

Số: 59/TB/ĐLS-HĐQT

Lam Sơn, ngày 26 tháng 04 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh
- Ủy ban chứng khoán nhà nước

1. Tên tổ chức: **CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN**

- Mã chứng khoán: LSS

- Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn – huyện Thọ Xuân – tỉnh Thanh Hoá

- Điện thoại liên hệ: 02378.99.66.67 Fax: 02373.834.092

- E-mail:

2. Nội dung thông tin công bố:

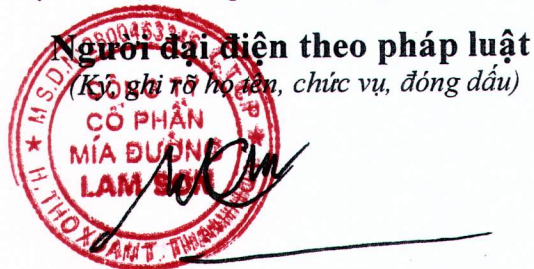
Công ty cổ phần mía đường Lam Sơn công bố Báo cáo tài chính Công ty mẹ và Hợp nhất Quý III niên độ tài chính từ 01/07/2023 đến 30/06/2024; Kèm giải trình nguyên nhân biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh so với cùng kỳ năm trước.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 26/04/2024 tại đường dẫn: <http://www.lasuco.vn/>,

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính công ty mẹ và hợp nhất Quý III niên độ tài chính từ 01/07/2023 đến 30/06/2024
- Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp so với cùng kỳ năm trước



CHỦ TỊCH HĐQT

Lê Văn Tân

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

**TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2024
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2024**

(NIÊN ĐỘ TỪ 01/07/2023 ĐẾN 30/06/2024)

**CÔNG TY CỔ PHẦN
MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN**



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
1. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG	1 - 4
2. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG	5
3. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	6 - 7
4. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG	8 - 26

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III -Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN		100		1.746.296.966.896	1.020.359.870.784
I. Tiền và các khoản tương đương tiền		110	1	9.394.216.386	7.155.404.880
1. Tiền		111		6.039.289.388	3.901.555.836
2. Các khoản tương đương tiền		112		3.354.926.998	3.253.849.044
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		120		17.000.000.000	9.000.000.000
1. Kinh doanh chứng khoán		121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)		122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		123	2	17.000.000.000	9.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn		130		266.648.449.709	343.245.257.787
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		131	3.1	159.143.455.031	118.931.156.388
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		132	3.2	114.535.809.963	157.204.674.089
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn		133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng		134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn		135		-	28.500.000.000
6. Các khoản phải thu khác		136	4	20.693.407.757	61.350.698.120
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		137	5	(27.724.223.042)	(22.741.270.810)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý		139		-	-
IV. Hàng tồn kho		140		1.440.208.873.520	656.268.887.354
1. Hàng tồn kho		141	6	1.450.546.398.777	660.277.144.865
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		149		(10.337.525.257)	(4.008.257.511)
V. Tài sản ngắn hạn khác		150		13.045.427.281	4.690.320.763
1. Chi phí trả trước ngắn hạn		151	7	12.729.626.856	4.178.910.179
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		152		-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		153		315.800.425	511.410.584
5. Tài sản ngắn hạn khác		155		-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN		200		1.432.355.122.595	1.476.180.524.539
I. Các khoản phải thu dài hạn		210		40.766.696.829	7.089.725.495
1. Phải thu dài hạn của khách hàng		211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn		212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc		213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn		214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn		215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác		216	4	40.766.696.829	7.089.725.495
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		219		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III -Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
II.	Tài sản cố định	220		688.777.308.386	794.210.067.789
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	8	648.186.862.227	751.994.417.713
	<i>Nguyên giá</i>	222		2.699.834.155.046	2.693.213.805.117
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(2.051.647.292.819)	(1.941.219.387.404)
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	9	40.590.446.159	42.215.650.076
	<i>Nguyên giá</i>	228		47.425.838.413	47.425.838.413
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(6.835.392.254)	(5.210.188.337)
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
	<i>Nguyên giá</i>	231		-	-
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		-	-
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		347.397.835.227	348.559.019.649
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	10	347.397.835.227	348.559.019.649
V.	Đầu tư tài chính dài hạn	250	11	328.741.474.899	297.877.950.936
1.	Đầu tư vào công ty con	251		306.746.610.952	306.746.610.952
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		21.500.000.000	21.500.000.000
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		5.251.145.800	5.251.145.800
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(84.756.281.853)	(65.619.805.816)
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		80.000.000.000	30.000.000.000
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		26.671.807.254	28.443.760.670
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	7	26.671.807.254	28.443.760.670
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3.	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4.	Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN		270		3.178.652.089.491	2.496.540.395.323

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III -Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ		300		1.486.149.735.127	865.837.410.709
I. Nợ ngắn hạn		310		1.424.209.772.762	805.785.657.613
1. Phải trả người bán ngắn hạn		311	12	207.000.153.458	130.855.645.699
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		312	13	112.745.202.230	21.646.007.332
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		313	14	12.422.321.725	12.799.392.964
4. Phải trả người lao động		314		14.367.502.079	4.642.143.213
5. Chi phí phải trả ngắn hạn		315	15	36.200.901.220	1.747.708.819
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn		316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng		317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác		319	16	6.990.843.372	3.884.346.128
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		320	17	1.027.229.796.251	623.674.682.951
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn		321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		322		7.253.052.427	6.535.730.507
13. Quỹ bình ổn giá		323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ		324		-	-
II. Nợ dài hạn		330		61.939.962.365	60.051.753.096
1. Phải trả người bán dài hạn		331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn		332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn		333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh		334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn		335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		336		-	-
6. Phải trả dài hạn khác		337		31.058.313.943	31.088.313.943
7. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn		338	18	6.335.000.000	2.735.000.000
8. Trái phiếu chuyển đổi		339		-	-
9. Cổ phiếu ưu đãi		340		-	-
10. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		341		-	-
11. Dự phòng phải trả dài hạn		342		-	-
12. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		343	19	24.546.648.422	26.228.439.153

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III -Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.692.502.354.364	1.630.702.984.614
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	1.678.933.344.477	1.615.744.035.793
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		745.479.930.000	745.479.930.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		745.479.930.000	745.479.930.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		191.455.332.801	191.455.332.801
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		589.325.869.293	587.011.743.761
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		152.672.212.383	91.797.029.231
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		87.168.380.601	68.655.773.906
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		65.503.831.782	23.141.255.325
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422			
II. Nguồn kinh phí	430		13.569.009.887	14.958.948.821
1. Nguồn kinh phí	431	21	565.461.000	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432	22	13.003.548.887	14.958.948.821
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		3.178.652.089.491	2.496.540.395.323

Lập ngày 25 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu



Hồ Thị Hậu

Kế toán trưởng



Đỗ Thị Thanh Hà



Lê Văn Phương

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý III - Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ 01/07 đến 31/03	
				Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI. 1	671.563.458.314	268.649.102.198	1.634.235.448.501	857.473.415.036
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		671.563.458.314	268.649.102.198	1.634.235.448.501	857.473.415.036
4.	Giá vốn hàng bán	11	VI. 2	598.888.696.463	239.237.592.675	1.440.047.360.960	767.852.612.082
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		72.674.761.851	29.411.509.523	194.188.087.541	89.620.802.954
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI. 3	3.731.775.415	1.048.154.200	10.297.206.628	3.729.309.169
7.	Chi phí tài chính	22	VI. 4	15.020.701.744	8.831.804.066	55.133.223.601	17.491.729.982
	Trong đó: chi phí lãi vay	23		14.026.704.051	7.549.292.471	32.966.112.813	16.055.746.232
8.	Chi phí bán hàng	25	VI. 5	12.129.080.992	10.011.237.653	31.936.728.235	31.342.869.979
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI. 6	14.115.517.702	8.330.246.748	39.093.720.951	29.097.628.514
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		35.141.236.828	3.286.375.256	78.321.621.382	15.417.883.648
11.	Thu nhập khác	31	VI. 7	436.560.497	1.066.649.085	659.002.802	1.894.024.397
12.	Chi phí khác	32	VI. 8	171.242.061	75.467.303	529.260.447	196.292.286
13.	Lợi nhuận khác	40		265.318.436	991.181.782	129.742.355	1.697.732.111
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		35.406.555.264	4.277.557.038	78.451.363.737	17.115.615.759
15.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		5.347.167.769	651.054.440	12.947.531.955	2.687.998.864
16.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		30.059.387.495	3.626.502.598	65.503.831.782	14.427.616.895

Người lập biểu



Hồ Thị Hậu

Báo cáo này phải được đọc cùng với Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

Kế toán trưởng



Đỗ Thị Thanh Hà

Lập ngày 25 tháng 04 năm 2024

Tổng giám đốc



Lê Văn Phụng

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Giai đoạn từ 01/07/2023 đến 31/03/2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Đơn vị tính: VND	
		Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	78.451.363.737	17.115.615.759
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định	02	115.085.513.239	147.048.069.375
- Các khoản dự phòng	03	30.448.696.015	722.754.947
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(9.144.859.588)	6.353.734.606
- Chi phí lãi vay	06	32.966.112.813	16.055.746.232
- Các khoản chi trực tiếp từ lợi nhuận	07		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	247.806.826.216	187.295.920.919
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	41.978.598.182	92.846.169.627
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(790.269.253.912)	(539.686.818.366)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	209.983.684.324	262.941.219.316
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(40.455.734.595)	(5.026.155.926)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(34.179.056.067)	(16.318.884.584)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(7.596.593.096)	(8.115.460.961)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	1.918.058.000	584.129.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(6.586.591.277)	(7.789.246.209)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(377.400.062.225)	(33.269.127.184)
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	(8.563.683.902)	(41.156.230.621)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	535.000.000	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(118.500.000.000)	(4.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	89.000.000.000	15.150.000.000
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
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	10.012.841.899	1.233.020.548
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(27.515.842.003)	(28.773.210.073)

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay		Năm trước
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	1.611.690.769.766	863.349.748.460	
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(1.204.535.656.466)	(822.857.952.860)	
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	-	
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(397.566)	(432.725)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	407.154.715.734	40.491.362.875	
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	2.238.811.506	(21.550.974.382)	
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	7.155.404.880	33.864.016.225	
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	9.394.216.386	12.313.041.843	

Lập ngày 25 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu



Hồ Thị Hậu

Kế toán trưởng



Đỗ Thị Thanh Hà

Tổng giám đốc



Lê Văn Phương

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

- Hình thức sở hữu vốn** : Công ty cổ phần
- Lĩnh vực kinh doanh** : Sản xuất - chế biến, dịch vụ, thương mại
- Ngành nghề kinh doanh** : Công nghiệp đường, cồn, nước uống có cồn và không có cồn; Chế biến các sản phẩm sau đường, nông, lâm sản, thức ăn gia súc; Dịch vụ vận tải, cơ khí, cung ứng vật tư nguyên liệu; Sản xuất và cung ứng giống cây, con, tiêu thụ sản phẩm; Chế biến các sản phẩm cao su, giấy bao bì carton, kinh doanh thương mại, khách sạn ăn uống; Xuất nhập khẩu các sản phẩm trên và tài sản cố định, máy móc, thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế phục vụ cho sản xuất kinh doanh; Kinh doanh bất động sản với quyền sở hữu hoặc đi thuê; Sản xuất kinh doanh CO₂ (khí, lỏng, rắn); Nghiên cứu và phát triển khoa học nông nghiệp, công nghiệp; Nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt; Dịch vụ sửa chữa và gia công máy móc, thiết bị; Dịch vụ làm đất nông, lâm nghiệp; Sản xuất, truyền tải và phân phối điện.

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

- Năm tài chính**
Báo cáo tài chính này được lập cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 31 tháng 03 năm 2024.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- Chế độ kế toán áp dụng**
Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam.
- Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán**
Ban Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành trong việc lập Báo cáo tài chính.
- Hình thức kế toán áp dụng**
Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung trên phần mềm máy tính (Hệ thống quản trị doanh nghiệp ERP- Oracle Net Suite).

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- Cơ sở lập Báo cáo tài chính**
Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các đơn vị trực thuộc hình thành bộ máy kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

2. 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 3 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.

3. 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.

4. 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 dựa vào đánh giá về khả năng thu hồi của từng khoản nợ.

5. 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 mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

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 - 50
Máy móc và thiết bị	05 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 30
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 10

6. Tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất

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

Phần mềm máy tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy vi tính được khấu hao trong 05 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Quyền sử dụng đất	20 – 50
Phần mềm quản lý	05 - 08

7. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí trong kỳ. 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.

8. Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào chứng khoán, công ty con, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát 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 thị trường giảm so với giá đang hạch toán trên sổ sách. Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư tài chính vào các tổ chức kinh tế khác được trích lập khi các tổ chức kinh tế này bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư) với mức trích lập tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Công ty trong các tổ chức kinh tế này.

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

9. Chi phí trả trước dài hạn

Tiền thuê đất, thuê kho trả trước

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất được phân bổ theo thời hạn thuê qui định trên hợp đồng thuê đất.

10. 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 trong kỳ.

11. Trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm

Trong kỳ hoạt động từ 01/01/2024 đến 31/03/2024, Công ty không thực hiện trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm.

12. Trích lập Quỹ Khoa học và Phát triển công nghệ:

Công ty thực hiện trích lập quỹ khoa học và phát triển công nghệ trước khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp và phản ánh số trích lập trên chỉ tiêu “Quỹ phát triển Khoa học và Công nghệ”.

13. Nguồn vốn kinh doanh - quỹ

Nguồn vốn kinh doanh của Công ty 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 Công ty.

14. Cổ phiếu quỹ

Khi cổ phần trong vốn chủ sở hữu được mua lại, 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.

15. Thuế thu nhập doanh nghiệp

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Căn cứ Khoản 3a Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN (được bổ sung theo khoản 5 Điều 11 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015), Công ty thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ưu đãi 15% trên thu nhập chịu thuế từ chế biến đường và các phụ phẩm của đường từ cây mía (sản phẩm trồng trọt trong lĩnh vực nông nghiệp) trên địa bàn huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa.

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 là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất áp dụng tại ngày cuối năm. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

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 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 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.

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.

16. 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 qui đổi theo tỷ giá tại ngày cuối năm.

17. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

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.

Khi cung cấp dịch vụ, doanh thu được ghi nhận khi không còn những yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền hoặc chi phí kèm theo. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày cuối năm.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch và doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất từng kỳ. Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

18. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	147.620.302	198.238.638
Tiền gửi ngân hàng	5.891.669.086	3.703.317.198
Các khoản tương đương tiền	3.354.926.998	3.253.849.044
Cộng	<u>9.394.216.386</u>	<u>7.155.404.880</u>

2. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	17.000.000.000	9.000.000.000
Cộng	<u>17.000.000.000</u>	<u>9.000.000.000</u>

3. PHẢI THU KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**3.1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi nhánh Công ty TNHH Nước giải khát Suntory Pepsico Việt Nam tại Bắc Ninh	90.637.785.000	81.406.080.000
HEKOU MINGCHENG TECHNOLOGY TRADE CO., LTD	-	9.236.670.144
Các khoản phải thu khách hàng khác	68.505.670.031	28.288.406.244
Cộng	<u>159.143.455.031</u>	<u>128.203.770.559</u>

3.2. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Trả trước cho người bán tại XNNL	60.261.577.068	149.863.137.670
Trả trước cho người bán tại VPCT	54.274.232.895	7.341.536.419
Trả trước cho người bán tại các đơn vị	-	-
Cộng	<u>114.535.809.963</u>	<u>157.204.674.089</u>

4. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

Ngắn hạn	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao mía đường Lam Sơn	2.605.193.269	3.114.075.681
Công ty CP rượu Việt Nam – Thụy Điển	8.504.060.306	8.504.060.306
Tạm ứng	2.590.386.635	197.591.374
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	922.451.883	857.765.929
Các khoản phải thu khác	6.071.315.664	48.677.204.830

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Ngắn hạn	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Cộng	20.693.407.757	61.350.698.120
Dài hạn	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Công ty TNHH TP CNC Tâm Phú Hưng</i>	7.857.594.454	7.089.725.495
<i>Tiền hỗ trợ phân bón</i>	32.909.102.375	
Cộng	40.766.696.829	7.089.725.495
5. DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI		
Số đầu năm	(22.741.270.810)	
Dự phòng trích lập trong năm	4.982.952.232	
Hoàn nhập dự phòng trong năm	824.122.700	
Số cuối năm	(27.724.223.042)	
6. HÀNG TỒN KHO		
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Hàng mua đang đi trên đường	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	345.706.801.913	59.340.840.781
Công cụ, dụng cụ	1.078.165.928	1.559.282.491
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	31.429.400.526	15.888.643.169
Thành phẩm	1.060.992.263.165	540.569.829.037
Hàng hóa	11.339.767.245	42.918.549.387
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(10.337.525.257)	(4.008.257.511)
Cộng	1.440.208.873.520	656.268.887.354
7. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC		
Ngắn hạn		
Số đầu năm	4.178.910.179	
Số cuối kỳ	12.729.626.856	
Dài hạn		
Số đầu năm	28.443.760.665	
Số cuối kỳ	26.671.807.254	

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**8. TÀI SẢN CÓ 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 khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	552.496.430.425	2.073.508.508.975	46.276.011.231	20.399.464.486	533.390.000	2.693.213.805.117
Tăng trong kỳ	2.085.338.361	6.553.266.942	1.086.263.021			9.724.868.324
<i>Mua sắm mới</i>		1.504.310.082	565.629.630			2.069.939.712
<i>Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành</i>	1.937.955.736	2.660.199.535	520.633.391			5.118.788.662
<i>Tăng khác</i>	147.382.625	2.388.757.325				2.536.139.950
Giảm trong kỳ	(1.409.229.400)	(1.221.380.555)		(473.908.440)		(3.104.518.395)
<i>Giảm do thanh lý nhượng bán</i>	(1.409.229.400)	(1.221.380.555)		(473.908.440)		(3.104.518.395)
<i>Phân loại lại</i>	(31.030.582.592)	30.894.495.223	136.087.369			-
Số cuối kỳ	522.141.956.794	2.109.734.890.585	47.498.361.621	19.925.556.046	533.390.000	2.699.834.155.046
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số đầu năm	286.345.083.720	1.593.599.409.619	40.637.261.543	20.220.672.850	416.959.672	1.941.219.387.404
Tăng trong kỳ	18.782.437.655	93.607.943.533	1.017.495.781	45.923.823	6.508.530	113.460.309.322
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	18.782.437.655	93.607.943.533	1.017.495.781	45.923.823	6.508.530	113.460.309.322
<i>Khấu hao TSCĐ hình thành từ quỹ PL</i>						
<i>Tăng khác</i>						
Giảm trong kỳ	(1.392.000.975)	(1.166.494.492)		(473.908.440)		(3.032.403.907)
<i>Giảm do thanh lý, nhượng bán</i>	(1.392.000.975)	(1.166.494.492)		(473.908.440)		(3.032.403.907)
<i>Phân loại lại</i>	501.809.466	19.374.536	(521.184.002)	-	-	-
Số cuối kỳ	304.237.329.866	1.686.060.233.196	41.133.573.322	19.792.688.233	423.468.202	2.051.647.292.819
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	266.151.346.705	479.909.099.356	5.638.749.688	178.791.636	116.430.328	751.994.417.713
Số cuối kỳ	217.904.626.928	423.674.657.389	6.364.788.299	132.867.813	109.921.798	648.186.862.227

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	32.195.577.517	15.230.260.896	47.425.838.413
Tăng trong kỳ do mua sắm	-	-	-
Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-
Giảm khác			
Số cuối kỳ	32.195.577.517	15.230.260.896	47.425.838.413
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	2.354.514.414	2.855.673.923	5.210.188.337
Tăng trong kỳ do khấu hao	197.366.958	1.427.836.959	1.625.203.917
Giảm khác	-	-	-
Số cuối kỳ	2.551.881.372	4.283.510.882	6.835.392.254
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	29.841.063.103	12.374.586.973	42.215.650.076
Số cuối kỳ	29.643.696.145	10.946.750.014	40.590.446.159

10. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỞ GIANG

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dự án trung tâm công nghệ cao Lam Sơn	30.366.333.204	30.366.333.204
Dự án đầu tư công viên sinh thái tre, luồng Thanh Tam	269.950.834.999	267.825.331.456
Dự án nhà máy nước mía cô đặc	47.080.667.024	47.186.522.063
Dự án khác	-	3.180.832.926
Cộng	347.397.835.227	348.559.019.649

11. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Đầu tư vào công ty con	306.746.610.952	306.746.610.952
<i>Công ty TNHH Một thành viên Thành An – Lam Sơn</i>	<i>8.300.000.000</i>	<i>8.300.000.000</i>
<i>Công ty TNHH TP CNC Tâm Phú Hưng</i>	<i>100.737.621.024</i>	<i>100.737.621.024</i>
<i>Công ty Cổ phần Phân bón Lam Sơn</i>	<i>13.950.000.000</i>	<i>13.950.000.000</i>
<i>Công ty TNHH Lam Sơn Sao Vàng</i>	<i>21.396.593.886</i>	<i>21.396.593.886</i>
<i>Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lam Sơn Bá Thước</i>	<i>13.500.000.000</i>	<i>13.500.000.000</i>
<i>Công ty TNHH Thương mại và XNK Lam Sơn</i>	<i>9.862.396.042</i>	<i>9.862.396.042</i>
<i>Công ty TNHH Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển Nông nghiệp Công nghệ cao Lam Sơn</i>	<i>139.000.000.000</i>	<i>139.000.000.000</i>

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Đầu tư vào công ty liên kết	21.500.000.000	21.500.000.000
<i>Công ty Cổ phần rượu Việt Nam – Thụy Điển</i>	<i>21.500.000.000</i>	<i>21.500.000.000</i>
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	5.251.145.800	5.251.145.800
<i>Tổng Công ty Mía đường I</i>	<i>2.974.645.800</i>	<i>2.974.645.800</i>
<i>Công ty Cổ phần Thương mại Lam Hà</i>	<i>2.276.500.000</i>	<i>2.276.500.000</i>
Đầu tư dài hạn khác	80.000.000.000	30.000.000.000
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	(84.756.281.853)	(65.619.805.816)

12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**Ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả tại XNNL	169.744.111.860	76.412.017.591
Phải trả tại VPCT	35.256.070.289	49.800.213.574
Phải trả tại các đơn vị	1.999.971.309	4.643.414.534
Cộng	207.000.153.458	130.855.645.699

13. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Người mua trả tiền trước	112.745.202.230	21.646.007.332
Cộng	112.745.202.230	21.646.007.332

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Thuế giá trị gia tăng hàng bán nội địa	1.021.290.934	6.245.948.148
Thuế thu nhập doanh nghiệp	11.397.889.985	6.046.951.126
Các loại thuế khác	3.140.806	506.493.690
Cộng	12.106.521.300	12.799.392.964

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất như sau:

Ngon mía giống, sản phẩm rau củ quả, dịch vụ cơ giới nông nghiệp Không chịu thuế

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Đường, mật ri	5%
Điện, nước mía, sữa gạo	10%

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp Quý III năm 2023/2024:

	<u>Năm nay</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	35.406.555.264
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán:	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	241.229.860
<i>Chi phí của các nhà máy tạm dừng sản xuất</i>	55.958.610
<i>Chi phí khấu hao TSCĐ có NG trên 1.6 tỷ đồng</i>	89.771.250
<i>Thù lao của Hội đồng Quản trị không chuyên trách</i>	90.000.000
<i>Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại cuối kỳ</i>	-
<i>Các khoản khác</i>	5.500.000
- Các khoản điều chỉnh giảm	-
Thu nhập tính thuế TNDN	35.647.785.124
Thuế TNDN hiện hành	5.347.167.769
Thuế TNDN năm trước	-
Lợi nhuận sau thuế TNDN	30.059.387.495

Thuế nhà đất

Thuế nhà đất được nộp theo thông báo của cơ quan thuế.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo qui định.

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí phải trả	36.200.901.220	1.747.708.819
Cộng	36.200.901.220	1.747.708.819

16. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bảo hiểm xã hội	2.466.130.350	7.911.730
Kinh phí công đoàn	1.745.728.662	1.053.315.246
Hoàn ứng	162.364.074	198.696.516
Phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	2.616.620.286	2.624.422.636
Cộng	6.990.843.372	3.884.346.128

17. VAY VÀ NỢ NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
--	-------------------	-------------------

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay ngân hàng, tổ chức tín dụng	1.027.229.796.251	623.674.682.951
Vay dài hạn đến hạn trả	-	-
Cộng	<u>1.027.229.796.251</u>	<u>623.674.682.951</u>

18. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay và nợ dài hạn	6.335.000.000	2.735.000.000
Cộng	<u>6.335.000.000</u>	<u>2.735.000.000</u>

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay dài hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tiền vay trong kỳ</u>	<u>Số tiền trả /giảm khác</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Vay đối tượng khác	2.735.000.000	3.600.000.000		6.335.000.000
Cộng	<u>2.735.000.000</u>	<u>3.600.000.000</u>		<u>6.335.000.000</u>

19. QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC CÔNG NGHỆ

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Quỹ phát triển khoa học công nghệ	24.546.648.422	26.228.439.153
Cộng	<u>24.546.648.422</u>	<u>26.228.439.153</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**20. VỐN CHỦ SỞ HỮU*****Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu***

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	700.000.000.000	191.455.332.801	582.756.412.747	122.647.038.059	1.596.858.783.607
Tăng vốn trong năm			-	-	-
Lợi nhuận năm trước	45.479.930.000			(45.479.930.000)	-
Lợi nhuận năm nay				23.141.255.325	23.141.255.325
Trích lập quỹ đầu tư phát triển			4.255.331.014	(4.255.331.014)	-
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi				(4.255.331.014)	(4.255.331.014)
Chia cổ tức năm nay				-	-
Các khoản khác				(672.125)	(672.125)
Số dư cuối kỳ	745.479.930.000	191.455.332.801	587.011.743.761	91.797.029.231	1.615.744.035.793
Số dư đầu năm nay	745.479.930.000	191.455.332.801	587.011.743.761	91.797.029.231	1.615.744.035.793
Tăng vốn trong năm			-	-	-
Lợi nhuận năm trước					-
Lợi nhuận năm nay				65.503.831.782	65.503.831.782
Trích lập quỹ đầu tư phát triển			2.314.125.532	(2.314.125.532)	-
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi				(2.314.125.532)	(2.314.125.532)
Chia cổ tức năm nay				-	-
Các khoản khác				(397.566)	(397.566)
Số dư cuối kỳ	745.479.930.000	191.455.332.801	589.325.869.293	152.672.212.383	1.678.933.344.477

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn góp của các cổ đông	745.479.930.000	745.479.930.000
Vốn đầu tư của Nhà nước	-	-
Thặng dư vốn cổ phần	191.455.332.801	191.455.332.801
Cộng	<u>936.935.262.801</u>	<u>936.935.262.801</u>

Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	74.550.000	74.550.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	74.547.930	74.547.930
- Cổ phiếu phổ thông	74.547.930	74.547.930
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	74.547.930	74.547.930
- Cổ phiếu phổ thông	74.547.930	74.547.930

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND. Mệnh giá cổ phiếu năm trước 10.000 VND.

Mục đích trích lập các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu:

Quỹ đầu tư phát triển được dùng để đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh và đầu tư chiều sâu của Công ty.

Quỹ dự phòng tài chính được dùng để:

- Bù đắp những tổn thất, thiệt hại về tài sản;
- Bù đắp khoản lỗ của Công ty theo quyết định của Hội đồng quản trị.

21. NGUỒN KINH PHÍ

Số đầu năm	-
Nguồn kinh phí được cấp trong kỳ	1.918.058.000
Chi sự nghiệp	1.352.597.000
Số cuối kỳ	<u>565.461.000</u>

22. NGUỒN KINH PHÍ ĐÃ HÌNH THÀNH TSCĐ

Số đầu năm	14.958.948.821
Tăng trong kỳ	-
Giảm trong kỳ	(1.681.790.731)
Số cuối kỳ	<u>13.003.548.887</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**VI - THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH CỦA QUÝ III NĂM TÀI CHÍNH 2023/2024:****VI.1 - DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Giai đoạn 01/01 đến 31/03	
	Năm nay	Năm trước
Tổng doanh thu	671.563.458.314	268.649.102.198
Doanh thu bán hàng hóa	105.114.709.944	48.738.066.487
Doanh thu bán thành phẩm	559.384.382.421	214.709.829.773
Doanh thu cung cấp dịch vụ, doanh thu khác	7.064.365.949	5.201.205.938
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Doanh thu bán thành phẩm		
Doanh thu thuần	671.563.458.314	268.649.102.198
Doanh thu bán hàng hóa	105.114.709.944	48.738.066.487
Doanh thu bán thành phẩm	559.384.382.421	214.709.829.773
Doanh thu cung cấp dịch vụ	7.064.365.949	5.201.205.938

VI.2 - GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Giai đoạn 01/01 đến 31/03	
	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng hóa đã cung cấp	103.002.591.439	50.047.881.911
Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp	482.309.322.021	183.637.439.861
Giá vốn của hàng bán khác	13.576.783.003	5.552.270.903
Dự phòng/hoàn nhập hàng tồn kho	-	-
Cộng	598.888.696.463	239.237.592.675

VI.3 - DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Giai đoạn 01/01 đến 31/03	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi	1.639.454.666	54.031.731
Lãi tiền cho vay	178.454.455	190.057.170
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	467.146.354	20.076.696
Lãi đầu tư trái phiếu	1.446.719.940	562.191.781
Lãi khác	-	221.796.822
Cộng	3.731.775.415	1.048.154.200

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**VI.4 - CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Giai đoạn 01/01 đến 31/03	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	14.026.704.051	7.549.292.471
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư dài hạn	-	-
Lỗ tỷ giá hối đoái của hoạt động SXKD	202.675.792	748.904.538
Chiết khấu thanh toán	791.321.901	-
Lỗ các khoản đầu tư khác	-	-
Chi phí khác	-	533.607.057
Cộng	15.020.701.744	8.831.804.066

VI.5 - CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Giai đoạn 01/01 đến 31/03	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên	3.345.764.015	1.340.400.312
Chi phí khấu hao TSCĐ	608.159.017	733.355.515
Chi phí vận chuyển	3.634.733.957	266.628.641
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.326.434.042	5.478.760.564
Chi phí bằng tiền khác	1.213.989.961	2.192.092.621
Cộng	12.129.080.992	10.011.237.653

VI.6 - CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Giai đoạn 01/01 đến 31/03	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên quản lý	5.796.722.867	3.020.267.158
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.365.675.738	2.363.103.416
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.358.562.696	1.361.002.307
Chi phí dự phòng, trợ cấp	2.074.329.628	-
Chi phí quản lý bằng tiền khác	2.520.226.773	1.585.873.867
Cộng	14.115.517.702	8.330.246.748

VI.7 - THU NHẬP KHÁC

	Giai đoạn 01/01 đến 31/03	
	Năm nay	Năm trước

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Giai đoạn 01/01 đến 31/03	
	Năm nay	Năm trước
Thanh lý tài sản cố định	340.000.000	1.066.559.085
Thu nhập khác	96.560.497	90.000
Cộng	436.560.497	1.066.649.085

VI.8 - CHI PHÍ KHÁC

	Giai đoạn 01/01 đến 31/03	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí khấu hao và kiểm tu của tài sản cố định tạm dừng sản xuất	55.958.610	55.958.610
Chi phí khác	115.283.451	19.508.693
Cộng	171.242.061	75.467.303

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Năm nay	Năm trước
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	-

Lãi cơ bản trên cổ phiếu:

Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp Quý III- năm 2023-2024	30.059.387.495
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	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành cuối kỳ	74.547.993
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	403.22

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ được tính như sau:

	Năm nay
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân đầu năm	72.248.976
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành cuối kỳ	74.547.993

VII – NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

- Một số chỉ tiêu đánh giá khái quát thực trạng tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty:

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Chi tiêu	Đơn vị tính	31/03/2024	01/07/2023
Cơ cấu tài sản và cơ cấu nguồn vốn			
Cơ cấu tài sản			
Tài sản ngắn hạn/Tổng số tài sản	%	54,94	40,87
Tài sản dài hạn/Tổng số tài sản	%	45,06	59,13
Cơ cấu nguồn vốn			
Nợ phải trả/Tổng nguồn vốn	%	46,75	34,68
Nguồn vốn chủ sở hữu/Tổng nguồn vốn	%	53,25	65,32
Khả năng thanh toán		31/03/2024	01/07/2023
Khả năng thanh toán hiện hành	Lần	2,14	2,88
Khả năng thanh toán nợ ngắn hạn	Lần	1,23	1,27
Khả năng thanh toán nhanh	Lần	0,01	0,01
Tỷ suất sinh lời từ 01/07 đến 31/03:		Năm nay	Năm trước
Tỷ suất lợi nhuận trên doanh thu			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	%	4,80	2,00
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	%	4,01	1,68
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên doanh thu thuần cung cấp hàng hóa, dịch vụ	%	4,80	2,00
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên doanh thu thuần cung cấp hàng hóa, dịch vụ	%	4,01	1,68
Tỷ suất lợi nhuận trên tổng tài sản			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên tổng tài sản	%	2,47	0,69
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên tổng tài sản	%	2,06	0,58
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên vốn chủ sở hữu	%	4,02	0,88

2. Báo cáo bộ phận

Theo lĩnh vực kinh doanh:

Lĩnh vực kinh doanh chủ yếu của Công ty là sản xuất đường và các sản phẩm từ đường. Giai đoạn từ 01/01/2024 đến 31/03/2024, tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ là 671.563.458.314 đồng; Trong đó doanh thu từ sản phẩm đường và sản phẩm sau đường là 664.096.806.652 đồng chiếm tỷ trọng 98,8%; doanh thu khác chiếm tỷ trọng 1,2% trên tổng doanh thu. Do đó, Công ty không thuyết minh Báo cáo bộ phận trên báo cáo tài chính.

Theo khu vực địa lý:

Hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam do vậy Công ty không lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

3. Giao dịch và số dư với các bên có liên quan

Trong kỳ, Công ty đã có giao dịch với các bên liên quan như sau:

	Mối quan hệ	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
Giao dịch mua hàng			
Công ty CP TM XNK Lam Sơn	Công ty con	3.328.314.041	28.287.541.698
Công ty TNHH TP CNC Tâm Phú Hưng	Công ty con	785.182.320	502.005.070
Công ty CP Phân bón Lam Sơn	Công ty con	63.527.970.000	17.557.040.000
Công ty TNHH Lam Sơn- Sao Vàng	Công ty con	42.193.168.214	-
Công ty TNHH NN CNC mía đường Lam Sơn	Công ty con	3.560.810.250	-
Giao dịch bán hàng			
Công ty TNHH NN CNC mía đường Lam Sơn	Công ty con	204.770.160	201.971.733
Công ty CP TM XNK Lam Sơn	Công ty con	82.299.899.546	75.883.148.232
Công ty TNHH Lam Sơn- Sao Vàng	Công ty con	7.634.510.799	-
Công ty TNHH TP CNC Tâm Phú Hưng	Công ty con	149.765.856	-

Số dư với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

Tại ngày 01/07/2023 và ngày 31/03/2024, số dư các khoản phải thu, phải trả với các bên liên quan như sau:

	Mối quan hệ	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trả trước cho người bán			
Công ty CP rượu Việt Nam - Thụy Điển Hiệp hội mía đường Lam Sơn	Công ty liên kết	882.000.000	882.000.000
Phải trả người bán			
Công ty CP Phân bón Lam Sơn	Công ty con	67.757.562.500	70.226.382.138
Công ty CP TM XNK Lam Sơn	Công ty con	-	13.642.974.492
Phải thu khách hàng			
Công ty CP rượu Việt Nam - Thụy Điển	Công ty liên kết	2.921.603.000	2.921.603.000
Công ty CP TM XNK Lam Sơn	Công ty con	4.987.485.936	-
Phải thu ngắn hạn khác			
Công ty CP rượu Việt Nam - Thụy Điển	Công ty liên kết	8.504.060.306	8.504.060.306
Công ty TNHH TP CNC Tâm Phú Hưng	Công ty con	-	-
Công ty TNHH NN CNC mía đường Lam Sơn	Công ty con	2.605.193.269	3.114.075.681
Phải thu về cho vay ngắn hạn			
Công ty TNHH TP CNC Tâm Phú Hưng	Công ty con	-	28.500.000.000
Phải thu dài hạn khác			
Công ty TNHH TP CNC Tâm Phú Hưng	Công ty con	7.857.594.454	7.089.725.495

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG LAM SƠN

Địa chỉ: Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, Thanh Hoá

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III- Niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

4. Giải trình biến động lợi nhuận so với cùng kỳ: Lợi nhuận sau thuế Quý III niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến 30/06/2024 đạt 30.059.387.495 đồng, tăng 26.432.884.897 đồng so với cùng kỳ năm 2022/2023, do một số chỉ tiêu cụ thể như sau:

Đơn vị tính: VNĐ

TT	Chỉ tiêu	Từ 01/01 đến 31/03			
		Năm nay (đồng)	Năm trước (đồng)	Chênh lệch (đồng)	Tỷ lệ Tăng giảm (%)
1	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	671.563.458.314	268.649.102.198	402.914.356.116	149,98
2	Giá vốn hàng bán	598.888.696.463	239.237.592.675	359.651.103.788	150,33
3	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	72.674.761.851	29.411.509.523	43.263.252.328	147,10
4	Tỷ suất lợi nhuận gộp/doanh thu	10,82%	10,95%	(0,13%)	(1,15)
5	Doanh thu hoạt động tài chính	3.731.775.415	1.048.154.200	2.683.621.215	256,03
6	Chi phí bán hàng	12.129.080.992	10.011.237.653	2.117.843.339	21,15
7	Chi phí quản lý	14.115.517.702	8.330.246.748	5.785.270.954	69,45
8	Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	30.059.387.495	3.626.502.598	26.432.884.897	728,88

Nguyên nhân :

Doanh thu năm nay tăng 149,98%, Giá vốn tăng 150,33% so với cùng kỳ năm trước, dẫn đến Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ năm nay tăng 147,1% so với cùng kỳ năm trước,

Trong khi Chi phí bán hàng quý III năm nay tăng 21,15%, chi phí quản lý tăng 69,45% so với cùng kỳ năm trước,

Doanh thu từ hoạt động tài chính tăng 256,03% so với cùng kỳ năm trước,

Do đó, Lợi nhuận kế toán sau thuế quý III niên độ tài chính từ ngày 01/07/2023 đến ngày 30/06/2024 đạt 35.156.410.745 đồng, tăng 31.529.908.147 đồng so với cùng kỳ năm trước.

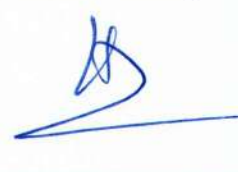
Lập ngày 25 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu



Hồ Thị Hậu

Kế toán trưởng



Đỗ Thị Thanh Hà

Tổng giám đốc



Lê Văn Phương