

CÔNG TY CỔ PHẦN CBTS XK MINH HẢI (MINH HAI JOSTOCO)

Số 09, Cao Thắng, Phường 08, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau



BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV NĂM 2021

Cà Mau, ngày 31 tháng 12 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
TÀI SẢN				
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		57,984,590,245	45,633,532,780
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	1,808,969,487	1,028,805,849
Tiền	111		1,808,969,487	1,028,805,849
Các khoản tương đương tiền	112		-	-
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		32,564,518,125	30,206,027,752
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	31,337,828,033	29,932,271,651
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	1,419,290,301	1,327,659,978
Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	10,178,417,492	9,317,113,824
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.5	(10,371,017,701)	(10,371,017,701)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
Hàng tồn kho	140	5.6	23,500,908,668	13,174,090,152
Hàng tồn kho	141		23,500,908,668	13,174,090,152
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	150		110,193,965	1,224,609,027
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.7.1	1,258,648	291,445,339
Thuế GTGT được khấu trừ	152		3,006,569	827,140,140
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		105,928,748	106,023,548
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

S.Đ.K.K

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		196,752,192,376	199,726,872,646
Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
Phải thu dài hạn khác	216		-	-
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
Tài sản cố định	220		2,841,471,430	4,130,485,054
Tài sản cố định hữu hình	221	5.8	1,641,471,430	2,930,485,054
Nguyên giá	222		73,266,339,090	73,061,361,090
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(71,624,867,660)	(70,130,876,036)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
Nguyên giá	225		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
Tài sản cố định vô hình	227	5.9	1,200,000,000	1,200,000,000
Nguyên giá	228		1,710,190,007	1,710,190,007
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(510,190,007)	(510,190,007)
Bất động sản đầu tư	230		-	-
Nguyên giá	231		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
Chi phí sản xuất, KD dở dang dài hạn	241		-	-
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
Đầu tư tài chính dài hạn	250	5.10	192,542,700,000	192,542,700,000
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		192,445,000,000	192,445,000,000
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		97,700,000	97,700,000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
Tài sản dài hạn khác	260		1,368,020,946	3,053,687,592
Chi phí trả trước dài hạn	261	5.7.2	1,368,020,946	3,053,687,592
Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		254,736,782,621	245,360,405,426

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ	300		545,024,899,150	512,524,184,767
Nợ ngắn hạn	310		545,024,899,150	511,529,574,767
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.11	71,794,667,787	52,045,261,479
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.12	428,444,654	428,444,654
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.13	826,202,070	245,708,245
Phải trả người lao động	314		1,730,235,845	1,403,389,453
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.14	-	961,279,750
Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.15	240,835,775,334	226,250,595,887
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.16.1	228,948,393,557	229,733,415,396
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	5.17	461,179,903	461,479,903
Quỹ bình ổn giá	323		-	-
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
Nợ dài hạn	330		-	994,610,000
Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
Phải trả dài hạn khác	337		-	-
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.16.2	-	994,610,000
Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
NGUỒN VỐN				
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		(290,288,116,529)	(267,163,779,341)
Vốn chủ sở hữu	410	5.18	(290,288,116,529)	(267,163,779,341)
Vốn góp của chủ sở hữu	411		153,227,230,000	153,227,230,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		153,227,230,000	153,227,230,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		97,954,499,200	97,954,499,200
Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
Vốn khác của chủ sở hữu	414		1,502,542,138	1,502,542,138
Cổ phiếu quỹ	415		(2,715,320,000)	(2,715,320,000)
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		6,912,103,414	6,912,103,414
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(547,169,171,281)	(524,044,834,093)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(524,044,834,093)	(499,963,718,100)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		-23,124,337,188	(24,081,115,993)
Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
Nguồn kinh phí	431		-	-
Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		254,736,782,621	245,360,405,426

Cà Mau, ngày 31 tháng 12 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Ban Giám đốc

Phạm Văn Liêm

NGUYỄN HOÀNG OANH

NGUYỄN TẤN DƯƠNG



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
QUÝ IV - NĂM 2021

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1.1	53,226,307,384	104,833,197,376	156,084,018,516	353,470,504,425
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6.1.2	-	-	-	-
3. Doanh thu thuần	10	6.1.3	53,226,307,384	104,833,197,376	156,084,018,516	353,470,504,425
4. Giá vốn hàng bán	11	6.2	51,269,110,376	88,359,193,389	148,040,061,181	324,391,872,123
5. Lợi nhuận gộp	20		1,957,197,008	16,474,003,987	8,043,957,335	29,078,632,302
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	819,944,448	587,639,486	1,227,112,705	1,062,359,891
7. Chi phí tài chính	22	6.4	66,580,000	15,767,130,510	14,757,386,795	29,543,492,439
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23			15,766,578,210	14,562,386,735	29,098,006,585
8. Chi phí bán hàng	25	6.5	3,662,402,677	6,496,626,489	11,814,234,859	16,685,062,868
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	1,434,867,977	1,693,191,260	5,745,201,612	6,024,815,129
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(2,386,709,198)	(6,895,304,786)	(23,045,753,226)	(22,112,378,243)
11. Thu nhập khác	31	6.8	10,611,219	31,535,621	110,675,281	45,896,041
12. Chi phí khác	32				189,259,243	995,796,097
13. Lợi nhuận khác	40		10,611,219	31,535,621	(78,583,962)	(949,900,056)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(2,376,097,979)	(6,863,769,165)	(23,124,337,188)	(23,062,278,299)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		-	-	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(2,376,097,979)	(6,863,769,165)	(23,124,337,188)	(23,062,278,299)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		(158)	(456)	(1,537)	(1,533)

Người lập biểu

Phạm Văn Liêm
Phạm Văn Liêm

Kế toán trưởng

Nguyễn Hoàng Oanh
NGUYỄN HOÀNG OANH

Cà Mau, ngày 31 tháng 12 năm 2021

Giám đốc



NGUYỄN TẤN DƯƠNG

NGUYỄN HOÀNG OANH

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (theo phương pháp gián tiếp)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		(23,124,337,188)	(23,062,278,299)
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		289,744,663	590,598,605
Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)	03		-	-
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(793,266,035)	364,042,313
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(819,944,448)	(587,639,486)
Chi phí lãi vay	06		14,562,386,735	15,766,578,210
Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(9,885,416,273)	(6,928,698,657)
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(1,534,262,002)	(18,910,339,990)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(10,326,818,516)	22,352,991,960
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		34,587,085,379	17,980,594,767
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1,975,853,337	1,256,016,771
Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
Tiền lãi vay đã trả	14		(14,562,386,735)	(15,766,578,210)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	-
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		254,055,190	(16,013,359)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21		(114,300,000)	(292,000,000)
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22		-	-
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24		-	-
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		819,944,448	587,639,486
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		705,644,448	295,639,486

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (theo phương pháp gián tiếp)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
Tiền thu từ đi vay	33	7.1		
Tiền trả nợ gốc vay	34	7.2	(178,986,000)	(178,986,000)
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(550,000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(179,536,000)	(178,986,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		780,163,638	100,640,127
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		1,028,805,849	938,657,842
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	(10,492,120)
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	5.1	1,808,969,487	1,028,805,849

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Ban Giám đốc

Phạm Văn Liêm

NGUYỄN HOÀNG OANH

NGUYỄN TẤN DƯƠNG



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2000104034 đăng ký lần đầu ngày 12 tháng 08 năm 1998 và đăng ký thay đổi lần thứ 10 vào ngày 08 tháng 07 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là chế biến thủy sản.

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty: Chế biến, kinh doanh thủy sản xuất khẩu, nội địa; Nuôi tôm, chế biến và xuất nhập khẩu thủy sản; Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng ô tô; Nuôi trồng thủy sản; Nhập nguyên liệu, vật liệu và phụ liệu để sản xuất hàng xuất khẩu.

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

2.1 Năm tài chính

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

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực kế toán của Bộ tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

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

Ban Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính

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

4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

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

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

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản ngoại tệ vay ngân hàng: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng BIDV (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng BIDV và Vietcombank (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

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

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

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

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi công ty liên doanh, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty liên doanh, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

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

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư khác

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập vào ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4.5 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập Bảng cân đối kế toán.

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

4.6 Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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

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

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

4.7 Chi phí trả trước

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

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ 3 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

Chi phí thuê đất trả trước

Chi phí thuê đất trả trước thể hiện khoản chi phí đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Chi phí thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ 20 năm.

4.8 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định hữu hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định hữu hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm. Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Thời gian khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

	Thời gian (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 25
Máy móc thiết bị	05 – 12
Phương tiện vận tải	7
Thiết bị, dụng cụ quản lý	12

4.9 Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

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

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,...

Quyền sử dụng đất của Công ty được khấu hao như sau: được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng đất từ 28 năm đến 40 năm, quyền sử dụng đất không thời hạn không được khấu hao.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Nhãn hiệu hàng hóa

Nhãn hiệu hàng hóa là toàn bộ các chi phí thực tế liên quan trực tiếp tới việc mua nhãn hiệu hàng hoá.

4.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

4.11 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

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

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

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

4.12 Vốn chủ sở hữu

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

4.13 Phân phối lợi nhuận

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

4.14 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

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

4.15 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh.

4.16 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm chỉ bao gồm thuế thu nhập hiện hành. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến các năm trước.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

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

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2021 VND	1/1/2021 VND
Tiền mặt tồn quỹ		
- VND	458,140,900	194,624,079
- USD	46,364,669	46,364,669
- EUR	173,297,184	173,297,184
- KRW	1,612,980	1,612,980
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn		
- VND	1,008,387,444	529,062,755
- USD	115,047,302	77,434,632
- EUR	6,119,008	6,409,550
	1,808,969,487	1,028,805,849

5.2 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2021 VND	1/1/2021 VND
<i>Phải thu các bên liên quan</i>		
Công ty Cổ phần Thủy Sản Kiên Giang		1,006,620,000
Công ty Cổ phần Thủy Sản Safe And Fresh	28,787,915,893	
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>		
Golden Seafood	1,331,273,132	1,344,051,496
V-Star Seafood, Inc.	-	27,221,416,374
Các khách hàng khác	1,218,639,008	360,183,781
	31,337,828,033	29,932,271,651

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.3 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2021 VND	1/1/2021 VND
<i>Trả trước cho người bán khác</i>		
Ông Châu Minh Khải	831,909,723	831,909,723
Các nhà cung cấp khác	587,380,578	495,750,255
	<u>1,419,290,301</u>	<u>1,327,659,978</u>

5.4 Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2021	1/1/2021	
	Giá trị VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
<i>Phải thu các tổ chức, cá nhân khác</i>			
Ông Nguyễn Hoàng Chơn – Tạm ứng mua hàng	7,719,317,785	7,719,317,785	(7,719,317,785)
Ký quỹ, ký cược	75,000,000		
Các đối tượng khác	2,384,099,707	1,597,796,039	(1,388,414,133)
	<u>10,178,417,492</u>	<u>9,317,113,824</u>	<u>-9,107,731,918</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
Số 09 đường Cao Thắng, phường 8, Thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.5 Nợ xấu

	31/12/2021		1/1/2021	
	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Giá trị có thẻ thu hồi VND	Thời gian quá hạn
Các tổ chức và cá nhân khác				Giá gốc VND
Ông Nguyễn Hoàng Chơn	Trên 3 năm	7,719,317,785	-	7,719,317,785
Ông Châu Minh Khải	Trên 3 năm	831,909,723	-	831,909,723
Các đối tượng khác	Trên 3 năm	1,819,790,193	-	1,819,790,193
		10,371,017,701	-	10,371,017,701



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.6 Hàng tồn kho

	31/12/2021		1/1/2021	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên vật liệu	383,069,744	-	945,335,327	-
Công cụ, dụng cụ	1,518,741,569	-	2,956,045,119	-
Thành phẩm	21,599,097,355	-	9,272,709,706	-
	23,500,908,668	-	13,174,090,152	-

5.7 Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn

5.7.1 Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/12/2021 VND	1/1/2021 VND
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1,258,648	238,343,003
Chi phí sửa chữa		26,249,999
Chi phí khác chờ phân bổ		26,852,337
	1,258,648	291,445,339

5.7.2 Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2021 VND	1/1/2021 VND
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	615,609,425	628,766,210
Chi phí thuê đất chờ phân bổ	478,807,331	999,808,470
Chi phí sửa chữa tài sản cố định	191,522,932	1,282,480,960
Chi phí khác chờ phân bổ	82,081,258	142,631,952
	1,368,020,946	3,053,687,592

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
Số 09 đường Cao Thắng, phường 8, Thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.8 Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị dụng cụ, quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Tại ngày 30/09/2021	23,908,488,410	48,021,901,373	703,091,655	518,557,652	73,152,039,090
Mua sắm trong năm	-	114,300,000	-	-	114,300,000
Tại ngày 31/12/2021	23,908,488,410	48,136,201,373	703,091,655	518,557,652	73,266,339,090
Giá trị hao mòn lũy kế					
Tại ngày 30/09/2021	23,636,133,320	46,478,664,108	703,091,655	517,233,914	71,335,122,997
Khấu hao trong năm	54,915,602	234,462,830	-	366,231	289,744,663
Tại ngày 31/12/2021	23,691,048,922	46,713,126,938	703,091,655	517,600,145	71,624,867,660
Giá trị còn lại					
Tại ngày 30/09/2021	272,355,090	1,543,237,265	-	1,323,738	1,816,916,093
Tại ngày 31/12/2021	217,439,488	1,423,074,435	-	957,507	1,641,471,430
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:					
Tại ngày 01/01/2021	18,264,142,070	24,457,794,720	703,091,655	419,884,925	43,844,913,370
Tại ngày 31/12/2021	22,133,526,407	34,225,966,240	703,091,655	500,384,925	57,562,969,227
Giá trị còn lại tài sản cố định hữu hình được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay:					
Tại ngày 30/09/2021	272,355,090	1,543,237,265	-	1,323,738	1,816,916,093
Tại ngày 31/12/2021	217,439,488	1,423,074,435	-	957,507	1,641,471,430

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.9 Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Nhãn hiệu hàng hóa VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2021	1,603,074,205	107,115,802	1,710,190,007
Mua trong năm	-	-	-
Tại ngày 31/12/2021	1,603,074,205	107,115,802	1,710,190,007
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2021	403,074,205	107,115,802	510,190,007
Khấu hao trong năm	-	-	-
Tại ngày 31/12/2021	403,074,205	107,115,802	510,190,007
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2021	1,200,000,000	-	1,200,000,000
Tại ngày 31/12/2021	1,200,000,000	-	1,200,000,000

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

Tại ngày 01/01/2021	-	107,115,802	107,115,802
Tại ngày 31/12/2021	403,074,205	107,115,802	510,190,007

Giá trị còn lại tài sản cố định vô hình được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay:

Tại ngày 01/01/2021	1,200,000,000	-	1,200,000,000
Tại ngày 31/12/2021	1,200,000,000	-	1,200,000,000

5.10 Đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư vào công ty liên kết				
Công ty Cổ phần Thủy Sản Kiên Giang	192,445,000,000	(*)	192,445,000,000	(*)
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				
Ngân hàng TMCP Đầu Tư Và Phát Triển Việt Nam	97,700,000	(*)	97,700,000	(*)
	192,542,700,000		192,542,700,000	

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

Công ty Cổ phần Thủy Sản Kiên Giang: hoạt động chính là chế biến thủy sản, vốn điều lệ tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 là 301.000.000.000 VND. Theo đó, Công ty sở hữu 14.987.000 cổ phần, chiếm 49,79% vốn điều lệ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.11 Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2021 VND	1/1/2021 VND
<i>Phải trả các bên liên quan</i>		
Công ty Cổ phần Thủy Sản Safe and Fresh	61,114,127,872	36,786,762,626
Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang		1,450,247,349
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>		
Công ty TNHH Điện Lạnh Sài Gòn	7,546,167,558	7,546,167,558
Các nhà cung cấp khác	3,134,372,357	6,262,083,946
	71,794,667,787	52,045,261,479

5.12 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2021 VND	1/1/2021 VND
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>		
Mitsubishi	142,843,896	142,843,896
Công ty Cổ phần Camimex	171,543,298	171,543,298
Ông Trần Công Thành	94,154,000	94,154,000
Các khách hàng khác	19,903,460	19,903,460
	428,444,654	428,444,654

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
Số 09 đường Cao Thắng, phường 8, Thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.13 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	1/1/2021	Số phát sinh trong năm		31/12/2021
	Phải nộp VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Phải nộp VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	243,058,266	-	-	243,058,266
Thuế thu nhập cá nhân	2,649,979	10,303,765	(12,943,425)	10,319
Thuế giá trị gia tăng	-	1,299,167,561	(716,034,076)	583,133,485
Thuế tài nguyên	-	49,805,292	(49,805,292)	-
Thuế khác	-	3,000,000	(3,000,000)	-
	245,708,245	1,362,276,618	(781,782,793)	826,202,070

Thuế giá trị gia tăng:

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng 0%, 5%, 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp: Công ty áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là 20%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	31/12/2021 VND	1/1/2021 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(2,376,097,979)	(24,081,115,993)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định thu nhập chịu thuế TNDN:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	2,310,604,645
Thu nhập chịu thuế	-	(21,779,511,348)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Tổng thuế TNDN phải nộp	-	-

5.14 Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2021 VND	1/1/2021 VND
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>		
Trích chi phí hoạt động bán hàng	-	818,468,115
Trích chi phí hoạt động khác	-	142,811,635
	-	961,279,750

5.15 Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2021 VND	1/1/2021 VND
<i>Phải trả bên liên quan</i>		
Ông Nguyễn Tấn Dương	615,000,000	615,000,000
Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang	600,000,000	600,000,000
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>		
Kinh phí công đoàn, bảo hiểm	428,852,670	419,181,658
Phải trả cổ tức	1,431,908,364	1,431,908,364
Phải trả chi phí lãi vay	237,585,635,400	223,023,248,665
Các đối tượng khác	174,378,900	161,257,200
	240,835,775,334	226,250,595,887

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
Số 09 đường Cao Thắng, phường 8, Thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Tại n c Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.16 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, dài hạn

5.16.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị	Số có khả năng trả nợ VND
<i>Vay ngắn hạn bên liên quan</i>				
Ông Nguyễn Tấn Dương	41,770,000	41,770,000	0	-
Ông Nguyễn Phú Dũng	33,540,000	33,540,000	0	-
<i>Vay ngắn hạn các tổ chức và cá nhân khác</i>				
Ngân hàng Agribank - lãi suất 5,5% - 11%/năm	115,731,332,224	115,731,332,224	116,089,892,224	116,089,892,224
Ngân hàng VDB - lãi suất 15,3%/năm	23,865,793,851	23,865,793,851	23,867,578,010	23,867,578,010
Ngân hàng BIDV -lãi suất 7,5%/năm -13,5%/năm	82,881,271,166	82,881,271,166	83,584,614,846	83,584,614,846
Vay nhân viên Công ty	203,356,000	203,356,000	-	-
Vay dài hạn đến hạn trả - lãi suất 12%/năm	6,191,330,316	6,191,330,316	6,191,330,316	6,191,330,316
	228,948,393,557	228,948,393,557	229,733,415,396	229,733,415,396

Công ty vay có thời hạn từ 3 tháng đến 12 tháng tại các ngân hàng để bổ sung vốn kinh doanh với lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Các khoản vay này được bảo đảm bằng tài sản có định hữu hình và cổ phiếu của Công ty Cổ phần Thủy Sản Kiên Giang do Công ty nắm giữ đến ngày 31 tháng 12 năm 2020.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
Số 09 đường Cao Thắng, phường 8, Thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong năm như sau:

	1/1/2021	Số tiền vay trong năm	Số tiền vay đã trả trong năm	Kết chuyển nợ dài hạn đến hạn trả	Đánh giá chênh lệch tỷ giá	31/12/2021
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay bên liên quan	0	-	(179,880,000)	255,190,000		75,310,000
Vay ngân hàng	223,542,085,080	-	(11,414,159)		(1,052,273,680)	222,478,397,241
Vay nhân viên Công ty	0	-	(536,064,000)	739,420,000		203,356,000
Vay dài hạn đến hạn trả	6,191,330,316	-	-	-		6,191,330,316
	229,733,415,396	-	(727,358,159)	994,610,000	(1,052,273,680)	228,948,393,557

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.16.2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay dài hạn bên liên quan				
Ông Nguyễn Tấn Dương			141,730,000	141,730,000
Ông Nguyễn Phú Dũng			113,460,000	113,460,000
Vay dài hạn các tổ chức và cá nhân khác				
Vay nhân viên Công ty - lãi suất 0%/năm			739,420,000	739,420,000
	-	-	994,610,000	994,610,000

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay dài hạn trong năm như sau:

	Vay bên liên quan VND	Vay nhân viên Công ty VND	Tổng VND
Tại ngày 01/01/2021	255,190,000	739,420,000	994,610,000
Số tiền vay trong năm	-	-	-
Kết chuyển sang vay ngắn hạn	(255,190,000)	(739,420,000)	(994,610,000)
Số tiền vay đã trả trong năm	179,880,000	536,064,000	715,944,000
Tại ngày 31/12/2021	75,310,000	203,356,000	278,666,000

5.17 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	01/01/2021 VND	Trích lập quỹ trong kỳ VND	Sử dụng quỹ trong kỳ VND	31/12/2021 VND
Quỹ khen thưởng	16,465,518	-	(300,000)	16,165,518
Quỹ phúc lợi	392,194,072	-	-	392,194,072
Quỹ phúc lợi đã hình thành tài sản cố định	5,266,657	-	-	5,266,657
Quỹ thưởng ban quản lý điều hành công ty	47,553,656	-	-	47,553,656
	461,479,903	-	(300,000)	461,179,903

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
Số 09 đường Cao Thắng, phường 8, Thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.
THUYẾT MINH BAO CAO TÀI CHÍNH
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.18 Vốn chủ sở hữu

5.18.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 01/01/2020	153,227,230,000	97,954,499,200	1,502,542,138	(2,715,320,000)	6,912,103,414	(499,963,718,100)	(243,082,663,348)
Lỗ trong năm 2020	-	-	-	-	-	(24,081,115,993)	(24,081,115,993)
Tại ngày 31/12/2020	153,227,230,000	97,954,499,200	1,502,542,138	(2,715,320,000)	6,912,103,414	(524,044,834,093)	(267,163,779,341)
Tại ngày 01/01/2021	153,227,230,000	97,954,499,200	1,502,542,138	(2,715,320,000)	6,912,103,414	(524,044,834,093)	(267,163,779,341)
Lỗ trong năm 2021	-	-	-	-	-	(23,124,337,188)	(23,124,337,188)
Tại ngày 31/12/2021	153,227,230,000	97,954,499,200	1,502,542,138	(2,715,320,000)	6,912,103,414	(547,169,171,281)	(290,288,116,529)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

5.18.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2021		01/01/2021	
	VND	Tỷ lệ	VND	Tỷ lệ
Ông Nguyễn Tấn Dương	65,185,650,000	42.54%	65,185,650,000	33.93%
Ông Nguyễn Phú Dũng	28,023,170,000	18.29%	28,023,170,000	13.70%
Ông Huỳnh Hải Triều	19,191,150,000	12.52%	19,191,150,000	10.22%
Cổ phiếu quỹ	2,795,620,000	1.82%	2,795,620,000	1.82%
Các cổ đông khác	38,031,640,000	24.82%	38,031,640,000	40.32%
	153,227,230,000	100%	153,227,230,000	100%

5.18.3 Cổ phiếu

	31/12/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	15,322,723	15,322,723
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
- Cổ phiếu phổ thông	15,322,723	15,322,723
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
	15,322,723	15,322,723
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông	279,562	279,562
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
	279,562	279,562
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	15,043,161	15,043,161
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
	15,043,161	15,043,161

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND.

5.19 Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại

	31/12/2021	01/01/2021
- Đô la Mỹ (USD)	8,023.89	8,050.34
- Euro (EUR)	6,805.85	6,825.66
- Hàn Quốc (KRW)	87,000.00	87,000.00

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

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	47,455,232,395	323,081,619,071
Doanh thu cung cấp dịch vụ	5,750,104,589	29,943,336,554
Doanh thu khác	20,970,400	445,548,800
	53,226,307,384	353,470,504,425

Giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan được trình bày ở thuyết minh số 9.2

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

6.2 Giá vốn hàng bán

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Giá vốn hàng bán	45,785,599,723	307,222,267,483
Giá vốn cung cấp dịch vụ	5,483,510,653	17,169,604,640
	51,269,110,376	324,391,872,123

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	353,413	1,335,854
Lãi chênh lệch tỷ giá	26,325,000	696,981,724
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	793,266,035	364,042,313
	819,944,448	1,062,359,891

6.4 Chi phí tài chính

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Chi phí lãi vay	-	29,124,773,469
Lỗ chênh lệch tỷ giá	66,580,000	418,718,970
	66,580,000	29,543,492,439

6.5 Chi phí bán hàng

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Chi phí kiểm vi sinh	286,874,089	1,589,814,288
Chi phí hoa hồng môi giới	787,300,594	3,589,666,204
Chi phí vận chuyển hàng hóa	1,792,056,839	7,981,365,080
Chi phí bán hàng khác	796,171,155	4,342,685,411
	3,662,402,677	17,503,530,983

6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Chi phí nhân viên quản lý	772,003,767	3,173,069,346
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	662,864,210	3,052,115,362
	1,434,867,977	6,225,184,708

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

6.7 Thu nhập khác

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Thu nhập từ bán phế liệu, phế phẩm	-	15,174,719
Các khoản thu nhập khác	10,611,219	30,721,322
	10,611,219	45,896,041

6.8 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7,618,524,532	245,849,200,610
Chi phí nhân công	5,118,439,918	25,808,846,884
Chi phí khấu hao tài sản cố định	289,744,663	3,160,705,950
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8,689,960,359	41,219,307,711
Chi phí khác	217,544,409	1,639,788,151
	21,934,213,881	317,677,849,306

6.9 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(2,376,097,979)	(4,216,508,487)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông như sau:		
Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(2,376,097,979)	(4,216,508,487)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm (cổ phiếu)	15,043,161	15,043,161
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	(158)	(280)

7. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng,

- Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính;
- Mua doanh nghiệp thông qua phát hành cổ phiếu;
- Chuyển nợ thành vốn chủ sở hữu;
- Mua và thanh lý công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác trong kỳ báo cáo
- Tổng giá trị mua hoặc thanh lý;
- Phần giá trị mua hoặc thanh lý được thanh toán bằng tiền và các khoản tương đương tiền;

Số tiền và các khoản tương đương tiền thực có trong công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác được mua hoặc thanh lý

Phần giá trị tài sản (Tổng hợp theo từng loại tài sản) và nợ phải trả không phải là tiền và các khoản tương đương tiền trong công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác được mua hoặc thanh lý trong kỳ.

Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ không được

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

sử dụng do có sự hạn chế của luật pháp hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện.

8. Những thông tin khác


- Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác:
- Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán:
- Thông tin về các bên liên quan:

Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận (theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý) theo quy định của Chuẩn mực Kế toán số 28 "Báo cáo bộ phận" (2):


- Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):
- Thông tin về hoạt động liên tục:
- Những thông tin khác (3):

Cà Mau, ngày 31 tháng 12 năm 2021

Người lập biểu


Phạm Văn Liêm

Kế toán trưởng


NGUYỄN HOÀNG OANH

Ban Giám Đốc




NGUYỄN TẤN DƯƠNG

• C. P. •

