

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày: 30 tháng 09 năm 2020

Chưa hợp nhất

Đơn vị tính : Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2,525,823,511,506	2,657,074,943,096
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	33,007,818,303	20,249,954,515
1. Tiền	111		33,007,818,303	20,249,954,515
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		289,950,000,000	583,008,006,000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	289,950,000,000	583,008,006,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		938,720,826,580	799,505,639,679
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	853,983,080,704	578,682,839,610
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	23,362,660,376	73,602,502,986
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	58,068,175,834	139,187,174,900
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6a	15,116,949,015	19,843,161,532
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.7	(11,810,039,349)	(11,810,039,349)
IV. Hàng tồn kho	140		1,229,912,153,023	1,218,037,974,342
1. Hàng tồn kho	141	V.8	1,235,649,341,551	1,221,951,251,168
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149	V.8	(5,737,188,528)	(3,913,276,826)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		34,232,713,600	36,273,368,560
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	5,999,885,522	3,901,019,163
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		28,232,828,078	32,372,349,397
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,341,907,880,779	1,252,743,424,962
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2,438,855,215	1,660,788,864
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.6b	2,438,855,215	1,660,788,864
II. Tài sản cố định	220		471,504,234,750	413,359,832,830
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	166,843,943,968	151,203,324,629
- Nguyên giá	222		659,146,093,559	626,918,449,224
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(492,302,149,591)	(475,715,124,595)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.11	56,703,070,569	11,201,843,102
- Nguyên giá	225		61,682,205,552	11,579,991,282
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(4,979,134,983)	(378,148,180)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.12	247,957,220,213	250,954,665,099
- Nguyên giá	228		263,142,512,253	263,882,027,043
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(15,185,292,040)	(12,927,361,944)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		57,552,611,637	84,602,782,001
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.13	57,552,611,637	84,602,782,001
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		777,835,100,333	720,134,482,764
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.2b	640,500,000,000	576,000,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b	23,240,000,000	
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2b	155,304,000,000	155,304,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	V.2b	(41,208,899,667)	(11,169,517,236)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		32,577,078,844	32,985,538,503
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	32,577,078,844	32,985,538,503
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3,867,731,392,285	3,909,818,368,058
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1,673,386,921,437	1,651,869,990,477
I. Nợ ngắn hạn	310		1,651,553,487,319	1,631,596,642,124
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	363,435,321,573	287,496,048,682
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	9,003,791,232	9,837,125,889
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	10,651,324,223	100,368,933,698
4. Phải trả người lao động	314	V.17	20,504,534,482	26,931,681,973
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	2,941,554,850	4,199,686,662
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		174,473,422	302,775,613
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	54,363,583,241	13,475,758,766
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20a	1,190,042,667,318	1,188,518,393,863
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.21	436,236,978	466,236,978
II. Nợ dài hạn	330		21,833,434,118	20,273,348,353
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20b	21,833,434,118	20,273,348,353
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2,194,344,470,848	2,257,948,377,581
I. Vốn chủ sở hữu	410		2,194,344,470,848	2,257,948,377,581
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.22	1,275,396,250,000	1,275,396,250,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1,275,396,250,000	1,275,396,250,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.22	21,489,209,100	21,489,209,100
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415	V.22	(27,587,629,848)	(27,587,629,848)
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.22	925,046,641,596	988,650,548,329
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		861,522,673,329	988,650,548,329
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		63,523,968,267	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		3,867,731,392,285	3,909,818,368,058

Người lập biểu

Kế toán trưởng

An Giang, ngày 17 tháng 10 năm 2020

Phó Tổng Giám Đốc

Huỳnh Thị Kim Thoa

Huỳnh Thị Kim Thoa



Trần Minh Cảnh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Chưa hợp nhất
Quý III Năm 2020

Đơn vị tính : Đồng

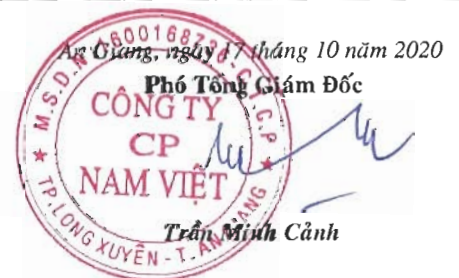
Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	7	8
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	1,036,838,457,143	1,182,617,658,991	3,143,664,020,590	3,155,185,242,320
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	2,235,631,137	13,513,606,476	31,223,988,756	20,243,065,253
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		1,034,602,826,006	1,169,104,052,515	3,112,440,031,834	3,134,942,177,067
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	970,902,485,580	991,178,855,354	2,869,108,499,415	2,526,834,897,773
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		63,700,340,426	177,925,197,161	243,331,532,419	608,107,279,294
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	7,844,869,404	14,922,248,448	36,229,196,894	141,764,880,759
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	12,314,681,078	16,885,055,142	78,406,774,150	40,931,637,928
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23		11,921,734,799	14,372,336,234	40,836,031,342	33,860,465,360
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	32,803,565,425	42,523,229,860	107,256,729,864	125,059,715,443
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	10,212,017,364	9,118,585,299	29,479,644,118	26,694,292,059
10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD [30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)]	30		16,214,945,963	124,320,575,308	64,417,581,181	557,186,514,623
11. Thu nhập khác	31	VI.8	1,850,983,495	1,281,859,560	10,083,735,191	13,577,452,682
12. Chi phí khác	32	VI.9	91,795,329	3,423,967,830	437,179,725	3,790,201,992
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1,759,188,166	(2,142,108,270)	9,646,555,466	9,787,250,690
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		17,974,134,129	122,178,467,038	74,064,136,647	566,973,765,313
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.16	6,403,017,130	13,294,030,541	10,540,168,380	59,151,029,865
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51-52)	60		11,571,116,999	108,884,436,497	63,523,968,267	507,822,735,448
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Người lập biên

Huỳnh Thị Kim Thoa

Kế toán trưởng

Huỳnh Thị Kim Thoa



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Áp dụng theo phương pháp trực tiếp)

Quý III Năm 2020

(Chưa hợp nhất)

Đvt : VND

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm này	Năm trước
I Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1 Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		2,542,275,313,902	3,075,333,555,234
2 Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(2,440,246,184,495)	(2,740,788,183,513)
3 Tiền chi trả cho người lao động	03		(148,984,003,356)	(135,340,629,010)
4 Tiền lãi vay đã trả	04		(42,738,654,165)	(37,810,653,407)
5 Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(100,185,642,031)	(76,363,223,982)
6 Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		54,030,224,044	98,397,026,328
7 Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(37,074,679,762)	(58,884,012,798)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(172,923,625,863)	124,543,878,852
II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(46,087,049,011)	(88,302,137,916)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		10,872,823,900	1,056,952,000
3 Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(270,800,000,000)	(1,050,451,446,000)
4 Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		644,972,605,066	1,075,954,922,909
5 Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(87,740,000,000)	(142,902,600,000)
6 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		34,819,824,525	148,714,056,549
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		286,038,204,480	(55,930,252,458)
III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1 Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	24,750,000,000
2 Tiền thu từ đi vay	33		2,136,062,219,192	3,042,069,306,590
3 Tiền trả nợ gốc vay	34		(2,137,226,078,304)	(3,026,107,594,817)
4 Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(9,460,544,337)	(6,182,188,680)
5 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(90,285,702,700)	(164,463,584,325)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(100,910,106,149)	(129,934,061,232)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		12,204,472,468	(61,320,434,838)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	20,249,954,515	68,342,946,972
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		553,391,320	(284,121,417)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	V.1	33,007,818,303	6,738,390,717

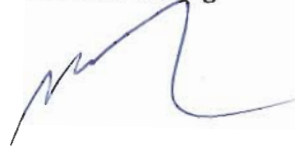
An Giang, ngày 17 tháng 10 năm 2020

Người lập



Huỳnh Thị Kim Thoa

Kế toán trưởng



Huỳnh Thị Kim Thoa

Phó Tổng Giám Đốc



Trần Minh Cảnh

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Chưa hợp nhất)

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

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

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Nuôi cá; Sản xuất bao bì giấy; In bao bì các loại; Sản xuất, chế biến và bảo quản thủy sản; Chế biến dầu cá và bột cá; Mua bán cá, thủy sản; Sản xuất thức ăn thủy sản.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

5. Cấu trúc Công ty

Công ty con

Tên Công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương	Khu Công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ	Gia công chế biến thủy sản, mua bán thực phẩm	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Nuôi trồng thủy sản nội địa	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang.	Sản xuất điện năng lượng mặt trời	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương Solar	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang.	Sản xuất điện năng lượng mặt trời	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang.	Sản xuất điện năng lượng mặt trời	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Phân Bón Hữu Cơ Nam Việt	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang.	Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ	100%	100%	100%

Công ty liên doanh

Công ty chỉ đầu tư vào Công ty TNHH Amicogen Nam Việt có trụ sở chính tại Khu công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ. Hoạt động kinh doanh chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát này là chiết xuất và sản xuất Collagen, Gelatin thủy phân dùng cho dược phẩm, mỹ phẩm và thực phẩm. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát này là 50%, tỷ lệ biểu quyết và tỷ lệ phần sở hữu tương đương với tỷ lệ vốn góp.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân

Công ty có đơn vị trực thuộc là Nhà máy Chế biến Thức ăn thủy sản – Chi nhánh Công ty Cổ phần Nam Việt, địa chỉ tại Khu Công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ.

- Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính**
Các số liệu tương ứng của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.

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

- 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.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- Chế độ kế toán áp dụng**
Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 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.
- Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán**
Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 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.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng ngày trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán là tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 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. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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

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

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

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

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Công ty liên doanh

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

Ghi nhận ban đầu

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

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

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh

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

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán 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, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

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 đầu tư thực tế của các chủ sở hữu và vốn chủ sở hữu tại ngày kết thúc kỳ kế toán nhân với tỷ lệ vốn điều lệ của Công ty so với tổng vốn điều lệ thực góp tại đơn vị khác.

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

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ sau khi đã bù trừ với khoản phải trả (nếu có) hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 06 tháng đến dưới 01 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 03 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

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

6. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chi bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.
- 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 xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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.

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. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

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 chủ yếu là công cụ, dụng cụ, tiền thuê đất và chi phí sửa chữa. Các chi phí trả trước này 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

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 02 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tiền thuê đất

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

Chi phí sửa chữa

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 trong 03 năm.

8. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

9. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

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

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25
Máy móc và thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02 - 07
Tài sản cố định hữu hình khác	05 - 18

10. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Công ty sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của máy móc và thiết bị thuê tài chính là 05 - 10 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

11. Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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 theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian có quyền sử dụng đất, quyền sử dụng đất không thời hạn không tính khấu hao.

Chương trình phần mềm máy tính

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 06 năm.

12. 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.

13. 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.
- 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.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

14. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Cổ phiếu quỹ

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

15. Phân phối lợi nhuận

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

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

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.

- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

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

17. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ này mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản giảm giá hàng bán, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ này.
- Nếu khoản giảm giá hàng bán, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau.

18. 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. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

19. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

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

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

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

21. Bên liên quan

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

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

22. Báo cáo theo bộ phận

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

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

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính của Công ty.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	188.201.533	325.615.358
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	32.819.616.770	19.924.339.157
Cộng	<u>33.007.818.303</u>	<u>20.249.954.515</u>

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty bao gồm đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản tiền gửi có kỳ hạn từ trên 03 tháng đến dưới 12 tháng.

Khoản tiền gửi ngân hàng có giá trị 151.333.645.582 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam và Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội.

Khoản tiền gửi ngân hàng có giá trị 138.616.354.418 VND được dùng để bảo lãnh cho Công ty TNHH MTV Nuôi trồng thủy sản Nam Việt Bình Phú, Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**2b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con	640.500.000.000	(29.057.405.890)	576.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương ^(a)	36.000.000.000	-	36.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú ^(b)	540.000.000.000	(28.673.813.027)	540.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar ^(c)	54.000.000.000	(383.592.863)	-	-
Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar ^(d)	5.000.000.000	-	-	-
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương Solar ^(e)	5.000.000.000	-	-	-
Công ty TNHH MTV Phân Bón Hữu Cơ Nam Việt ^(f)	500.000.000	-	-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	23.240.000.000	(22.666.094)	-	-
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt ^(g)	23.240.000.000	(22.666.094)	-	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	155.304.000.000	(12.128.827.683)	155.304.000.000	(11.169.517.236)
Ngân hàng TMCP Hàng Hải (MSB)	135.000.000.000	-	135.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Cromit Cổ Định Thanh Hóa	20.304.000.000	(12.128.827.683)	20.304.000.000	(11.169.517.236)
Cộng	819.044.000.000	(41.208.899.667)	731.304.000.000	(11.169.517.236)

(a) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5704000012, đăng ký thay đổi lần thứ 05 ngày 29 tháng 10 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Cần Thơ cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương 36.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ.

(b) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602085059 ngày 07 tháng 11 năm 2018, thay đổi lần thứ 4 ngày 13 tháng 5 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú 540.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ.

(c) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602123547 ngày 15 tháng 5 năm 2020, đăng ký thay đổi lần 01 ngày 19 tháng 6 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar 54.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Trong kỳ, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.

(d) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602125914 ngày 20 tháng 6 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar 5.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Trong kỳ, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- (e) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602125939 ngày 22 tháng 6 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương Solar 5.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Trong kỳ, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.
- (f) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602127710 ngày 24 tháng 7 năm 2020, đăng ký thay đổi lần thứ 1 ngày 27 tháng 07 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Phân Bón Hữu Cơ Nam Việt 5.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Trong kỳ, Công ty đã đầu tư vào Công ty TNHH MTV Phân Bón Hữu Cơ Nam Việt 500.000.000 VND. Vốn điều lệ còn phải đầu tư vào Công ty TNHH MTV Phân Bón Hữu Cơ Nam Việt là 4.500.000.000 VND.
- (g) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1801666883 ngày 30 tháng 3 năm 2020, thay đổi lần thứ 1 ngày 12 tháng 05 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Cần Thơ cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH Amicogen Nam Việt 23.240.000.000 VND, tương đương 50% vốn điều lệ. Trong kỳ, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.

Giá trị hợp lý

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Tình hình hoạt động của công ty con và công ty liên doanh

Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar đang trong quá trình chuẩn bị cơ sở hạ tầng để sản xuất điện năng lượng mặt trời, trong kỳ đã hoàn thành 03 Megawatt. Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với cùng kỳ năm trước. Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú đã đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	11.169.517.236	20.643.927.709
Trích lập dự phòng bổ sung	30.039.382.431	1.843.691.085
Xóa sổ dự phòng do chuyển nhượng khoản đầu tư	-	(11.991.503.661)
Số cuối kỳ	41.208.899.667	10.496.115.133

Giao dịch với công ty con và công ty liên doanh

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với các công ty con và công ty liên doanh như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương		
Bán thành phẩm, bao bì	459.219.525.981	151.602.215.165
Bán nguyên vật liệu	119.318.170	444.788.418
Chi phí gia công	319.851.869.095	389.693.864.170
Mua vật tư, nguyên liệu	129.988.721.000	32.304.613
Thuê tài sản hoạt động	8.685.000.000	8.685.000.000
Nhận cổ tức	-	100.000.000.000
Vay	-	48.400.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú		
Góp vốn	-	142.902.600.000
Bán nguyên liệu	1.183.877.221	2.164.330.280
Bán thành phẩm	567.738.942.296	58.596.653.305
Bán tài sản	-	82.428.774
Cho vay	-	167.175.000.000
Lãi cho vay	4.732.328.555	1.760.230.548
Vay	-	63.300.000.000
Mua nguyên vật liệu	523.356.034.649	-
Chi hộ	222.841.097	-
Thu hộ	2.520.000.000	-
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar		
Góp vốn	54.000.000.000	-
Bán nguyên vật liệu	84.120.810	-
Mua điện	334.716.853	-
Công ty TNHH MTV Ánh Độ Dương Solar		
Góp vốn	5.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar		
Góp vốn	5.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Phân Hữu Cơ Nam Việt		
Góp vốn	500.000.000	-
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt		
Góp vốn	23.240.000.000	-
Đi vay	46.300.000.000	-
Chi hộ	3.000.000	-

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu các bên liên quan		
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed	11.060.968.750	29.677.481.398
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú	594.280.454.295	195.988.424.362
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar	92.532.891	-
Phải thu các khách hàng khác	248.549.124.768	353.016.933.850
Các khách hàng nước ngoài	201.730.717.518	348.571.648.190
Các khách hàng trong nước	46.818.407.250	4.445.285.660
Cộng	853.983.080.704	578.682.839.610

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**4. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Trả trước cho các bên liên quan	20.374.006.754	50.050.000.000
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú	-	50.050.000.000
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar	20.374.006.754	-
Trả trước cho người bán khác	2.988.653.622	23.552.502.986
Các nhà cung cấp nước ngoài	-	2.955.621.000
Các nhà cung cấp trong nước là chủ vùng nuôi cá	1.160.002.500	61.800.000
Các nhà cung cấp trong nước khác	1.828.651.122	20.535.081.986
Cộng	23.362.660.376	73.602.502.986

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cho các bên liên quan vay	56.690.400.934	137.805.000.000
Cho Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú vay	56.690.400.934	137.805.000.000
Cho các tổ chức và cá nhân khác vay	1.377.774.900	1.382.174.900
Cho Bà Cao Thị Kim Thanh mượn (*)	877.774.900	877.774.900
Cho Bà Nguyễn Thảo Trang mượn (*)	500.000.000	500.000.000
Cho các tổ chức và cá nhân khác vay, mượn	-	4.400.000
Cộng	58.068.175.834	139.187.174.900

(*) Số dư nợ phải thu này đã quá hạn và Công ty đang trích lập dự phòng 100%.

6. Phải thu khác**6a. Phải thu ngắn hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Phải thu các bên liên quan	1.726.439.255	-	5.985.523.225	-
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú - Phải thu tiền lãi	-	-	4.132.296.575	-
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú - Chi hộ	1.611.134.097	-	1.388.293.000	-
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed - Lãi trả chậm	115.305.158	-	464.933.650	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	13.390.509.760	(832.247.141)	13.857.638.307	(832.247.141)
Tạm ứng	3.622.570.325	-	918.640.895	-
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	8.566.371.509	-	8.106.316.209	-
Tiền lãi cho vay	476.479.546	(476.479.546)	476.524.390	(476.479.546)
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	30.000.000	-	3.966.000.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	695.088.380	(355.767.595)	390.156.813	(355.767.595)
Cộng	15.116.949.015	(832.247.141)	19.843.161.532	(832.247.141)

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**6b. Phải thu dài hạn khác**

Ký quỹ, ký cược dài hạn.

7. Nợ xấu

	Thời gian quá hạn	Số cuối kỳ		Thời gian quá hạn	Số đầu năm	
		Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi		Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Phải thu tiền bán hàng		20.073.150.636	10.473.133.328		20.073.150.636	10.473.133.328
<i>Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm</i>		12.229.790.112	8.560.853.078	<i>Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm</i>	12.229.790.112	8.560.853.078
<i>Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm</i>		3.824.560.500	1.912.280.250	<i>Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm</i>	3.824.560.500	1.912.280.250
<i>Quá hạn trên 03 năm</i>		4.018.800.024	-	<i>Quá hạn trên 03 năm</i>	4.018.800.024	-
Phải thu cho vay		1.377.774.900	-		1.377.774.900	-
<i>Quá hạn trên 03 năm</i>		1.377.774.900	-	<i>Quá hạn trên 03 năm</i>	1.377.774.900	-
Phải thu khác		832.247.141	-		832.247.141	-
<i>Quá hạn trên 03 năm</i>		832.247.141	-	<i>Quá hạn trên 03 năm</i>	832.247.141	-
Cộng		22.283.172.677	10.473.133.328		22.283.172.677	10.473.133.328

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu và cho vay khó đòi như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số đầu năm	11.810.039.349	42.049.718.819
Trích lập dự phòng bổ sung	-	517.791.618
Số cuối kỳ	11.810.039.349	42.567.510.437

8. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	176.818.171.548	-	163.852.162.392	-
Công cụ, dụng cụ	4.666.787.874	-	5.511.365.220	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	439.657.604.155	-	726.163.409.224	-
Thành phẩm	569.422.618.570	(5.737.188.528)	276.589.278.977	(3.913.276.826)
Hàng hóa	5.394.746	-	-	-
Hàng gửi đi bán	45.078.764.658	-	49.835.035.355	-
Cộng	1.235.649.341.551	(5.737.188.528)	1.221.951.251.168	(3.913.276.826)

Hàng tồn kho cuối kỳ có giá trị ghi sổ là 146.096.503.430 VND (số đầu năm là 246.648.377.130 VND) đã được dùng thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Ngân hàng TMCP Ngoại Thương và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số đầu năm	3.913.276.826	7.037.300.810
Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng	1.823.911.702	(3.870.635.727)
Số cuối kỳ	<u>5.737.188.528</u>	<u>3.166.665.083</u>

9. Chi phí trả trước

9a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền thuê đất	2.250.000.001	233.333.332
Công cụ, dụng cụ	400.023.153	769.960.851
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	3.349.862.368	2.897.724.980
Cộng	<u>5.999.885.522</u>	<u>3.901.019.163</u>

9b. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền thuê đất	28.508.022.621	29.194.044.552
Công cụ dụng cụ	36.500.379	-
Chi phí sửa chữa	3.840.008.894	3.767.276.122
Các chi phí trả trước dài hạn khác	192.546.950	24.217.829
Cộng	<u>32.577.078.844</u>	<u>32.985.538.503</u>

10. Tài sản cố định hữu hình

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc và thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Tài sản cố định hữu hình khác</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá						
Số đầu năm	157.672.386.811	367.748.332.126	54.783.592.667	7.919.368.518	38.794.769.102	626.918.449.224
Mua trong kỳ	108.671.440	36.928.013.305	2.744.959.091	277.736.364	-	40.059.380.200
Đầu tư XDCB hoàn thành	24.107.869.611	13.636.364	268.886.339	-	-	24.390.392.314
Thanh lý, nhượng bán	(60.779.077)	(30.819.008.661)	(1.090.638.818)	(251.701.623)	-	(32.222.128.179)
Số cuối kỳ	<u>181.828.148.785</u>	<u>373.870.973.134</u>	<u>56.706.799.279</u>	<u>7.945.403.259</u>	<u>38.794.769.102</u>	<u>659.146.093.559</u>
Trong đó:						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	88.756.670.361	224.425.028.267	15.805.055.623	4.918.937.730	429.214.646	334.334.906.627
Chờ thanh lý						
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	119.503.370.809	304.490.483.373	29.417.124.559	6.563.427.506	15.740.718.348	475.715.124.595
Khấu hao trong kỳ	7.328.094.012	16.240.629.165	5.326.978.876	434.909.041	3.496.883.896	32.827.494.990
Thanh lý, nhượng bán	(58.753.108)	(15.202.922.721)	(727.092.542)	(251.701.623)	-	(16.240.469.994)
Số cuối kỳ	<u>126.772.711.713</u>	<u>305.528.189.817</u>	<u>34.017.010.893</u>	<u>6.746.634.924</u>	<u>19.237.602.244</u>	<u>492.302.149.591</u>
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	38.169.016.002	63.257.848.753	25.366.468.108	1.355.941.012	23.054.050.754	151.203.324.629
Số cuối kỳ	<u>55.055.437.072</u>	<u>68.342.783.317</u>	<u>22.689.788.386</u>	<u>1.198.768.335</u>	<u>19.557.166.858</u>	<u>166.843.943.968</u>
Trong đó:						

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền đẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Cộng
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-

11. Tài sản cố định thuê tài chính

	Nguyên giá	Giá trị hao mòn	Giá trị còn lại
Số đầu năm	11.579.991.282	378.148.180	11.201.843.102
Thuê tài chính trong kỳ	50.102.214.270	-	-
Khấu hao trong kỳ	-	4.600.986.803	-
Số cuối kỳ	61.682.205.552	4.979.134.983	56.703.070.569

12. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	263.561.781.443	320.245.600	263.882.027.043
Thanh lý nhượng bán	(131.373.678)	-	(131.373.678)
Giảm do Nhà nước thu hồi	(608.141.112)	-	(608.141.112)
Số cuối kỳ	262.822.266.653	320.245.600	263.142.512.253

Trong đó:

Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	320.245.600	320.245.600
--	---	-------------	-------------

Giá trị hao mòn

Số đầu năm	12.607.116.344	320.245.600	12.927.361.944
Khấu hao trong kỳ	2.257.930.096	-	2.257.930.096
Số cuối kỳ	14.865.046.440	320.245.600	15.185.292.040

Giá trị còn lại

Số đầu năm	250.954.665.099	-	250.954.665.099
Số cuối kỳ	247.957.220.213	-	247.957.220.213

Trong đó:

Tạm thời không sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

Một số tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 139.185.083.582 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam và để đảm bảo cho khoản vay của Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Chi phí phát sinh trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển giảm khác</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Mua sắm tài sản cố định	36.493.452.108	10.185.451.349	(44.221.661.557)	-	2.457.241.900
Xây dựng cơ bản dở dang	47.979.901.212	34.281.447.463	(24.390.392.314)	(3.054.830.168)	54.816.126.193
<i>Dự án khu nuôi trồng thủy sản - Đất</i>	<i>19.745.117.674</i>	<i>31.005.351.525</i>	<i>-</i>	<i>(636.348.000)</i>	<i>50.114.121.199</i>
<i>Chi phí xây dựng các khu nuôi trồng thủy sản</i>	<i>2.206.547.924</i>	<i>41.157.546</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2.247.705.470</i>
<i>Nhà máy chế biến thức ăn</i>	<i>25.543.196.772</i>	<i>2.360.427.191</i>	<i>(24.244.439.194)</i>	<i>(2.315.440.298)</i>	<i>1.343.744.471</i>
<i>Các hạng mục khác</i>	<i>485.038.842</i>	<i>874.511.201</i>	<i>(145.953.120)</i>	<i>(103.041.870)</i>	<i>1.110.555.053</i>
Sửa chữa lớn tài sản cố định	129.428.681	499.243.544	-	(349.428.681)	279.243.544
Cộng	84.602.782.001	44.966.142.356	(68.612.053.871)	(3.404.258.849)	57.552.611.637

14. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	<i>121.951.138.239</i>	<i>116.146.988.269</i>
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương	121.342.697.703	115.926.502.269
Công ty TNHH Đại Tây Dương	601.440.536	196.152.000
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed	7.000.000	24.334.000
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	<i>241.484.183.334</i>	<i>171.349.060.413</i>
Các nhà cung cấp trong nước	217.677.805.332	154.387.541.147
Các nhà cung cấp nước ngoài	23.806.378.002	16.961.519.266
Cộng	363.435.321.573	287.496.048.682

Công ty không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các khách hàng trong nước	4.178.862.951	4.484.119.263
Các khách hàng nước ngoài	4.824.928.281	5.353.006.626
Cộng	9.003.791.232	9.837.125.889

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số phải nộp trong kỳ</u>	<u>Số đã thực nộp trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	18.356.650	(18.356.650)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	100.186.880.121	10.540.168.380	(100.185.642.031)	10.541.406.470
Thuế thu nhập cá nhân	180.363.337	6.323.056.251	(6.395.471.755)	107.947.833
Thuế tài nguyên	1.690.240	12.511.680	(12.232.000)	1.969.920
Thuê môn bài	-	4.000.000	(4.000.000)	-
Cộng	100.368.933.698	16.898.092.961	(106.615.702.436)	10.651.324.223

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 như sau:

- Thành phẩm xuất khẩu 0%
- Cá nguyên liệu - Công ty tự nuôi bán tổ chức, cá nhân Không chịu thuế
- Cá nguyên liệu - Công ty mua ngoài bán tổ chức Không kê khai, tính thuế

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- | | |
|--|-----|
| - Cá nguyên liệu - Công ty mua ngoài bán cá nhân | 05% |
| - Sản phẩm dịch vụ khác | 10% |

Thuế xuất, nhập khẩu

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Theo Luật số 71/2014/QH13 về sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khoá XIII kỳ họp thứ 8 thông qua ngày 26 tháng 11 năm 2014 thì thu nhập từ hoạt động nuôi trồng, chế biến thủy sản được áp dụng thuế suất 10% (đối với địa bàn khó khăn) và 15% từ ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Thu nhập từ các hoạt động khác phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

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

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	74.064.136.647	566.973.765.313
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	109.131.291.343	41.720.266.185
- Các khoản điều chỉnh giảm	(111.010.033.324)	(60.763.956.315)
Thu nhập chịu thuế	72.185.394.666	547.930.075.183
Thu nhập được miễn thuế	-	(100.000.000.000)
Thu nhập tính thuế	72.185.394.666	447.930.075.183
Trong đó:		
- Thu nhập được hưởng ưu đãi (thuế suất 10%)	23.702.893.106	165.203.380.164
- Thu nhập được hưởng ưu đãi (thuế suất 15%)	30.233.157.761	282.726.695.019
- Thu nhập không được hưởng ưu đãi	18.249.343.804	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	10.555.131.734	58.929.342.269
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm trước	(14.963.354)	221.687.596
Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	10.540.168.380	59.151.029.865

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế tài nguyên

Công ty phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác nước với mức 4.000 VND/m³x8%.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**17. Phải trả người lao động**

Lương còn phải trả nhân viên.

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí lãi vay	-	1.923.432.303
Chi phí cước tàu	2.941.554.850	321.950.000
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	-	1.954.304.359
Cộng	<u>2.941.554.850</u>	<u>4.199.686.662</u>

19. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	34.646.052.632	-
Ông Doãn Tới - Cổ tức phải trả	32.126.052.632	-
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú – Thu hộ	2.520.000.000	-
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	19.717.530.609	13.475.758.766
Kinh phí công đoàn	1.534.373.064	955.745.980
Bảo hiểm xã hội	5.206.203.999	1.700.411.245
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	5.572.390.000	5.356.609.110
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.925.327.100	1.840.650.100
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	5.479.236.446	3.622.342.331
Cộng	<u>54.363.583.241</u>	<u>13.475.758.766</u>

Công ty không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

20. Vay và nợ thuê tài chính**20a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các bên liên quan</i>	101.083.873.400	148.464.710.000
Vay Ông Doãn Tới ^(a)	47.983.873.400	148.464.710.000
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt ^(b)	46.100.000.000	-
Vay Ông Doãn Chí Thiên ^(c)	7.000.000.000	-
<i>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân</i>	1.088.958.793.918	1.040.053.683.863
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.073.323.761.427	1.025.508.950.183
<i>Vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ^(d)</i>	<i>478.931.492.167</i>	<i>394.343.557.128</i>
<i>Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ^(e)</i>	<i>219.063.546.330</i>	<i>214.768.932.670</i>
<i>Vay Ngân hàng United Overseas Bank ^(f)</i>	<i>77.144.758.193</i>	<i>90.224.743.850</i>
<i>Vay Ngân hàng TMCP Phương Đông</i>	-	148.743.105.975
<i>Vay Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam</i>	-	133.499.237.760
<i>Vay Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam ^(g)</i>	<i>141.055.545.155</i>	<i>1.505.336.800</i>
<i>Vay Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam ^(h)</i>	<i>132.644.774.000</i>	<i>42.424.036.000</i>
<i>Vay Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội ⁽ⁱ⁾</i>	<i>24.483.645.582</i>	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay ngắn hạn tổ chức khác	659.000.000	3.141.000.000
Vay các cá nhân khác	3.700.000.000	-
Nợ thuê tài chính đến hạn trả (Xem thuyết minh V.20b)	11.276.032.491	11.403.733.680
Cộng	<u>1.190.042.667.318</u>	<u>1.188.518.393.863</u>

- (a) Vay không có tài sản đảm bảo Ông Doãn Tới để bổ sung vốn lưu động với lãi suất 0%, thời hạn vay 12 tháng.
- (b) Vay không có tài sản đảm bảo Công ty TNHH Amicogen Nam Việt để bổ sung vốn lưu động với lãi suất 0% thời hạn vay 12 tháng.
- (c) Vay không có tài sản đảm bảo Ông Doãn Chí Thiên để bổ sung vốn lưu động với lãi suất 0%, thời hạn vay 05 tháng.
- (d) Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 12 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất (xem thuyết minh số V.12) và hàng tồn kho (xem thuyết minh số V.8) của Công ty và quyền sử dụng đất của Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú đang ủy quyền cho các cá nhân đứng tên.
- (e) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 12 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp hàng tồn kho (xem thuyết minh số V.8) và quyền sử dụng đất của Công ty (xem thuyết minh số V.12).
- (f) Khoản vay Ngân hàng United Overseas Bank để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng lần nhận nợ. Khoản vay này được ông Doãn Tới - Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty bảo lãnh.
- (g) Khoản vay Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam không có tài sản đảm bảo để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ.
- (h) Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn của Công ty (xem thuyết minh số V.2).
- (i) Khoản vay Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất.

Công ty có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn trong kỳ như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn thuê tài chính	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Chênh lệch tỷ giá	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.025.508.950.183	2.063.423.489.550	-	(2.015.608.678.306)	-	1.073.323.761.427
Vay ngắn hạn các tổ chức khác	3.141.000.000	46.959.000.000	-	(3.341.000.000)	-	46.759.000.000
Vay ngắn hạn các cá nhân	148.464.710.000	25.800.000.000	-	(115.580.836.600)	-	58.683.873.400
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	11.403.733.680	3.630.976.308	5.701.866.840	(9.460.544.337)	-	11.276.032.491
Cộng	1.188.518.393.863	2.139.813.465.858	5.701.866.840	(2.143.991.059.243)	-	1.190.042.667.318

20b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuê tài chính Công ty TNHH MTV Cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam để mua máy móc thiết bị	9.939.485.007	14.097.353.007
Thuê tài chính Công ty Cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease để mua máy móc thiết bị	11.893.949.111	6.175.995.346
Cộng	21.833.434.118	20.273.348.353

Công ty có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

Kỳ hạn thanh toán các khoản nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Từ 01 năm trở xuống	11.276.032.491	11.403.733.680
Trên 01 năm đến 05 năm	21.833.434.118	20.273.348.353
Trên 05 năm	-	-
Cộng	33.109.466.609	31.677.082.033

Chi tiết số phát sinh về nợ thuê tài chính dài hạn trong kỳ như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	20.273.348.353	3.094.448.310
Số phát sinh trong kỳ	7.261.952.605	12.978.271.482
Số đã trả trong kỳ	-	(3.094.448.310)
Kết chuyển sang vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	(5.701.866.840)	-
Số cuối kỳ	21.833.434.118	12.978.271.482

20c. Vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có các khoản vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**21. Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Chi quỹ trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Quỹ khen thưởng	163.631.160	-	163.631.160
Quỹ phúc lợi	302.605.818	(30.000.000)	272.605.818
Cộng	<u>466.236.978</u>	<u>(30.000.000)</u>	<u>436.236.978</u>

22. Vốn chủ sở hữu**22a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục đính kèm.

22b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ông Doãn Tới	718.050.000.000	645.050.000.000
Ông Doãn Chí Thanh	171.600.000.000	171.600.000.000
Ông Doãn Chí Thiên	171.599.990.000	171.599.990.000
Các cổ đông khác	210.028.760.000	283.028.760.000
Cộng	<u>1.271.278.750.000</u>	<u>1.271.278.750.000</u>

22c. Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	127.539.625	127.539.625
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	127.539.625	127.539.625
- Cổ phiếu phổ thông	127.539.625	127.539.625
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại	411.750	411.750
- Cổ phiếu phổ thông	411.750	411.750
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	127.127.875	127.127.875
- Cổ phiếu phổ thông	127.127.875	127.127.875
- Cổ phiếu ưu đãi		-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

22d. Phân phối lợi nhuận

Trong kỳ Công ty đã chia cổ tức cho cổ đông theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2020 số 96/NQ.ĐHĐCĐ ngày 26 tháng 6 năm 2020 với số tiền là 127.127.875.000 VND.

23. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán**23a. Ngoại tệ các loại**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dollar Mỹ (USD)	749.131,71	677.621,58
Euro (EUR)	1.790,06	2.284,01
Dollar Úc (AUD)	5.151,34	347,19

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**23b. Nợ khó đòi đã xử lý**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Nguyên tệ	VND	Nguyên tệ	VND
Khách hàng nước ngoài	9.424.462,13	181.931.275.299	9.424.462,13	181.931.275.299
Khách hàng trong nước		19.368.512.522		19.368.512.522
Cộng		201.299.787.821		201.299.787.821

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ****1a. Tổng doanh thu**

	Quý III- 2020	Quý III- 2019
Doanh thu bán hàng hóa	86.763.636	-
Doanh thu bán thành phẩm	1.034.758.190.001	1.180.891.352.237
Doanh thu bán nguyên liệu	11.065.000	4.190.000
Doanh thu khác	1.982.438.506	1.722.116.754
Cộng	1.036.838.457.143	1.182.617.658.991

1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Ngoài giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các công ty con và công ty liên doanh được trình bày ở thuyết minh số V.2, Công ty còn phát sinh các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán thành phẩm	152.878.548.750	348.757.668.000
Doanh thu khác	51.500	39.460.736

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý III - 2020	Quý III - 2019
Hàng bán bị trả lại	7.364.600	4.245.614.385
Giảm giá hàng bán	2.228.266.537	9.267.992.091
Cộng	2.235.631.137	13.513.606.476

3. Giá vốn hàng bán

	Quý III - 2020	Quý III - 2019
Giá vốn của hàng hóa đã bán	66.000.000	-
Giá vốn của thành phẩm đã bán	970.387.079.710	990.451.268.283
Giá vốn của nguyên liệu đã bán	32.075.670	4.472.000
Giá vốn khác	417.330.200	723.115.071
Cộng	970.902.485.580	991.178.855.354

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**4. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Quý III - 2020	Quý III - 2019
Lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	5.538.416.440	10.645.229.759
Lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.142.986	2.129.501
Lãi tiền cho vay	1.135.441.483	1.497.623.335
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	245.465.498	590.748.913
Lãi bán hàng trả chậm	924.402.997	1.538.135.011
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	648.381.929
Cộng	7.844.869.404	14.922.248.448

5. Chi phí tài chính

	Quý III - 2020	Quý III - 2019
Chi phí lãi vay	11.921.734.799	14.372.336.234
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	331.770.825	1.176.072.897
Chi phí tài chính khác	61.175.454	1.336.646.011
Cộng	12.314.681.078	16.885.055.142

6. Chi phí bán hàng

	Quý III - 2020	Quý III - 2019
Chi phí cho nhân viên	1.502.947.180	1.527.064.240
Chi phí vật liệu, bao bì	8.200.998	55.863.790
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	73.909.418	16.738.715
Chi phí hoa hồng	6.543.011.228	8.529.505.294
Chi phí vận chuyển	15.916.080.290	22.382.998.286
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.343.515.608	9.254.730.139
Các chi phí khác	415.900.703	756.329.396
Cộng	32.803.565.425	42.523.229.860

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý III - 2020	Quý III - 2019
Chi phí cho nhân viên	5.350.291.109	4.979.445.904
Chi phí vật liệu quản lý	258.260.079	411.939.642
Chi phí đồ dùng văn phòng	264.809.037	136.640.260
Chi phí khấu hao tài sản cố định	425.933.005	470.935.892
Thuế, phí và lệ phí	779.070.056	1.148.224.942
Chi phí dịch vụ mua ngoài	611.015.958	757.379.209
Các chi phí khác	2.522.638.120	1.214.019.450
Cộng	10.212.017.364	9.118.585.299

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

8. Thu nhập khác

	<u>Quý III - 2020</u>	<u>Quý III - 2019</u>
Thu bồi thường	866.835.550	767.266.050
Thu nhập khác	984.147.945	87.522.510
Xử lý kiểm kê thừa	-	427.071.000
Cộng	<u>1.850.983.495</u>	<u>1.281.859.560</u>

9. Chi phí khác

	<u>Quý III - 2020</u>	<u>Quý III - 2019</u>
Lỗ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	3.406.844.396
Chi phí khác	91.795.329	17.123.434
Cộng	<u>91.795.329</u>	<u>3.423.967.830</u>

10. Lãi trên cổ phiếu

Thông tin về lãi trên cổ phiếu được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

1a. *Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt*

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc, Giám đốc tài chính và Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và chỉ phát sinh các giao dịch sau với các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc:

	<u>Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Ông Doãn Tới		
Công ty chia cổ tức	67.305.000.000	92.857.500.000
Công ty đi vay	15.100.000.000	-
Ông Doãn Chí Thanh		
Công ty chia cổ tức	17.160.000.000	25.740.000.000
Ông Doãn Chí Thiên		
Công ty chia cổ tức	17.159.999.000	25.739.998.500
Công ty đi vay	7.000.000.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Các thành viên quản lý chủ chốt		
Cho vay	-	14.435.000.000
Tạm ứng	230.000.000	2.305.000.000

Cam kết bảo lãnh

Ông Doãn Tối dùng tài sản cá nhân để bảo đảm cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng United Overseas Bank (xem thuyết minh số V.20).

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày tại các thuyết minh số V.19 và V.20.

Các khoản công nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương	Công ty con
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú	Công ty con
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar	Công ty con
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương Solar	Công ty con
Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar	Công ty con
Công ty TNHH MTV Phân Bón Hữu Cơ Nam Việt	Công ty con
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt	Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát
Công ty TNHH Đại Tây Dương	Công ty cùng chủ đầu tư
Triple T Corporation (USA)	Công ty do con của Tổng Giám Đốc thành lập tại Hoa Kỳ
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed	Công ty do con của Tổng Giám Đốc thành lập

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch phát sinh với các công ty con và công ty liên doanh đã được trình bày ở thuyết minh số V.2 cũng như các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan khác không phải là công ty con và công ty liên doanh đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b, Công ty còn phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan khác như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty TNHH Đại Tây Dương		
Thu hộ	-	3.596.000.000
Thuê kho	1.604.880.000	1.604.880.000
Phí sử dụng hạ tầng	106.597.123	141.314.835

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed

Lãi bán hàng trả chậm	2.048.000.564	4.691.280.480
Mua nguyên vật liệu	-	5.774.595.410
Mua dịch vụ khác	196.995.453	333.259.998

Giá hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan khác là giá thỏa thuận. Việc mua hàng hóa, dịch vụ từ các bên liên quan khác được thực hiện theo giá thỏa thuận.

Cam kết bảo lãnh

Công ty thế chấp Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Xã Bình Thạnh, Huyện Châu Thành, Tỉnh An Giang để đảm bảo cho khoản vay của của Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (xem thuyết minh số V.12).

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.3, V.4, V.5, V.6, V.14, V.19 và V.20.

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

2. Thông tin về bộ phận

Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty.

Thông tin về khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty được phân bố chủ yếu ở trong nước và xuất khẩu.

Chi tiết doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng như sau:

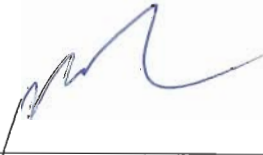

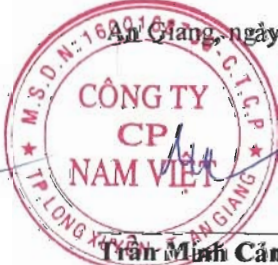
	<u>Quý III -2020</u>	<u>Quý III -2019</u>
Xuất khẩu	486.081.659.212	788.177.592.750
Trong nước	548.521.166.794	380.926.459.765
Cộng	<u>1.034.602.826.006</u>	<u>1.169.104.052.515</u>

Công ty không thực hiện theo dõi các thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng.

Lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động của Công ty chủ yếu chỉ nằm trong một lĩnh vực kinh doanh là sản xuất chế biến cá.

An Giang, ngày 17 tháng 10 năm 2020

 Huỳnh Thị Kim Thoa Người lập biểu	 Huỳnh Thị Kim Thoa Kế toán trưởng	 Trần Minh Cảnh Phó Tổng Giám đốc
---	---	---

Số : 2390 /CV-KTTC

Long Xuyên, ngày 17 tháng 10 năm 2020

Trích yếu: "Giải trình biến động lợi nhuận
Công ty mẹ quý III/2020 so với cùng kỳ năm trước"

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HỒ CHÍ MINH**

Công ty Cổ phần Nam Việt (mã chứng khoán: ANV) giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế Công ty mẹ như sau:

Lợi nhuận sau thuế quý III/2020 là 11,57 tỷ đồng, giảm 89,37% so với cùng kỳ năm trước do ảnh hưởng của dịch Covid-19. Giá vốn hàng bán tăng và giá bán giảm, cụ thể như sau:

- Doanh thu thuần quý III/2020 đạt 1.034 tỷ đồng, giảm 11,5% so với cùng kỳ năm trước. Trong đó, doanh thu xuất khẩu giảm 38% so với cùng kỳ năm trước.
- Tỷ suất lợi nhuận gộp quý III/2020 đạt 6,16%, trong khi tỷ lệ lợi nhuận gộp quý III/2019 là 17,95%

Công ty giải trình số liệu với quý cơ quan và cổ đông biết.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên
- Ban TGD
- Lưu VT

KT. **TỔNG GIÁM ĐỐC**
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY
CP
NAM VIỆT
M.S.D.N: 1600168736 - C.T.C.P
TP. LONG XUYỀN - T. AN GIANG
Trần Minh Cảnh