

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG KON TUM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO KỲ KẾ TOÁN QUÝ III/2021 - HNX
(TỪ NGÀY 01/01/2021 ĐẾN NGÀY 31/03/2021)



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG KON TUM

Trụ sở chính : Km số 2 – Xã Vinh Quang - TP Kon Tum - Tỉnh Kon Tum

Điện thoại : + 060.866027 – Fax : + 060.862696

MỤC LỤC

Khái quát chung về Công ty

Các Báo cáo tài chính

- Bảng cân đối kế toán
- Báo cáo kết quả kinh doanh
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
- Thuyết minh báo cáo tài chính

**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐƯỜNG KON TUM**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 106...../CV-KTS
(V/v: báo cáo tài chính quý 3.2021,
cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021
đến 31/03/2021)

Kon Tum, ngày 20 tháng 04 năm 2021

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC (SSC)
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI (HNX)

1. Tên công ty : Công ty CP Đường Kon Tum
2. Mã chứng khoán : KTS
3. Địa chỉ trụ sở chính : Km2, Vinh Quang, TP Kon Tum, Tỉnh Kon Tum.
4. Điện thoại : 02606.289549 Fax : 02603.916168 ;
5. Người thực hiện công bố thông tin : Phạm Ngọc Hòa
6. Nội dung của thông tin công bố:
 - 6.1 Báo cáo tài chính Quý 3.2021 (cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến 31/03/2021) của Công ty cổ phần Đường Kon Tum được lập ngày 31 tháng 03 năm 2021 bao gồm: BCĐKT, BCKQKD, BCLCTT, Thuyết minh BCTC Quý 3.2021.
 - 6.2 Nội dung giải trình (chênh lệch 10% LNST so với cùng kỳ năm trước/kết quả kinh doanh trong quý) : Công văn giải trình kết quả hoạt động kinh doanh Quý 3.2021.
7. Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính Quý 3.2021:
[http://www.ktsduongkontum.vn/Quan hệ cổ đồng](http://www.ktsduongkontum.vn/Quan_hệ_cổ_đồng)

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Cty;



TỔNG GIÁM ĐỐC

TỔNG GIÁM ĐỐC
Dặng Thị Thu Hằng

Số: 107/KTS

Kon Tum, ngày 20 tháng 04 năm 2021

V/v: "Giải trình kết quả hoạt động kinh
doanh quý III niên độ 2020-2021"

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán nhà nước

Phòng quản lý niêm yết - Sở giao dịch chứng khoán Hà nội.

Tên doanh nghiệp: Công ty Cổ Phần Đường Kon Tum

Mã chứng khoán: KTS

Địa chỉ: Km 2 – Xã Vinh Quang – TP Kon Tum – T. Kon Tum

Căn cứ Thông tư 155/2015/TT- BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Căn cứ báo cáo kết quả SXKD niên độ 2019-2020 và niên độ 2020-2021

Công ty Cổ Phần Đường Kon Tum xin giải trình về sự biến động tăng, giảm của kết quả hoạt động kinh doanh quý III niên độ 2020-2021 so với kết quả hoạt động kinh doanh quý III niên độ 2019-2020 như sau:

Đơn vị tính: VNĐ

Nội dung	Quý III/2019-2020 (Từ 01/01/2020 đến 31/03/2020)	Quý III/2020 -2021 (Từ 01/01/2021 đến 31/03/2021)	Tăng/giảm (+/-)	% tăng/giảm
Lợi nhuận sau thuế	529.121.482	658.011.925	128.890.443	

Lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty Cổ Phần Đường Kon Tum quý III niên độ 2020-2021 tăng 128.890.443 đồng so với cùng kỳ niên độ 2019-2020 là do:

- Doanh thu bán và giá vốn hàng bán kỳ này lớn hơn so với kỳ trước dẫn đến lợi nhuận gộp cao hơn kỳ trước trong khi Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp kỳ này so với kỳ trước gần như tương đương, doanh thu hoạt động tài chính kỳ này cao hơn kỳ trước nhưng chi phí tài chính kỳ này cao hơn kỳ trước dẫn đến chênh lệch lợi nhuận sau thuế TNDN.

Từ những nguyên nhân nói trên dẫn đến lợi nhuận sau thuế quý III niên độ 2020-2021 tăng so với cùng kỳ niên độ 2019-2020

Công ty Cổ Phần Đường Kon Tum xin gửi công văn này đến quý cơ quan và các nhà đầu tư để giải trình về kết quả kinh doanh của đơn vị.

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu VT; TCKT.



TỔNG GIÁM ĐỐC

TỔNG GIÁM ĐỐC
Dặng Thị Chu Hằng

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG KON TUM

Địa chỉ: Km2 - xã Vinh Quang - TP Kon Tum - Kon Tum

Tel: 060.3866027 Fax: 060.3862969

Báo cáo tài chính

Cho kỳ kế toán Quý III/2021

(Từ 01/01/2021 đến 31/03/2021)

Mẫu số B01-DN

DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		223.532.423.336	158.938.181.688
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	1.617.222.041	1.606.589.930
1. Tiền	111		1.617.222.041	1.606.589.930
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		151.455.506.816	109.472.552.381
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	120.080.256.800	86.002.280.400
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		26.899.671.698	22.652.243.283
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		3.140.000.000	3.140.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.3	5.019.424.228	1.361.874.608
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.4	(3.683.845.910)	(3.683.845.910)
8. Tài sản Thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		66.073.748.790	47.820.620.683
1. Hàng tồn kho	141	V.5	66.073.748.790	47.820.620.683
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.385.945.689	38.418.694
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8	4.385.945.689	38.418.694
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		224.258.009.594	239.979.238.693
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			

II. Tài sản cố định	220		221.705.855.312	237.690.992.745
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.6	220.433.359.210	236.411.310.926
- Nguyên giá	222		376.718.796.676	375.412.684.857
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(156.285.437.466)	(139.001.373.931)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.7	1.272.496.102	1.279.681.819
- Nguyên giá	228		1.958.794.286	1.958.794.286
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(686.298.184)	(679.112.467)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		45.268.600	35.518.600
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		45.268.600	35.518.600
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.506.885.682	2.252.727.348
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8	2.506.885.682	2.252.727.348
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		447.790.432.930	398.917.420.381
NGUỒN VỐN				-
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		287.344.159.902	240.133.928.905
I. Nợ ngắn hạn	310		224.516.159.902	119.567.298.615
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	28.481.909.089	5.594.151.711
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		677.048.650	184.215.750
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V.11	7.877.960.110	5.720.426.341
4. Phải trả người lao động	314		1.584.088.406	374.423.465
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	8.742.619.335	7.864.000
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	899.112.715	20.102.756
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.9	175.840.869.824	105.259.393.858
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			1.494.359.585
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		412.551.773	912.361.149
13. Quỹ bình ổn giá	323			

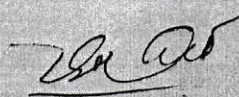
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		62.828.000.000	120.566.630.290
1. Phải trả người bán dài hạn	331	V.10		
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.13		
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		62.828.000.000	120.566.630.290
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		160.446.273.028	158.783.491.476
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	160.446.184.846	158.783.403.294
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		50.700.000.000	50.700.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		50.700.000.000	50.700.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		2.609.812.512	2.609.812.512
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		18.674.216.181	18.674.216.181
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		9.674.206.796	5.136.360.000
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		78.787.949.357	81.663.014.601
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		76.464.801.545	79.680.876.546
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.323.147.812	1.982.138.055
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		88.182	88.182
1. Nguồn kinh phí	431		88.182	88.182
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		447.790.432.930	398.917.420.381

Người lập biểu



TRẦN VĂN DANH

Kế toán trưởng



PHẠM ĐỨC CƠ

Kon Tum ngày 31 tháng 03 năm 2021

Tổng Giám đốc



TỔNG GIÁM ĐỐC
Đặng Chi Thu Hằng

DN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH QUÝ

Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Từ 01/10/2020 đến 31/03/2021	Từ 01/10/2020 đến 31/03/2020	Số lũy kế từ 01/07/2020 đến 31/03/2021	Số lũy kế từ 01/07/2020 đến 31/03/2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	109.556.261.800	53.771.628.953	167.755.847.119	72.650.982.771
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02				
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	109.556.261.800	53.771.628.953	167.755.847.119	72.650.982.771
4. Giá vốn hàng bán	11	104.709.048.591	49.847.087.723	154.843.232.364	63.960.086.736
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20	4.847.213.209	3.924.541.230	12.912.614.755	8.690.896.035
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	2.036.509.819	194.510.363	6.092.173.135	1.488.391.277
7. Chi phí tài chính	22	3.312.622.867	932.750.606	11.166.097.590	3.931.082.256
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		932.750.606	11.166.097.590	3.931.082.256
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết	24				
9. Chi phí bán hàng	25	390.002.582	153.786.318	588.008.094	417.178.722
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	1.754.576.710	2.019.330.130	2.899.051.721	3.624.018.576
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+24-(25+26))	30	1.426.520.869	1.013.184.539	4.351.630.485	2.207.007.758
12. Thu nhập khác	31	28.440.308	2.780	119.349.399	90.911.871
13. Chi phí khác	32	400.664.304	452.318.327	1.198.718.270	1.036.355.980
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	-372.223.996	-452.315.547	-1.079.368.871	-945.444.109
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	1.054.296.873	560.868.992	3.272.261.614	1.261.563.649
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	396.284.948	31.747.510	949.113.802	242.055.655
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	0	0	0	0
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60	658.011.925	529.121.482	2.323.147.812	1.019.507.994
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61			0	0
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62			0	0
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70	117	104	412	201
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71				

Người lập biểu

TRẦN VĂN DANH

Kế toán trưởng

PHẠM ĐỨC CỎ

Kon Tum, ngày 31 tháng 03 năm 2021

Tổng Giám đốc



TỔNG GIÁM ĐỐC

Đặng Thị Thu Hằng

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG KON TUM

Địa chỉ: Km2 - xã Vinh Quang - TP Kon Tum - Kon Tum

Tel: 060.3866027 Fax: 060.3862969

Báo cáo tài chính

Cho kỳ kế toán Quý III/2020 (Từ 01/01/2021 đến 31/03/2021)

Mẫu số B01-DN

DN - BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPTT - QUÝ

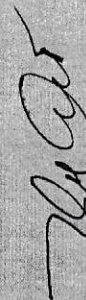
Chỉ tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay (Từ 01/07/2020 đến 31/03/2021)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay (Từ 01/07/2019 đến 31/03/2020)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		139.137.031.100	127.630.328.250
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(98.277.027.382)	(123.830.142.886)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(9.375.391.775)	(10.949.720.807)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(12.605.402.963)	(7.146.375.221)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(445.842.666)	(247.363.804)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		3.988.895.986	2.478.967.461
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(9.894.044.538)	(4.197.749.364)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		12.528.217.762	(16.262.056.371)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(4.055.149.106)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		3.347.790	8.636.473
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		3.347.790	(4.046.512.633)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		82.462.247.494	132.643.461.541
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(94.983.180.935)	(148.128.301.063)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(12.520.933.441)	(15.484.839.522)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ (50 = 20+30+40)	50		10.632.111	(35.793.408.526)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	60		1.606.589.930	39.103.666.838
Ánh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		1.617.222.041	3.310.258.312

Người lập biểu



TRẦN VĂN DANH

Kế toán trưởng



NGUYỄN ĐỨC CỎ

Kon Tum, ngày 31 tháng 03 năm 2021



TỔNG GIÁM ĐỐC
Đặng Thị Thu Hằng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành
và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Mẫu số B 09 - DN

Ban hành theo TT số 200/2014/TT – BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1 Đặc điểm hoạt động**1.1. Khái quát chung**

Công ty Cổ phần Đường Kon Tum (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Đường Kon Tum) theo quyết định số 1459/QĐ-BNN-ĐMĐN ngày 12/05/2008 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3803000111 ngày 27/10/2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Kon Tum cấp (Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp này đã điều chỉnh với số đăng ký mới là 6100228104), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 8 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 18/11/2015.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 50.700.000.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 30/07/2020: 50.700.000.000 đồng.

Công ty đã thực hiện niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội vào ngày 24/10/2010 với mã chứng khoán là KTS. Ngày giao dịch đầu tiên là 31/12/2010.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất, kinh doanh đường và các sản phẩm có liên quan.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất đường;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- Trồng cây mía;
- Mua bán phân bón, thuốc trừ sâu và hóa chất khác sử dụng trong nông nghiệp; Sản xuất bao bì; Lắp đặt máy móc, thiết bị; Gia công, sản xuất các sản phẩm cơ khí.

Đặc điểm sản phẩm sản xuất hoặc dịch vụ cung cấp của doanh nghiệp: Công ty sản xuất theo vụ mía từ tháng 11 năm trước đến tháng 06 năm sau.

2. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ hoạt động của Công ty là khoảng thời gian từ khi mua nguyên vật liệu tham gia vào quy trình sản xuất đến khi chuyển đổi thành tiền hoặc tài sản dễ chuyển đổi thành tiền, thường không quá 12 tháng.

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

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 07 và kết thúc ngày 30 tháng 06 năm tiếp theo.
Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).

4. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**4.1 Chế độ kế toán áp dụng**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Báo cáo tài chính được lập theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã lập và trình bày báo cáo tài chính tuân thủ các yêu cầu của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các tài liệu hướng dẫn có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

5. Các chính sách kế toán áp dụng

5.1 Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và 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. Việc xác định các khoản tương đương tiền đảm bảo theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 “Báo cáo lưu chuyển tiền tệ”.

5.2 Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu về cho vay, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- **Phải thu khách hàng:** Gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua, bán.

- **Phải thu về cho vay:** Gồm các khoản cho các công ty, tổ chức khác vay.

- **Phải thu khác:** Gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán (như: phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, các khoản phải thu khác...)

Theo dõi khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải thu có có thời gian thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải thu ngắn hạn, khoản phải thu có thời gian thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải thu dài hạn.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)**(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)****Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi***

- Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.
- Các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán từ 6 tháng trở lên (thời gian quá hạn được xác định căn cứ vào hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên) được trích lập dự phòng theo tỷ lệ như sau:

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Tỷ lệ trích lập dự phòng</i>
Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	30%
Từ 1 năm đến dưới 2 năm	50%
Từ 2 năm đến dưới 3 năm	70%
Từ 3 năm trở lên	100%

- Với các khoản nợ phải thu khó đòi của vùng nguyên liệu mía kéo dài trong nhiều năm, Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán: Công ty xóa nợ theo quy định tại Điều lệ Công ty. Số nợ này được theo dõi trong hệ thống quản trị và trình bày trong thuyết minh Báo cáo tài chính (xem thêm Thuyết minh 13). Trường hợp Công ty thu lại được số nợ đã xử lý xóa sổ trước đó thì số thu được sẽ ghi nhận vào thu nhập khác trong kỳ.

5.3 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Việc xác định được thực hiện theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 02- “Hàng tồn kho”, cụ thể: Giá gốc hàng tồn kho 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 tại địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được, được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi (-) chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

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

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ được Công ty xác định bằng các chi phí nguyên vật liệu đã đưa vào sản xuất nhưng chưa hình thành thành phẩm.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

Theo đánh giá của Ban Giám đốc Công ty, tại ngày 30/06/2020 Công ty không có hàng tồn kho bị giảm giá, hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời..., nên không cần trích lập dự phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)**(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)***5.4 Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định*****Nguyên tắc kế toán tài sản cố định hữu hình, vô hình******Tài sản cố định hữu hình (TSCĐ HH)***

TSCĐ HH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá TSCĐ HH là toàn bộ các chi phí Công ty phải bỏ ra để có TSCĐ tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Việc xác định nguyên giá TSCĐ HH đối với từng loại phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 về tài sản cố định hữu hình.

Nguyên giá TSCĐ HH đã được đánh giá lại trong trường hợp:

- Theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.
- Thực hiện tổ chức lại, chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi hình thức: chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, cổ phần hoá, bán, khoán, cho thuê, chuyển đổi công ty trách nhiệm hữu hạn thành công ty cổ phần, chuyển đổi công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn.
- Dùng tài sản để đầu tư ra ngoài doanh nghiệp.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu (chi phí nâng cấp, cải tạo, duy tu, sửa chữa...) được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng TSCĐ HH vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu thì chi phí này được vốn hoá như một khoản nguyên giá tăng thêm của TSCĐ.

Khi TSCĐ HH được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ khỏi Bảng cân đối kế toán và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý TSCĐ đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

TSCĐ HH được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian sử dụng ước tính như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	6 – 25
Máy móc, thiết bị	7 – 15
Phương tiện vận tải	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	5 – 8

Tài sản cố định vô hình (TSCĐ VH)

TSCĐ VH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)
(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là TSCĐ VH khi Công ty được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng. Quyền sử dụng đất của công ty không có thời hạn và không phải trích khấu hao.

Chương trình phần mềm

Nguyên giá TSCĐ của các chương trình phần mềm được xác định là toàn bộ các chi phí thực tế mà Công ty đã bỏ ra để có các chương trình phần mềm trong trường hợp chương trình phần mềm là một bộ phận có thể tách rời với phần cứng có liên quan, thiết kế bố trí mạch tích hợp bán dẫn theo quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ.

Phần mềm quản lý chất lượng của công ty được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 08 năm. Tài sản cố định vô hình khác được công ty khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 20 năm.

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ được Công ty thực hiện theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 của Bộ Tài chính sửa đổi một số điều của Thông tư 45/2013/TT-BTC và Thông tư 147/2016/TT-BTC.

5.5 Nguyên tắc kế toán thuế***a) Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành***

Chi phí thuế thu nhập hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

Hoạt động sản xuất đường từ mía của công ty ở khu vực kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn được miễn thuế TNDN, các hoạt động khác chịu thuế suất thuế TNDN 20%.

b) Các loại thuế khác

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Các báo cáo 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 các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)
(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

5.6 Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước là 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 và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng, bao gồm:

<u>Loại chi phí</u>	<u>Thời gian phân bổ</u>
Công cụ dụng cụ xuất dùng cho sản xuất	1 năm
Chi phí mua bảo hiểm (bảo hiểm ô tô, phí đường bộ...)	1 năm
Tiền thuê đất	39.5 năm
Chi phí sửa chữa TSCĐ phát sinh một lần có giá trị lớn	1 – 3 năm
Các khoản chi phí trả trước khác	2 năm

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản chi phí trả trước có thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn, khoản chi phí trả trước có thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn.

5.7 Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- **Phải trả người bán:** Gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản.
- **Phải trả khác:** Gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ (như: phải trả về lãi vay; phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...)

Theo dõi các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải trả có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải trả ngắn hạn, khoản phải trả có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải trả dài hạn.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn giá trị phải thanh toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

5.8 Nguyên tắc ghi nhận vay

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản vay và nợ thuê tài chính đến hạn trả trong vòng 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh tiếp theo được phân loại là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, các khoản có thời gian trả nợ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

5.9 Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Ghi nhận chi phí đi vay

Chi phí đi vay gồm chi phí lãi vay và chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay (như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn...).

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh (trừ các trường hợp vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay").

Chi phí đi vay được vốn hóa

Chi phí đi vay phát sinh từ khoản vay riêng có liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) sau khi đã trừ đi các khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư tạm thời của các khoản vay này. Chi phí đi vay được vốn hoá khi doanh nghiệp chắc chắn thu được lợi ích trong tương lai do sử dụng tài sản đó và chi phí lãi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Việc vốn hoá các chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

5.10 Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm giá trị các khoản chi phí đã được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ, nhưng chưa được thực chi tại ngày kết thúc kỳ tài chính trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng, bao gồm các khoản: chi phí lãi vay được xác định dựa trên số gốc, lãi và số ngày trả lãi.

5.11 Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a) Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu: Phản ánh số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

Vốn khác của chủ sở hữu: Là 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.

b) Nguyên tắc ghi nhận quỹ đầu tư phát triển, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

Việc trích và sử dụng Quỹ đầu tư phát triển theo nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên.

Mục đích sử dụng: Đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

Thẩm quyền ra quyết định trích lập và sử dụng quỹ: Đại hội đồng cổ đông.

c) Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế TNDN và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Lợi nhuận chưa phân phối được theo dõi chi tiết theo kết quả hoạt động kinh doanh của từng năm tài chính (năm trước, năm nay), đồng thời theo dõi chi tiết theo từng nội dung phân chia lợi nhuận (trích lập các quỹ, bổ sung Vốn đầu tư của chủ sở hữu, chia cổ tức, lợi nhuận cho các cổ đông, cho các nhà đầu tư).

5.12 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu***Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm***

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi phần lớn những rủi ro và lợi ích về quyền sở hữu hàng hoá đã được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận khi có các yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu hồi các khoản tiền bán hàng hoặc có khả năng bị trả lại.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính gồm: Lãi tiền gửi, lãi chậm trả, lãi đầu tư vùng nguyên liệu

Lãi tiền gửi, lãi cho vay: Được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ, trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

5.13 Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu.

Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng, các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào chi phí trong kỳ (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có), gồm: chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, hàng tồn kho hao hụt, mất mát...

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán trong kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)
(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

5.14 Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính.

Chi phí tài chính bao gồm: chi phí đi vay vốn.

Chi phí lãi vay (kể cả số trích trước) của kỳ báo cáo được ghi nhận đầy đủ trong kỳ.

5.15 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng: Là các khoản chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, bao gồm các chi phí văn phòng và chi phí bốc xếp, vận chuyển.

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm chi phí bán hàng trong năm.

Chi phí quản lý doanh nghiệp: Là các chi phí quản lý chung, gồm chi phí lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác.

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

5.16 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (xem Thuyết minh 36)**5.17 Các 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 mỗi quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Giao dịch và số dư với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở Thuyết minh số 41.

6. Tiền

	31/03/2021	30/06/2020
Tiền mặt	145.421.642	43.395.822
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.471.800.399	1.563.194.108
Cộng	1.617.222.041	1.606.589.930

7. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/03/2021	30/06/2020
Tiền gửi kỳ hạn 1 tháng		
Tiền gửi kỳ hạn 3 tháng		
Cộng		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)**(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)***8. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	31/03/2021	30/06/2020
Công ty TNHH Kim Hà Việt	19.782.475.000	
Công ty TNHH Thái Hằng Hà Tiên	36.225.000.000	19.400.000.000
Công ty CP Đầu Tư Vương Quốc Việt	30.500.000.000	13.400.000.000
Công ty CP Xuất Nhập Khẩu Ngũ Cốc		
Công ty CP Mía Đường Tuy Hòa	17.680.000.000	51.309.794.600
Công ty TNHH MTV Kỳ Quang	1.892.485.800	1.892.485.800
Công ty TNHH Phú An Sài Gòn	14.000.000.000	
Khách hàng khác	296.000	
Cộng	120.080.256.800	86.002.280.400

9. Trả trước ngắn hạn cho người bán

	31/03/2021	30/06/2020
Công ty CP Mía Đường Tuy Hòa		5.050.000.000
Công ty TNHH Kim Hà Việt	14.660.682.390	9.983.682.390
Công Ty TNHH Một Thành Viên Phú An Sài Gòn	5.241.462.260	
Trả trước đầu tư vùng nguyên liệu	5.524.016.181	6.013.886.750
Các đối tượng khác	1.473.510.867	1.604.674.143
Cộng	26.899.671.698	22.652.243.283

10. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	31/03/2021	30/06/2020
Công ty CP Chế Biến Thực Phẩm Xuất Khẩu Kiên Giang	500.000.000	500.000.000
Công ty CP XD GT Thủy lợi Kiên Giang	450.000.000	450.000.000
Công ty CP Bắc Trung Bộ	190.000.000	190.000.000
Công ty CP Nhựa Trường Thịnh	2.000.000.000	2.000.000.000
Cộng	3.140.000.000	3.140.000.000

Các khoản đầu tư này được gia hạn trả nợ của Hội đồng quản trị Công ty đến ngày 31/12/2014 và áp dụng lãi suất cho các công ty Cổ phần Chế biến thực phẩm Xuất khẩu Kiên Giang, Công ty Cổ phần Xây dựng Giao thông Thủy lợi Kiên Giang, Công ty Cổ phần Nhựa Trường Thịnh là 0% từ ngày 01/03/2014. Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 04/NQ-HĐQT ngày 06/05/2015 đã thống nhất thực hiện không tính lãi đối với khoản nợ của Công ty Cổ phần Bắc Trung Bộ kể từ ngày 01/01/2015.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

	Giá trị	31/03/2021		30/06/2020	
		Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị
Tạm ứng	517.895.424	-	24.000.000	-	
Phải thu khác	4.501.528.804		1.337.874.608		
<i>C.ty TNHH Kim Hà Việt</i>	<i>147.083.475</i>				
<i>C.ty CP Vương Quốc Việt</i>	<i>203.024.658</i>		<i>88.109.589</i>		
<i>C.ty TNHH Thái Hằng Hà Tiên</i>	<i>246.131.506</i>		<i>127.561.644</i>		
<i>Cty CP Mía Đường Tuy Hòa</i>	<i>2.893.966.165</i>				
<i>Lãi hộ Nông dân trồng mía</i>	<i>36.6749.999</i>		<i>572.753.662</i>		
<i>Công ty CP Chế Biến Thực Phẩm Xuất Khẩu Kiên Giang</i>	<i>235.069.436</i>	<i>235.069.436</i>	<i>235.069.436</i>	<i>235.069.436</i>	<i>235.069.436</i>
<i>Công ty CP XD GT Thủy lợi Kiên Giang</i>	<i>189.512.499</i>	<i>189.512.499</i>	<i>189.512.499</i>	<i>189.512.499</i>	<i>189.512.499</i>
<i>Các khoản phải thu khác</i>	<i>127.936.271</i>	<i>4.867.778</i>	<i>124.867.778</i>	<i>4.867.778</i>	<i>4.867.778</i>
Cộng	5.019.424.228	429.449.713	1.361.874.608	429.449.713	

11. Phải thu khác ngắn hạn**Phải thu khác ngắn hạn****12. Nợ xấu :**

Các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán, hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi

	31/03/2021		30/06/2020		Giá trị có thể thu hồi
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	
Công ty CP Chế Biến Thực Phẩm Xuất Khẩu Kiên Giang	735.069.436	(735.069.436)	735.069.436	(735.069.436)	
Công ty CP XD GT Thủy lợi Kiên Giang	639.512.499	(639.512.499)	639.512.499	(639.512.499)	
Công ty CP Bắc Trung Bộ	194.867.778	(194.867.778)	194.867.778	(194.867.778)	
Công ty CP Nhựa Trường Thịnh	2.000.000.000	(2.000.000.000)	2.000.000.000	(2.000.000.000)	
Trả trước cho nông dân trồng mía	155.568.371	(114.396.197)	155.568.371	(114.396.197)	41.172.174
Cộng	3.725.018.084	(3.662.695.122)	3.725.018.084	(3.662.695.122)	41.172.174

Đánh giá của Công ty về khả năng thu hồi nợ quá hạn

Công ty đã đánh giá và trích lập dự phòng đối với các khoản nợ quá hạn, nợ không có khả năng thu hồi với sự thận trọng phù hợp.

Công ty sẽ tiếp tục thực hiện các biện pháp để đảm bảo thu hồi được số nợ quá hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

13. Hàng tồn kho

	31/03/2021		30/06/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	8.672.123.581	-	1.405.684.567	-
Công cụ, dụng cụ	8.108.084.429	-	9.891.098.601	-
Chi phí SX, KD dở dang	1.345.167.779	-	225.787.677	-
Thành phẩm	47.627.572.448	-	35.810.159.335	-
Hàng hóa	320.800.553	-	487.890.503	-
Cộng	66.073.748.790	-	47.820.620.683	-

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất không có khả năng/khó/chậm tiêu thụ tại thời điểm 31/03/2021.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/03/2021.

14. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu năm	110.296.767.263	262.027.581.745	2.545.235.634	543.100.215	375.412.684.857
Tăng trong năm	0	1.306.111.819			1.306.111.819
Thanh lý, nhượng bán					
Số cuối kỳ	110.296.767.263	263.333.693.564	2.545.235.634	543.100.215	376.718.796.676
Khấu hao					
Số đầu năm	43.722.959.167	92.916.639.441	1.898.333.444	463.441.879	139.001.373.931
Khấu hao trong kỳ	3.498.175.800	13.638.932.335	127.485.400	19.470.000	17.284.063.535
Giảm trong kỳ					
Số cuối kỳ	47.221.134.967	106.555.571.776	2.025.818.844	482.911.879	156.285.437.466
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	66.573.808.096	170.332.054.123	646.902.190	79.658.336	237.632.422.745
Số cuối kỳ	63.075.632.296	156.778.121.788	519.416.790	60.188.336	220.433.359.210

- TSCĐ hữu hình mang đi thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/03/2021: 235.684.750.400 đồng
- Nguyên giá TSCĐHH đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2021 là 75.336.179.188 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ tại ngày 31/03/2021 chờ thanh lý : 8.909.709.731 đồng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

15. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Tài sản vô hình khác VND	Cộng VND
Nguyên giá				
Số đầu năm	1.180.000.000	635.080.000	143.714.286	1.958.794.286
Tăng trong năm	0			
Thanh lý, nhượng bán	0	0		0
Số cuối kỳ	1.180.000.000	635.080.000	143.714.286	1.958.794.286
Khấu hao				
Số đầu năm	0	635.080.000	44.032.467	679.112.467
Khấu hao trong kỳ	0		7.185.717	7.185.717
Giảm trong kỳ	0	0	0	0
Số cuối kỳ	0	635.080.000	51.218.184	686.298.184
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	1.180.000.000		99.681.819	1.279.681.819
Số cuối năm	1.180.000.000		92.496.102	1.272.496.102

- Quyền sử dụng đất tại Khu dân cư Hòa Thọ, Phường Hòa Thọ Đông, Quận Cẩm Lệ, Thành phố Đà Nẵng. Thời hạn sử dụng lâu dài, dự kiến để xây kho chứa hàng.
- Không có TSCĐ vô hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/03/2021.
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2021: 635.080.000 đồng

16. Chi phí trả trước**16.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	31/03/2021	30/06/2020
Chi phí lãi vay	3.984.099.504	
Chi phí trả trước SX	87.127.000	
Chi phí trả trước khác	314.719.185	38.418.694
Cộng	4.385.945.689	38.418.694

16.2 Chi phí trả trước dài hạn

	31/03/2021	30/06/2020
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	560.146.675	206.155.595
Chi phí thuê đất	1.935.136.854	1.966.725.465
Chi phí sửa chữa tài sản		70.872.734
Chi phí trả trước chờ phân bổ khác	11.602.153	8.973.554
Cộng	2.506.885.682	2.252.727.348

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

17. Xây dựng cơ bản dở dang

	31/03/2021	30/06/2020
Xây dựng cơ bản- Công trình nâng cấp nhà máy Sửa chữa lớn	45.268.600	35.518.600
Cộng	45.268.600	35.518.600

18. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2021	30/06/2020
Công ty Cổ phần Đầu tư & PTNN Tiến Nông	2042260000	1.879.000.000
Công ty CP Cơ Điện và Xây lắp Hùng Vương	310542782	1.010.542.782
Shrijee process enineering works limited	788.302.800	788.302.800
Công ty CP Tổng Công ty Sông Gianh tại bắc Ninh	2105800000	1.351.200.000
Phải trả cho người bán mìa nguyên liệu	12161846303	
Công ty cổ phần mía đường Sơn La	9900000000	
Các đối tượng khác	1.173.157.204	565.106.129
Cộng	28.481.909.089	5.594.151.711

19. Người mua trả tiền trước**Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	31/03/2021	30/06/2020
Công ty CP XNK Ngũ Cốc	50.000.000	151.236.000
Nguyễn Thị Thủy Tiên	500.000.000	32.979.750
Các khách hàng còn lại	127.048.650	101.863.450
Cộng	677.048.650	184.215.750

20. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**20.1. Phải nộp**

	Đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT đầu ra	4.966.223.560	8.238.303.919	6.530.713.082	6.673.814.397
Thuế thu nhập doanh nghiệp	647.861.785	949.113.802	445.842.666	1.151.132.921
Thuế thu nhập cá nhân	20.853.298	49.270.242	39.599.827	30.523.713
Thuế tài nguyên		84.696.249	62.207.170	22.489.079
Thuế nhà thầu				
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	85.487.698	85.487.698	170.975.396	
Các khoản khác phải nộp ngân sách		210.917.872	21.0917.872	
Cộng	5.720.426.341	5.818.129.277	4.488.772.321	7.877.960.110

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

20.2. Phải thu

	Đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế thu nhập doanh nghiệp			-	-
Cộng			-	-

Thuế GTGT

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

Đường và các sản phẩm từ mía: 5%, Phân bón : Không chịu thuế

Hoạt động kinh doanh khác : Theo quy định về thuế suất hiện hành của pháp luật

Thuế xuất, nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

21. Phải trả người lao động

	31/03/2021	30/06/2020
Phải trả người lao động	1.584.088.406	374.423.465
Cộng	1.584.088.406	374.423.465

22. Chi phí phải trả**Chi phí phải trả ngắn hạn**

	31/03/2021	30/06/2020
Chi phí lãi vay phải trả	8.742.619.335	7.864.000
Cộng	8.742.619.335	7.864.000

23. Phải trả khác**Phải trả ngắn hạn khác**

	31/03/2021	30/06/2020
Kinh phí công đoàn	100.913.007	
BHXH, BHYT, BHTN	373.408.833	102.756
Phải trả tiền cược cấp, thẻ chân xe		
Phải trả khác	424.790.875	20.000.000
Cộng	899.112.715	20.102.756

24. Vay và nợ thuê tài chính**a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	103.259.393.858	164.564.656.901	94.983.180.935	172.840.869.824
- NH TMCP Đầu tư & Phát triển - CN Kon Tum (i)	103.259.393.858	164.564.656.901	94.983.180.935	172.840.869.824
Vay dài hạn đến hạn	2.000.000.000	1.000.000.000		3.000.000.000
- NH TMCP Đầu tư & Phát triển - CN Kon Tum (ii)	2.000.000.000	1.000.000.000		3.000.000.000
Cộng	105.259.393.858	165.564.656.901	94.983.180.935	175.840.869.824

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)
(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

Chi tiết các khoản vay ngân hàng và các công ty tài chính ngắn hạn

(i) Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2018/666424/HĐTD ngày 15/11/2018 với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Kontum, hạn mức tín dụng 200 tỷ đồng. Khoản vay được đảm bảo theo hợp đồng thế chấp tài sản hình thành trong tương lai số 01/2017/666424/HĐBĐ ngày 15/08/2017 và hợp đồng thế chấp tài sản hình thành trong tương lai số 01/2018/666424/HĐBĐ ngày 25/01/2018 ký kết giữa Công ty CP Đường Kon Tum với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – CN Kon Tum, mục đích sử dụng là tài trợ vốn lưu động, bảo lãnh, mở LC của công ty, thời hạn cấp hạn mức đến hết ngày 31/10/2019, lãi suất theo từng lần nhận nợ. Ngày 31/12/2019 Công ty ký mới hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2019/666424/HĐTD với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, hạn mức tín dụng mới là 160 tỷ đồng.

Khoản vay được đảm bảo theo hợp đồng thế chấp số 03/2019/666424/HĐBĐ ngày 31/12/2019 và hợp đồng thế chấp tài sản số 04/2019/666424/HĐBĐ ngày 31/12/2019. Mục đích sử dụng vốn vay đã bao gồm toàn bộ dư nợ vay ngắn hạn, số dư cấp bảo lãnh, mở L/C của Công ty tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam từ các hợp đồng tín dụng ngắn hạn cụ thể, hợp đồng cấp bảo lãnh cụ thể theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2018/666424/HĐTD ngày 15/11/2018.

Ngày 22/04/2020 ngân hàng BIDV điều chỉnh cơ cấu nợ vay dài hạn của dự án, gia hạn nợ đến năm 2027 theo công văn 546/BIDV-KT-KHDN.

b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	63.828.000.000		1.000.000.000	62.828.000.000
- NH TMCP Đầu tư & Phát triển - CN Kon Tum (ii)	63.828.000.000		1.000.000.000	62.828.000.000
- NH TMCP Đầu tư & Phát triển - CN Kon Tum (iii)	56.738.630.290		56.738.630.290	
Cộng	120.566.630.290		57.738.630.290	62.828.000.000

Chi tiết các khoản vay ngân hàng và các công ty tài chính dài hạn

(ii): Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Kon Tum theo hợp đồng tín dụng số 01/2017/666424/HĐTD ngày 14/06/2017 và Văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng tín dụng ngày 12/12/2017, mục đích vay là thực hiện dự án đầu tư nâng công suất nhà máy đường từ 1800 TMN lên 2500 TMN, số tiền tối đa là 93.828.000.000 đồng nhưng không được vượt quá 54,6% tổng mức đầu tư thực tế của dự án, thời điểm đáo hạn: ngày 16/8/2022, lãi suất 9,1%/năm; tài sản thế chấp là tài sản hình thành trong tương lai từ dự án đầu tư. Ngày 22/04/2020 ngân hàng BIDV điều chỉnh cơ cấu nợ vay dài hạn của dự án, gia hạn nợ đến năm 2027 theo công văn 546/BIDV-KT-KHDN

(iii): Khoản vay theo hợp đồng hạn mức số 01/2019/666424/HĐTD với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam được gia hạn lại theo từng lần phê duyệt của Ngân hàng với từng kế ước vay nợ cụ thể.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)
(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

25. Dự phòng phải trả**Dự phòng phải trả ngắn hạn**

	31/03/2021	30/06/2020
Dự phòng phải trả tiền lương	_____	1.494.359.585
Cộng	_____	1.494.359.585

26. Vốn chủ sở hữu**26.1 Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/07/2019	50.700.000.000	2.609.812.512	18.674.216.181	5.136.360.000	80.623.072.234
Tăng trong kỳ	0	0	0		1.982.138.055
Giảm trong kỳ	0	0	0	0	5.198.213.056
Số dư tại 30/06/2020	50.700.000.000	2.609.812.512	18.674.216.181	5.136.360.000	76.464.801.545
Số dư tại 01/07/2019	50.700.000.000	2.609.812.512	18.674.216.181	5.136.360.000	76.464.801.545
Tăng trong kỳ	0	0	0	4.537.846.796	2.323.147.812
Giảm trong kỳ	0	0	0	0	
Số dư tại 31/03/2021	50.700.000.000	2.609.812.512	18.674.216.181	9.674.206.796	78.787.949.357

26.2 Chi tiết góp vốn của chủ sở hữu

	31/03/2021	30/06/2019
Công ty TNHH Kim Hà Việt	7.605.000.000	7.605.000.000
Ông Nguyễn Tất Đạt	3.588.000.000	3.588.000.000
AMERICA LLC	2.556.900.000	2.541.900.000
Các cổ đông khác	36.950.100.000	36.965.100.000
Cộng	50.700.000.000	50.700.000.000

26.3 Cổ phiếu

	31/03/2021	30/06/2020
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	5.070.000	5.070.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.070.000	5.070.000
- Cổ phiếu phổ thông	5.070.000	5.070.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.070.000	5.070.000
- Cổ phiếu phổ thông	5.070.000	5.070.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

26.4 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)
(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

	31/03/2021	30/06/2020
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	81.663.014.601	80.623.072.234
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp kỳ này	2.323.147.812	1.982.138.055
Phân phối lợi nhuận		942.195.688
Phân phối lợi nhuận kỳ trước (*)	5.198.213.056	942.195.688
- Trích quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	5.000.000.000	
- Trích quỹ KTPL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	198.213.056	452.644.322
- Nộp truy thu thuế TNDN theo QĐ 1234/QĐ-CT		43.708.700
- Trả cổ tức		
- Hạch toán bổ sung tăng thuế TNDN phải nộp niên độ 2017-2018 do ảnh hưởng giao dịch liên kết		205.176.483
- Hạch toán bổ sung tăng thuế TNDN phải nộp niên độ 2018-2019 do ảnh hưởng giao dịch liên kết		240.666.183
Phân phối lợi nhuận kỳ này (**)		
- Trích quỹ KTPL, quỹ khen thưởng Ban điều hành		
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	78.787.949.357	81.663.014.601

27. Các khoản mục ngoại Bảng Cân đối kế toán

	31/03/2021	30/06/2020
Nợ khó đòi đã xử lý	12.459.952.254	12.459.952.254
Cộng	12.459.952.254	12.459.952.254

28. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Doanh thu bán đường TP	90.722.815.809	47.848.615.239
Doanh thu bán mật	8.040.476.191	4.761.904.762
Doanh thu bán bã bùn	605.894.383	917.147.048
Doanh thu bán phân bón	480.154.042	184.896.000
Doanh thu bán đường C		
Doanh thu đường Tuy Hòa		
Doanh thu đường Trà Vinh		
Doanh thu đường Sơn La	9.554.285.714	
Doanh thu khác	152.635.661	59.065.904
Cộng	109.556.261.800	53.771.628.953

29. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Hàng bán trả lại		
Cộng		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)
(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

30. Giá vốn hàng bán

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Giá vốn bán đường	86.814.766.262	40.143.173.445
Giá vốn bán mật	8.000.444.871	9.520.000.000
Giá vốn bán bã bùn		
Giá vốn bán phân bón	465.202.847	183.844.571
Giá vốn đường Sơn La	9.428.571.429	
Giá vốn khác	63.182	69.707
Cộng	104.709.048.591	49.847.087.723

31. Doanh thu hoạt động tài chính

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Lãi tiền gửi, tiền cho vay, lãi trả chậm	2.036.509.819	194.510.363
Cộng	2.036.509.819	194.510.363

32. Chi phí tài chính

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Chi phí lãi vay	5.059.220.699	932.750.606
Cộng	5.059.220.699	932.750.606

33. Chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp**a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ**

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Chi phí vật liệu, nhiên liệu, bao bì	1.684.000	5.716.331
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	14.191.956	
Chi phí khấu hao TSCĐ	52.321.095	52.321.094
Chi phí dịch vụ mua ngoài	321.805.531	95.748.893
Các khoản khác		
Cộng	309.002.582	153.786.318

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Chi phí nhân viên quản lý	1.201.265.047	1.458.014.989
Chi phí đồ dùng văn phòng	130.000	24.664.912
Chi phí khấu hao TSCĐ	235.462.926	249.018.376
Chi phí dự phòng		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.498.340	1.678.720
Chi phí bằng tiền khác	311.220.397	285.953.133
Cộng	1.754.576.710	2.019.330.130

34. Thu nhập khác

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Các khoản khác	28.440.308	2.780
Cộng	28.440.308	2.780

35. Chi phí khác

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Thù lao HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành	129.000.000	129.000.000
Chi phí lưu ký chứng khoán		
Các khoản khác	271.664.304	323.318.327
Cộng	400.664.304	452.318.327

36. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	-2.929.802.631	560.868.992
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	400.664.304	452.318.327
Điều chỉnh tăng	400.664.304	368.700.114
- Thù lao HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành	129.000.000	137.000.000
- Chênh lệch tiền lương đã hạch toán vào chi phí và số thực trả đến 30/06/2018		
- Các chi phí khác	271.664.304	315.318.327
Điều chỉnh giảm	0	0
- Cổ tức lợi nhuận được chia	0	0

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

Tổng thu nhập chịu thuế	-2.529.138.327	158.737.548
Tổng thu nhập được miễn thuế		8.544.449.771

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	396.284.948	31.747.510
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	396.284.948	31.747.510
- Điều chỉnh thuế TNDN hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này		

37. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	-3.326.087.579	529.121.482
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế		
- Điều chỉnh tăng		
- Điều chỉnh giảm		
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-3.326.087.579	529.121.482
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	5.070.000	5.070.000
Quỹ khen thưởng, phúc lợi và quỹ khen thưởng ban điều hành trích theo NQĐHĐCĐTN và theo dự kiến (*)		
Lãi cơ bản trên cổ phiếu		104

(*) Số trích lập năm trước theo nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên. Số liệu năm nay là số trích dự kiến.

38. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Giai đoạn từ 01/01/2021 đến 31/03/2021	Giai đoạn từ 01/01/2020 đến 31/03/2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	107.553.581.999	99.407.299.510
Chi phí nhân công	6.844.509.259	8.407.268.261
Chi phí khấu hao tài sản cố định	8.614.455.874	8.708.192.395
Chi phí dịch vụ mua ngoài	419.413.936	405.356.455
Chi phí khác bằng tiền	5.687.154.436	4.045.945.702
Cộng	129.119.115.504	120.974.062.323

39. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh chính là sản xuất và kinh doanh đường và các phụ phẩm trong sản xuất đường từ mía và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

40. Quản lý rủi ro

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)**(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)***a. Quản lý rủi ro vốn**

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về giá hàng hóa, nguyên liệu), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá hàng hóa, nguyên liệu.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa, nguyên liệu

Công ty mua hàng hóa, nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của hàng hóa, nguyên vật liệu đầu vào. Nguyên vật liệu chiếm tỷ trọng cao trong tổng giá thành sản phẩm nên Công ty đặc biệt chú ý đến rủi ro về giá nguyên vật liệu trong hoạt động sản xuất kinh doanh. Để giảm thiểu rủi ro này Công ty đã ứng trước cho nông dân vật tư, phân bón để đầu tư vào vùng nguyên liệu mía, sau đó Công ty sẽ thu mua lại mía nguyên liệu này theo giá mía thông báo của Công ty tại thời điểm mua. Với mặt hàng phân bón, công ty mua và cung cấp cho nông dân trồng mía, do đó giá mua và giá bán mặt hàng này xấp xỉ nhau. Với chính sách quản lý về giá trên, Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động về giá hàng hóa, nguyên vật liệu ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tài chính là một số khoản nợ phải thu. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty xây dựng chính sách bán hàng và thu hồi công nợ áp dụng cho các nhà phân phối. Với những khách hàng mới, Công ty tìm hiểu kỹ về khả năng tài chính và thanh toán của khách hàng từ đó xác định bán tín chấp hay thanh toán trước tiền hàng. Ngoài ra, giữa bộ phận kinh doanh và bộ phận tài chính kế toán luôn có sự đối chiếu thông tin về các khoản công nợ đến hạn thanh toán cũng như quá hạn để kịp thời đôn đốc và có biện pháp thu nợ thích hợp.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/03/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	28.481.909.089	0	21.147.873.043

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

Các khoản phải trả ngắn hạn khác	899.112.715	0	899.112.715
Vay và nợ thuê tài chính	175.840.869.824	63.328.000.000	239.168.869.824
Cộng	205.221.891.628	63.328.000.000	268.549.891.628

30/06/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	5.594.151.711	0	5.594.151.711
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	20.102.756	0	20.102.756
Vay và nợ thuê tài chính	105.259.393.858	120.566.630.290	225.242.394.120
Cộng	110.873.648.325	120.566.630.290	231.440.278.615

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty hầu như không có rủi ro thanh khoản và tin tưởng rằng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/03/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.617.222.041	0	2.300.497.145
Phải thu khách hàng	120.080.256.800	0	111.044.627.000
Phải thu về cho vay	3.140.000.000	0	3.140.000.000
Phải thu khác	5.019.424.228	0	4.727.810.719
Tài sản tài chính khác	26.899.671.698	0	31.344.069.618
Cộng	156.756.574.767	0	152.557.004.482

30/06/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.606.589.930	0	1.606.589.930
Phải thu khách hàng	86.002.280.400	0	86.002.280.400
Phải thu về cho vay	3.140.000.000	0	3.140.000.000
Phải thu khác	1.361.874.608	0	1.361.874.608
Tài sản tài chính khác	22.652.243.283	0	22.652.243.283
Cộng	114.762.988.221	0	114.762.988.221

41. Thông tin về các bên liên quan

Các bên được xem là các bên liên quan khi một bên có khả năng kiểm soát phía bên kia hoặc tạo ra ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong các quyết định về tài chính và kinh doanh. Các bên có liên quan là các doanh nghiệp kể cả công ty mẹ, công ty con, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

a. Các bên liên quan

Công ty CP Mía Đường Tuy Hòa Ông Đặng Việt Anh Chủ tịch HĐQT của Công ty CP Đường

Kon tum là TGD Công ty cổ phần Mía đường Tuy Hòa

Công ty CP Mía Đường Sơn La Ông Đặng Việt Anh CTHĐQT C.ty CP Đường Kon Tum và Công ty

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)**(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)*

CP Mía Đường Sơn La

Công ty TNHH MTV Nam Phương Hà Tiên: Bà Đặng Thị Thu Hằng là đại diện theo pháp luật, Tổng Giám đốc của Công ty TNHH MTV Nam Phương Hà Tiên đồng thời là Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đường Kon Tum.

Giao dịch với các bên liên quan này trong năm như sau:

	Giao dịch	31/03/2021	30/06/2020
Công ty TNHH Kim Hà Việt	Bán hàng	42.402.050.000	5.851.428.572
	Mua hàng		
	Doanh thu lãi trả chậm thanh toán	289.229.470	204.327.573
Công ty CP Mía Đường Tuy Hòa	Bán hàng hóa	37.800.000.000	48.000.000.000
	Doanh thu lãi trả chậm thanh toán	2.893.966.165	
	Bán vật tư thiết bị		
	Mua hàng		
Công ty CP Mía Đường Sơn La	Mua vật tư thiết bị		
	Bán hàng		
	Mua vật tư thiết bị		760.225.000

b. Tại ngày kết thúc năm tài chính, số dư phải thu, phải trả với các bên liên quan khác như sau:

	Khoản mục	31/03/2021	30/06/2020
<u>Nợ phải thu</u>			
Công ty TNHH Kim Hà Việt	Phải thu lãi trả chậm	147.083.475	
	Phải thu bán hàng	19.782.475.000	
	Trả trước tiền hàng	6.043.186.000	9.983.682.390
Công ty CP Mía Đường Tuy Hòa	Phải thu lãi trả chậm	2.893.966.165	
	Phải thu bán hàng	17.680.000.000	51.309.794.600
	Trả trước tiền hàng		5.050.000.000

Chính sách giá cả đối với các giao dịch giữa Công ty và các bên liên quan khác

Việc mua hàng hóa và dịch vụ từ các bên liên quan được thực hiện theo giá thị trường.

Các khoản công nợ phải thu không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu từ các bên liên quan.

c. Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Khoản mục	31/03/2021	30/06/2020
--	------------------	-------------------	-------------------

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)
(Đ.c theo Kiểm toán niên độ 2019-2020)

Thù lao HĐQT, BKS	483.000.000
Thu nhập ban TGD (Lương, thưởng)	380.642.652

42.Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

43.Số liệu so sánh

Thông tin so sánh được trình bày theo số liệu từ Báo cáo tài chính cho năm tài chính từ 01/07/2019 đến 30/06/2020 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán BDO.

Kon Tum, ngày 31 tháng 03 năm 2021



Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập biểu

Đặng Thị Thu Hằng

Phạm Đức Cơ

Trần Văn Danh