

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh Phúc



CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM SAO TA

Địa chỉ : Km 2132, QL 1A, P2, TP Sóc Trăng

Tel : 0299 3822201 – Fax : 0299 3822122

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ III NĂM 2023



- | | |
|---------------------------------|--------------------|
| - Bảng cân đối kế toán | Mẫu số B01 – DN/HN |
| - Kết quả kinh doanh | Mẫu số B02 – DN/HN |
| - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ | Mẫu số B03 – DN/HN |
| - Thuyết minh báo cáo tài chính | Mẫu số B09 – DN/HN |

NƠI NHẬN BÁO CÁO :

Thông tin chung

Tên công ty	CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM SAO TA (FIMEX VN)
Địa chỉ	Km 2132 Quốc lộ 1A, TP. Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng
Báo cáo	Báo cáo tài chính hợp nhất
Niên độ	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023
Tổng Giám đốc	Phạm Hoàng Việt
Kế toán trưởng	Tô Minh Chăng
Người lập	Lý Thị Thu Hồng
Ngày lập	Lập, ngày 17 tháng 10 năm 2023

Kiểm soát số liệu

- Bảng cân đối	Số cuối quý	Số đầu năm
- Kết quả kinh doanh	Năm nay	Năm trước
- Lưu chuyển tiền tệ	Năm nay	Năm trước
- TM tiền	Số cuối quý	Số đầu năm

22
CÔ
TH
S
TRÁ

Sóc Trăng, ngày 17 tháng 10 năm 2023

BẢNG TÓM LƯỢC QUYẾT TOÁN

Tên công ty: CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM SAO TA (FIMEX VN)

Địa chỉ: Km 2132 Quốc lộ 1A, TP. Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng

Điện thoại: (0299) 3822201

Fax: (0399) 3822122

Quyết định thành lập số: **346/QĐ.TCCB.02** do UBND tỉnh Sóc Trăng cấp ngày 09 tháng 10 năm 2002

Giấy CN ĐKKD số **2200208753** do Sở kế hoạch & đầu tư tỉnh Sóc Trăng cấp lần đầu ngày 19/12/2002;

và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh.

Vốn điều lệ: 653.888.890.000 đồng (Sáu trăm năm mươi ba tỉ tám trăm tám mươi tám triệu tám trăm chín mươi ngàn đồng).

FIMEX VN báo cáo tóm lược kỳ kế toán 01/01/2023-30/09/2023 như sau:

Chỉ tiêu	ĐVT	01/04-30/06 2023	01/07-30/09 2023	So sánh (%)	Lũy kế từ 01/01-30/09 2022	So sánh (%)	
Nguyên liệu mua	Tấn	11,177.90	9,277.47		24,168.88	24,133.75	
- Tôm nguyên liệu		10,463.62	8,827.91	84.37	21,021.12	22,127.87	105.26
- Nông sản		714.28	449.56	62.94	3,147.76	2,005.88	63.72
Thành phẩm chế biến	Tấn	7,091.37	6,929.50		17,711.21	17,300.30	
- Tôm đông		6,644.61	6,703.50	100.89	16,069.31	16,105.84	100.23
- Nông sản		446.76	226.00	50.59	1,641.90	1,194.46	72.75
Tôm BTP mua ngoài	Tấn	29.29	31.44	107.34	121.00	342.50	283.06
Sản lượng tiêu thụ	Tấn	3,626.79	6,739.68		15,993.29	14,153.79	
- Hàng thủy sản		3,334.26	6,339.37	190.13	14,543.09	13,048.71	89.72
- Nông sản		292.53	400.31	136.84	1,450.20	1,105.08	76.20
Doanh thu tiêu thụ	Tr USD	38.32	71.48	186.53	181.68	152.99	84.21
	Tr Đ	1,032,766	1,793,000	173.61	4,496,762	3,836,306	85.31
Nộp ngân sách	Tr Đ	3,391.78	1,889.59	55.71	15,786.65	16,425.83	104.05
Lợi nhuận trước thuế	Tr Đ	77,198.98	88,099.28	114.12	247,284.96	215,950.08	87.33
Tỷ suất LN/DT	%	7.47	4.91	65.73	5.51	5.63	102.18
Tỷ suất LN/VCSH	%	3.75	4.11	109.60	12.15	10.07	82.88
Vòng quay VLĐ	Vòng	0.57	0.82	143.86	2.06	1.79	86.89

CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM SAO TA
TỔNG GIÁM ĐỐC



PHẠM HOÀNG VIỆT

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Ngày 30 tháng 09 năm 2023	Ngày 01 tháng 01 năm 2023
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2,398,061,491,354	1,876,998,079,284
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	56,453,619,785	585,329,354,328
1. Tiền	111		56,453,619,785	290,134,774,931
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	295,194,579,397
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		288,626,504,095	11,068,845,925
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	288,626,504,095	11,068,845,925
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		708,534,829,428	279,822,503,552
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	661,742,497,085	240,004,282,595
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	38,816,750,847	33,416,626,779
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	7,975,581,496	6,401,594,178
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	10	1,241,751,876,666	929,079,227,608
1. Hàng tồn kho	141		1,241,751,876,666	929,079,227,608
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		102,694,661,380	71,698,147,871
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	14	45,060,965,029	24,431,584,433
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	16	57,633,696,351	47,266,563,438
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,196,818,783,214	1,111,808,887,259
I. Phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
II. Tài sản cố định	220		860,844,629,619	418,632,650,904
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	858,668,319,509	416,196,267,388
- Nguyên giá	222		1,691,818,515,268	1,134,037,024,796
- Giá trị khấu hao lũy kế	223		(833,150,195,759)	(717,840,757,408)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	2,176,310,110	2,436,383,516
- Nguyên giá	228		4,546,154,496	4,546,154,496
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2,369,844,386)	(2,109,770,980)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Ngày 30 tháng 09 năm 2023	Ngày 01 tháng 01 năm 2023
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		49,058,735,520	445,522,504,738
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	49,058,735,520	445,522,504,738
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251	31	-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
V. Tài sản dài hạn khác	260		286,915,418,075	247,653,731,617
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14	283,158,591,433	242,313,447,464
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	28.3	3,756,826,642	5,340,284,153
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		3,594,880,274,568	2,988,806,966,543
NGUỒN VỐN				
A . NỢ PHẢI TRẢ	300		1,449,587,308,579	872,745,442,329
I. Nợ ngắn hạn	310		1,439,808,270,829	862,554,103,579
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	136,315,743,879	82,941,321,295
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		3,998,072,638	20,514,754,793
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	5,278,942,930	7,204,767,568
4. Phải trả người lao động	314		49,632,537,657	146,078,700,450
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	36,242,089,576	53,228,437,357
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	950,184,943	7,203,123,519
7. Vay ngắn hạn	320	19	1,151,922,634,729	515,492,089,200
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	22	55,468,064,477	29,890,909,397
II. Nợ dài hạn	330		9,779,037,750	10,191,338,750
1. Phải trả dài hạn khác	337	18	835,000,000	835,000,000
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342	20	8,944,037,750	9,356,338,750
B . VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2,145,292,965,989	2,116,061,524,214
I. Vốn chủ sở hữu	410	21	2,145,292,965,989	2,116,061,524,214
1. Vốn cổ phần	411		653,888,890,000	653,888,890,000
- Cổ phiếu cổ đông có quyền biểu quyết	411a		653,888,890,000	653,888,890,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		593,681,126,002	593,681,126,002

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Ngày 30 tháng 09 năm 2023	Ngày 01 tháng 01 năm 2023
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		698,748,612,454	676,372,777,269
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối kỳ trước	421a		505,100,163,092	367,349,763,265
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		193,648,449,362	309,023,014,004
4. Lợi ích Cổ đông không kiểm soát	429		198,974,337,533	192,118,730,943
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		3,594,880,274,568	2,988,806,966,543

Lập, ngày 17 tháng 10 năm 2023

Người lập biểu

Lý Thị Thu Hồng

Kế toán trưởng

Tô Minh Chăng

Tổng Giám đốc

Phạm Hoàng Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 09 năm 2023

- Đơn vị tính: VND

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán 01/07-30/09		Kỳ kế toán 01/01-30/09	
				Năm 2023	Năm 2022	Năm 2023	Năm 2022
	1			4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng		01	23.1	1,793,486,043,876	1,752,532,712,072	3,836,305,783,796	4,496,761,945,849
2. Các khoản giảm trừ		02	23.1	76,224,000	42,803,412	1,688,007,779	5,638,911,412
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		10	23.1	1,793,409,819,876	1,752,489,908,660	3,834,617,776,017	4,491,123,034,437
4. Giá vốn hàng bán		11	24	1,609,394,186,074	1,561,628,996,319	3,481,560,521,390	4,017,792,027,422
5. Lợi nhuận gộp		20		184,015,633,802	190,860,912,341	353,057,254,627	473,331,007,015
6. Doanh thu hoạt động tài chính		21	23.2	21,081,098,517	20,701,319,013	53,707,041,098	55,832,503,305
7. Chi phí tài chính		22	27	31,699,880,832	13,133,732,600	54,091,934,953	36,325,374,432
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>		23		10,574,322,374	5,221,977,864	20,296,003,145	11,760,545,951
8. Chi phí bán hàng		25	25	67,423,957,382	92,113,500,764	82,056,114,242	190,155,978,455
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp		26	26	18,362,959,030	24,643,823,715	55,476,465,014	60,010,422,829
10. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh		30		87,609,935,075	81,671,174,275	215,139,781,516	242,671,734,604
11. Thu nhập khác		31		511,794,268	2,966,874,660	840,000,000	5,088,458,994
12. Chi phí khác		32		22,452,489	392,777,778	29,698,916	475,230,094
13. Lợi nhuận khác		40		489,341,779	2,574,096,882	810,301,084	4,613,228,900

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 09 năm 2023

- Đơn vị tính: VND

STT	Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán 01/07-30/09		Kỳ kế toán 01/01-30/09	
				Năm 2023	Năm 2022	Năm 2023	Năm 2022
	1			4	5	6	7
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		88,099,276,854	84,245,271,157	215,950,082,600	247,284,963,504
15.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29.1	808,512,135	5,894,981,988	872,875,771	6,319,298,855
16.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	29.1	(2,003,775,091)	(1,479,984,219)	1,583,457,511	494,303,686
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		89,294,539,810	79,830,273,388	213,493,749,318	240,471,360,963
18.	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		81,580,024,749	76,916,128,336	193,653,449,362	231,593,516,170
19.	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		7,714,515,061	2,914,145,052	19,840,299,956	8,877,844,793
20.	Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu	70	21.4	1,248	1,176	2,962	3,126
21.	Lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu	71	21.4	1,248	1,176	2,962	3,126

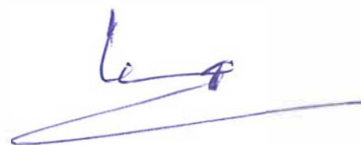
Lập, ngày 17 tháng 10 năm 2023

Người lập biểu



Lý Thị Thu Hồng

Kế toán trưởng



Tô Minh Cường

Tổng Giám đốc



Phạm Hoàng Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ 01/01-30/09	
			Năm 2023	Năm 2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
01	1. Lợi nhuận kế toán trước thuế		215,950,082,600	247,284,963,504
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao và hao mòn tái sản cố định ("TSCĐ")	11,12	120,314,122,808	120,594,066,057
03	- Các khoản dự phòng		(412,301,000)	11,324,250
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		14,878,791,807	6,971,466,722
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(11,809,748,398)	(14,533,821,596)
06	- Chi phí Lãi vay	26	20,296,003,145	11,760,545,951
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		359,216,950,962	372,088,544,888
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(429,464,044,446)	(222,755,299,076)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(312,672,649,058)	(63,112,858,900)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả		(77,939,382,289)	(21,317,872,645)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(81,274,524,565)	(196,465,662,408)
14	- Tiền lãi vay đã trả		(20,216,083,823)	(11,770,078,647)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	16	(3,319,423,168)	(10,000,000)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(16,362,066,383)	(8,930,978,000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(582,031,222,770)	(152,274,204,788)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
21	- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		(154,743,353,164)	(369,742,276,783)
22	- Tiền thu do thanh lý TSCĐ		614,141,414	929,090,909
23	- Chi gửi tiền ngắn hạn ngân hàng		(279,936,649,095)	(22,361,688,907)
24	- Thu tiền gửi ngắn hạn ngân hàng		2,378,990,925	36,168,343,151
25	- Thu tiền từ đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	- Tiền thu lãi ngân hàng		11,995,897,038	15,151,504,105
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(419,690,972,882)	(339,855,027,525)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
31	- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	(4,300,000)
33	- Tiền thu từ đi vay		3,566,194,461,416	2,863,665,504,107
34	- Tiền chi trả nợ gốc vay		(2,951,605,011,722)	(2,496,039,432,457)
36	- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	21.2	(142,649,778,000)	(141,887,338,000)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ 01/01-30/09	
			Năm 2023	Năm 2022
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		471,939,671,694	225,734,433,650
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(529,782,523,958)	(266,394,798,663)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		585,329,354,328	769,592,318,292
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		906,789,415	2,524,532,950
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	5	56,453,619,785	505,722,052,579

Lập, ngày 17 tháng 10 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Lý Thị Thu Hồng



Tô Minh Chăng



Phạm Hoàng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1 THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Thực phẩm Sao Ta ("Công ty") là một công ty cổ phần được chuyển đổi từ việc cổ phần hóa Công ty Thực phẩm Xuất Nhập khẩu Sóc Trăng theo Quyết định số 346/QĐ-TCCB02 ngày 09 tháng 10 năm 2002 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Sóc Trăng, và Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 2200208753 do Sở Kế hoạch Đầu tư Tỉnh Sóc Trăng cấp lần đầu vào ngày 19 tháng 12 năm 2002, và các GCNĐKKD điều chỉnh.

Vào ngày 07 tháng 12 năm 2006, Công ty chính thức được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép niêm yết số 66/UBCK-GPNY do Ủy ban Chứng Khoản Nhà nước cấp ngày 20 tháng 10 năm 2006.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là nuôi trồng, chế biến, bảo quản thủy sản; mua bán lương thực, thực phẩm, nông sản sơ chế; sản xuất, xuất khẩu tiêu thụ hàng nông sản.

Công ty có trụ sở chính tại Km 2132 Quốc lộ 1A, Thành phố Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 5.067 (ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 4.902)

Cơ cấu tổ chức

Công ty có hai công ty thành viên như trình bày bên dưới và đã được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty:

- Công ty Cổ phần Thực phẩm Khang An ("Khang An")

Khang An là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKDN số 2200780985 do Sở Kế hoạch Đầu tư Tỉnh Sóc Trăng cấp lần đầu ngày 19 tháng 08 năm 2020, và các GCNĐKKD điều chỉnh. Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Khang An là chế biến, bảo quản thủy sản, mua bán lương thực, thực phẩm, nông sản sơ chế và sản xuất, xuất khẩu tiêu thụ hàng nông sản. Khang An có trụ sở chính đăng ký tại Lô B, Khu công nghiệp An Nghiệp, Xã An Hiệp, Huyện Châu Thành, Tỉnh Sóc Trăng, Việt Nam. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, Công ty nắm 51,54% vốn cổ phần và quyền biểu quyết trong Khang An.

- Công ty TNHH Vĩnh Thuận ("Vĩnh Thuận")

Công ty TNHH Vĩnh Thuận được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2200205569, cấp vào ngày 15 tháng 05 năm 2002, các GCNĐKKD điều chỉnh. Vĩnh Thuận có trụ sở chính tại Khóm Biển Trên, Phường Vĩnh Phước, Thị xã Vĩnh Châu, Tỉnh Sóc Trăng. Hoạt động chính của Vĩnh Thuận là nuôi tôm công nghiệp.

Vào ngày kết thúc Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, Công ty nắm giữ 99,099% quyền sở hữu và quyền biểu quyết tương ứng trong Vĩnh Thuận.

2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VNĐ") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27- Báo cáo tài chính hợp nhất và các chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng của Nhóm Công ty là Chứng từ ghi sổ.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VNĐ.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm công ty bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và công ty con cho kỳ kế toán

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm công ty thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính của công ty con đã được lập cùng kỳ báo cáo với Công ty theo các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi cổ đông của Nhóm Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của Công ty trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào tài khoản lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi.

753
YCP
TAM
CA
SÓC T

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Nhóm Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.3 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Hàng tồn kho được Nhóm Công ty ghi nhận với phương pháp như sau:

Nguyên vật liệu và hàng hóa: kê khai thường xuyên, chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.

Thành phẩm và chi phí sản xuất dở dang: kiểm kê định kỳ, giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền.

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: kiểm kê định kỳ, giá vốn nguyên vật liệu trực tiếp, bao gồm chi phí con giống và chi phí thức ăn

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, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.4 Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao/khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh. Khi tài sản được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình khi Nhóm Công ty được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất trước năm 2003 theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45"). 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.

3.5 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 25 năm
Máy móc và thiết bị	4 - 10 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 7 năm
Quyền sử dụng đất	39 - 50 năm
Phần mềm vi tính	3 - 6 năm
Tài sản khác	5 - 6 năm

3.6 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Nhóm Công ty và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ khi phát sinh.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Công cụ dụng cụ

Công cụ dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn được hạch toán vào khoản mục chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của các khoản tiền thuê đất đã trả theo các hợp đồng thuê đất ký với Ủy ban Nhân dân Tỉnh Sóc Trăng vào ngày 13 tháng 06 năm 2007, ngày 04 tháng 10 năm 2012, ngày 04 tháng 02 năm 2020 và ngày 04 tháng 03 năm 2020 trong thời hạn 48 – 50 năm. Và giá trị quyền sử dụng đất khi Nhóm Công ty được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất có thời hạn năm 2003. Theo Thông tư 45, các khoản tiền thuê đất nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian thuê hoặc thời gian sử dụng còn lại.

3.8 Các khoản đầu tư

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.9 Các khoản phải trả và chi phí phải trả

Các khoản phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.10 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Nhóm Công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này, ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

3.11 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.12 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Nhóm Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam. Nhóm Công ty trích lập quỹ từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

► Quỹ khen thưởng và phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

3.13 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

3.14 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.17 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động chính hiện nay của Nhóm Công ty là nuôi trồng, chế biến, bảo quản thủy sản; mua bán lương thực, thực phẩm. Trong đó, doanh thu thủy sản chiếm tỷ trọng khoảng 97% trong tổng doanh thu. Đồng thời, hoạt động sản xuất kinh doanh của Nhóm Công ty được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Nhóm Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Nhóm Công ty sản xuất ra hoặc do Nhóm Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Giám đốc nhận định rằng Nhóm Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh - thủy sản và khu vực địa lý - Việt Nam. Theo đó, thông tin theo bộ phận sẽ không trình bày.

3.18 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Nhóm Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Nhóm Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các Nhóm Công ty hoặc các nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

5. TIỀN	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt tại quỹ	767,432,695	1,912,587,559
Tiền gửi ngân hàng	55,686,187,090	288,222,187,372
Tương đương tiền (*)	-	295,194,579,397
Tổng cộng	56,453,619,785	585,329,354,328

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc không quá ba (3) tháng và hưởng lãi suất dao động từ 4,75% đến 5,0%/năm.

6. ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN NGẮN HẠN

Số tiền này thể hiện các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc từ sáu (6) tháng đến mười hai (12) tháng và hưởng lãi suất từ 4,6%/năm đến 8,2%/năm.

7. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Phải thu các bên khác	661,742,497,085	240,004,282,595
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-	-
GIÁ TRỊ THUẦN	661,742,497,085	240,004,282,595

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Trả trước cho các bên khác	38,816,750,847	33,416,626,779
Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn khó đòi	-	-
GIÁ TRỊ THUẦN	38,816,750,847	33,416,626,779

9. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ký quỹ xây dựng NM TS Sao Ta	-	4,200,000,000
Trích trước lãi tiền gửi	2,043,181,212	1,033,532,771
Tạm ứng cho nhân viên	5,831,395,641	230,008,795
Chi hộ	100,004,643	4,260,868
Khác	1,000,000	933,791,744
TỔNG CỘNG	7,975,581,496	6,401,594,178



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

10. HÀNG TỒN KHO	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Hàng mua đang đi trên đường	-	12,312,178,268
Nguyên vật liệu	110,831,921,626	49,698,390,834
Công cụ, dụng cụ, bao bì và thiết bị, phụ tùng thay thế	63,991,373,671	57,675,014,479
Thành phẩm	905,660,945,333	701,803,944,460
Hàng gửi đi bán	-	107,589,699,567
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	161,267,636,036	-
Tổng cộng	<u>1,241,751,876,666</u>	<u>929,079,227,608</u>

- Như được trình bày trong Thuyết minh số 20, giá trị ghi sổ của hàng tồn kho dùng để thế chấp đảm bảo các khoản vay ngân hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, Dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá						
1. Số dư ngày 01/01/2023	436,967,685,477	604,451,163,834	73,125,108,917	12,426,585,973	7,066,480,595	1,134,037,024,796
2. Số tăng trong kỳ	332,890,317,154	218,518,890,055	5,400,859,546	1,740,056,041	3,975,978,727	562,526,101,523
<i>Bao gồm:</i>						
- Mua sắm mới		89,584,274,184	4,385,257,546	388,808,181	1,003,454,545	95,361,794,456
- Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang hoàn thành	332,890,317,154	128,934,615,871	1,120,602,000	1,351,247,860	2,972,524,182	467,269,307,067
- Khác		75,200,000	(105,000,000)		(75,200,000)	(105,000,000)
3. Số giảm trong kỳ	-	4,744,611,051	-	-	-	4,744,611,051
<i>Gồm:</i>						
- Thanh lý		4,744,611,051				4,744,611,051
- Khác						-
4. Số dư cuối kỳ	769,858,002,631	818,225,442,838	78,525,968,463	14,166,642,014	11,042,459,322	1,691,818,515,268
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư ngày 01/01/2023	234,554,769,998	429,720,924,089	36,021,378,909	10,799,618,280	6,744,066,132	717,840,757,408
2. Khấu hao trong kỳ	58,652,412,487	53,088,816,829	6,976,651,492	956,569,060	379,599,534	120,054,049,402
3. Số giảm trong kỳ	-	4,782,211,041	-	-	(37,599,990)	4,744,611,051
<i>Gồm:</i>						
- Thanh lý		4,744,611,051				4,744,611,051
- Khác		37,599,990			(37,599,990)	-
4. Số dư cuối kỳ	293,207,182,485	478,027,529,877	42,998,030,401	11,756,187,340	7,161,265,656	833,150,195,759
III. Giá trị còn lại của TSCĐ HH						
1. Tại ngày đầu kỳ	202,412,915,479	174,730,239,745	37,103,730,008	1,626,967,693	322,414,463	416,196,267,388
2. Tại ngày cuối kỳ	476,650,820,146	340,197,912,961	35,527,938,062	2,410,454,674	3,881,193,666	858,668,319,509

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Phần mềm kế toán	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá				
1. Số dư ngày 01/01/2023	3,270,412,686	1,076,240,610	199,501,200	4,546,154,496
2. Số tăng trong kỳ	-	-	-	-
<i>Bao gồm:</i>				
- Mua mới			-	-
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
<i>Bao gồm:</i>				
- Giảm khác	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	3,270,412,686	1,076,240,610	199,501,200	4,546,154,496
II. Giá trị hao mòn lũy kế				
1. Số dư ngày 01/01/2023	1,054,178,753	856,091,027	199,501,200	2,109,770,980
2. Hao mòn trong kỳ	39,923,823	220,149,583	-	260,073,406
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	1,094,102,576	1,076,240,610	199,501,200	2,369,844,386
III. Giá trị còn lại				
1. Tại ngày đầu kỳ	2,216,233,933	220,149,583	-	2,436,383,516
2. Tại ngày cuối kỳ	2,176,310,110	-	-	2,176,310,110

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
- Chi phí phát triển dự án nuôi tôm	39,127,625,014	51,074,319,773
- Dự án NM thủy sản Sao Ta	-	377,349,355,260
- Máy móc đang chờ lắp đặt	6,532,466,188	3,505,882,300
- Dự án NM Tam An	-	11,103,590,026
- Văn phòng Vĩnh Thuận	-	1,973,891,769
- Khác	3,398,644,318	515,465,610
Tổng cộng	49,058,735,520	445,522,504,738

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	45,060,965,029	24,431,584,433
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	44,508,474,354	24,431,584,433
Phí bảo hiểm	552,490,675	-
Dài hạn	283,158,591,433	242,313,447,464
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	51,469,972,794	12,395,172,717
Quyền sử dụng đất	227,315,702,884	227,409,529,204
Chi phí cải tạo ao	1,025,010,639	1,408,053,892
Chi phí bảo trì TSCĐ	3,347,905,116	1,100,691,651
Khác	-	-
Tổng cộng	<u>328,219,556,462</u>	<u>266,745,031,897</u>

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Phải trả các bên khác	<u>136,315,743,879</u>	<u>82,941,321,295</u>

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Phải thu	<u>47,266,563,438</u>	<u>83,332,188,597</u>	<u>72,965,055,684</u>	<u>57,633,696,351</u>
	01/01/2023	<i>Số tăng trong kỳ</i>	<i>Số giảm trong kỳ</i>	30/09/2023
Thuế GTGT	47,266,563,438	83,332,188,597	72,965,055,684	57,633,696,351
Phải trả	<u>7,204,767,568</u>	<u>12,255,173,460</u>	<u>14,180,998,098</u>	<u>5,278,942,930</u>
	01/01/2023	<i>Số tăng trong kỳ</i>	<i>Số đã nộp trong kỳ</i>	30/09/2023
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3,259,423,168	872,875,771	3,319,423,168	812,875,771
Thuế thu nhập cá nhân	3,276,189,286	9,937,369,879	8,747,492,006	4,466,067,159
Thuế tài nguyên	18,068,000	131,630,800	149,698,800	-
Thuế GTGT đầu ra	651,087,114	1,313,297,010	1,964,384,124	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Chi phí thuế chống bán phá giá	35,783,400,808	47,757,652,810
Chi phí hoa hồng	-	1,766,289,375
Chi phí vận chuyển và cước tàu	-	846,094,400
Khác	458,688,768	2,858,400,772
Tổng cộng	36,242,089,576	53,228,437,357

18. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	950,184,943	7,203,123,519
Kinh phí công đoàn	34,143,200	5,030,744,442
Bảo hiểm xã hội	-	-
Khác	916,041,743	2,172,379,077
Dài hạn	835,000,000	835,000,000
Nhận ký quỹ dài hạn	835,000,000	835,000,000
Tổng cộng	1,785,184,943	8,038,123,519

19. VAY NGẮN HẠN

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Vay ngân hàng (*)	1,151,922,634,729	515,492,089,200
Tổng cộng	1,151,922,634,729	515,492,089,200

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

19. VAY NGẮN HẠN (tiếp theo)

(*) Chi tiết các khoản vay ngắn hạn ngân hàng như sau :

Ngân hàng	30/09/2023		Kỳ hạn trả gốc	Lãi suất (%/năm)	Hình thức đảm bảo
	VND	Nguyên tệ			
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Sóc Trăng					
Vay USD	103,127,390,000	4,211,000.00	Từ ngày 07/11/2023 đến ngày 29/11/2023	4,0%	- Nhà tiếp nhận X1, HT kho X5, bể điều lưu , nhà ở CN - Dây chuyền cấp đông tôm bột 300kg/h (2 máy)
Vay VNĐ	163,700,810,887		Từ ngày 31/01/2024 đến ngày 19/02/2024	4,7%	- Hàng tồn kho và khoản phải thu - 1 phần Kho 6.000 (khu công nghiệp)
Vay USD	271,416,751,992	11,082,758.35	Từ ngày 02/11/2023 đến ngày 19/02/2024	4,0% - 4,4%	- Văn bản bảo lãnh số 043/VB.2023 VÀ 044/VB.2023 trị giá 400.000.000.000 VNĐ
Vay VNĐ	3,829,271,687		đến ngày 29/12/2023	4,0%	
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Sóc Trăng					
Vay USD	302,157,620,000	12,338,000.00	Từ ngày 17/10/2023 đến ngày 26/03/2024	3,8 - 4,0%	- Ao nuôi tôm Tân Nam - Trạm biến áp + hệ thống điện Tin An
Vay VNĐ	69,216,762,733		Từ ngày 20/12/2023 đến ngày 29/02/2024	4,0 - 5,1%	- Nhà cửa VKT Tin An - Tồn kho luân chuyển (Sao Ta+Tin An)
Vay USD	135,295,141,409	5,524,505.57	Từ ngày 11/10/2023 đến ngày 30/11/2023	3,8% - 4,4%	- Tiền gửi ngắn hạn tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt nam - Chi nhánh Sóc Trăng; Văn bản bảo lãnh trị giá 150.000.000.000 VNĐ
Vay VNĐ	23,684,199,081		đến ngày 26/12/2023	4,0%	
Ngân hàng TMCP Quốc Tế – CN Cần Thơ (VIB)					
Vay USD	79,494,686,940	3,246,006.00	Từ ngày 25/10/2023 đến ngày 15/12/2023	3,6 - 4,25%	- Hàng hóa luân chuyển
Tổng cộng vay USD	1,151,922,634,729	36,402,269.92			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

20. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Số tiền này thể hiện khoản trích lập dự phòng trợ cấp thôi việc phải trả.

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

21.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn phần	cổ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Năm trước						
Số dư tại ngày 01/01/2022	653,888,890,000	593,685,426,002		534,379,891,344	194,800,595,505	1,976,754,802,851
Phát hành cổ phiếu		(4,300,000)				(4,300,000)
Góp vốn vào công ty con						-
Lợi nhuận thuần trong kỳ				309,023,014,004	11,994,877,391	321,017,891,395
Thay đổi lợi ích giữa các bên				-	-	-
Cổ tức công bố & đã trả				(130,777,778,000)	(11,109,560,000)	(141,887,338,000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi				(36,252,350,080)	(3,567,181,952)	(39,819,532,032)
Số dư tại ngày 31/12/2022	653,888,890,000	593,681,126,002		676,372,777,268	192,118,730,944	2,116,061,524,214
Năm nay						
Số dư tại ngày 01/01/2023	653,888,890,000	593,681,126,002		676,372,777,268	192,118,730,944	2,116,061,524,214
Phát hành cổ phiếu						-
Góp vốn vào công ty con						-
Lợi nhuận thuần trong kỳ				193,653,449,362	19,840,299,956	213,493,749,318
Thay đổi lợi ích giữa các bên					326,691,920	326,691,920
Cổ tức				(130,777,778,000)	(11,872,000,000)	(142,649,778,000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi				(40,499,836,176)	(1,439,385,287)	(41,939,221,463)
Số dư tại ngày 30/09/2023	653,888,890,000	593,681,126,002		698,748,612,454	198,974,337,533	2,145,292,965,989

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

21.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	653,888,890,000	653,888,890,000
Phát hành cổ phiếu mới	-	-
Vốn góp cuối kỳ	653,888,890,000	653,888,890,000
Cổ tức công bố	130,777,778,000	130,777,778,000
Cổ tức đã trả bởi công ty mẹ	130,777,778,000	130,777,778,000
Cổ tức đã trả cho cổ đông không kiểm soát	11,872,000,000	11,109,560,000

21.3 Cổ phiếu

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Cổ phiếu được phép phát hành	65,388,889	65,388,889
Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ		
- Cổ phiếu phổ thông	65,388,889	65,388,889
Cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	65,388,889	65,388,889

21.4 Lãi trên cổ phiếu

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	193,653,449,362	231,593,516,170
Trừ : Quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	27,168,880,129
Lợi nhuận thuần sau thuế trong kỳ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	193,653,449,362	204,424,636,041
Số bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông	65,388,889	65,388,889
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	2,962	3,126
Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)		

Nhóm Công ty không có cổ phiếu suy giảm tiềm tàng vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

(*) Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho kỳ kế toán đã được điều chỉnh lại so với số liệu đã trình bày trước đây để phản ánh khoản trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm 2022 theo NQĐHĐCĐ Thường niên năm 2023 ngày 07 tháng 04 năm 2023.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán hợp nhất, Nhóm Công ty chưa có quyết định phê duyệt trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm 2023. Do đó, lợi nhuận sau thuế được dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho kỳ kế toán chưa được điều chỉnh cho khoản trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi, nếu có.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

22. QUỸ PHÚC LỢI KHEN THƯỜNG

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Số đầu kỳ	29,890,909,397	2,155,791,729
Trích lập quỹ	41,939,221,463	39,819,532,032
Sử dụng quỹ	(16,362,066,383)	(8,930,978,000)
Số cuối kỳ	55,468,064,477	33,044,345,761

23. DOANH THU

23.1 Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Tổng doanh thu	3,836,305,783,796	4,496,761,945,849
<i>Trong đó:</i>		
+ Doanh thu bán thủy sản	3,705,507,199,483	4,333,057,266,678
+ Doanh thu bán hàng nông sản	130,798,584,313	163,704,679,171
<i>Trừ:</i>	1,688,007,779	5,638,911,412
+ Hàng bán bị trả lại	1,688,007,779	5,638,911,412
+ Giảm giá hàng bán	-	-
DOANH THU THUẦN	3,834,617,776,017	4,491,123,034,437
<i>Trong đó:</i>		
+ Doanh thu bán thủy sản	3,703,819,191,704	4,327,746,294,678
+ Doanh thu bán hàng nông sản	130,798,584,313	163,376,739,759

23.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Lãi tiền gửi	13,001,901,759	14,444,309,879
Lãi chênh lệch tỷ giá	40,705,139,339	41,388,193,426
Tổng cộng	53,707,041,098	55,832,503,305

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
- Giá vốn hàng thủy sản	3,386,791,004,200	3,911,648,095,419
- Giá vốn hàng nông sản	94,769,517,190	106,143,932,003
Tổng cộng	3,481,560,521,390	4,017,792,027,422

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

25. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Chi phí vận chuyển	60,138,594,205	158,109,354,633
Chi phí hoa hồng	3,243,388,437	4,572,840,446
Hoàn phí thuế chống bán phá giá	(47,757,652,810)	(43,901,958,218)
Chi phí thuế chống bán phá giá	35,783,400,808	44,262,311,423
Chi phí nhân viên	3,124,651,146	2,775,028,824
Chi phí bán hàng khác	27,523,732,456	24,338,401,347
Tổng cộng	82,056,114,242	190,155,978,455

26. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Chi phí nhân viên	33,917,498,368	42,774,369,638
Thuế và phí	5,819,592,152	5,834,960,666
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4,562,799,331	4,370,768,549
Chi phí khấu hao và hao mòn	2,960,290,106	821,272,026
Chi phí khác	8,216,285,057	6,209,051,950
Tổng cộng	55,476,465,014	60,010,422,829

27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Chi phí lãi vay	20,296,003,145	11,760,545,951
Lãi/Lỗ chênh lệch tỷ giá	33,795,931,808	24,564,828,481
Tổng cộng	54,091,934,953	36,325,374,432

28. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3,117,612,765,213	3,616,894,794,444
Chi phí nhân công	415,731,986,902	390,941,350,183
Chi phí khấu hao và hao mòn	120,314,122,808	120,594,066,057
Chi phí dịch vụ mua ngoài	141,162,295,455	228,926,688,266
Chi phí khác bằng tiền	111,747,253,355	134,272,595,947
Tổng cộng	3,906,568,423,733	4,491,629,494,897

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**29. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

Từ năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty áp dụng Thông tư số 96/2015/TT-BTC ban hành bởi Bộ Tài chính ngày 22 tháng 06 năm 2015 hướng dẫn về thuế TNDN ("Thông tư 96") và Công văn số 1327/CT-TTr từ Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng ngày 01 tháng 12 năm 2015. Chi tiết như sau:

- ▶ Đối với hoạt động hàng nông sản và thủy sản ở vùng đặc biệt khó khăn: Công ty được miễn thuế TNDN trong suốt thời gian hoạt động.
- ▶ Đối với hoạt động hàng thủy sản ở vùng khó khăn: Công ty được hưởng lãi suất 10% cho toàn bộ thời gian hoạt động.

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 hợp nhất của Nhóm Công ty có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

29.1 Chi phí thuế TNDN

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành	872,875,771	6,319,298,855
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	1,583,457,511	494,303,686
TỔNG CỘNG	<u>2,456,333,282</u>	<u>6,813,602,541</u>

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN :

	01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	<u>215,950,082,600</u>	<u>247,284,963,504</u>
Thuế TNDN theo thuế suất 20%	43,190,016,520	49,298,295,259
Chi phí không được trừ	5,939,783	88,340,463
Thuế chuyển nhượng vốn góp	38,741,045	
Thuế TNDN được miễn, giảm	(40,778,364,066)	(42,573,033,181)
Chi phí thuế TNDN	<u>2,456,333,282</u>	<u>6,813,602,541</u>

29.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

29.3 THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI

	Bảng cân đối kế toán		Đơn vị tính: VND Báo cáo kết quả kinh doanh	
	30/09/2023	01/01/2023	30/09/2023	30/09/2022
Trích trước chi phí thuế chống bán phá giá	3,345,924,136	4,180,917,352	(834,993,216)	217,095,867
Dự phòng trợ cấp thôi việc phải trả	792,857,625	796,994,775	(4,137,150)	3,527,825
Dự phòng nợ phải thu khó đòi		-	-	-
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(381,955,119)	362,372,026	(744,327,145)	(714,927,378)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	3,756,826,642	5,340,284,153		
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại tính vào báo cáo kết quả kinh doanh			(1,583,457,511)	(494,303,686)

30. NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Nhóm Công ty với bên liên quan trong kỳ bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Năm nay	Năm trước
Công ty Cổ phần tập đoàn PAN	Cổ đông lớn	Chia cổ tức	49,369,356,000	49,369,356,000
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Bến Tre	Cổ đông lớn	Chia cổ tức Bán hàng hóa	16,178,000,000 3,058,581,750	16,178,000,000 3,870,795,550
Công ty Cổ phần Chăn nuôi C.P Việt Nam	Cổ đông lớn	Chia cổ tức Mua hàng hóa	32,653,666,000 279,038,367,636	32,653,666,000 294,272,545,595

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

30. NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc

Đơn vị tính: VND

Họ tên	Chức vụ	Thu nhập	
		01/01/23-30/09/23	01/01/22-30/09/22
Hồ Quốc Lực	Chủ tịch Hội đồng Quản trị	2,711,633,750	1,565,816,000
Nguyễn Thị Trà My	Phó Chủ tịch Hội đồng Quản trị	608,000,000	722,000,000
Phạm Hoàng Việt	Thành viên Hội đồng Quản trị	2,395,727,000	1,563,201,000
Tô Minh Chăng	Thành viên Hội đồng Quản trị	1,451,150,500	1,019,000,000
Nguyễn Văn Khải	Thành viên Hội đồng Quản trị	381,000,000	404,000,000
Adisak Torsakul	Thành viên Hội đồng Quản trị	331,000,000	27,000,000
Lưu Nguyễn Trúc Dung	Trưởng Ban kiểm soát	733,945,000	675,229,000
Lý Thái Hưng	Thành viên Ban kiểm soát	998,451,500	354,073,000
Lý Thị Kim Yến	Thành viên Ban kiểm soát	183,000,000	21,000,000
Triệu Mai Lan	Thư ký	513,941,000	465,593,000
Đình Văn Thới	Phó Tổng Giám đốc	647,652,000	671,583,000
Hoàng Thanh Vũ	Phó Tổng Giám đốc	3,387,647,000	912,697,000
Mã Ích Hưng	Phó Tổng Giám đốc	1,122,953,500	884,291,000
Lê Ngọc Hương	Phó Tổng Giám đốc	899,519,750	779,151,000
Tổng cộng		16,365,621,000	10,064,634,000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

31. CAM KẾT LIÊN QUAN ĐẾN CHI PHÍ ĐẦU TƯ LỚN

Nhóm Công ty có ký kết các hợp đồng thi công công trình, mua sắm máy móc thiết bị cho Dự án Nhà máy của Nhóm Công ty. Nghĩa vụ cam kết trong tương lai được thực hiện như sau:

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Dự án nhà máy	262,881,049	38,396,748,652
Dự án phát triển nuôi tôm	-	-
Máy móc chờ lắp đặt	11,856,105,018	1,400,000,000
Tổng cộng	12,118,986,067	39,796,748,652

32. GIẢI TRÌNH KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Lợi nhuận sau thuế Quý 3/2023 chiếm 111,86% so với Quý 3/2022. Nguyên nhân chủ yếu là do mảng kinh doanh tôm của Công ty thành viên Khang An hoạt động có lãi (lãi 7,76 tỉ) so với cùng kỳ (lỗ 20,70 tỉ) và được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp.

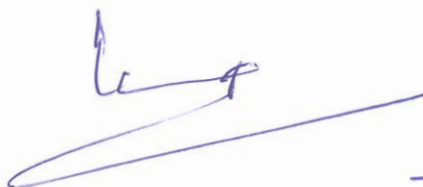
Lập, ngày 17 tháng 10 năm 2023

Người lập biểu



Lý Thị Thu Hồng

Kế toán trưởng



Tô Minh Chăng

Tổng Giám đốc



Phạm Hoàng Việt