

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày: 30 tháng 09 năm 2020

Đơn vị tính : Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
I	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2,654,376,080,837	2,690,487,470,190
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	38,051,449,503	24,589,646,497
1. Tiền	111		38,051,449,503	24,589,646,497
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		405,300,000,000	585,058,006,000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	405,300,000,000	585,058,006,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		303,765,820,574	443,060,325,652
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	275,017,770,537	403,589,853,940
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	17,384,645,131	30,670,040,724
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	1,387,774,900	1,406,174,900
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6a	21,785,669,355	19,204,295,437
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		1,838,315,872,492	1,583,402,400,016
1. Hàng tồn kho	141	V.8	1,844,053,061,020	1,587,315,676,842
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		68,942,938,268	54,377,092,025
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	6,864,561,322	7,196,546,929
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		62,075,376,946	47,180,545,096
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.17	3,000,000	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,685,759,456,823	1,444,110,150,145
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2,438,855,215	1,664,788,864
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	4,000,000
2. Phải thu dài hạn khác	216	V.6b	2,438,855,215	1,660,788,864
II. Tài sản cố định	220		652,726,003,443	552,765,844,207
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	340,895,842,349	269,121,901,467
- Nguyên giá	222		1,276,194,940,801	1,159,887,986,836
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(935,299,098,452)	(890,766,085,369)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.11	63,872,940,881	32,689,277,641
- Nguyên giá	225		78,889,894,288	52,601,457,221
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(15,016,953,407)	(19,912,179,580)
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		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		783,748,703,905	670,941,792,263
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.13	783,748,703,905	670,941,792,263
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		166,392,506,223	144,134,482,764
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b	23,217,333,906	-



Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2c	155,304,000,000	155,304,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	V.2c	(12,128,827,683)	(11,169,517,236)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		80,453,388,037	74,603,242,047
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	78,788,388,037	73,478,242,047
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.14	1,665,000,000	1,125,000,000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		4,340,135,537,660	4,134,597,620,335
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1,965,686,915,413	1,748,537,857,844
I. Nợ ngắn hạn	310		1,938,042,000,117	1,728,264,509,491
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	408,218,005,855	199,547,775,490
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.16	13,352,094,339	11,221,696,289
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.17	34,282,796,363	125,796,103,646
4. Phải trả người lao động	314	V.18	47,028,615,452	70,765,617,066
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.19	3,163,940,550	5,036,889,163
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		174,473,422	302,775,613
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.20	63,707,718,593	20,073,834,393
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.21a	1,367,656,376,238	1,295,031,838,526
9. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322	V.22	457,979,305	487,979,305
II. Nợ dài hạn	330		27,644,915,296	20,273,348,353
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.21b	21,833,434,118	20,273,348,353
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.23	5,811,481,178	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2,374,448,622,247	2,386,059,762,491
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.24	2,374,448,622,247	2,386,059,762,491
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		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
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		21,489,209,100	21,489,209,100
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(27,587,629,848)	(27,587,629,848)
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1,105,150,792,995	1,116,761,933,239
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		989,634,058,239	1,116,761,933,239
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		115,516,734,756	-
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		4,340,135,537,660	4,134,597,620,335

Người lập biểu



Cao Thị Kim Thơ

Kế toán trưởng



Huỳnh Thị Kim Thoa

An Giang, ngày 19 tháng 10 năm 2020

Tổng Giám Đốc



Trần Minh Cảnh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH 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 kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I	2	3	4	5	6	7
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	810,544,253,041	1,140,926,947,404	2,534,886,748,899	3,122,548,602,496
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	2,246,855,537	13,513,606,476	31,331,206,316	20,375,766,469
3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		808,297,397,504	1,127,413,340,928	2,503,555,542,583	3,102,172,836,027
4 Giá vốn hàng bán	11	VI.3	701,232,031,898	890,807,754,838	2,185,174,974,288	2,363,738,443,108
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		107,065,365,606	236,605,586,090	318,380,568,295	738,434,392,919
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	8,453,202,842	13,708,596,720	33,535,352,541	40,183,998,591
7 Chi phí tài chính	22	VI.5	13,805,921,619	16,438,975,712	52,628,200,562	41,162,714,245
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		13,348,678,523	13,794,125,096	43,676,285,345	33,844,844,289
8 Phân lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	(22,666,094)	-
9 Chi phí bán hàng	25	VI.6	38,005,675,365	46,855,356,899	129,567,284,279	134,793,215,675
10 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	13,747,737,390	10,073,711,824	38,052,728,496	28,952,362,423
11 Lợi nhuận thuần từ HĐKD [30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)]	30		49,959,234,074	176,946,138,375	131,645,041,405	573,710,099,167
12 Thu nhập khác	31	VI.8	1,860,650,820	1,283,466,344	10,231,863,649	13,663,068,843
13 Chi phí khác	32	VI.9	136,576,918	4,068,012,479	599,908,338	4,286,695,832
14 Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1,724,073,902	(2,784,546,135)	9,631,955,311	9,376,373,011
15 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		51,683,307,976	174,161,592,240	141,276,996,716	583,086,472,178
16 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.17	11,976,698,402	20,310,081,815	20,488,780,782	76,507,064,572
17 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	V.14	(316,500,000)	1,042,500,000	5,271,481,178	225,000,000
18 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		40,023,109,574	152,809,010,425	115,516,734,756	506,354,407,606
19 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		40,023,109,574	152,809,010,425	115,516,734,756	506,354,407,606
20 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	-
21 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	VI.10	315	1,203	909	3,985
22 Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		315	1,203	909	3,985

Người lập biểu


Cao Thị Kim Thơ

Kế toán trưởng


Huỳnh Thị Kim Thoa

An Giang, ngày 19 tháng 10 năm 2020



LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp trực tiếp)
Quý III Năm 2020


Đơn vị tính: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm nay đến cuối kỳ này	
			Năm nay	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		2,643,760,455,511	3,208,031,930,143
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(2,022,998,376,483)	(2,676,265,401,633)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(364,251,562,483)	(307,744,680,040)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(47,549,233,841)	(39,433,255,989)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(122,763,543,492)	(83,502,265,749)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		59,234,053,598	104,114,063,293
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(101,954,950,832)	(103,896,018,330)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		43,476,841,978	101,304,371,695
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		(173,306,124,636)	(368,449,766,983)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		11,741,923,900	1,357,240,000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(384,100,000,000)	(883,276,446,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		563,876,006,000	1,183,840,922,909
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(23,240,000,000)	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		26,067,217,963	48,719,601,588
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		21,039,023,227	(17,808,448,486)
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		2,499,388,707,742	3,124,755,680,564
3. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(2,446,996,518,214)	(3,114,936,420,839)
4. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(13,565,450,763)	(11,740,267,758)
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		(51,458,963,935)	(141,634,592,358)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		13,056,901,270	(58,138,669,149)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	24,589,646,497	69,153,027,332
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		404,901,736	(362,381,482)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	V.1	38,051,449,503	10,651,976,701

Người lập biểu

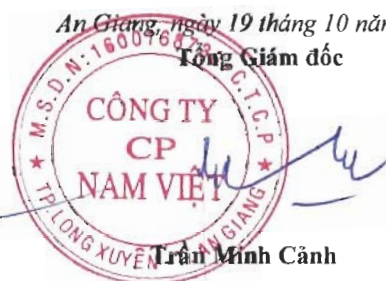

Cao Thị Kim Thơ

Kế toán trưởng


Huỳnh Thị Kim Thoa

An Giang, ngày 19 tháng 10 năm 2020

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là “Công ty” hay “Công ty mẹ”) 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, sản xuất điện mặt trời.

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 Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 06 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ.

5a. Thông tin về tái cấu trúc Tập đoàn

Tập đoàn đã tham gia góp vốn thành lập Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar, Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương Solar, Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar, với tỷ lệ góp vốn là 100% vốn điều lệ. Các công ty này 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.

Ngoài ra, Tập đoàn đã hoàn tất thủ tục đăng ký doanh nghiệp cho Công ty TNHH MTV Phân Bón Hữu Cơ Nam Việt với vốn đầu tư là 5.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Trong kỳ, Tập đoàn đã đầu tư được 500.000.000 VND, vốn điều lệ còn phải đầu tư là 4.500.000.000 VND

5b. Danh sách các Công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH MTV Ấn 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%	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%	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%	-

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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%	-
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%	-
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%	-

5c. Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Tập đoàn chỉ đầu tư vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát là 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, genlatin thủy phân dùng cho dược phẩm, mỹ phẩm, thực phẩm. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ phần sở hữu và tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát này là 50% (số đầu năm là 0%).

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

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

1. Năm tài chính

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

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 phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn 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 hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. 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, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

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

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính của các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

3. 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.

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 Tập đoàn 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

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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 Tập đoàn 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 thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

4. 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.

5. 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 liên doanh

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

Tập đoàn ghi nhận lợi ích của mình trong cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó khoản vốn góp trong liên doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Tập đoàn ngừng sử dụng phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ ngày kết thúc quyền đồng kiểm soát hoặc không có ảnh hưởng đáng kể đối với cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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 Tập đoàn 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.

6. 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 Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn, 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 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 nợ 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.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- 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 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.

7. 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 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.

8. 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 Tập đoàn 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.

Tiền thuê đất

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Tập đoàn 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 lớn tài sản cố định thể hiện các khoản chi phí liên quan đến việc sửa chữa nhà xưởng, máy móc thiết bị. Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

9. 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.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

10. 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 Tập đoàn 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	06 - 30
Máy móc và thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02 - 07
Tài sản cố định hữu hình khác	05 - 18

11. 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 Tập đoàn 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 04 - 10 năm.

12. 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn bao gồm:

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn 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 Tập đoàn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn 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 Tập đoàn 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 03 - 06 năm.

13. 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 Tập đoàn) 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.

14. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm: giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày nắm giữ quyền kiểm soát.

Đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, giá phí hợp nhất kinh doanh được tính là tổng của giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con. Chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc. Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh và phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Phần chênh lệch cao hơn của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng được ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con vượt quá giá phí hợp nhất kinh doanh thì phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng được ghi nhận.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

15. 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 Tập đoàn, 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.

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

16. 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 của Công ty.

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”.

17. 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.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

18. 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:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa, sản phẩm cho người mua.
- Tập đoàn đã 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 hàng hóa, sản phẩm 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).
- Tập đoàn 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 điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Tập đoàn 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 phân 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 Tập đoàn đã 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.

19. 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 hoá, 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 hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

20. 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 cân 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 cố 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.

21. 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.

22. 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.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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:

- Tập đoàn 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
 - Tập đoàn 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.

23. 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 mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

24. 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 hợp nhất của Tập đoàn.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	431.783.243	447.888.591
Tiền gửi ngân hàng	37.619.666.260	24.141.757.906
Cộng	<u>38.051.449.503</u>	<u>24.589.646.497</u>

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2. Các khoản đầu tư tài chính

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

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

Khoản tiền gửi ngân hàng có giá trị 403.250.000.000 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam và Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội.

Khoản tiền gửi ngân hàng có giá trị 2.050.000.000 VND được dùng để bảo lãnh thực hiện hợp đồng giữa Công ty Điện lực TP. Cần Thơ và Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương.

2b. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Giá gốc	23.240.000.000	-
Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư	(22.666.094)	-
Cộng	23.217.333.906	-

Trong kỳ, Tập đoàn đã đầu tư vào Công ty TNHH Amicogen Nam Việt 23.240.000.000 VND, tương đương 50% vốn điều lệ.

Giá trị phần sở hữu của Tập đoàn tại công ty liên doanh, liên kết như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số đầu năm	-	9.695.489
Góp vốn	23.240.000.000	-
Phần lãi hoặc lỗ trong kỳ	(22.666.094)	-
Giá trị thanh lý	-	(9.695.489)
Số cuối kỳ	23.217.333.906	-

Tình hình hoạt động của công ty liên doanh

Công ty TNHH Amicogen Nam Việt mới thành lập chưa đi vào hoạt động.

Giao dịch với công ty liên doanh

Trong kỳ, Tập đoàn phát sinh giao dịch với Công ty TNHH Amicogen Nam Việt như sau:

	<u>Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Góp vốn	23.240.000.000	-
Vay	46.300.000.000	-
Chi hộ	3.000.000	-

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
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	155.304.000.000	(12.128.827.683)	155.304.000.000	(11.169.517.236)

Giá trị hợp lý

Tập đoàn 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.

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	8.652.424.048
Trích lập dự phòng bổ sung	959.310.447	1.843.691.085
Số cuối kỳ	12.128.827.683	10.496.115.133

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu các bên liên quan	11.060.968.750	29.677.481.398
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed	11.060.968.750	29.677.481.398
Phải thu các khách hàng khác	263.956.801.787	373.912.372.542
Các khách hàng nước ngoài	210.456.382.537	368.210.927.796
Các khách hàng trong nước	53.500.419.250	5.701.444.746
Cộng	275.017.770.537	403.589.853.940

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trả trước cho các người bán khác	17.384.645.131	30.670.040.724
Các nhà cung cấp nước ngoài	6.499.434.084	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	9.725.208.547	27.652.619.724
Cộng	17.384.645.131	30.670.040.724

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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 cá nhân khác vay, mượn	10.000.000	28.400.000
Cộng	1.387.774.900	1.406.174.900

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

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**6. Phải thu khác****6a. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	115.305.158	-	464.933.650	-
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	21.670.364.197	(832.247.141)	18.739.361.787	(832.247.141)
Tạm ứng	4.995.816.025	-	1.615.512.045	-
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	10.278.523.838	-	8.144.058.675	-
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	1.477.501.000	-	7.494.672.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	4.442.043.788	(355.767.595)	1.008.594.677	(355.767.595)
Cộng	21.785.669.355	(832.247.141)	19.204.295.437	(832.247.141)

6b. Phải thu dài hạn khác

Ký quỹ, ký cược dài hạn.

7. Nợ xấu

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

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

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	11.810.039.349	42.054.146.459
Trích lập dự phòng bổ sung	-	517.791.618
Số cuối kỳ	11.810.039.349	42.571.938.077

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**8. Hàng tồn kho**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	9.159.127.052	-	1.388.293.000	-
Nguyên liệu, vật liệu	254.532.812.741	-	186.228.926.764	-
Công cụ, dụng cụ	7.009.858.617	-	8.331.552.989	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	957.188.994.819	-	1.044.554.953.314	-
Thành phẩm	563.047.678.975	(5.737.188.528)	295.455.482.520	(3.913.276.826)
Hàng hóa	5.394.746	-	-	-
Hàng gửi đi bán	53.109.194.070	-	51.356.468.255	-
Cộng	1.844.053.061.020	(5.737.188.528)	1.587.315.676.842	(3.913.276.826)

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

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

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	3.913.276.826	7.037.300.810
Trích lập dự phòng bổ sung	1.823.911.702	(3.870.635.727)
Số cuối kỳ	5.737.188.528	3.166.665.083

9. Chi phí trả trước**9a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền thuê đất	2.250.000.001	233.333.332
Công cụ, dụng cụ	1.045.383.180	2.999.222.080
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	3.569.178.141	3.963.991.517
Cộng	6.864.561.322	7.196.546.929

9b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền thuê đất	58.043.276.468	59.357.708.054
Công cụ, dụng cụ	405.991.947	505.556.935
Chi phí sửa chữa	4.112.274.946	4.243.741.716
Các chi phí trả trước dài hạn khác	16.226.844.676	9.371.235.342
Cộng	78.788.388.037	73.478.242.047

10. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	323.581.093.287	656.710.727.761	93.476.385.433	10.960.417.514	75.159.362.841	1.159.887.986.836
Mua trong kỳ	108.671.440	55.741.744.305	5.549.050.000	308.100.000	-	61.707.565.745
Đầu tư XDCB hoàn thành	24.190.702.429	32.278.747.269	268.886.339	-	11.829.899.683	68.568.235.720
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	23.813.777.203	-	-	-	23.813.777.203
Thanh lý, nhượng bán	(60.779.077)	(36.333.323.367)	(1.090.638.818)	(297.883.441)	-	(37.782.624.703)
Số cuối kỳ	347.819.688.079	732.211.673.171	98.203.682.954	10.970.634.073	86.989.262.524	1.276.194.940.801

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Cộng
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	237.601.361.137	418.358.744.971	44.319.620.641	7.380.123.089	429.214.646	708.089.064.484
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	268.939.106.973	535.085.358.381	60.173.537.285	9.126.768.925	17.441.313.805	890.766.085.369
Khấu hao trong kỳ	9.479.003.834	29.827.173.723	7.151.906.824	516.801.534	6.601.713.035	53.576.598.950
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	12.757.380.651	-	-	-	12.757.380.651
Thanh lý, nhượng bán	(58.753.108)	(20.717.237.427)	(727.092.542)	(297.883.441)	-	(21.800.966.518)
Số cuối kỳ	278.359.357.699	556.952.675.328	66.598.351.567	9.345.687.018	24.043.026.840	935.299.098.452
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	54.641.986.314	121.625.369.380	33.302.848.148	1.833.648.589	57.718.049.036	269.121.901.467
Số cuối kỳ	69.460.330.380	175.258.997.843	31.605.331.387	1.624.947.055	62.946.235.684	340.895.842.349
<i>Trong đó:</i>						
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	52.601.457.221	19.912.179.580	32.689.277.641
Thuê tài chính trong kỳ	50.102.214.270	-	-
Mua tại tài sản cố định thuê tài chính	(23.813.777.203)	(12.757.380.651)	-
Khấu hao trong kỳ	-	7.862.154.478	-
Số cuối kỳ	78.889.894.288	15.016.953.407	63.872.940.881

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
<i>Trong đó:</i>			
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

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm máy tính	Cộng
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
<i>Trong đó:</i>			
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 139.796.555.138 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam.

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCD trong kỳ	Kết chuyển giảm khác	Số cuối kỳ
<i>Mua sắm tài sản cố định</i>	37.011.062.108	23.831.334.058	(45.307.701.557)	(88.243.182)	15.446.451.427
<i>Xây dựng cơ bản dở dang</i>	629.452.303.419	201.700.173.965	(68.568.235.720)	(10.207.524.604)	752.376.717.060
Dự án khu nuôi trồng thủy sản Bình Phú	580.021.688.954	40.628.623.997	(13.724.127.046)	(6.395.243.056)	600.530.942.849
<i>Tiền mua đất (*)</i>	515.814.852.281	8.169.283.986	-	(861.000.000)	523.123.136.267
<i>Chi phí xây dựng các hạng mục công trình</i>	49.690.002.674	28.025.356.375	(2.529.366.262)	(360.454.127)	74.825.538.660
<i>Chi phí đào ao</i>	4.193.920.852	2.669.749.770	(4.794.905.843)	-	2.068.764.779
<i>Chi phí lãi vay vốn hóa</i>	2.245.873.457	1.764.233.866	(4.010.107.323)	-	-
<i>Chi phí quản lý và chi phí khác</i>	8.077.039.690	-	(2.389.747.618)	(5.173.788.929)	513.503.143
Dự án khu nuôi trồng thủy sản - Đất	19.745.117.674	31.005.351.525	-	(636.348.000)	50.114.121.199
Chi phí xây dựng các khu nuôi trồng thủy sản	2.206.547.924	41.157.546	-	-	2.247.705.470
Nhà máy chế biến thức ăn	25.543.196.772	2.360.427.191	(24.244.439.194)	(2.315.440.298)	1.343.744.471
Dự án điện năng lượng mặt trời	-	124.195.757.168	(30.453.716.360)	(757.451.380)	92.984.589.428
Các hạng mục khác	1.935.752.095	3.468.856.538	(145.953.120)	(103.041.870)	5.155.613.643
<i>Sửa chữa lớn tài sản cố định</i>	4.478.426.736	14.312.400.733	-	(2.865.292.051)	15.925.535.418
Cộng	670.941.792.263	239.843.908.756	(113.875.937.277)	(13.161.059.837)	783.748.703.905

(*) Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú mua lại quyền sử dụng đất của các hộ dân. Một số thửa đất có giá trị là 182.814.490.000 VND (số đầu năm 181.678.590.000 VND) đã chuyển sang tên của các cá nhân được Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú ủy quyền, đồng thời dùng để thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam

14. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ do giao dịch bán hàng tồn kho trong Tập đoàn. Chi tiết phát sinh trong kỳ như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	1.125.000.000	225.000.000
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh	540.000.000	(225.000.000)
Số cuối kỳ	1.665.000.000	-

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại là 15% đối với hoạt động chế biến thủy sản và 20% đối với hoạt động sản xuất thức ăn.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**15. Phải trả người bán ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	757.728.616	448.304.484
Công ty TNHH Đại Tây Dương	750.728.616	423.970.484
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed	7.000.000	24.334.000
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	407.460.277.239	199.099.471.006
Các nhà cung cấp nước ngoài	118.365.925.835	17.094.039.618
Các nhà cung cấp trong nước	289.094.351.404	182.005.431.388
Cộng	<u>408.218.005.855</u>	<u>199.547.775.490</u>

Tập đoàn không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các khách hàng nước ngoài	9.067.987.008	5.353.006.626
Các khách hàng trong nước	4.284.107.331	5.868.689.663
Cộng	<u>13.352.094.339</u>	<u>11.221.696.289</u>

17. 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 bán nội địa	2.551.199.422	28.241.502.772	(17.245.250.239)	13.547.451.955
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	9.726.576.979	(9.726.576.979)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	122.764.783.044	20.488.780.782	(122.763.543.492)	20.490.020.334
Thuế thu nhập cá nhân	469.319.260	6.736.020.188	(6.970.314.254)	235.025.194
Thuế tài nguyên	10.801.920	72.531.200	(73.034.240)	10.298.880
Các loại thuế khác	-	86.495.240	(86.495.240)	-
Cộng	<u>125.796.103.646</u>	<u>65.351.907.161</u>	<u>(156.865.214.444)</u>	<u>34.282.796.363</u>

Thuế giá trị gia tăng

Các công ty trong Tập đoàn 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 cho tổ chức cá nhân Không chịu thuế
 - + Công ty mua ngoài bán cho tổ chức Không kê khai, tính thuế
 - + Công ty mua ngoài bán cho cá nhân 5%
- Sản phẩm, dịch vụ khác 10%

Thuế xuất, nhập khẩu

Các công ty trong Tập đoàn 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

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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%.

Chi tiết thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	20.503.745.598	76.285.376.976
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước	(14.964.816)	221.687.596
Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	20.488.780.782	76.507.064.572

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các công ty trong Tập đoàn 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 hợp nhất có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế tài nguyên

Các công ty trong Tập đoàn phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác nước với mức 4.000 VND/m³ x 8%.

Các loại thuế khác

Các công ty trong Tập đoàn kê khai và nộp theo quy định.

18. **Phải trả người lao động**
Lương còn phải trả nhân viên.

19. **Chi phí phải trả ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí lãi vay	-	2.184.858.704
Chi phí cước tàu	3.072.954.850	686.570.100
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	90.985.700	2.165.460.359
Cộng	3.163.940.550	5.036.889.163

20. **Phải trả ngắn hạn khác**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	32.126.052.632	-
Ông Doãn Tới - Cổ tức phải trả	32.126.052.632	-
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác	31.581.665.961	20.073.834.393
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	17.108.241.219	8.484.212.225
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	7.016.430.000	6.063.649.110
Cổ tức phải trả	1.925.327.100	1.840.650.100
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	5.531.667.642	3.685.322.958
Cộng	63.707.718.593	20.073.834.393

Tập đoàn không có nợ phải trả khác 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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

21. Vay và nợ thuê tài chính

21a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các bên liên quan	160.538.873.400	148.464.710.000
Vay Ông Doãn Tới ^(a)	97.438.873.400	148.464.710.000
Vay Ông Doãn Chí Thiên ^(b)	17.000.000.000	-
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt ^(c)	46.100.000.000	-
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác	1.207.117.502.838	1.146.567.128.526
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.189.202.119.807	1.124.342.480.301
Vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ^(d)	594.809.850.547	493.177.087.246
Vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ^(e)	219.063.546.330	214.768.932.670
Vay Ngân hàng United Overseas Bank ^(f)	77.144.758.193	90.224.743.850
Vay Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam	-	133.499.237.760
Vay Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam ^(g)	141.055.545.155	1.505.336.800
Vay Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam ^(h)	132.644.774.000	42.424.036.000
Vay Ngân hàng TMCP Phương Đông	-	148.743.105.975
Vay Ngân hàng TMCP Sài Gòn – Hà Nội ⁽ⁱ⁾	24.483.645.582	-
Vay ngắn hạn các tổ chức khác	2.430.808.210	4.391.000.000
Vay ngắn hạn các cá nhân khác	3.700.000.000	-
Nợ thuê tài chính đến hạn trả (xem thuyết minh số V.21b)	11.784.574.821	17.833.648.225
Cộng	<u>1.367.656.376.238</u>	<u>1.295.031.838.526</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 Ông Doãn Chí Thiên để bổ sung vốn lưu động với lãi suất 0%, thời hạn vay 05 tháng.
- (c) 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.
- (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 hàng tồn kho (xem thuyết minh số V.8), quyền sử dụng đất (xem thuyết minh số V.12), 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 (xem thuyết minh số V.13) và được Ông Doãn Tới - Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty bảo lãnh.
- (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 (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.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- (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.

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

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	Chênh lệch tỷ giá	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.124.342.480.301	2.389.077.565.932	-	-	(2.324.217.926.426)	1.189.202.119.807
Vay ngắn hạn các tổ chức	4.391.000.000	48.642.000.000	-	-	(4.502.191.790)	48.530.808.210
Vay ngắn hạn các cá nhân	148.464.710.000	85.255.000.000	-	-	(115.580.836.600)	118.138.873.400
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	17.833.648.225	3.630.976.308	5.701.866.840	-	(15.381.916.552)	11.784.574.821
Cộng	1.295.031.838.526	2.526.605.542.240	5.701.866.840	-	(2.459.682.871.368)	1.367.656.376.238

21b. 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 TNHH Cho thuê tài chính 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

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

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

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Từ 01 năm trở xuống	11.784.574.821	17.833.648.225
Trên 01 năm đến 05 năm	21.833.434.118	20.273.348.353
Trên 05 năm	-	-
Cộng	33.618.008.939	38.106.996.578

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

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	20.273.348.353	9.524.362.855
Số tiền vay phát sinh trong kỳ	7.261.952.605	12.978.271.482
Số tiền vay đã trả trong kỳ	-	(3.094.448.310)
Kết chuyển sang vay và nợ ngắn hạn	(5.701.866.840)	(3.705.386.052)
Số cuối kỳ	21.833.434.118	15.702.799.975

21c. Vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán

Tập đoàn 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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

22. 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	324.348.145	(30.000.000)	294.348.145
Cộng	487.979.305	(30.000.000)	457.979.305

23. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan đến xử lý khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào các công ty con. Chi tiết phát sinh như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số đầu năm	-	-
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh	5.811.481.178	-
Số cuối kỳ	5.811.481.178	-

24. Vốn chủ sở hữu

24a. 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.

24b. 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	1.271.278.750.000	1.271.278.750.000

24c. 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.

24d. 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.

25. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

25a. Ngoại tệ các loại

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dollar Mỹ (USD)	749.830,47	729.672,62
Euro (EUR)	6.724,12	3.130,16
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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**25b. Nợ khó đòi đã xử lý**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Nguyên tệ	VND	Nguyên tệ	VND
Khách hàng nước ngoài	9.424.672,13	181.935.702.939	9.424.672,13	181.935.702.939
Khách hàng trong nước		19.369.573.828		19.369.573.828
Cộng		201.305.276.767		201.305.276.767

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**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	808.531.760.680	1.139.816.762.179
Doanh thu bán nguyên liệu	11.065.000	4.190.000
Doanh thu điện năng lượng mặt trời	90.792.000	-
Doanh thu khác	1.823.871.725	1.105.995.225
Cộng	810.544.253.041	1.140.926.947.404

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

Tập đoàn chỉ phát sinh giao dịch 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	372.720.734

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý III- 2020	Quý III- 2019
Hàng bán bị trả lại	-	4.245.614.385
Giảm giá hàng bán	2.246.855.537	9.267.992.091
Cộng	2.246.855.537	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	699.618.860.102	889.341.405.827
Giá vốn của nguyên liệu đã bán	32.075.670	4.472.000
Giá vốn điện năng lượng mặt trời	37.908.575	-
Giá vốn khác	1.477.187.551	1.461.877.011
Cộng	701.232.031.898	890.807.754.838

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

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

	<u>Quý III- 2020</u>	<u>Quý III- 2019</u>
Lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	7.266.448.221	10.645.229.759
Lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3.012.812	2.511.910
Lãi tiền cho vay	423.452	269.944.923
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	254.626.925	604.393.188
Lãi bán hàng trả chậm	924.402.997	1.538.135.011
Doanh thu hoạt động tài chính khác	4.288.435	648.381.929
Cộng	<u>8.453.202.842</u>	<u>13.708.596.720</u>

5. Chi phí tài chính

	<u>Quý III- 2020</u>	<u>Quý III- 2019</u>
Chi phí lãi vay	13.348.678.523	13.794.125.096
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	394.917.642	1.308.204.605
Chi phí tài chính khác	62.325.454	1.336.646.011
Cộng	<u>13.805.921.619</u>	<u>16.438.975.712</u>

6. Chi phí bán hàng

	<u>Quý III- 2020</u>	<u>Quý III- 2019</u>
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	7.826.619.714	9.797.777.664
Chi phí vận chuyển	18.757.925.590	25.166.791.815
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.345.601.290	9.446.464.417
Các chi phí khác	490.471.175	844.656.258
Cộng	<u>38.005.675.365</u>	<u>46.855.356.899</u>

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý III- 2020</u>	<u>Quý III- 2019</u>
Chi phí cho nhân viên	7.243.139.549	5.285.671.624
Chi phí vật liệu quản lý	275.136.029	411.939.642
Chi phí đồ dùng văn phòng	330.745.276	136.640.260
Chi phí khấu hao tài sản cố định	431.063.170	474.685.892
Thuế, phí và lệ phí	1.254.519.263	1.448.437.917
Chi phí dịch vụ mua ngoài	834.509.695	780.086.482
Các chi phí khác	3.378.624.408	1.536.250.007
Cộng	<u>13.747.737.390</u>	<u>10.073.711.824</u>

8. Thu nhập khác

	<u>Quý III- 2020</u>	<u>Quý III- 2019</u>
Xử lý kiểm kê thừa	-	427.071.000
Thu bồi thường	872.335.550	767.266.050
Thu nhập khác	988.315.270	89.129.294
Cộng	<u>1.860.650.820</u>	<u>1.283.466.344</u>

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

9. Chi phí khác

	<u>Quý III- 2020</u>	<u>Quý III- 2019</u>
Lỗ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	3.338.570.386
Tiền nộp phạt vi phạm hành chính	-	591.000.000
Chi phí khác	136.576.918	138.442.093
Cộng	<u>136.576.918</u>	<u>4.068.012.479</u>

10. Lãi trên cổ phiếu

10a. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	<u>Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ	115.516.734.756	506.364.407.606
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	115.516.734.756	506.364.407.606
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	127.127.875	127.053.483
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	<u>909</u>	<u>3.985</u>

10b. Thông tin khác

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày công bố Báo cáo tài chính hợp nhất này.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

Các bên liên quan với Tập đoàn 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, 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

Tập đoàn 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. Các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	<u>Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Ông Doãn Tới		
Tập đoàn đi vay	64.555.000.000	-
Tập đoàn chia cổ tức	67.305.000.000	92.857.500.000
Ông Doãn Chí Thanh		
Tập đoàn chia cổ tức	17.160.000.000	25.740.000.000

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Ông Doãn Chí Thiên		
Tập đoàn chia cổ tức	17.159.999.000	25.739.998.500
Tập đoàn đi vay	17.000.000.000	-
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 Tới dùng tài sản cá nhân để bảo đảm cho khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng United Overseas Bank (xem thuyết minh số V.21).

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.20 và V.21.

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

Các bên liên quan khác với Tập đoàn gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
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 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 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, Tập đoàn còn phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan khác như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Đại Tây Dương		
Mua sản phẩm, vật tư	37.057.254	-
Mua tài sản	380.000.000	-
Thu hộ	-	3.596.000.000
Thuê kho, tiền điện	9.623.447.198	1.953.255.000
Phí sử dụng hạ tầng	369.384.623	141.314.835
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.

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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.6, V.15 và V.21.

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

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo khu vực địa lý dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Tập đoàn.

2a. Thông tin về khu vực địa lý

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:

	Quý III- 2020	Quý III- 2019
Xuất khẩu	572.212.142.680	870.488.992.667
Trong nước	236.085.254.824	256.924.348.261
Cộng	808.297.397.504	1.127.413.340.928

2b. Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động của Tập đoàn chỉ nằm trong một lĩnh vực kinh doanh là sản xuất chế biến thủy sản.

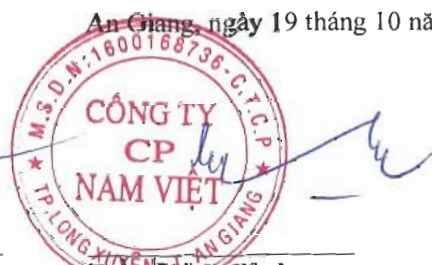
An Giang, ngày 19 tháng 10 năm 2020



Cao Thị Kim Thơ
Người lập biểu



Huỳnh Thị Kim Thoa
Kế toán trưởng



Trần Minh Cảnh
Phó Tổng Giám đốc

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 HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2020

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

Phụ lục: Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	1,250,446,250,000	21,489,209,100	-	(27,417,629,848)	603,434,871,505	-	1,847,952,700,757
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	506,354,407,606	-	506,354,407,606
Phát hành cổ phiếu trong kỳ	24,950,000,000	-	-	-	-	-	24,950,000,000
Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	-	(170,000,000)	-	-	(170,000,000)
Chia cổ tức trong kỳ	-	-	-	-	(190,717,312,500)	-	(190,717,312,500)
Số dư cuối kỳ này năm trước	1,275,396,250,000	21,489,209,100	-	(27,587,629,848)	919,071,966,611	-	2,188,369,795,863
Số dư đầu năm nay	1,275,396,250,000	21,489,209,100	-	(27,587,629,848)	1,116,761,933,239	-	2,386,059,762,491
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	115,516,734,756	-	115,516,734,756
Chia cổ tức trong kỳ	-	-	-	-	(127,127,875,000)	-	(127,127,875,000)
Số dư cuối kỳ này năm nay	1,275,396,250,000	21,489,209,100	-	(27,587,629,848)	1,105,150,792,995	-	2,374,448,622,247

TP. Long Xuyên, ngày 19 tháng 10 năm 2020

Cao Thị Kim Thơ
Người lập biểuHuỳnh Thị Kim Thoa
Kế toán trưởng

Số: 2391 /CV-KTTC

An Giang, ngày 19 tháng 10 năm 2020

Trích yếu: "Giải trình biến động lợi nhuận
hợp nhất 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 hợp nhất như sau:

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất quý III/2020 là 40 tỷ, giảm 73,68% so với cùng kỳ năm trước do ảnh hưởng của dịch Covid-19 nên giá bán giảm và doanh thu thuần về bán hàng giảm, cụ thể như sau:

- Doanh thu thuần quý III/2020 đạt 808 tỷ đồng, chỉ bằng 71,69% so với cùng kỳ năm trước.

- Lợi nhuận gộp quý III/2020 hợp nhất đạt 13,24%, trong khi tỷ lệ lợi nhuận gộp quý III/2019 hợp nhất là 21%

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



Trần Minh Cảnh