

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THUỶ SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý I năm 2011

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2011

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
				Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN		100		2.766.023.633.191	2.615.396.325.822
I. Tiền và các khoản tương đương tiền		110	V.1	691.652.179.654	741.370.744.436
1. Tiền		111		564.725.739.216	476.911.141.527
2. Các khoản tương đương tiền		112		126.926.440.438	264.459.602.909
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		120		34.126.450.957	83.987.257.449
1. Đầu tư ngắn hạn		121		42.680.350.957	92.229.197.449
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn		129		(8.553.900.000)	(8.241.940.000)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn		130		545.094.232.640	456.681.518.464
1. Phải thu khách hàng		131	V.2	368.774.047.221	376.295.574.584
2. Trả trước cho người bán		132	V.3	160.639.667.341	74.459.556.141
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn		133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng		134		-	-
5. Các khoản phải thu khác		135	V.4	16.066.474.773	6.312.344.434
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		139		(385.956.695)	(385.956.695)
IV. Hàng tồn kho		140		1.357.579.177.809	1.213.741.507.906
1. Hàng tồn kho		141	V.5	1.375.108.226.590	1.231.270.556.687
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		149		(17.529.048.781)	(17.529.048.781)
V. Tài sản ngắn hạn khác		150		137.571.592.131	119.615.297.566
1. Chi phí trả trước ngắn hạn		151		572.996.872	591.428.033
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		152		106.747.657.443	90.880.970.099
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		154	V.6	20.556.777	20.556.777
4. Tài sản ngắn hạn khác		158	V.7	30.230.381.039	28.122.342.657

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý I năm 2011

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.455.321.453.305	1.279.408.110.524
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		64.720.432.323	50.244.906.671
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213		-	-
4. Phải thu dài hạn khác	218	V.8	64.720.432.323	50.244.906.671
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		1.061.072.086.056	968.660.692.226
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	376.792.948.264	351.438.774.720
<i>Nguyên giá</i>	222		546.687.226.627	510.259.440.814
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(169.894.278.363)	(158.820.666.094)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225			
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	21.857.819.750	22.025.935.776
<i>Nguyên giá</i>	228		25.665.161.450	25.665.161.450
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(3.807.341.700)	(3.639.225.674)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.11	662.421.318.042	595.195.981.730
III. Bất động sản đầu tư	240		-	-
<i>Nguyên giá</i>	241		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	242		-	-
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		165.788.753.530	196.448.753.530
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		1.580.000.000	1.580.000.000
3. Đầu tư dài hạn khác	258	V.12	207.000.000.000	207.000.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259		(42.791.246.470)	(12.131.246.470)
V. Lợi thế thương mại	260		22.137.085.661	22.909.309.586
VI. Tài sản dài hạn khác	270		141.603.095.735	41.144.448.511
1. Chi phí trả trước dài hạn	271	V.13	66.238.460.264	8.173.815.294
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	272	V.14	16.537.657.217	16.537.657.217
3. Tài sản dài hạn khác	273	V.15	58.826.978.254	16.432.976.000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	280		4.221.345.086.496	3.894.804.436.346

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý I năm 2011

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - NỢ PHẢI TRẢ	300		2.752.564.058.703	2.489.526.775.302
I. Nợ ngắn hạn	310		1.466.236.423.840	1.738.464.458.787
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.16	1.207.712.224.996	1.490.714.997.316
2. Phải trả người bán	312	V.17	103.353.081.535	104.387.991.344
3. Người mua trả tiền trước	313	V.18	21.622.036.043	7.601.769.511
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.19	14.043.604.850	21.376.402.425
5. Phải trả người lao động	315	V.20	18.716.504.898	24.605.491.777
6. Chi phí phải trả	316	V.21	76.918.367.264	71.360.232.059
7. Phải trả nội bộ	317		-	-
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318		-	-
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.22	20.608.635.697	6.486.123.587
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		3.261.968.557	11.931.450.768
II. Nợ dài hạn	330		1.286.327.634.863	751.062.316.515
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333		-	-
4. Vay và nợ dài hạn	334	V.23	1.282.545.925.366	747.236.965.554
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		-	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		3.781.709.497	3.825.350.961
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.399.591.838.416	1.337.967.110.693
I. Vốn chủ sở hữu	410		1.399.591.838.416	1.337.967.110.693
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.24	700.000.000.000	700.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		177.876.869.236	177.876.869.236
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4. Cổ phiếu quỹ	414		-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		72.995.983.238	54.301.347.051
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		13.714.737.953	19.700.529.953
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		-	-
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	V.24	435.004.247.989	386.088.364.453
11. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	421		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	433		-	-
C- LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ	500		69.189.189.377	67.310.550.351
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		4.221.345.086.496	3.894.804.436.346

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý I năm 2011

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1. Tài sản thuê ngoài		-	-
2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công		-	-
3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý		-	-
5. Ngoại tệ các loại (USD)		2.343.747.03	862.332.89
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án		-	-

Người lập biểu



Phi Hồng Linh

Kế toán trưởng



Luu Minh Trung



Cà Mau, ngày 25 tháng 04 năm 2011

Phó Tổng Giám đốc



Lê Văn Điệp

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý I năm 2011

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm đến kỳ báo cáo	
			Năm 2011	Năm 2010	Năm 2011	Năm 2010
CHỈ TIÊU						
1.	01	Doanh thu, bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.270.998.785.217	665.263.173.199	1.270.998.785.217	665.263.173.199
2.	02	Các khoản giảm trừ doanh thu	16.266.387.530	2.288.830.224	16.266.387.530	2.288.830.224
3.	10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.254.732.397.687	662.974.342.975	1.254.732.397.687	662.974.342.975
4.	11	Giá vốn hàng bán	1.081.399.601.152	564.257.479.998	1.081.399.601.152	564.257.479.998
5.	20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	173.332.796.535	98.716.862.977	173.332.796.535	98.716.862.977
6.	21	Doanh thu hoạt động tài chính	40.632.890.335	20.662.483.912	40.632.890.335	20.662.483.912
7.	22	Chi phí tài chính	83.367.486.475	24.002.265.315	83.367.486.475	24.002.265.315
	23	Trong đó: chi phí lãi vay	55.293.541.680	23.861.917.866	55.293.541.680	23.861.917.866
8.	24	Chi phí bán hàng	55.200.422.841	36.658.997.876	55.200.422.841	36.658.997.876
9.	25	Chi phí quản lý doanh nghiệp	14.092.419.795	8.968.220.337	14.092.419.795	8.968.220.337
10.	30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	61.305.357.759	49.749.863.361	61.305.357.759	49.749.863.361
11.	31	Thu nhập khác	773.305.240	1.691.273.215	773.305.240	1.691.273.215
12.	32	Chi phí khác	98.710.086	132.372.614	98.710.086	132.372.614
13.	40	Lợi nhuận khác	674.595.154	1.558.900.601	674.595.154	1.558.900.601
14.	50	Phần lợi nhuận hoặc lỗ trong công ty liên kết liên doanh	-	-	-	-
15.	60	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	61.979.952.913	51.308.763.962	61.979.952.913	51.308.763.962
16.	61	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	11.185.430.352	11.289.187.232	11.185.430.352	11.289.187.232
16.	62	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-	-	-
18.	70	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	50.794.522.562	40.019.576.730	50.794.522.562	40.019.576.730
18.1		Lợi ích của cổ đông thiểu số	1.878.639.026	1.576.525.995	1.878.639.026	1.576.525.995
18.2		Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	48.915.883.536	38.443.050.735	48.915.883.536	38.443.050.735
19.	80	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	699	549	699	549

Người lập biểu

[Signature]

Phí Hồng Lĩnh

Kế Toán trưởng

[Signature]

Lưu Minh Trung



Lê Văn Điệp

039
NG
PH
NTH
HP
C-T.C

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý I năm 2011

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý I năm 2011

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I năm 2011	Quý I năm 2010
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		61.979.952.913	51.308.763.962
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định	02	V.9, 10	11.105.524.227	8.567.612.472
- Các khoản dự phòng	03		27.651.621.287	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		(17.067.368.685)	(4.481.419.087)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(5.636.086.765)	-
- Chi phí lãi vay	06		55.293.541.680	23.861.917.866
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		133.327.184.657	79.256.875.213
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(722.503.525.719)	(335.509.297.200)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(96.751.897.872)	(166.947.970.987)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		593.537.195.683	261.112.696.147
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(58.046.213.809)	(420.990.658)
- Tiền lãi vay đã trả	13		(41.303.875.014)	(23.861.917.866)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		(9.531.737.631)	(2.402.369.077)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	V.25	150.000.000	
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16		(5.985.792.000)	(26.907.900.010)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(207.108.661.705)	(215.680.874.438)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(101.462.220.363)	(50.171.123.331)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(29.936.850.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	60.989.613.333
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(1.308.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		-	
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		5.636.086.765	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(95.826.133.598)	(20.426.359.998)

Quý I năm 2011

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I năm 2011	Quý I năm 2010
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	V.16, 23	2.171.410.938.888	957.304.009.645
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	V.16, 23	(1.919.290.865.362)	(794.530.017.997)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		252.120.073.526	162.773.991.648
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(50.814.721.777)	(73.333.242.788)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		741.370.744.436	151.115.119.814
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		1.096.156.995	14.638.712
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	691.652.179.654	77.796.515.738

Người lập biểu



Phí Hồng Lĩnh

Kế toán trưởng



Lưu Minh Trung



Cà Mau, ngày 25 tháng 04 năm 2011

Phó Tổng Giám đốc

Lê Văn Điệp

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2011

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ I NĂM 2011**

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần tập đoàn thủy sản Minh Phú cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2011 bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần tập đoàn thủy sản Minh Phú, Công ty TNHH chế biến thủy sản Minh Quý, Công ty TNHH chế biến thủy sản Minh Phát, Công ty TNHH thủy hải sản Minh Phú Kiên Giang, Công ty TNHH sản xuất giống thủy sản Minh Phú, Công ty chế biến thủy sản Minh Phú Hậu Giang, Công ty TNHH một thành viên sản xuất chế phẩm Sinh học Minh Phú, Công ty TNHH 1TV nuôi tôm sinh thái Minh Phú, Công ty TNHH nuôi trồng thủy sản Minh Phú – Lộc An và Mseafood Corporation, (gọi chung là Tập đoàn).

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN

1. **Hình thức sở hữu vốn của công ty mẹ** : Công ty cổ phần.
2. **Lĩnh vực kinh doanh** : Sản xuất – chế biến- thương mại
3. **Ngành nghề kinh doanh** : Mua, chế biến, xuất khẩu hàng thủy sản; Nhập khẩu nguyên vật liệu về chế biến hàng xuất khẩu; Nhập khẩu máy móc thiết bị phục vụ sản xuất hàng xuất khẩu; Kinh doanh bất động sản; Đầu tư kinh doanh cơ sở hạ tầng; Thi công, xây dựng các công trình dân dụng và công nghiệp; Trồng các loại thủy sản dưới nước; Sản xuất kinh doanh giống thủy sản. Kinh doanh tòa nhà cao ốc và văn phòng cho thuê.
4. **Tổng số các công ty con được hợp nhất** : 9
5. **Danh sách các công ty con được hợp nhất**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Quyền biểu quyết
Công ty TNHH chế biến thủy sản Minh Quý	Khu Công nghiệp phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau	97,50 %	97,50 %
Công ty TNHH chế biến thủy sản Minh Phát	Ấp Thạnh Điền, xã Lý Văn Lâm, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau	95,00%	95,00%
Công ty TNHH thủy hải sản Minh Phú – Kiên Giang	Ấp Càng, xã Hòa Điền, huyện Kiên Lương, tỉnh Kiên Giang	99,10%	99,10%
Công ty TNHH sản xuất giống thủy sản Minh Phú	Xã An Hải, huyện Ninh Phước, tỉnh Ninh Thuận	98,50%	98,50%
Công ty TNHH Chế biến thủy sản Minh Phú – Hậu Giang	Xã Đông Phú, huyện Châu Thành, tỉnh Hậu Giang	97,00%	97,00%
Công ty TNHH một thành viên sản xuất chế phẩm sinh học Minh Phú	Ấp 1, xã Trí Phải, huyện Thới Bình, tỉnh Cà Mau	100%	100%
Công ty TNHH một thành viên nuôi tôm sinh thái Minh Phú	Xã Tam Giang Đông, huyện Năm Căn, tỉnh Cà Mau	100%	100%
Công ty TNHH nuôi trồng thủy sản Minh Phú – Lộc An	Ấp An Bình, xã Lộc An, huyện Đất Đỏ, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu	100%	100%
Mseafood Corporation	California – Hoa Kỳ	90,00%	90,00%

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011

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

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 Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Tập đoàn thủy hải sản Minh Phú đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Các Công ty trong Tập đoàn sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

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 luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần tập đoàn thủy sản Minh Phú (công ty mẹ) và 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 đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm 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.

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán của 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 đơn vị trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011

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

Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

3. Hợp nhất kinh doanh

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 cộng với 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 hợp nhất kinh doanh.

Chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh với phần sở hữu của bên mua 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 của bên bị mua tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn 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 của bên bị mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ phát sinh nghiệp vụ mua.

4. Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là công ty mà Tập đoàn có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết được bao gồm trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Chênh lệch giữa chi phí đầu tư và phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty liên kết tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu chi phí đầu tư thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty liên kết tại ngày mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ phát sinh nghiệp vụ mua.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ kế toán với Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của công ty liên kết khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty liên kết sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

5. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại là phần chênh lệch giữa chi phí mua so với phần lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát tại ngày mua. Lợi thế thương mại được ghi nhận là tài sản trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011

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

Khi bán công ty con, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát, giá trị còn lại của của lợi thế thương mại liên quan đến các đơn vị này được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

6. Tiền và tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi.

7. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận khi giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

8. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ.

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 hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

9. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí 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 không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định 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 như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 20
Máy móc và thiết bị	05 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	04 – 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 10

10. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất, nhà, một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Tập đoàn hay thuê tài chính được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011

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

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh đều được hạch toán vào thu nhập hay chi phí.

Bất động sản đầu tư được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của bất động sản đầu tư là 27 năm.

11. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm :

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế 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 được khấu hao trong 43 – 50 năm, chi phí đền bù giải tỏa, san lấp mặt bằng được khấu hao trong 04 - 12 năm, quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

Phần mềm máy tính

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa. 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 03-10 năm.

12. Chi phí đi 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 vốn hóa.

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.

13. Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào chứng khoán được ghi nhận theo giá gốc. Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị thị trường giảm so với giá đang hạch toán trên sổ sách.

Khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào thu nhập hoặc chi phí.

14. Chi phí trả trước dài hạn

Công cụ, dụng cụ

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

15. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011

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

16. Trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm và bảo hiểm thất nghiệp

Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm được dùng để chi trả trợ cấp thôi việc cho người lao động có thời gian làm việc từ 12 tháng trở lên tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 tại các công ty trong Công ty. Mức trích quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm là 01% đến 03% quỹ lương làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội và được hạch toán vào chi phí theo hướng dẫn tại Thông tư 82/2003/TT-BTC ngày 14 tháng 8 năm 2003 của Bộ Tài chính. Trường hợp quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm không đủ để chi trả trợ cấp cho người lao động thôi việc trong năm thì phần chênh lệch thiếu được hạch toán vào chi phí.

Theo Luật bảo hiểm xã hội, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2009 người sử dụng lao động phải đóng quỹ Bảo hiểm thất nghiệp do cơ quan Bảo hiểm xã hội Việt Nam quản lý với tỷ lệ 01% của mức thấp hơn giữa lương cơ bản của người lao động hoặc 20 lần mức lương tối thiểu chung được Chính phủ qui định trong từng thời kỳ. Với việc áp dụng chế độ bảo hiểm thất nghiệp người sử dụng lao động không phải trích lập dự phòng trợ cấp mất việc làm cho thời gian làm việc của người lao động từ ngày 01 tháng 01 năm 2009. Tuy nhiên trợ cấp thôi việc trả cho người lao động đủ điều kiện cho thời gian làm việc trước ngày 01 tháng 01 năm 2009 là mức lương bình quân trong vòng sáu tháng liền kề trước thời điểm thôi việc.

17. Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi là trái phiếu có thể được chuyển thành cổ phiếu phổ thông của Công ty theo các điều kiện đã được xác định trước.

Trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả và vốn chủ sở hữu. Phần nợ phải trả được ước tính sử dụng lãi suất thị trường của các trái phiếu không chuyển đổi tương tự tại ngày phát hành. Nợ phải trả được điều chỉnh theo lãi suất thực tế trong suốt thời hạn của trái phiếu thông qua việc ghi nhận vào chi phí. Phần ghi nhận vào vốn chủ sở hữu là chênh lệch giữa giá trị hợp lý của trái phiếu chuyển đổi và phần nợ phải trả. Các chi phí liên quan đến việc phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ theo tỷ lệ cho nợ phải trả và vốn chủ sở hữu.

18. Nguồn vốn kinh doanh - quỹ

Nguồn vốn kinh doanh của Tập đoàn bao gồm:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.
- Thặng dư vốn cổ phần: chênh lệch do phát hành cổ phiếu cao hơn mệnh giá.

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ của từng Công ty.

19. Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được công bố.

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của Tập đoàn như sau:

Công ty Cổ phần tập đoàn thủy sản Minh Phú có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 25% trên thu nhập chịu thuế.

Công ty TNHH chế biến thủy sản Minh Quý có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20% trên thu nhập chịu thuế.

Công ty TNHH chế biến thủy sản Minh Phát được áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trong 10 năm kể từ khi dự án bắt đầu hoạt động kinh doanh. Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 2 năm kể từ năm bắt đầu kinh doanh có lãi và giảm 50% trong 5 năm tiếp theo. Năm tài chính 2011 là năm tài chính thứ tư Công ty được giảm thuế.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011

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

Công ty TNHH thủy sản Minh phú Kiên Giang có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 15% trên thu nhập chịu thuế. Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 05 năm kể từ năm bắt đầu kinh doanh có lãi và giảm 50% trong 10 năm tiếp theo.

Công ty TNHH sản xuất giống thủy sản Minh Phú có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 10% trên thu nhập chịu thuế trong thời hạn 15 năm. Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm kể từ năm bắt đầu kinh doanh có lãi và giảm 50% trong 7 năm tiếp theo.

Công ty TNHH Chế biến thủy sản Minh Phú – Hậu Giang có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 15% trên thu nhập chịu thuế. Công ty được miễn thuế thu nhập trong 2 năm kể từ năm bắt đầu kinh doanh có lãi và giảm 50% số thuế nộp trong 8 năm tiếp theo. Công ty được miễn thuế đối với các thiết bị, máy móc nhập khẩu để tạo tài sản cố định và miễn tiền thuê đất trong 11 năm kể từ khi đi vào hoạt động. Quý I năm 2011 Công ty vẫn trong quá trình đầu tư xây dựng và từng bước hoàn thiện một số hạng mục còn lại để sớm đưa nhà máy đi vào hoạt động.

Công ty TNHH một thành viên sản xuất chế phẩm Sinh học Minh Phú được áp dụng mức thuế suất ưu đãi và miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo qui định của Pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Công ty TNHH một thành viên nuôi tôm sinh thái Minh Phú được áp dụng mức thuế suất ưu đãi và miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo qui định của Pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Công ty TNHH nuôi trồng thủy sản Minh Phú – An được áp dụng mức thuế suất ưu đãi và miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo qui định của Pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Công ty Mseafood Corporation có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho Cục thuế Liên bang và thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho Cục thuế Tiểu bang.

- Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho Cục thuế liên bang được tính theo hai phương pháp: Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế đã loại trừ các khoản giảm trừ theo quy định của luật thuế Hoa Kỳ và các khoản lỗ từ năm trước chuyển sang nhân với thuế suất lũy tiến hoặc là toàn bộ thu nhập chịu thuế chưa giảm trừ tính theo thuế suất cố định là 20%. Công ty có nghĩa vụ nộp thuế cho Cục thuế liên bang theo mức cao hơn của hai cách tính thuế nêu trên

- Mức thuế phải nộp cho tiểu bang theo thuế suất 8,84% trên thu nhập chịu thuế. Trong trường hợp hoạt động kinh doanh của Công ty bị lỗ, Công ty vẫn phải nộp khoản tiền thuế tối thiểu là 800 USD.

Thu nhập từ các hoạt động khác phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 25%.

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ 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 Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. 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

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011

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

chấn 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 năm tài chính 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 lập Báo cáo tài chính 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 năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

21. Nguyên tắc chuyển đổi ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được quy đổi theo tỷ giá tại ngày cuối năm.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trong năm.

Riêng trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định trước khi chính thức đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh (giai đoạn trước hoạt động), chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được phản ánh lũy kế trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (chỉ tiêu Chênh lệch tỷ giá hối đoái). Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái này được phân bổ dần vào thu nhập hoặc chi phí với thời gian không quá 05 năm kể từ khi công trình đưa vào hoạt động.

Tài sản và nợ phải trả của các cơ sở ở nước ngoài được quy đổi sang VND theo tỷ giá tại ngày cuối năm. Các khoản mục trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh được quy đổi sang VND theo tỷ giá bình quân trong năm. Chênh lệch tỷ giá từ việc chuyển đổi Báo cáo tài chính của cơ sở ở nước ngoài được ghi nhận vào nguồn vốn chủ sở hữu (chỉ tiêu Chênh lệch tỷ giá hối đoái). Khi thanh lý khoản đầu tư vào cơ sở ở nước ngoài khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái lũy kế liên quan đến cơ sở ở nước ngoài đó được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi thế thương mại và các điều chỉnh giá trị hợp lý liên quan đến giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả phát sinh trong quá trình mua cơ sở ở nước ngoài được coi là tài sản của Công ty cổ phần tập đoàn thủy sản Minh Phú và được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày mua.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi tại thời điểm ngày: 31/12/2010 : 18.932 VND/USD
31/03/2011 : 20.703 VND/USD

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu và thu nhập Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

Khi bán hàng hóa, thành phẩm doanh thu được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu hàng hóa đó được chuyển giao cho người mua và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Tiền lãi

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

Cổ tức và lợi nhuận được chia

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011

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

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi các Công ty trong Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Riêng cổ tức nhận bằng cổ phiếu không ghi nhận vào thu nhập mà chỉ theo dõi số lượng tăng thêm.

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.

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.

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

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	7.377.511.369	4.137.588.924
Tiền gửi ngân hàng	557.348.227.847	472.773.552.603
Các khoản tương đương tiền (*)	126.926.440.438	264.459.602.909
Cộng	691.652.179.654	741.370.744.436

(*) Tiền gửi có kỳ hạn không quá 03 tháng.

2.

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Đầu tư chứng khoán ngắn hạn	11.267.580.000	11.267.580.000
- Cổ phiếu	11.267.580.000	11.267.580.000
Đầu tư ngắn hạn khác	31.412.770.957	80.961.617.449
- Tiền gửi có kỳ hạn từ 1 năm trở xuống (*)	22.874.000.000	72.422.846.492
- Đầu tư ngắn hạn khác	8.538.770.957	8.538.770.957
Cộng	42.680.350.957	92.229.197.449

Tình hình biến động dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn như sau :

Số đầu năm	(8.241.940.000)
Trích lập trong kỳ	(311.960.000)
Hoàn nhập trong kỳ	-
Số cuối kỳ	(8.553.900.000)

(*) Khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 01 năm trở xuống được dùng để đảm bảo khoản vay tại Chi nhánh Ngân hàng Phát triển khu vực Minh Hải – thuyết minh V.22.

3. Phải thu khách hàng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
--	------------	------------

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các khách hàng trong nước	4.736.402.320	13.369.077.030
Các khách hàng nước ngoài	364.037.644.900	362.926.497.554
Cộng	368.774.047.220	376.295.574.584

Khoản phải thu khách hàng được dùng để đảm bảo khoản vay tại Chi nhánh Ngân hàng Phát triển khu vực Minh Hải và Ngân hàng thương mại cổ phần Công thương Việt Nam- Chi nhánh Cà Mau - thuyết minh V.22.

4. Trả trước cho người bán

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các nhà cung cấp trong nước	152.044.258.329	73.552.752.522
Các nhà cung cấp nước ngoài	8.595.409.012	906.803.619
Cộng	160.639.667.341	74.459.556.141

5. Các khoản phải thu khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Lãi tiền gửi, tiền cho vay dự thu	3.636.077.692	4.187.716.048
Phải thu tiền bảo hiểm nhân viên	608.922.308	253.007.243
Các khoản phải thu khác	11.821.474.773	1.871.621.143
Cộng	16.066.474.773	6.312.344.434

6. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Nguyên liệu, vật liệu, công cụ, dụng cụ	78.949.773.996	53.931.290.315
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	33.682.794.883	2.352.905.191
Thành phẩm	582.378.980.370	709.039.549.629
Hàng hóa	680.096.677.341	465.946.811.552
Cộng	1.375.108.226.590	1.231.270.556.687

Hàng tồn kho được dùng để đảm bảo cho khoản vay tại Chi nhánh Ngân hàng Phát triển khu vực Minh Hải và Ngân hàng thương mại cổ phần Công thương Việt Nam- Chi nhánh Cà Mau (thuyết minh V.22).

7. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Số đầu năm	17.529.048.781
Trích lập dự phòng bổ sung trong kỳ	-
Hoàn nhập trong kỳ	-
Số cuối năm	17.529.048.781

8. Chi phí trả trước ngắn hạn

Chi phí trả trước ngắn hạn là chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ với thời gian không quá 01 năm

9. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước

Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa.

10. Tài sản ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tạm ứng cho nhân viên	28.706.836.662	24.609.901.928

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.523.544.377	3.512.440.729
Cộng	30.230.381.039	28.122.342.657

11. Phải thu dài hạn khác

	Số cuối năm	Số đầu năm
Thuế chống bán phá giá tạm nộp ^(*)	64.720.432.323	50.244.906.671
Cộng	64.720.432.323	50.244.906.671

(*) Từ năm 2004, tất cả các Công ty có hoạt động kinh doanh thủy sản tại Hoa Kỳ là đối tượng phải nộp thuế về chống bán phá giá. Mức thuế áp dụng sẽ không cố định mà tùy thuộc vào quyết định hằng năm của cơ quan thuế tại Hoa Kỳ. Trong tháng 10 năm 2010, Mseafood Corporation đã nhận được quyết định chính thức từ văn phòng thương mại Hoa Kỳ ghi nhận mức thuế suất áp dụng cho giai đoạn từ tháng 02 năm 2008 đến tháng 01 năm 2009 là 2,95% trên giá trị hàng thủy sản nhập vào Hoa Kỳ. Mức thuế suất này dự kiến được áp dụng cho giai đoạn tiếp theo cho đến nay.

Khoản thuế trên là số tiền dự tính sẽ thu được thu lại từ văn phòng thương mại Hoa Kỳ là phần chênh lệch giữa mức thuế Mseafood Corporation đã nộp theo thuế suất cao hơn và mức thuế được tính theo quyết định chính thức.

12. Tăng, giảm 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	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	153.084.080.254	321.348.395.463	29.898.449.868	5.928.515.229	510.259.440.814
Tăng trong kỳ	7.743.191.707	19.711.908.185	8.307.403.670	665.282.251	36.427.785.813
Mua sắm mới	5.603.182.605	19.643.844.112	5.505.630.943	665.282.251	31.417.939.911
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	-	2.801.772.727	-	2.801.772.727
Tăng khác	2.140.009.102	68.064.073	-	-	2.208.073.175
Số cuối kỳ	160.827.271.961	341.060.303.648	38.205.853.538	6.593.797.480	546.687.226.627
Trong đó:					
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	11.788.074.134	25.509.077.656	177.727.619	1.389.204.134	38.864.083.543
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	33.273.783.981	112.707.530.509	8.929.774.514	3.909.577.090	158.820.666.094
Tăng trong kỳ	1.435.807.608	8.588.267.230	963.671.373	85.866.058	11.073.612.269
Khấu hao trong kỳ	1.267.361.015	8.535.978.818	963.671.373	85.866.058	10.852.877.264
Tăng khác	168.446.593	52.288.412	-	-	220.735.005
Số cuối kỳ	34.709.591.589	121.295.797.739	9.893.445.887	3.995.443.148	169.894.278.363
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	119.810.296.273	208.640.864.954	20.968.675.354	2.018.938.139	351.438.774.720
Số cuối kỳ	126.117.680.372	219.764.505.909	28.312.407.651	2.598.354.332	376.792.948.264
Trong đó:					

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011**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	Cộng
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-

13. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	24.008.814.159	1.656.347.291	25.665.161.450
Mua sắm mới	-	-	-
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	-	-
Số cuối kỳ	24.008.814.159	1.656.347.291	25.665.161.450
Trong đó:			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	1.941.382.632	63.141.883	2.004.524.515
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	3.129.591.816	509.633.858	3.639.225.674
Khấu hao trong kỳ	122.268.226	45.847.800	168.116.026
Số cuối kỳ	3.251.860.042	555.481.658	3.807.341.700
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	20.879.222.343	1.146.713.433	22.025.935.776
Số cuối kỳ	20.756.954.117	1.655.791.633	21.857.819.750
Trong đó:			
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ	Giảm khác	Số cuối năm
XDCB dở dang	595.195.981.730	75.499.911.857	(8.274.575.545)	-	662.421.318.042

15. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh

Khoản đầu tư vào Công ty cổ phần cảng Minh Phú - Hậu Giang theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 6300108975 ngày 24 tháng 02 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hậu Giang cấp, vốn góp của Công ty cổ phần tập đoàn thủy sản Minh Phú vào Công ty cổ phần cảng Minh Phú - Hậu Giang là 80.000.000.000 VND, tương đương 40% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc kỳ báo cáo tài chính, Công ty cổ phần tập đoàn thủy sản Minh Phú đã đầu tư 1.580.000.000 VND, tương đương 0,79% vốn điều lệ của Công ty cổ phần cảng Minh Phú Hậu Giang. Vốn điều lệ còn phải đầu tư vào Công ty cổ phần cảng Minh Phú - Hậu Giang là 78.420.000.000 VND.

16. Đầu tư dài hạn khác

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Quỹ tầm nhìn SSI	200.000.000.000	200.000.000.000
Công ty cổ phần hạ tầng Sài Gòn – Cà Mau ^(*)	7.000.000.000	7.000.000.000
Cộng	207.000.000.000	207.000.000.000

(*) Khoản đầu tư vào Công ty cổ phần hạ tầng Sài Gòn – Cà Mau tương đương 10% vốn điều lệ của Công ty cổ phần hạ tầng Sài Gòn – Cà Mau.

17. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Quỹ tầm nhìn SSI	42.680.000.000	12.020.000.000
Công ty cổ phần hạ tầng Sài Gòn – Cà Mau	111.246.470	111.246.470
Cộng	42.791.246.470	12.131.256.470

18. Lợi thế thương mại

Vào ngày 31 tháng 5 năm 2008, Công ty cổ phần tập đoàn thủy hải Minh Phú mua lại 90% cổ phiếu có quyền biểu quyết của Mseafood Corporation, một công ty được thành lập tại Hoa Kỳ chuyên mua bán mặt hàng thủy sản được nhập từ các công ty tại Việt Nam sang thị trường Hoa Kỳ.

Lợi thế thương mại phát sinh vào ngày mua trị giá USD 1,819,459.00 (tương đương 30.888.957.000 VND) đã được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian 10 năm kể từ ngày mua. Chi tiết phát sinh trong năm như sau:

Số đầu năm	22.909.309.586
Tăng trong kỳ	-
Kết chuyển vào chi phí sản xuất trong kỳ	(772.223.925)
Số cuối kỳ	22.137.085.661

19. Chi phí trả trước dài hạn

Số đầu năm	8.173.815.294
Tăng trong kỳ	58.764.548.433
Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ	(699.903.463)
Kết chuyển giảm khác	-
Số cuối kỳ	66.238.460.264

20. 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. Chi tiết phát sinh trong năm như sau:

Số đầu năm	16.537.657.217
Số phát sinh	-
Số cuối năm	16.537.657.217

21. Tài sản dài hạn khác

Bao gồm khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới một năm tại Ngân hàng Manufactures và Khoản ký quỹ có lãi suất tại Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau để đảm bảo thực hiện nghĩa vụ nộp thuế và lệ phí trong vụ kiện chống bán phá giá của Mseafood Corporation.

22. Vay và nợ ngắn hạn

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngân hàng thương mại cổ phần Sài Gòn Thương Tín – Chi nhánh Cà Mau ^(a)	252.850.870.000	36.173.176.294
Ngân hàng đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh Cà Mau ^(b)	63.800.000.000	183.977.212.828
Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam - Chi nhánh Cà Mau ^(c)	775.508.817.567	1.174.110.940.059
Chi nhánh Ngân hàng phát triển khu vực Minh Hải ^(d)	115.207.765.607	96.453.668.135
Ngân hàng Citi bank và American Express Credit Card Co., Ltd ^(e)	344.771.821	-
Cộng	<u>1.207.712.224.996</u>	<u>1.490.714.997.316</u>

- (a) Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần Sài Gòn Thương Tín – Chi nhánh Cà Mau để bổ sung vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp một số tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn.
- (b) Khoản vay Ngân hàng đầu tư và phát triển Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau để bổ sung vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp một số tài sản cố định hữu hình, hàng tồn kho, số dư tài khoản tiền gửi và ngoại tệ tại Chi nhánh Ngân hàng, một số khoản phải thu theo hợp đồng kinh tế.
- (c) Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau để bổ sung vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất, một số máy móc thiết bị, quyền đòi nợ của Tập đoàn.
- (d) Khoản vay Chi nhánh Ngân hàng phát triển khu vực Minh Hải để thực hiện phương án sản xuất kinh doanh mặt hàng xuất khẩu trong năm 2010 - 2011. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp một số hàng tồn kho, các khoản phải thu, tiền gửi, tài sản hình thành từ vốn vay.
- (e) Khoản vay Credit card của ngân hàng Citi bank American Express Credit card Co., Ltd

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay như sau:

Số đầu năm	1.490.714.997.316
Số tiền vay phát sinh trong năm	1.628.265.303.712
Số tiền vay đã trả trong năm	<u>(1.911.268.076.032)</u>
Số cuối năm	<u>1.207.712.224.996</u>

23. Phải trả người bán

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các nhà cung cấp trong nước	94.048.500.888	80.682.692.153
Các nhà cung cấp nước ngoài	9.304.580.647	23.705.299.191
Cộng	<u>103.353.081.535</u>	<u>104.387.991.344</u>

24. Người mua trả tiền trước

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các khách hàng trong nước	42.022.162	45.922.162
Các khách hàng nước ngoài	21.580.013.881	7.555.847.349
Cộng	<u>21.622.036.043</u>	<u>7.601.769.511</u>

25. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số phải nộp trong kỳ</u>	<u>Số đã nộp trong kỳ</u>	<u>Chênh lệch do hợp nhất</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Thuế GTGT hàng bán nội địa	1.989.196.273	705.251.812	(1.989.187.273)	-	705.260.812
Thuế thu nhập doanh nghiệp	17.452.734.063	11.709.963.544	(17.812.937.631)	-	11.349.759.976
Thuế thu nhập cá nhân	1.913.915.312	2.024.929.157	(1.970.817.184)	-	1.968.027.285
Cộng	<u>21.355.845.648</u>	<u>14.440.144.513</u>	<u>(21.772.942.088)</u>	-	<u>14.023.048.073</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:

- Muối tinh chế, nuôi trồng thủy sản, sản xuất tôm giống	Không chịu thuế
- Tôm nguyên liệu, tôm sơ chế, thức ăn nuôi tôm	5%
- Thành phẩm tôm đã hấp chín	10%

Nuôi trồng thủy sản và sản xuất tôm giống thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng nên thuế giá trị gia tăng đầu vào của Công ty TNHH thủy sản Minh Phú - Kiên Giang và Công ty TNHH sản xuất giống thủy sản Minh Phú không được khấu trừ.

Các loại thuế khác

Các Công ty trong Tập đoàn kê khai và nộp theo qui định.

26. Phải trả người lao động

Tiền lương tháng 12 còn phải trả người lao động.

27. Chi phí phải trả

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.135.920.000	1.135.920.000
Trích trước thuế chống phá giá	75.782.447.264	70.224.312.059
Cộng	<u>76.918.367.264</u>	<u>71.360.232.059</u>

28. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn	617.675.153	576.441.479
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	4.000.000.000	4.000.000.000
Chi phí lãi vay	13.989.666.666	900.000.000
Hoa hồng môi giới xuất khẩu	408.850.347	392.099.083
Các khoản phải trả khác	1.592.443.531	617.583.025
Cộng	<u>20.608.635.697</u>	<u>6.486.123.587</u>

29. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Số đầu năm	11.931.450.768
Tăng khác	150.000.000
Chi quỹ	(8.819.482.211)
Số cuối kỳ	<u>3.261.968.557</u>

30. Vay và nợ dài hạn

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngân hàng thương mại cổ phần Sài Gòn Thương Tín - Chi nhánh Cà Mau ^(a)	19.201.657.985	22.674.413.091
Chi nhánh Ngân hàng phát triển khu vực Minh Hải ^(b)	-	4.849.800.000
Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam - Chi nhánh Cà Mau ^(c)	363.344.267.381	319.712.752.463
Trái phiếu ^(d)	900.000.000.000	400.000.000.000
Cộng	<u>1.282.545.925.366</u>	<u>747.236.965.554</u>

(a) Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần Sài Gòn Thương Tín – Chi nhánh Cà Mau để đầu tư mua sắm tài sản cố định. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp một số máy móc thiết bị.

(b) Khoản vay Chi nhánh Ngân hàng phát triển khu vực Minh Hải để mua sắm tài sản cố định. Khoản vay này được đảm bảo tài sản hình thành từ vốn vay.

(c) Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau để đầu tư xây dựng nhà máy. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp một số quyền sử dụng đất và toàn bộ tài sản hình thành từ vốn vay.

(d) Trái phiếu ghi sổ không chuyển đổi của các đợt phát hành như sau:

- 200 tỷ trái phiếu ghi sổ không chuyển đổi kỳ hạn 05 năm phát hành ngày 31 tháng 12 năm 2007, lãi suất 9,98%, tiền lãi trả ngày 31 tháng 12 hàng năm, tiền gốc trả vào ngày đáo hạn 31 tháng 12 suất 9,98%, tiền lãi trả ngày 31 tháng 12 hàng năm, tiền gốc trả vào ngày đáo hạn 31 tháng 12 năm 2012.

- 200 tỷ trái phiếu ghi sổ, không chuyển đổi kỳ hạn 03 năm, phát hành ngày 22 tháng 12 năm 2010, lãi suất thả nổi điều chỉnh 06 tháng/lần, tiền lãi ngày 22 tháng 6 và 22 tháng 12 hàng năm, tiền gốc trả vào ngày đáo hạn 22 tháng 12 năm 2013.

- 500 tỷ trái phiếu ghi sổ, không chuyển đổi kỳ hạn 03 năm, phát hành ngày 31 tháng 03 năm 2011, lãi suất thả nổi điều chỉnh 06 tháng/lần, tiền lãi ngày 22 tháng 6 và 22 tháng 12 hàng năm, tiền gốc trả vào ngày đáo hạn 31 tháng 03 năm 2014.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ dài hạn như sau:

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tiền vay phát sinh trong năm</u>	<u>Số kết chuyển sang nợ ngắn hạn đến hạn trả</u>	<u>Số tiền vay đã trả trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Vay dài hạn	347.236.965.554	38.804.131.460	-	(3.495.171.648)	382.545.925.366
Trái phiếu	400.000.000.000	500.000.000.000	-	-	900.000.000.000
Cộng	<u>747.236.965.554</u>	<u>538.804.131.460</u>		<u>(3.495.171.648)</u>	<u>1.282.545.925.366</u>

31. Dự phòng trợ cấp mất việc làm

Số đầu năm	3.825.350.961
Số trích lập bổ sung	290.425.934
Số đã chi	(334.067.398)
Số cuối năm	<u>3.781.709.497</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****32. Vốn chủ sở hữu****Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Chỉ tiêu	Số dư đầu năm	Phát sinh tăng	Phát sinh giảm	Số dư cuối kỳ
Vốn chủ sở hữu	700.000.000.000			700.000.000.000
Thặng dư cổ phần	177.876.869.236			177.876.869.236
Chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	54.301.347.051	39.097.264.710	(20.402.628.523)	72.995.983.238
Lợi nhuận chưa phân phối	386.088.364.453	49.367.155.470	(451.271.934)	435.004.247.989
Quỹ đầu tư và phát triển	19.700.529.953		(5.985.792.000)	13.714.737.953
Tổng cộng	1.337.967.110.693	88.464.420.180	(26.839.692.457)	1.399.591.838.416

33. Lợi ích của cổ đông thiểu số

Số đầu năm	67.310.550.351
Tăng trong kỳ	1.878.639.026
Giảm trong kỳ	-
Số cuối kỳ	69.189.189.377

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**

	Kỳ báo cáo	Lũy kế từ đầu năm
Tổng doanh thu	1.270.998.785.217	1.270.998.785.217
Các khoản giảm trừ doanh thu:	16.266.387.530	16.266.387.530
- Hàng bán bị trả lại	16.266.387.530	16.266.387.530
Doanh thu thuần	1.254.732.397.687	1.254.732.397.687

2. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán của thành phẩm, hàng hóa, vật tư đã cung cấp.

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ báo cáo	Lũy kế từ đầu năm
Lãi chênh lệch tỷ giá	34.874.651.008	34.874.651.008
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	5.758.239.327	5.758.239.327
Cộng	40.632.890.335	40.632.890.335

4. Chi phí tài chính

	Kỳ báo cáo	Lũy kế từ đầu năm
Chi phí lãi vay	55.293.541.680	55.293.541.680
Lỗ chênh lệch tỷ giá	17.886.397	17.886.397
Dự Phòng giảm giá	27.656.058.373	27.656.058.373
Chi phí khác	400.000.025	400.000.025
Cộng	83.367.486.475	83.367.486.475

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****5. Chi phí bán hàng**

	<u>Kỳ báo cáo</u>	<u>Lũy kế từ đầu năm</u>
Chi phí cho nhân viên	2.005.588.100	2.005.588.100
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	253.802.263	253.802.263
Chi phí khấu hao tài sản cố định	46.282.722	46.282.722
Chi phí dịch vụ mua ngoài	45.602.469.904	45.602.469.904
Chi phí khác	7.292.279.852	7.292.279.852
Cộng	55.200.422.841	55.200.422.841

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Kỳ báo cáo</u>	<u>Lũy kế từ đầu năm</u>
Chi phí cho nhân viên	4.881.830.728	4.881.830.728
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	240.155.871	240.155.871
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.404.025.223	1.404.025.223
Chi phí thuế, phí và lệ phí	639.829.225	639.829.225
Chi phí dịch vụ mua ngoài	297.448.672	297.448.672
Chi phí khác	6.629.130.076	6.629.130.076
Cộng	14.092.419.795	14.092.419.795

7. Thu nhập khác

	<u>Kỳ báo cáo</u>	<u>Lũy kế từ đầu năm</u>
Thu tiền cho thuê	66.141.491	66.141.491
Thuế được hoàn	8.723.731	8.723.731
Thu nhập khác	698.440.018	698.440.018
Cộng	773.305.240	773.305.240

8. Chi phí khác

	<u>Kỳ báo cáo</u>	<u>Lũy kế từ đầu năm</u>
Nộp phạt chậm nộp tờ khai thuế	6.788.766	6.788.766
Chi phí khác	91.921.320	91.921.320
Cộng	98.710.086	98.710.086

9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>Kỳ báo cáo</u>	<u>Lũy kế từ đầu năm</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	48.915.883.536	48.915.883.536
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 phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	48.915.883.536	48.915.883.536
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	70.000.000	70.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	699	699

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

	<u>Kỳ báo cáo</u>	<u>Lũy kế từ đầu năm</u>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	70.000.000	70.000.000
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ

Địa chỉ: Khu công nghiệp Phường 8, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2011**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	<u>Kỳ báo cáo</u>	<u>Lũy kế từ đầu năm</u>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	<u>70.000.000</u>	<u>70.000.000</u>

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Kỳ báo cáo</u>	<u>Lũy kế từ đầu năm</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.023.143.633.583	1.023.143.633.583
Chi phí nhân công	61.397.114.613	61.397.114.613
Chi phí khấu hao tài sản cố định	11.225.391.380	11.225.391.380
Chi phí dịch vụ mua ngoài	53.957.276.608	53.957.276.608
Chi phí khác	16.294.887.112	16.294.887.112
Cộng	<u>1.166.018.303.296</u>	<u>1.166.018.303.296</u>

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Thay đổi chính sách kế toán**

Năm 2011, trong phạm vi có liên quan, các Công ty áp dụng các qui định tại Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Ngoài ra, ngày 06 tháng 11 năm 2009 Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính. Các yêu cầu của Thông tư này sẽ được áp dụng trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính từ năm 2011 trở đi.

Cà Mau, ngày 25 tháng 04 năm 2011


Phí Hồng Lĩnh
Người lập biểu
Lưu Minh Trung
Kế Toán trưởng
Lê Văn Điệp
P.Tổng Giám đốc