.000.000.000	255.000.000.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		255.000.000.000	255.000.000.000
414	2. Vốn khác của chủ sở hữu		136.193.960	136.193.960
421	3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		15.082.450.208	19.521.981.262
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		863.934.610	403.858.946
421b	LNST chưa phân phối năm nay		14.218.515.598	19.118.122.316
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		302.606.906.364	309.392.622.429

Phan Thị Kim Chi
Người lập biểu

Phan Thị Kim Chi
Phụ trách kế toán



Hà Minh Huấn
Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 10 năm 2024

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

QUÝ 3/2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	QUÝ 3/2024		QUÝ 3/2023		Lũy kế từ đầu năm đến kỳ này		Lũy kế từ đầu năm đến kỳ này	
			VND	VND	VND	VND	năm nay	năm trước	VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	18	28.192.724.461	34.936.340.474	84.576.791.019	100.996.346.072				
10	2. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		28.192.724.461	34.936.340.474	84.576.791.019	100.996.346.072				
11	3. Giá vốn hàng bán	19	23.534.337.127	28.704.939.815	70.406.601.122	84.511.989.824				
20	4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		4.658.387.334	6.231.400.659	14.170.189.897	16.484.356.248				
21	5. Doanh thu hoạt động tài chính	20	2.449.758.921	4.893.087.188	19.078.957.484	28.219.690.611				
22	6. Chi phí tài chính	21	483.294	(40.000.000)	(2.243.524.944)	(23.753.141)				
25	7. Chi phí bán hàng	22	1.701.763.264	2.309.737.158	5.082.037.064	8.129.308.195				
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	23	5.249.624.563	5.805.529.137	15.816.999.622	16.881.215.059				
30	9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		156.275.134	3.049.221.552	14.593.635.639	19.717.276.746				
31	10. Thu nhập khác	24	202.285.864	800	314.937.191	44.275.427				
32	11. Chi phí khác	25	871	35.265.681	11.337	321.232.821				
40	12. Lợi nhuận khác		202.284.993	(35.264.881)	314.925.854	(276.957.394)				

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

QUÝ 3/2024

(Tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	QUÝ 3/2024	Lũy kế từ đầu năm đến kỳ này		Lũy kế từ đầu năm đến kỳ này	
				VND	VND	VND	VND
50	13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		358.560.127	3.013.956.671	14.908.561.493	19.440.319.352	
51	14. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	26	71.120.796	350.269.204	690.045.895	858.882.892	
60	15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		<u>287.439.331</u>	<u>2.663.687.467</u>	<u>14.218.515.598</u>	<u>18.581.436.460</u>	


Phan Thị Kim Chi
Người lập biểu


Phan Thị Kim Chi
Phụ trách kế toán



Hà Minh Huân
Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 10 năm 2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Tại ngày 30/09/2024
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến kỳ này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến kỳ này năm trước
			VND	VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	1. Lợi nhuận trước thuế		14.908.561.493	19.440.319.352
	2. Điều chỉnh cho các khoản		(20.561.300.047)	(27.075.881.203)
02	- Khấu hao tài sản cố định và Bất động sản đầu tư		599.494.624	584.069.892
03	- Các khoản dự phòng		(2.004.041.249)	548.625.687
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(8.854.580)	(135.602.469)
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(19.147.898.842)	(28.072.974.313)
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(5.652.738.554)	(7.635.561.851)
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(513.208.984)	12.246.816.045
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		907.477.959	244.891.377
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(389.922.686)	(17.319.485.888)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(871.569.235)	42.210.522
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(2.887.386.112)	(5.325.890.936)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(9.407.347.612)	(17.747.020.731)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác		(224.000.000)	(1.045.288.473)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		87.455.014	-
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(19.000.000.000)	(38.500.000.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		31.000.000.000	85.500.000.000
27	5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		7.570.882.390	12.291.593.532
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		19.434.337.404	58.246.305.059

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Tại ngày 30/09/2024
(Theo phương pháp gián tiếp)
(tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến kỳ này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến kỳ này năm trước
			VND	VND
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
36	1. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(17.844.260.000)	(48.443.800.975)
40	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>		<i>(17.844.260.000)</i>	<i>(48.443.800.975)</i>
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(7.817.270.208)	(7.944.516.647)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		16.186.231.267	21.992.138.663
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		8.854.580	156.786.386
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	3	8.377.815.639	14.204.408.402

Phan Thị Kim Chi
Người lập biểu

Phan Thị Kim Chi
Phụ trách kế toán



Hà Minh Huân
Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 10 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến 30/09/2024

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Giao nhận Kho vận Ngoại thương Việt Nam được chuyển đổi từ Doanh nghiệp nhà nước theo Quyết định số 0494/QĐ-BTM ngày 26/03/2007 của Bộ Thương Mại (nay là Bộ Công Thương).

Công ty Cổ phần Giao nhận Kho vận Ngoại thương Việt Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0300648264 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 16/03/2010, đăng ký thay đổi lần thứ 9 (chính) ngày 06/06/2024.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 406 Nguyễn Tất Thành, Quận 4, TP Hồ Chí Minh.

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 30/09/2024 là: 255.000.000.000 đồng; tương đương 25.500.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Lĩnh vực kinh doanh: Giao nhận, kho vận ngoại thương.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty trong kỳ:

- Giao nhận vận tải hàng quá cảnh, hàng ngoại giao, hàng hội chợ triển lãm, thiết bị cho các cuộc biểu diễn văn hóa nghệ thuật, hàng công trình, siêu trường, siêu trọng, đồ dùng cá nhân, hàng biếu tặng, hàng mẫu, tài liệu chứng từ bằng các đường hàng không, đường biển, đường sông, đường sắt, đường bộ trong và ngoài nước;
- Đại lý và tổng đại lý cho các hãng hàng không các dịch vụ vận tải hàng không và hành khách. Môi giới thuê và cho thuê tàu trong và ngoài nước;
- Kinh doanh xuất nhập khẩu trực tiếp và nhận ủy thác xuất nhập khẩu các loại hàng hóa;
- Kinh doanh dịch vụ logistics và quản lý chuỗi cung ứng;
- Kinh doanh dịch vụ vận tải đa phương thức;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Thực hiện dịch vụ tư vấn về giao nhận vận tải, xuất nhập khẩu, thủ tục hải quan, thông tin thị trường theo yêu cầu của tổ chức, cá nhân trong và ngoài nước;
- Kinh doanh dịch vụ chuyển phát nhanh;
- Bốc xếp hàng hóa; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy; Vận tải hàng hóa đường sắt; Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương; Vận tải hàng hóa đường thủy và nội địa;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ (trừ hóa lỏng khí để vận chuyển).

Cấu trúc doanh nghiệp

Các đơn vị trực thuộc	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
Chi nhánh Quảng Ngãi	Quảng Ngãi	Dịch vụ vận tải đa phương thức
Chi nhánh Cần Thơ	Cần Thơ	Dịch vụ vận tải đa phương thức
Chi nhánh Hải Phòng	Hải Phòng	Dịch vụ vận tải đa phương thức

Thông tin về các công ty con, công ty liên doanh, liên kết của Công ty: xem chi tiết tại Thuyết minh số 04.

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3. Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng

Báo cáo tài chính riêng được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các nghiệp vụ, giao dịch phát sinh và được ghi sổ kế toán tại các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc và tại Văn phòng Công ty.

Trong Báo cáo tài chính riêng của Công ty, các nghiệp vụ giao dịch nội bộ và số dư nội bộ có liên quan đến tài sản, nguồn vốn và công nợ phải thu, phải trả nội bộ đã được loại trừ toàn bộ.

Những người sử dụng các Báo cáo tài chính riêng này nên đọc các Báo cáo tài chính riêng kết hợp với các Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các Công ty con ("Tập đoàn") cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 để có đủ thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của cả Tập đoàn.

2.4. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định cụ thể về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

2.5. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Nếu Công ty áp dụng tỷ giá thực tế là tỷ giá xấp xỉ thì tỷ giá này chênh lệch không quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia cổ tức.

2.6. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, 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.

2.7. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh liên kết: căn cứ vào Báo cáo tài chính của công ty con, công ty liên doanh, liên kết tại thời điểm trích lập dự phòng.

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.8. Các khoản nợ phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.9. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối năm: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng hợp đồng chưa hoàn thành.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.10. Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	25 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 08 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 05 năm
- Phần mềm kế toán	08 năm
- Quyền sử dụng đất lâu dài không xác định thời hạn	Không khấu hao

2.11. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

2,
T,
HÀ
KI
TH
P

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

2.12. Các khoản nợ phải trả

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

2.13. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả về tiền thuê đất được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo. Việc ghi nhận các khoản chi phí thuê đất trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong năm. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.14. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.15. Doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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;
- 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 cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- 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 lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.16. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

2.17. Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.18. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

2.19. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	238.908.593	499.026.598
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	8.138.907.046	10.687.204.669
Các khoản tương đương tiền	-	5.000.000.000
	<u>8.377.815.639</u>	<u>16.186.231.267</u>

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn	120.000.000.000	-	132.000.000.000	-
- Tiền gửi có kỳ hạn (i)	120.000.000.000	-	132.000.000.000	-
	120.000.000.000	-	132.000.000.000	-

(i) Tại ngày 30/09/2024, các khoản tiền gửi có kỳ hạn có thời gian đáo hạn còn lại dưới 12 tháng kể từ ngày kết thúc kỳ báo cáo có tổng giá trị 120.000.000.000 VND được gửi tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam và Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam với lãi suất từ 4,1%/năm đến 5%/năm.

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Mã CK	30/09/2024			01/01/2024		
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND
Đầu tư vào Công ty con (*)	17.947.700.000		-	17.947.700.000		-
- Công ty TNHH Vận tải Ô tô Vina	17.947.700.000		-	17.947.700.000		-
Đầu tư vào Công ty liên kết (*)	28.576.942.740		-	28.576.942.740		-
- Công ty TNHH Vận tải Việt Nhật	11.727.226.325		-	11.727.226.325		-
- Công ty TNHH Nissin Logistics (Việt Nam)	5.488.640.455		-	5.488.640.455		-
- Công ty TNHH Agility	8.376.012.000		-	8.376.012.000		-
- Công ty TNHH Lotte Vinatrans Global Logistics (Việt Nam)	2.985.063.960		-	2.985.063.960		-
Các khoản đầu tư khác	58.499.420.158	90.879.282.000	-	58.499.420.158	79.265.760.000	(2.255.380.819)
- Công ty CP Vinafreight	31.213.204.819	36.197.280.000	-	31.213.204.819	28.957.824.000	(2.255.380.819)
- Công ty CP Giao nhận Vận tải Ngoại	18.559.200.000	48.220.242.000	-	18.559.200.000	42.413.616.000	-
- Công ty CP Giao nhận Vận tải Miền	3.566.383.568	6.461.760.000	-	3.566.383.568	7.894.320.000	-
- Công ty TNHH Dịch vụ Hàng không Véc tơ Quốc tế (*)	5.058.631.771	-	-	5.058.631.771	-	-
- Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Thương mại Con đường Việt (*)	102.000.000	-	-	102.000.000	-	-
	105.024.062.898	90.879.282.000	-	105.024.062.898	79.265.760.000	(2.255.380.819)

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

THÔNG TIN BỔ SUNG TỪ CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ:

Đầu tư vào công ty con

Thông tin chi tiết về các công ty con của Công ty vào ngày 30/09/2024 như sau:

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH Vận tải Ô tô Vina Vinatrans	TP Hồ Chí Minh	92,51%	92,51%	Kinh doanh vận tải đa phương thức

Đầu tư vào công ty liên kết

Thông tin chi tiết về các công ty liên kết của Công ty vào ngày 30/09/2024 như sau:

Tên công ty liên kết	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH Vận tải Việt Nhật	TP Hồ Chí Minh	21,70%	21,70%	Kinh doanh vận tải đa phương thức
Công ty TNHH Nissin Logistics (Việt Nam)	TP Hà Nội	29,00%	29,00%	Kinh doanh vận tải đa phương thức
Công ty TNHH Agility	TP Hồ Chí Minh	29,00%	29,00%	Kinh doanh vận tải đa phương thức
Công ty TNHH Lotte Vinatrans Global Logistics (Việt Nam)	TP Hồ Chí Minh	49,00%	49,00%	Kinh doanh vận tải đa phương thức

Đầu tư vào đơn vị khác

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Vinafreight	TP Hồ Chí Minh	10,87%	10,87%	Giao nhận vận tải quốc tế
Công ty Cổ phần Giao nhận Vận tải Ngoại thương	TP Hà Nội	7,56%	7,56%	Giao nhận vận tải ngoại thương
Công ty Cổ phần Giao nhận Vận tải Miền Trung	TP Đà Nẵng	9,68%	9,68%	Giao nhận vận tải ngoại thương
Công ty TNHH Dịch vụ Hàng không Véc tơ Quốc tế	TP Hồ Chí Minh	10,00%	10,00%	Vận tải hàng không
Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Thương mại Con đường Việt	TP Hồ Chí Minh	5,10%	5,10%	Dịch vụ vận tải đường bộ

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Bên liên quan	8.360.410.109	(32.382.339)	8.777.621.789	-
- Công ty TNHH Vận tải Việt Nhật	5.512.903.514	-	6.387.021.614	-
- Công ty TNHH Nissin Logistics (Việt Nam)	-	-	3.046.400	-
- Công ty TNHH Lotte Global Logistics	23.490.000	-	-	-
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Giao nhận vận tải Ngoại thương tại Hải Phòng	1.132.443.180	-	1.132.443.180	-
- Công ty CP Giao nhận Vận tải Miền Trung	-	-	981.800	-
- Công ty Tôn Phương Nam	677.487.812	-	656.936.602	-
- Công ty Cổ Phần Mạ Kẽm Công Nghiệp Vingal -	98.318.800	-	-	-
- Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam - Vnsteel	4.430.000	-	-	-
- Công ty CP Thép Vicasa	50.848.916	-	-	-
- Công ty TNHH Nipovina	56.156.328	-	-	-
- Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - Vnsteel	206.501.962	-	402.248.808	-
- CN Nhơn Trạch CTCP Thép Nhà Bè - Vnsteel	237.253.070	(32.382.339)	97.732.947	-
- Công ty CP Kim Khí TPHCM - Vnsteel	-	-	76.210.438	-
- Công ty CP Lưới Thép Bình Tây	15.000.000	-	21.000.000	-
- Công ty CP Thép Tấm lá Phú Mỹ - Vnsteel	317.711.447	-	-	-
- Công ty CP Thép Tấm lá Thống Nhất	27.865.080	-	-	-
Bên khác	14.505.027.878	-	16.258.612.379	-
- Công ty TNHH Fritta Việt Nam	3.021.984.482	-	567.490.956	-
- Công ty TNHH Wipro Consumer Care Việt Nam	1.286.225.258	(2.803.673)	698.405.760	-
- Công ty CP Thiện Phú Sĩ	1.070.874.533	(535.437.267)	1.070.874.533	(358.757.535)
- Công ty CP Cơ điện Luyện Kim Thái Nguyên	1.935.563.186	-	2.022.348.863	-
- Các khoản phải thu khách hàng khác	7.190.380.419	(526.191.015)	11.899.492.267	(593.540.649)
	22.865.437.987	(1.096.814.294)	25.036.234.168	(952.298.184)

CÔNG TY CỔ PHẦN GIAO NHẬN KHO VẬN NGOẠI THƯƠNG VIỆT NAM

6. PHẢI THU KHÁC

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
		VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
Phải thu về lãi tiền gửi	4.579.013.697	-	1.170.282.193	-
Tạm ứng	132.582.800	-	20.212.027	-
Ký cược, ký quỹ	516.000.000	-	446.200.000	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	8.080.829.934	-	-	-
Phải thu các khoản trả hộ	14.294.089.180	(460.553.203)	11.788.250.815	(353.729.743)
<i>Bên liên quan</i>	<i>556.783.718</i>	-	<i>103.496.454</i>	-
- Công ty TNHH Vận tải Việt Nhật	487.058.782	-	-	-
- Công ty TNHH Lotte Vinatrans Global	12.710.936	-	-	-
- Công ty Cổ Phần Mạ Kẽm Công Nghiệp	3.250.000	-	500.000	-
- Công ty Tôn Phương Nam	53.764.000	-	102.996.454	-
<i>Bên khác</i>	<i>13.737.305.462</i>	<i>(460.553.203)</i>	<i>11.684.754.361</i>	<i>(353.729.743)</i>
- Công ty TNHH Wipro Consumer Care Việt Nam	6.991.367.290	-	4.723.034.110	-
- Công ty TNHH Doosan Enerbility Việt Nam	388.720.930	-	498.353.336	-
- Công ty CP Thiện Phú Sĩ	523.944.162	(261.972.085)	536.332.130	(160.899.639)
- RCL Feeder Pte Ltd	4.008.523.446	-	2.568.532.130	-
- Các đối tượng khác	1.824.749.634	(198.581.118)	3.358.502.655	(192.830.104)
Phải thu khác	44.112.714	-	-	-
	27.646.628.325	(460.553.203)	13.424.945.035	(353.729.743)
b) Dài hạn				
Ký cược, ký quỹ	10.000.000	-	-	-
	10.000.000	-	-	-

7. NỢ XẤU

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
CTCP Thép Quatron	488.252.018	-	488.252.018	-
CTCP Thiện Phú Sĩ	1.594.818.695	797.409.343	1.607.206.663	1.087.549.490
CTCP Trúc Quang	171.816.799	60.425.825	191.816.799	95.908.399
CT TNHH Yachting Việt Nam	97.899.300	48.949.650	-	-
NMCN CTCP Minh Hữu Liên - Long An	60.942.363	25.314.707	60.942.363	30.471.180
CN Nhơn Trạch - CTCP Thép Nhà Bè - Vnsteel	107.941.130	75.558.791	-	-
Các đối tượng khác	116.060.991	72.705.483	552.203.258	380.464.105
	2.637.731.296,00	1.080.363.799,00	2.900.421.101	1.594.393.174

8. HÀNG TỒN KHO

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	18.593.560	-	27.764.871	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.502.232.380	-	2.400.539.028	-
	1.520.825.940	-	2.428.303.899	-



9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	11.761.282.711	1.786.648.545	5.803.940.878	376.580.256	19.728.452.390
- Giảm khác	-	-	(309.920.636)	-	(309.920.636)
Số dư cuối năm	11.761.282.711	1.786.648.545	5.494.020.242	376.580.256	19.418.531.754
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	7.792.756.917	910.451.192	4.211.024.992	180.295.451	13.094.528.552
- Khấu hao trong năm	230.506.704	65.774.943	243.098.602	40.051.872	579.432.121
- Giảm khác	-	-	(309.920.636)	-	(309.920.636)
Số dư cuối năm	8.023.263.621	976.226.135	4.144.202.958	220.347.323	13.364.040.037
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	3.968.525.794	876.197.353	1.592.915.886	196.284.805	6.633.923.838
Tại ngày cuối năm	3.738.019.090	810.422.410	1.349.817.284	156.232.933	6.054.491.717

- Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 là 2.480.900.043 VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 là 2.502.601.679 VND).

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất (*)	Phần mềm	Cộng
	VND	VND	VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	9.623.759.000	395.219.000	10.018.978.000
Số dư cuối năm	9.623.759.000	395.219.000	10.018.978.000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	314.969.004	314.969.004
- Khấu hao trong năm	-	20.062.503	20.062.503
Số dư cuối năm	-	335.031.507	335.031.507
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	9.623.759.000	80.249.996	9.704.008.996
Tại ngày cuối năm	9.623.759.000	60.187.493	9.683.946.493

(*) Đây là Quyền sử dụng đất không thời hạn tại lô A8, đường Trường Sơn, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh.

- Nguyên giá của tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 là 288.219.000 VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 là 288.219.000 VND).

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	55.927.604	85.380.634
- Chi phí trả trước ngắn hạn	458.411.751	104.940.452
	514.339.355	190.321.086
b) Dài hạn		
- Giá trị còn lại công cụ dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	313.433.330	211.648.268
- Chi phí trả trước dài hạn khác	525.103.257	79.337.353
	838.536.587	290.985.621

12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Bên liên quan	8.651.908.028	8.651.908.028	5.562.352.515	5.562.352.515
- Công ty TNHH Ô tô Vina Vinatrans	8.560.021.177	8.560.021.177	3.719.988.167	3.719.988.167
- Công ty Cổ Phần Giao Nhận Vận Tải Miền Trung	90.706.851	90.706.851	1.837.667.988	1.837.667.988
- Công ty TNHH Vận tải Việt Nhật	1.180.000	1.180.000	4.696.360	4.696.360
Bên khác	9.510.099.870	9.510.099.870	9.675.316.166	9.675.316.166
- Công ty TNHH MTV Hoa Tiêu Tân Cảng	1.573.677.576	1.573.677.576	439.893.675	439.893.675
- Công ty TNHH Phương Minh Auto	894.472.862	894.472.862	467.537.742	467.537.742
- Công ty CP Dịch vụ Hàng Hải Tân Cảng	1.235.332.873	1.235.332.873	316.913.740	316.913.740
- Công ty TNHH MTV Hoa Tiêu Hàng Hải KVI	133.967.718	133.967.718	290.596.624	290.596.624
- Công ty CP Công nghệ EcoTruck	9.436.000	9.436.000	859.421.352	859.421.352
- Công ty TNHH TM và DV vận chuyển An Như	315.422.000	315.422.000	186.880.000	186.880.000
- Phải trả cho các đối tượng khác	5.347.790.841	5.347.790.841	7.114.073.033	7.114.073.033
	18.162.007.898	18.162.007.898	15.237.668.681	15.237.668.681

13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu năm	Số phải nộp đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số phải thu cuối năm	Số phải nộp cuối năm
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	257.830.856	1.894.626.938	1.992.166.943	-	160.290.851
Thuế thu nhập doanh nghiệp	572.708.760	-	690.045.895	-	-	117.337.135
Thuế thu nhập cá nhân	-	87.775.326	1.060.089.295	1.111.357.078	-	36.507.543
Thuế nhà đất và tiền thuế đất	-	2.177.622.287	2.704.185.304	4.038.012.580	-	843.795.011
Các loại thuế khác	-	-	23.962.122	10.000.000	-	13.962.122
	572.708.760	2.523.228.469	6.372.909.554	7.151.536.601	-	1.171.892.662

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan Thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan Thuế.

14. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Trích trước chi phí tiền thuê đất	3.477.723.741	-
- Trích trước chi phí của dịch vụ logistics	777.444.168	1.248.092.600
- Chi phí phải trả khác	54.000.000	45.000.000
	4.309.167.909	1.293.092.600

15. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Phải trả tiền thu hộ cho hãng tàu Rizhao Shipping Lines	602.531.339	594.683.963
Phải trả về tạm ứng	25.486.798	82.273.988
Cổ tức lợi nhuận phải trả	73.777.025	68.037.025
Nhận ký quỹ, ký cược	534.570.000	657.750.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	150.837.241	263.944.237
	1.387.202.403	1.666.689.213
b) Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược	1.359.745.000	1.174.745.000
	1.359.745.000	1.174.745.000

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	255.000.000.000	136.193.960	53.796.458.946	308.932.652.906
Lãi trong kỳ trước	-	-	18.581.436.460	18.581.436.460
Chia cổ tức	-	-	(48.450.000.000)	(48.450.000.000)
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi và quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	-	(4.942.600.000)	(4.942.600.000)
Số dư cuối kỳ trước	255.000.000.000	136.193.960	18.985.295.406	274.121.489.366
Số dư đầu năm nay	255.000.000.000	136.193.960	19.521.981.262	274.658.175.222
Lãi trong kỳ này	-	-	14.218.515.598	14.218.515.598
Chia cổ tức	-	-	(17.850.000.000)	(17.850.000.000)
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi và quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	-	(808.046.652)	(808.046.652)
Số dư cuối kỳ này	255.000.000.000	136.193.960	15.082.450.208	270.218.644.168

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/09/2024	Tỷ lệ	01/01/2024	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP	243.193.000.000	95,37%	243.193.000.000	95,37%
Các cổ đông khác	11.807.000.000	4,63%	11.807.000.000	4,63%
Cộng	255.000.000.000	100%	255.000.000.000	100%

17. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại

	30/09/2024	01/01/2024
- Đồng Đô la Mỹ (USD)	34.642,46	57.026,66

18. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 3/2024	Quý 3/2023
	VND	VND
Doanh thu cung cấp dịch vụ	28.192.724.461	34.936.340.474
	28.192.724.461	34.936.340.474

19. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>Quý 3/2024</u>	<u>Quý 3/2023</u>
	VND	VND
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	23.534.337.127	28.704.939.815
	<u>23.534.337.127</u>	<u>28.704.939.815</u>

20. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Quý 3/2024</u>	<u>Quý 3/2023</u>
	VND	VND
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	1.393.383.311	2.204.536.506
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.047.000.000	2.552.000.000
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong Kỳ	343.706	6.341.458
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối Kỳ	9.031.904	130.209.224
	<u>2.449.758.921</u>	<u>4.893.087.188</u>

21. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Quý 3/2024</u>	<u>Quý 3/2023</u>
	VND	VND
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong Kỳ	305.970	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối Kỳ	177.324	-
Chi phí tài chính khác	-	(40.000.000)
	<u>483.294</u>	<u>(40.000.000)</u>

22. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	<u>Quý 3/2024</u>	<u>Quý 3/2023</u>
	VND	VND
Chi phí nhân công	891.534.664	1.396.833.771
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	7.600.419	11.375.457
Chi phí dịch vụ mua ngoài	70.353.452	142.204.866
Chi phí khác bằng tiền	732.274.729	759.323.064
	<u>1.701.763.264</u>	<u>2.309.737.158</u>

23. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>Quý 3/2024</u>	<u>Quý 3/2023</u>
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ	6.448.251	35.728.337
Chi phí nhân công	2.004.719.273	2.512.697.984
Chi phí khấu hao tài sản cố định	99.960.511	107.855.169
Thuế, phí, lệ phí	512.064.907	521.884.440
Chi phí dự phòng	5.299.692	435.634.729
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.416.765.191	1.838.602.292
Chi phí khác bằng tiền	204.366.738	353.126.186
	<u>5.249.624.563</u>	<u>5.805.529.137</u>

24. THU NHẬP KHÁC

	<u>Quý 3/2024</u>	<u>Quý 3/2023</u>
	VND	VND
Tiền phạt thu được	200.000.000	-
Thu nhập khác	2.285.864	800
	<u>202.285.864</u>	<u>800</u>

25. CHI PHÍ KHÁC

	<u>Quý 3/2024</u>	<u>Quý 3/2023</u>
	VND	VND
Giá trị còn lại và chi phí từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	-	7.000.000
Các khoản bị phạt, bồi thường	-	(29.549.134)
Chi phí khác	871	57.814.815
	<u>871</u>	<u>35.265.681</u>

26. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý 3/2024	Quý 3/2023
	VND	VND
<i>Thuế TNDN từ hoạt động kinh doanh chính</i>		
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	358.560.127	3.013.956.671
Các khoản điều chỉnh tăng	1.066.540.123	1.289.389.348
- Chi phí không hợp lệ	1.066.540.123	1.289.389.348
Các khoản điều chỉnh giảm	(1.069.496.271)	(2.552.000.000)
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	(1.047.000.000)	(2.552.000.000)
- Lãi đánh giá lại ngoại tệ cuối quý	(22.496.271)	-
Thu nhập tính thuế TNDN	355.603.979	1.751.346.019
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	71.120.796	350.269.204
Các khoản điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các Quý trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm nay	-	981.818
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu Quý	46.216.339	(1.008.574.399)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong Quý	-	-
Thuế TNDN phải nộp cuối Quý	117.337.135	(657.323.377)

27. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Quý 3/2024	Quý 3/2023
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ	54.391.437	120.983.792
Chi phí nhân công	5.640.121.872	7.737.268.702
Chi phí khấu hao tài sản cố định	193.582.828	200.480.366
Thuế, phí và lệ phí	2.171.902.393	1.695.539.700
Chi phí dự phòng	5.299.692	435.634.729
Chi phí dịch vụ mua ngoài	21.866.373.446	23.938.313.492
Chi phí khác bằng tiền	982.512.175	1.154.004.548
Tổng chi phí sản xuất kinh doanh	30.914.183.843	35.282.225.329

28. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP	Công ty mẹ
Công ty TNHH Vận tải ô tô Vina Vinatrans	Công ty con
Công ty TNHH Vận tải Việt Nhật	Công ty liên kết
Công ty TNHH Nissin Logistics (Việt Nam)	Công ty liên kết
Công ty TNHH Agility	Công ty liên kết
Công ty TNHH Lotte Vinatrans Global Logistics	Công ty liên kết

Công ty CP Lưới Thép Bình Tây	Cùng Tập đoàn
Công ty Cổ Phần Mạ Kẽm Công Nghiệp Vingal - VNSTEEL	Cùng Tập đoàn
Công ty TNHH NippoVina	Cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Kim khí Thành phố Hồ Chí Minh - VNSTEEL	Cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Thép Vicasa - VNSTEEL	Cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Cơ Khí Luyện Kim	Cùng Tập đoàn
Công ty Tôn Phương Nam	Cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL	Cùng Tập đoàn
Công ty TNHH MTV Thép tấm lá Phú Mỹ - VNSTEEL	Cùng Tập đoàn
Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam - VNSTEEL	Cùng Tập đoàn
CN Nhơn Trạch CTCP Thép Nhà Bè - VNSTEEL	Cùng Tập đoàn
Công ty CP Thép Đà Nẵng	Cùng Tập đoàn
Công ty CP Thép tấm lá Thống Nhất	Cùng Tập đoàn
Công ty CP Vinafreight	Cùng chung người quản lý chủ chốt
Công ty CP Giao nhận Vận tải Ngoại thương	Cùng chung người quản lý chủ chốt
Công ty CP Giao nhận Vận tải Miền Trung	Cùng chung người quản lý chủ chốt

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Công ty có các giao dịch phát sinh trong kỳ với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

	Quý 3/2024	Quý 3/2023
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	10.415.135.697	6.489.489.121
Công ty TNHH Vận tải Ô tô Vina Vinatrans	40.000.000	45.000.000
Công ty TNHH Vận tải Việt Nhật	5.104.953.268	5.238.699.404
Công ty CP Lưới Thép Bình Tây	46.296.297	-
Công ty Cổ Phần Mạ Kẽm Công Nghiệp VINGAL-VNSTEEL	240.780.206	51.703.581
Công ty TNHH Nippovina	131.847.500	52.500.000
Công ty Cổ phần Kim khí Thành phố Hồ Chí Minh -VNSTEEL	65.267.950	-
Công ty Cổ phần Thép Vicasa - VNSTEEL	502.934.960	-
Công ty Cổ phần Cơ Khí Luyện Kim	4.400.000	-
Công ty Tôn Phương Nam	2.080.635.732	66.707.151
Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL	663.946.710	-
Công ty TNHH MTV Thép tấm lá Phú Mỹ - VNSTEEL	294.177.264	-
Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam - VNSTEEL	17.751.852	-
CN Nhơn Trạch CTCP Thép Nhà Bè - VNSTEEL	165.849.158	-
Công ty CP Thép Đà Nẵng	1.000.000	-
Công ty CP Thép Tấm lá Thống Nhất	25.801.000	-
Công ty CP Vinafreight	-	5.385.185
Công ty CP Giao nhận Vận tải Ngoại thương	1.029.493.800	1.029.493.800
Mua dịch vụ	6.953.576.894	6.470.206.712
Công ty TNHH Vận tải Ô tô Vina Vinatrans	4.832.829.894	6.326.717.283
Công ty CP Vinafreight	-	25.396.429
Công ty CP Giao nhận Vận tải Miền Trung	2.120.747.000	118.093.000
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.047.000.000	2.552.000.000
Công ty TNHH Vận tải ô tô Vina Vinatrans	1.047.000.000	-
Công ty TNHH Lotte Vinatrans Global Logistics (Việt Nam)	-	2.450.000.000
Công ty TNHH Đầu tư Phát triển TM Con đường Việt	-	102.000.000



Phan Thị Kim Chi
Người lập biểu



Phan Thị Kim Chi
Phụ trách kế toán



Hà Minh Huân

Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 10 năm 2024