

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ

1D, Phạm Ngũ Lão, Phường Thới Bình, Quận Ninh Kiều, T.P Cần Thơ



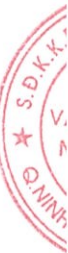
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến 31 tháng 12 năm 2023

Tháng 1 năm 2024

CÔNG TY CP
VẬT TƯ KỸ
THUẬT NÔNG
NGHIỆP CẦN
THƠ

Digitally signed by CÔNG TY CP VẬT
TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN
THƠ
DN: C=VN, CN=CÔNG TY CP VẬT
TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN
THƠ, OID.0.9.2342.19200300.100.1.1
=MST:1800518314
Reason: I am the author of this
document
Date: 2024.01.29 16:25:10+07'00'
Foxit PDF Reader Version: 12.1.2



**CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP
CẦN THƠ**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến 31 tháng 12 năm 2023

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 2
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	3-4
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	5
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	6
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	7 - 43

11/2012 24/01/2011

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ

1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP. Cần Thơ

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ (gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến 31 tháng 12 năm 2023.

KHÁI QUÁT VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ (sau đây gọi tắt là "Công ty") là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước Công ty Vật tư kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ theo Quyết định số 2500/QĐ-CT.UB ngày 25/07/2003 của chủ tịch UBND tỉnh Cần Thơ ngày là UBND Thành phố Cần Thơ.

Công ty hoạt động kinh doanh trong lĩnh vực sản xuất và thương mại.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc Công ty và Ban kiểm soát đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Trọng Thanh	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 18/04/2023
Bà Nguyễn Thị Hoài	Chủ tịch	Miễn nhiệm ngày 18/04/2023
Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	Thành viên	
Bà Nguyễn Thị Nga	Thành viên	
Bà Bùi Thanh Hương	Thành viên	
Bà Võ Thị Hồng Thắm	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 18/04/2023

Ban Tổng Giám Đốc

Bà Võ Thị Hồng Thắm	Tổng Giám đốc
---------------------	---------------

Ban kiểm soát

Ông Nguyễn Anh Tuấn	Trưởng ban
Bà Phạm Thị Thương	Thành viên
Ông Phạm Ngọc Hùng	Thành viên

Người đại diện pháp luật

Người đại diện pháp luật của Công ty cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau:

Họ và tên

Chức vụ

Ông Nguyễn Trọng Thanh	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 18/04/2023
Bà Nguyễn Thị Hoài	Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm ngày 18/04/2023
Bà Võ Thị Hồng Thắm	Tổng Giám đốc	

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến 31 tháng 12 năm 2023, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Trong việc lập các báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

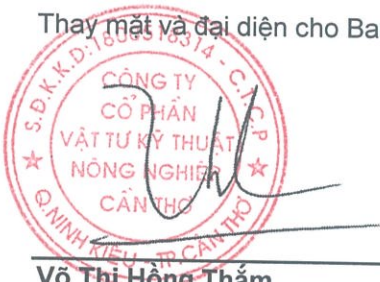
CÁC CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, tuân thủ các quy định về quản trị công ty và các quy định khác có liên quan tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán.

PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, tuân thủ các quy định tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của luật chứng khoán và Thông tư số 116/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật chứng khoán.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Võ Thị Hồng Thắm

Tổng giám đốc

Cần Thơ, ngày 29 tháng 01 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.850.500.756.366	1.535.362.838.271
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	18.485.970.825	17.333.131.771
1 Tiền	111		18.485.970.825	17.333.131.771
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	404.852.291.666	115.306.125.000
1 Chứng khoán kinh doanh	121		80.725.000.000	80.725.000.000
2 Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(5.347.708.334)	(5.418.875.000)
3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		329.475.000.000	40.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.341.771.474.546	1.303.491.264.332
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	75.893.784.913	211.588.830.041
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	28.475.036.575	15.498.633.273
3 Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		10.000.000.000	-
3 Phải thu ngắn hạn khác	136	9	1.269.664.593.381	1.131.288.311.663
4 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(42.261.940.323)	(54.884.510.645)
IV. Hàng tồn kho	140	11	62.013.794.763	70.611.920.270
1 Hàng tồn kho	141		65.121.499.916	75.336.468.062
2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(3.107.705.153)	(4.724.547.792)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		23.377.224.566	28.620.396.898
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151	16	1.433.405.793	8.444.084.335
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		21.879.979.797	19.901.101.547
3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18	63.838.976	275.211.016
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.124.087.439.804	1.188.374.062.859
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		19.200.000	19.200.000
1 Phải thu dài hạn khác	216	9	19.200.000	19.200.000
II. Tài sản cố định	220		152.287.849.456	152.081.300.371
1 Tài sản cố định hữu hình	221	12	86.078.198.034	83.959.920.109
- Nguyên giá	222		358.287.126.558	342.241.145.233
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(272.208.928.524)	(258.281.225.124)
2 Tài sản cố định vô hình	227	13	66.209.651.422	68.121.380.262
- Nguyên giá	228		79.717.569.493	79.717.569.493
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(13.507.918.071)	(11.596.189.231)
III. Bất động sản đầu tư	230	14	71.280.104.730	71.280.104.730
- Nguyên giá	231		77.467.647.516	77.467.647.516
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(6.187.542.786)	(6.187.542.786)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	15	21.498.222.190	16.424.325.203
1 Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		9.803.484.484	10.124.764.609
2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		11.694.737.706	6.299.560.594
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	6	367.784.269.248	380.390.362.143
1 Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		299.452.057.998	312.058.150.893
2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		68.332.211.250	68.332.211.250
VI. Tài sản dài hạn khác	260		511.217.794.180	568.178.770.412
1 Chi phí trả trước dài hạn	261	16	43.281.909.653	36.848.851.485
2 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		263.514.233	272.081.768
3 Lợi thế thương mại	269		467.672.370.294	531.057.837.159
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		2.974.588.196.170	2.723.736.901.130

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		488.205.103.884	226.175.289.738
I. Nợ ngắn hạn	310		456.520.646.939	207.106.350.124
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	32.468.032.685	29.618.360.635
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		1.947.373.517	3.582.148.472
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18	14.527.193.945	4.714.932.811
4 Phải trả người lao động	314		11.803.268.881	11.422.406.606
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	2.920.417.278	6.566.202.702
6 Phải trả ngắn hạn khác	319	20	11.786.502.241	60.372.566.534
7 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	376.631.440.474	85.871.314.446
8 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		4.436.417.918	4.958.417.918
II. Nợ dài hạn	330		31.684.456.945	19.068.939.614
1 Phải trả dài hạn khác	337	20	10.405.310.430	10.623.430.430
2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	21	12.225.972.425	1.376.602.500
2 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		9.053.174.090	7.068.906.684
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.486.383.092.286	2.497.561.611.392
I. Vốn chủ sở hữu	410	22	2.486.383.092.286	2.497.561.611.392
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.968.589.250.000	1.968.589.250.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.968.589.250.000	1.968.589.250.000
2 Thặng dư vốn cổ phần	412		36.788.854.106	36.788.854.106
3 Quỹ đầu tư phát triển	418		7.138.040.571	7.138.040.571
4 Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		127.728.500	127.728.500
5 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(10.168.609.048)	9.459.011.971
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		9.459.011.971	51.266.842.797
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(19.627.621.019)	(41.807.830.826)
6 Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		483.907.828.157	475.458.726.244
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		2.974.588.196.170	2.723.736.901.130



Võ Thị Hồng Thắm

Tổng giám đốc

Cần Thơ, ngày 29 tháng 01 năm 2024

Lê Thị Thương

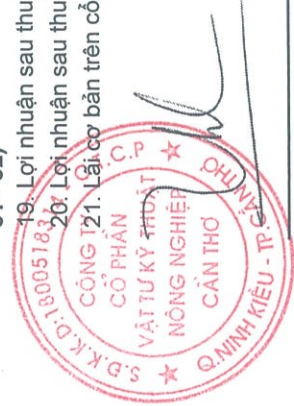
Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Tâm

Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến 31 tháng 12 năm 2023

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2023	Năm 2022	Năm 2023	Năm 2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	25	130.848.543.039	136.371.557.316	477.533.713.075	912.134.986.057
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2	25	739.020.524	3.675.753.344	2.627.885.936	14.461.688.888
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	10		130.109.522.515	132.695.803.972	474.905.827.139	897.673.297.169
4. Giá vốn hàng bán	11	26	105.416.127.254	90.856.823.152	384.340.035.187	722.390.396.565
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20		24.693.395.261	41.838.980.820	90.565.791.952	175.282.900.604
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	16.861.587.589	12.469.586.388	76.103.531.528	79.219.280.076
7. Chi phí tài chính	22	28	5.523.275.142	25.397.296.403	12.951.534.829	44.679.406.652
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23		5.101.109.611	1.156.263.704	11.794.339.865	6.732.496.913
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(3.508.434.420)	(4.927.748.823)	(12.606.092.895)	(11.647.830.371)
9. Chi phí bán hàng	25	29	10.754.535.219	24.404.364.233	40.784.397.319	117.233.179.460
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	30.454.752.495	42.673.802.836	93.482.599.408	121.501.443.370
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22)+24-25 - 26}	30		(8.686.014.426)	(43.094.645.087)	6.844.699.029	(40.559.679.173)
12. Thu nhập khác	31		645.408.777	2.593.723.177	2.625.097.726	3.572.847.802
13. Chi phí khác	32		1.736.131.207	421.203.515	2.057.275.930	663.845.460
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(1.090.722.430)	2.172.519.662	567.821.796	2.909.002.342
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(9.776.736.856)	(40.922.125.425)	7.412.520.825	(37.650.676.831)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	3.253.126.721	(6.009.061.560)	16.598.204.990	5.912.481.549
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		1.045.807.867	2.236.227.355	1.992.834.941	2.859.504.724
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 - 51 - 52)	60		(14.075.671.444)	(37.149.291.220)	(11.178.519.106)	(46.422.663.104)
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(15.524.111.484)	(40.083.161.540)	(19.627.621.019)	(41.734.412.272)
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		1.448.440.040	2.933.870.320	8.449.101.913	(4.688.250.832)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	(79)	(206)	(100)	(233)



Nguyễn Thị Thanh Tâm

Nguyễn Thị Thanh Tâm
Người lập biểu

Lê Thị Thương

Lê Thị Thương
Kế toán trưởng

Võ Thị Hồng Thắm
Tổng giám đốc

Cần Thơ, ngày 29 tháng 01 năm 2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU		Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I.	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh			
1.	Lợi nhuận trước thuế	1	7.412.520.825	(37.650.676.831)
2.	Điều chỉnh cho các khoản			
	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT, phân bổ lợi thế thương mại	2	86.842.043.236	90.051.348.909
	- Các khoản dự phòng	3	(14.310.579.627)	23.545.015.253
	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	4	148.691.776	2.319.953.932
	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	5	1.822.838.551	(4.133.965.018)
	- Chi phí lãi vay	6	11.794.339.865	6.732.496.913
3.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	8	93.709.854.626	80.864.173.158
	- Tăng, giảm các khoản phải thu	9	(127.716.952.730)	(698.475.432.871)
	- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	10.738.502.572	(12.356.292.159)
	- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(50.120.784.272)	(20.469.042.425)
	- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	2.014.688.282	(13.667.187.796)
	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	165.056.162.121
	- Tiền lãi vay đã trả	14	(11.487.640.809)	(8.502.175.939)
	- Thuê thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(7.129.755.986)	(9.513.303.197)
	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	2.500.000
	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(522.000.000)	(431.440.917)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(90.514.088.317)	(517.492.040.025)
II.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1.	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(44.021.805.341)	(20.824.139.981)
2.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	711.818.182	2.277.753.800
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(345.225.000.000)	(43.000.000.000)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	45.961.257.500	80.880.000.000
5.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(185.912.851.600)
6.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	266.606.077.400
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	132.637.907.964	1.276.399.085
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(209.935.821.695)	101.303.238.704
III.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1.	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	491.765.210.000
2.	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	636.592.581.361	358.312.182.049
3.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(334.983.085.408)	(431.756.269.846)
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(5.238.455.320)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	301.609.495.953	413.082.666.883
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	1.159.585.941	(3.106.134.438)
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	17.333.131.771	20.443.274.413
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(6.746.887)	(4.008.204)
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	18.485.970.825	17.333.131.771



Võ Thị Hồng Thắm
Tổng giám đốc
Cần Thơ, ngày 29 tháng 1 năm 2024

Lê Thị Thương
Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Tâm
Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP****1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU CHÍNH**

Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước, Công ty Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ theo Quyết định số 2500/QĐ-CT.UB ngày 25/07/2003 của Chủ tịch UBND tỉnh Cần Thơ (nay là UBND Thành phố Cần Thơ).

Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 1800518314 đăng ký lần đầu ngày 25/07/2003 và thay đổi lần thứ 18 ngày 09 tháng 05 năm 2023, với vốn điều lệ là 1.968.589.250.000 đồng, tương đương 196.858.925 cổ phần, mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng. Các cổ đông của Công ty như sau:

Cổ đông	Số cổ phần	Vốn góp	Tỷ lệ(%)
- Công ty Cổ phần Tập đoàn F.I.T	80.857.223	808.572.230.000	41,07%
- Cổ đông khác	116.001.702	1.160.017.020.000	58,93%
Tổng	196.858.925	1.968.589.250.000	100,0%

Cổ phiếu của Công ty đang được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là TSC.

Công ty có trụ sở chính đặt tại số 1D Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31/12/2023 là 699 người (Tại ngày 31/12/2022 là 973 người).

1.2 LĨNH VỰC VÀ NGÀNH NGHỀ KINH DOANH**Lĩnh vực kinh doanh**

Công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và thương mại.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là Bán buôn phân bón, thuốc bảo vệ thực vật và hóa chất khác sử dụng trong nông nghiệp; Bán buôn gạo, thóc, ngô và các loại hạt ngũ cốc khác; Bán buôn thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm và thủy sản; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu khác (trừ gỗ, tre, nứa); Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp; Kinh doanh kho bãi và lưu giữ hàng hóa; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Kinh doanh chế biến và bảo quản rau quả; Bán buôn xi măng, gạch xây, ngói, đá, cát, sỏi; Bán buôn thủy sản, rau quả, cà phê, chè, đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột; Bán buôn thực phẩm khác (trừ thịt động vật thuộc danh mục cấm); Bán buôn đồ uống; Kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày: khách sạn, biệt thự hoặc căn hộ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Kinh doanh nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà trọ, phòng trọ và các cơ sở lưu trú tương tự; Kinh doanh nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng (phục vụ tiệc, hội họp, đám cưới,...), dịch vụ phục vụ đồ uống và các dịch vụ ăn uống khác; Kinh doanh hoạt động xử lý hạt giống để nhân giống: Các hoạt động lựa chọn những hạt giống đủ chất lượng thông qua việc loại bỏ những hạt không đủ chất lượng bằng cách sàng lọc, chọn một cách kỹ lưỡng để loại bỏ những hạt bị sâu, những hạt giống còn non, chưa khô để bảo quản trong kho - những hoạt động này bao gồm phơi khô, làm sạch, phân loại và bảo quản cho đến khi chúng được bán trên thị trường; Kinh doanh hoạt động xay xát và sản xuất bột thô; Sản xuất tinh bột và các sản phẩm từ tinh bột.

Hoạt động chính của Công ty là bán nông sản như gạo, tinh bột sắn,...; Cho thuê văn phòng, nhà xưởng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP THEO)**1.3 CHU KỲ KINH DOANH THÔNG THƯỜNG**

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

1.4 CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP

Thông tin chi tiết về các công ty con của Công ty tại ngày Số cuối kỳ như sau:

Tên công ty	Trụ sở chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ %	Tỷ lệ lợi ích %	Hoạt động chính
Công ty con				
Công ty con cấp 1				
- Công ty CP Hạt giống TSC	Cần Thơ	57,63%	57,63%	Kinh doanh hạt giống
- Công ty CP FIT Consumer	Cần Thơ	83,73%	79,11%	Kinh doanh hàng tiêu dùng
- Công ty CP Giống cây trồng Nông Tín	TP. Hồ Chí Minh	77,67%	77,67%	Sản xuất, kinh doanh giống cây trồng
- Công ty Cổ phần Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu miền Tây	Cần Thơ	45,00%	45,00%	Chế biến, nhập xuất khẩu nông sản
Công ty con cấp 2				
- Công ty CP Westfood Hậu Giang	Hậu Giang	100,00%	45,00%	Chế biến nông sản
- Công ty CP Nước khoáng Khánh Hòa	Khánh Hòa	95,53%	75,58%	Sản xuất đồ uống không cồn và kinh doanh dịch vụ thương mại
Các công ty liên kết:				
Tên công ty liên kết	Trụ sở chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết %	Tỷ lệ lợi ích %	Hoạt động chính
- Công ty CP FIT Cosmetics	TP. Hồ Chí Minh	49,00%	38,77%	Nhập khẩu và phân phối hàng tiêu dùng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**2.1 NĂM TÀI CHÍNH**

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

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến 31 tháng 12 năm 2023.

2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

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

3 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**3.1 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN**

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.2 TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 (Thông tư 200), Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 (Thông tư 53) sửa đổi bổ sung thông tư 200, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**4.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư 53/2016/TT-BTC sửa đổi Thông tư 200 và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty con được đưa vào Báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày Công ty mẹ nắm quyền kiểm soát Công ty con và chấm dứt vào ngày Công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát Công ty con.

Tài sản thuần của Công ty con tại ngày mua được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá trị hợp lý, phần chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý được phân bổ cho cả cổ đông mẹ và cổ đông không kiểm soát.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

4.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Các chỉ tiêu trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất được lập bằng cách cộng từng chỉ tiêu thuộc Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty mẹ và các Công ty con trong Công ty sau đó thực hiện điều chỉnh cho các nội dung sau:

- a) Giá trị ghi sổ khoản đầu tư của Công ty mẹ trong từng Công ty con và phần vốn của Công ty mẹ trong vốn chủ sở hữu của Công ty con phải được loại trừ toàn bộ đồng thời ghi nhận lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ (nếu có);
- b) Phân bổ lợi thế thương mại. Lợi thế thương mại được trình bày là tài sản riêng trên Bảng cân đối kế toán, được phân bổ không quá 10 năm;
- c) Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất thành một chỉ tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong Báo cáo kết quả kinh doanh của Tổng Công ty cũng phải được trình bày thành chỉ tiêu riêng biệt trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất;
- d) Số dư các khoản mục phải thu, phải trả, cho vay... giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn phải được loại trừ hoàn toàn;
- đ) Các khoản doanh thu, thu nhập, chi phí phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Tập đoàn phải được loại trừ toàn bộ;
- e) Chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn tại Công ty con và giá trị phần tài sản thuần của Công ty con bị thoái vốn cộng với (+) giá trị phần lợi thế thương mại chưa phân bổ hết được ghi nhận ngay trong kỳ phát sinh.

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập căn cứ vào Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ của Công ty mẹ và các Công ty con theo nguyên tắc: Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất chỉ trình bày luồng tiền giữa Công ty với các đơn vị bên ngoài Tập đoàn, bao gồm cả luồng tiền phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên doanh, liên kết và cổ đông không kiểm soát của Công ty và được trình bày trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo 3 loại hoạt động: Hoạt động kinh doanh, hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính. Toàn bộ các luồng tiền phát sinh từ các giao dịch giữa Công ty mẹ và Công ty con trong nội bộ Tập đoàn phải được loại trừ hoàn toàn trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất.

4.2 CÁC GIAO DỊCH BẰNG NGOẠI TỆ

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

- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được xác định theo tỷ giá thực tế của Ngân hàng Thương mại tại thời điểm cuối kỳ kế toán.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

4.3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao. Các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao là các khoản có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng, có khả năng chuyển đổi thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc chuyển đổi giá trị của các khoản này.

4.4 CÁC KHOẢN PHẢI THU VÀ DỰ PHÒNG NỢ PHẢI THU KHÓ ĐÒI

Các khoản phải thu gồm: các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty;
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào việc đánh giá mức tổn thất để lập dự phòng.

Việc tăng/giảm dự phòng phải thu được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

4.5 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Giá gốc của hàng tồn kho bao gồm các khoản chi phí để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại, bao gồm: giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng, hao hụt định mức, và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa, công cụ dụng cụ: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, thành phẩm: bao gồm các chi phí trực tiếp liên quan đến việc sản xuất hàng tồn kho.

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

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho. Giá xuất của hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

4.6 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

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

Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

Nhóm tài sản cố định	Thời gian sử dụng (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 50
Máy móc, thiết bị	05 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	04 - 20
Thiết bị, dụng cụ quản lý và TSCĐ khác	03 - 20

4.7 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 công ty bao gồm quyền sử dụng đất, bằng sáng chế và thương hiệu và phần mềm máy vi tính. Quyền sử dụng đất được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng, không trích khấu hao đối với quyền sử dụng đất có thời hạn sử dụng lâu dài. Các tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính theo quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính.

4.8 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Bất động sản đầu tư bao gồm nhà cửa, vật kiến trúc do công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác.

Bất động sản đầu tư được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính trong vòng 25 - 47 năm.

Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của Bất động sản đầu tư tại ngày 31/12/2023 do chưa có đầy đủ thông tin để đánh giá, vì thế chưa thực hiện trình bày trên Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023 theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 – Bất động sản đầu tư.

4.9 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh phản ánh các loại chứng khoán được nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời), bao gồm: Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán, các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

4.9 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Chứng khoán kinh doanh

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán có giá trị thị trường bị giảm xuống thấp hơn giá gốc. Đối với cổ phiếu đã niêm yết: giá trị hợp lý là giá đóng cửa niêm yết trên thị trường chứng khoán tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với cổ phiếu đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết và các doanh nghiệp nhà nước thực hiện cổ phần hóa dưới hình thức chào bán chứng khoán ra công chúng (Upcom) thì giá trị hợp lý được xác định là giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất trước thời điểm lập Báo cáo tài chính do Sở Giao dịch chứng khoán công bố. Đối với các chứng khoán chưa đăng ký giao dịch trên thị trường, Công ty không đánh giá giá trị hợp lý do không có đủ thông tin.

Tăng, giảm số trích lập dự phòng cần phải ghi nhận/hoàn nhập được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh

- Công ty liên doanh: Là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

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

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh. Sau ngày đầu tư, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu, theo đó, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo những thay đổi trong phần vốn góp của công ty vào Tài sản thuần của bên nhận đầu tư.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu tài chính.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác

Công ty trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác căn cứ vào lỗ trên Báo cáo tài chính hợp nhất của đơn vị được đầu tư, trường hợp đơn vị được đầu tư có công ty con, căn cứ trích lập là Báo cáo tài chính hợp nhất. Việc bổ sung/hoàn nhập dự phòng trích lập trong kỳ được ghi nhận vào chi phí tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

4.10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

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

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

Chi phí sửa chữa, cải tạo, bảo dưỡng tài sản cố định

Chi phí sửa chữa, cải tạo, bảo dưỡng tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 36 tháng.

Chi phí khác

Được phân bổ căn cứ thời gian trả trước và thời gian mang lại hiệu quả kinh tế trong tương lai.

4.11 CÁC KHOẢN NỢ PHẢI TRẢ

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

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

4.12 GHI NHẬN DOANH THU

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu thuần được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau: Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

4.12 GHI NHẬN DOANH THU (TIẾP THEO)

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau: (i) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; (ii) Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; (iii) Phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán có thể xác định được; và (iv) Chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó có thể xác định được.

Doanh thu hoạt động tài chính

Là cổ tức, lợi nhuận được chia từ các đơn vị mà Công ty tham gia góp vốn và các khoản lãi tiền gửi ngân hàng. Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

4.13 CHI PHÍ ĐI VAY

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

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

Trong giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến 31 tháng 12 năm 2023, toàn bộ chi phí lãi vay phát sinh được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm.

4.14 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp 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 doanh nghiệp được tính theo thuế suất có hiệu lực được áp dụng là 20% tính trên thu nhập chịu thuế ngoại trừ thu nhập chịu thuế trong lĩnh vực chế biến nông nghiệp ở địa bàn thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn theo Nghị định số 12/VBHN-BTC ngày 26/05/2015 thuộc Công ty Công ty CP Chế biến Thực phẩm xuất khẩu Miền Tây được hưởng thuế suất 15%.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

4.14 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TIẾP THEO)

Thuế thu nhập hoãn lại

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

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc 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 kết thúc năm 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 vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

4.15 CÁC 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. Bên liên quan bao gồm:

- Những doanh nghiệp có quyền kiểm soát, hoặc bị kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua một hoặc nhiều bên trung gian, hoặc dưới quyền bị kiểm soát chung với Công ty gồm các công ty con, các bên liên doanh, cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát, các công ty liên kết;
- Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở các doanh nghiệp Báo cáo dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp này, các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp quyền biểu quyết hoặc người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

Khi xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý tới chứ không phải chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

4.16 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Bộ phận được Báo cáo là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan (Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Tiền mặt	280.601.179	686.394.948
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	18.205.369.646	16.646.736.823
Cộng	18.485.970.825	17.333.131.771

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)
	VND	VND	VND	VND
a) Chứng khoán kinh doanh	80.725.000.000	-	5.347.708.334	-
Tổng giá trị cổ phiếu	80.725.000.000		5.347.708.334	
Giá trị cổ phiếu chưa niêm yết (i)	74.600.000.000			
Giá trị cổ phiếu giao dịch trên sàn Upcom (ii)	6.125.000.000	777.291.666	5.347.708.334	706.125.000
				5.418.875.000

Ghi chú:

(*) Do các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính, nên số liệu trình bày trong chỉ tiêu giá trị hợp lý được tính như sau:

(i) Đối với các chứng khoán chưa niêm yết: Do không thu thập được giá giao dịch trên thị trường tại ngày cuối kỳ nên Công ty không có cơ sở xét trích lập dự phòng giảm giá (nếu có). Do đó, Công ty đang trình bày theo giá gốc các khoản đầu tư vào chứng khoán chưa niêm yết này trên báo cáo tài chính.

(ii) Đối với chứng khoán giao dịch trên sàn UPCOM, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá tham chiếu bình quân 30 ngày giao dịch liền kề trên thị trường chứng khoán UPCOM trước ngày kết thúc kỳ kế toán do Sở giao dịch chứng khoán công bố.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	VND	VND	VND	VND
b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	329.475.000.000	329.475.000.000	40.000.000.000	40.000.000.000
Ngắn hạn	329.475.000.000	329.475.000.000	40.000.000.000	40.000.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn (i)	329.475.000.000	329.475.000.000	40.000.000.000	40.000.000.000

Ghi chú:

(i) Các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 06 tháng đến 12 tháng tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân, Ngân hàng MTV Public Việt Nam - CN Thanh Xuân, Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - CN Cần Thơ, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Cần Thơ, Công ty Cổ phần chứng khoán Dầu Khí, Ngân hàng Vietcombank - CN Khánh Hòa, Ngân hàng TMCP Tiên Phong với lãi suất dao động từ 4,3%-9,0%/ năm. Một số hợp đồng tiền gửi hiện đang được cầm cố, thế chấp tại các Ngân hàng trên với mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ Hoạt động kinh doanh. Tổng giá trị các hợp đồng tiền gửi đang cầm cố, thế chấp là 323.100.000.000 đồng.

1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP. Cần Thơ

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Tỷ lệ biểu quyết %	Tỷ lệ sở hữu %	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý	Tỷ lệ biểu quyết %	Tỷ lệ sở hữu %
c) Đầu tư tài chính dài hạn			451.469.291.250	299.452.057.998		451.469.291.250
c1) Đầu tư công ty liên doanh, liên kết			383.137.080.000	299.452.057.998		383.137.080.000
+ Công ty CP FIT Cosmetics	49,00%	38,77%	383.137.080.000	299.452.057.998	49,00%	383.137.080.000
c2) Đầu tư vào đơn vị khác			68.332.211.250			68.332.211.250
+ Công ty CP Đầu tư Phát triển Ngõ Việt nam			2.272.180.000			2.272.180.000
+ Công ty Cổ phần đầu tư Trí Việt			66.060.031.250			66.060.031.250

Ghi chú:

Do các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính, nên số liệu trình bày trong chỉ tiêu giá trị hợp lý được tính như sau:

- Đối với các khoản đầu tư vào công ty liên kết: Được trình bày là khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu;

- Đối với các khoản đầu tư dài hạn khác chưa niêm yết: Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này chưa xác định được do chưa đủ thông tin cần thiết để đánh giá giá trị hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP.
Cần Thơ**MẪU SỐ B 09a - DN/HN**Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Phải thu ngắn hạn khách hàng:	75.893.784.913	211.588.830.041
- Crop'S Fruits NV	831.723.200	736.502.010
- Công ty Maxwell(Asia) Pte Ltd	3.508.884.959	3.508.884.959
- Hợp tác xã chuyên nghiệp nông nghiệp Quảng Thuận TP Bằng Tường	2.221.336.203	2.186.566.322
- Đại lý Nguyễn Danh Nhân	1.953.000.000	1.953.000.000
- DOLE KOREA, LTD	-	1.821.063.900
- Công ty Hữu Hạn Mậu Dịch XNK Thiên Thiên Malipo	3.009.822.172	2.962.710.366
- FOODNET LIMITED	1.675.606.800	-
- Doanh nghiệp tư nhân Trung Đông	3.520.000.000	3.520.000.000
- AEON TOPVALU CO.,LTD	4.551.709.960	1.433.635.657
- Công ty Cổ Phần Phát Triển Thương Mại SJ	-	51.721.740.000
- Công ty CP DV Cà Phê Cao Nguyên	8.970.448.000	9.200.795.971
- Công ty CP Đầu tư và Thương mại Trống Đồng	-	9.660.000.000
- FSL FOODS LTD	5.663.278.880	-
- Kataoka And CO., LTD	2.945.916.378	-
- Entyce Food Ingredient PTY LTD	2.958.228.000	1.835.344.000
- I.SCHROEDER KG. (GMBH+CO)	703.376.800	-
- Các đối tượng khác	33.380.453.561	120.911.960.326
Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	-	136.626.530
- Công ty cổ phần FIT Cosmetics	-	116.388.395
- Công ty Cổ phần Tập đoàn F.I.T	-	20.238.135

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

Trả trước cho người bán	28.475.036.575	15.498.633.273
- Công Ty TNHH Phước An ASIAN	2.580.874.520	-
- Công Ty TNHH Máy Và Thiết Bị Chế Biến Thực Phẩm Trọng Nghĩa	-	3.175.047.500
- Công ty TNHH MTV Tân Thái Phong	2.640.025.020	2.640.025.020
- Công ty TNHH Hoàng Loan	1.777.799.211	1.777.799.211
- Công ty TNHH chế tạo máy và công nghệ ATECH	730.400.000	-
- Công Ty TNHH Thiết Bị Lạnh Và Cách Nhiệt TST	12.875.280.000	-
- Công ty TNHH Quảng cáo - Tư vấn - Tổ chức biểu diễn Cát Tiên Sa	322.000.000	542.000.000
- Các đối tượng khác	7.548.657.824	7.363.761.542

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

9. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Dự Phòng	Giá trị	Dự Phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn	1.269.664.593.381	(4.397.915.973)	1.131.288.311.663	(4.470.907.580)
- Phải thu gốc các Hợp đồng HTĐT (i)	1.140.102.000.000	-	798.440.000.000	-
- Lợi nhuận dự thu hợp đồng HTĐT (i)	36.694.234.660	-	17.848.640.635	-
- Lãi dự thu tiền gửi tiết kiệm	8.320.734.912	-	1.038.317.825	-
- Ủy thác (ii)	77.708.972.790	-	77.708.972.790	-
- Tạm ứng	294.793.989	-	1.208.713.789	-
- Ký quỹ, ký cược	888.703.670	-	273.232.006	-
- Đỗ Văn Tâm (iii)	3.500.000.000	(3.500.000.000)	3.500.000.000	(3.500.000.000)
- Nguyễn Đức Tuấn (iv)	-	-	93.600.000.000	-
- Phải thu chi phí bán hàng, marketing	162.236.794	-	-	-
- Phải thu khác	1.992.916.566	(897.915.973)	137.670.434.618	(970.907.580)
Trong đó, phải thu khác các bên liên quan:	189.751.794.935	-	227.649.377.959	-
- Phải thu về gốc Hợp tác đầu tư:	178.582.000.000	-	215.510.000.000	-
- Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Thương mại F.I.T Việt Nam	109.172.000.000	-	174.000.000.000	-
- Công ty cổ phần đầu tư Bất động sản F.I.T	13.800.000.000	-	-	-
- Công ty Cổ phần FIT Cosmetics	7.600.000.000	-	7.600.000.000	-
- Công ty cổ phần Today Cosmetics	48.010.000.000	-	33.910.000.000	-
- Phải thu về lợi nhuận Hợp tác đầu tư:	11.169.794.935	-	6.887.389.799	-
- Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Thương mại F.I.T Việt Nam	8.172.271.231	-	3.040.027.396	-
- Công ty cổ phần đầu tư Bất động sản F.I.T	424.208.221	-	-	-
- Công ty Cổ phần FIT Cosmetics	467.835.616	-	467.835.616	-
- Công ty cổ phần Today Cosmetics	2.105.479.867	-	3.379.526.787	-
- Phải thu khác	-	-	5.251.988.160	-
- Công ty Cổ phần FIT Cosmetics	-	-	5.251.988.160	-
b) Dài hạn	19.200.000	-	19.200.000	-
- Ký cược, ký quỹ	19.200.000	-	19.200.000	-
Cộng	1.269.683.793.381	(4.397.915.973)	1.131.307.511.663	(4.470.907.580)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

9. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC (TIẾP THEO)

(i) Là các hợp tác đầu tư với thời hạn từ 6 tháng đến 12 tháng. Mục đích hợp tác là đầu tư nhằm đem lại hiệu quả kinh doanh cao nhất thông qua việc hợp tác đầu tư trong các lĩnh vực tài chính, bất động sản, FMCG. Công ty được hưởng lợi nhuận từ 6,0%-10,5%/365 ngày không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh.

Hợp tác đầu tư có thời hạn từ 6 tháng đến 12 tháng, tài sản đảm bảo là quyền sử dụng đất, Công ty được hưởng lợi nhuận 6%/365 ngày.

Hợp tác đầu tư không có thời hạn với các bên nhằm mục đích đầu tư bất động sản. Lợi nhuận từ việc đầu tư này được phân chia theo tỷ lệ góp vốn giữa các bên. Trong đó, tỷ lệ góp vốn của Công ty trong các hợp đồng từ 94,52% đến 95%.

(ii) Các khoản ủy thác tại Công ty Cổ phần Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu miền Tây (Công ty con), bao gồm:
Ủy thác cho các cá nhân thay mặt Công ty thực hiện giao dịch, quản lý và phối hợp chuyển nhượng/ chuyển giao cổ phiếu ủy thác.

Ủy thác cho các cá nhân thay mặt Công ty thực hiện nhận chuyển nhượng và đứng tên người sử dụng đất trên GCN quyền sử dụng đất.

Các hợp đồng ủy thác không có phí ủy thác.

(iii) Tiền xin cấp phép xây dựng nhà máy Bình Định từ tháng 6 năm 2015 nhưng dự án dừng lại không thực hiện.

(iv) Khoản phải thu Ông Nguyễn Đức Tuấn theo hợp đồng ủy thác không hủy ngang ngày 07 tháng 11 năm 2022 và các phụ lục hợp đồng kèm theo. Công ty thanh toán thay Ông Nguyễn Đức Tuấn các hợp đồng mua 7.800.000 cổ phần Công ty Cổ phần Hạt giống TSC (thời gian mua lại từ ngày 10 tháng 11 năm 2022 đến ngày 14 tháng 11 năm 2022), giá mua 93.600.000.000 VND. Đến ngày 31/12/2023, Ông Nguyễn Đức Tuấn đã thanh toán toàn bộ phần giá trị hợp đồng và lợi nhuận kèm theo cho Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP.
Cần Thơ**MẪU SỐ B 09a - DN/HN**Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)***Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***10. NỢ QUÁ HẠN**

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
1/Phải thu khách hàng	31.505.440.506	31.497.265	85.430.119.139	41.406.597.182
Công ty Cổ phần hạt giống TSB	1.023.750.000	-	1.023.750.000	-
DNTN Trung Đông	3.520.000.000	-	3.520.000.000	-
Công ty Maxwell(ASIA) PTE LTD	3.508.884.959	-	3.508.884.959	-
Đại lý Nguyễn Danh Nhân	1.953.000.000	-	1.953.000.000	-
Công ty CP Giống Cây trồng Kiên Giang	1.541.310.000	-	1.541.310.000	-
Công ty Cổ phần Thương mại VHP	904.660.000	-	904.660.000	-
Công ty Cổ phần Phát triển Thương mại SJ	-	-	51.721.740.000	37.705.473.540
Các đối tượng khác	19.053.835.547	31.497.265	21.140.385.785	3.666.207.123
2/Phải thu khác	4.397.915.973	-	4.470.907.580	-
Ông Đỗ Văn Tâm	3.500.000.000	-	3.500.000.000	-
Các đối tượng khác	897.915.973	-	970.907.580	-
3/Trả trước cho người bán	6.390.081.109	-	6.390.081.109	-
Công ty TNHH MTV Nông sản Tân Thái Phong	2.640.025.020	-	2.640.025.020	-
Công ty TNHH Hoàng Loan	1.777.799.211	-	1.777.799.211	-
Các đối tượng khác	1.972.256.878	-	1.972.256.878	-
Cộng	42.293.437.588	31.497.265	96.291.107.828	41.406.597.182

11. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	41.064.589.549	3.107.705.153	49.824.903.537	4.724.547.792
Công cụ, dụng cụ	587.569.212	-	408.525.468	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.647.633.621	-	1.642.390.385	-
Thành phẩm	21.821.391.526	-	23.460.648.672	-
Hàng hóa	316.008	-	-	-
Cộng	65.121.499.916	3.107.705.153	75.336.468.062	4.724.547.792

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ

1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP. Cần Thơ

MẪU SỐ B 09a - DN/HN

Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYỄN GIÁ						
Tại ngày đầu kỳ	114.823.452.074	200.063.625.463	22.542.271.230	4.714.386.820	97.409.646	342.241.145.233
- Mua trong kỳ	6.036.771.327	12.848.713.255	76.118.000	4.004.683.467	-	22.966.286.049
- Đầu tư XDCB hoàn thành	2.336.161.616	-	-	-	-	2.336.161.616
- Thanh lý, nhượng bán	(252.285.000)	(9.004.181.340)	-	-	-	(9.256.466.340)
Tại ngày cuối kỳ	122.944.100.017	203.908.157.378	22.618.389.230	8.719.070.287	97.409.646	358.287.126.558
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày đầu kỳ	91.963.566.105	149.900.312.234	13.276.456.253	3.043.480.886	97.409.646	258.281.225.124
- Khấu hao trong kỳ	6.739.958.138	14.503.152.384	1.454.428.842	486.630.376	-	23.184.169.740
- Thanh lý, nhượng bán	(252.285.000)	(9.004.181.340)	-	-	-	(9.256.466.340)
Tại ngày cuối kỳ	98.451.239.243	155.399.283.278	14.730.885.095	3.530.111.262	97.409.646	272.208.928.524
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày đầu kỳ	22.859.885.969	50.163.313.229	9.265.814.977	1.670.905.934	-	83.959.920.109
Tại ngày cuối kỳ	24.492.860.774	48.508.874.100	7.887.504.135	5.188.959.025	-	86.078.198.034

Nguyên giá của tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2023 là 167.221.883.640 VND (tại ngày 01/01/2023 là 116.021.060.137 VND).

Giá trị còn lại của tài sản cố định để đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng tại ngày 31/12/2023 với giá trị là 29.347.447.334 VND (tại ngày 01/01/2023 với giá trị là 30.954.078.054 VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

13. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày đầu kỳ	78.135.926.410	1.581.643.083	79.717.569.493
Tại ngày cuối kỳ	78.135.926.410	1.581.643.083	79.717.569.493
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày đầu kỳ	10.541.760.511	1.054.428.720	11.596.189.231
- Khấu hao trong kỳ	1.648.121.660	263.607.180	1.911.728.840
Tại ngày cuối kỳ	12.189.882.171	1.318.035.900	13.507.918.071
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu kỳ	67.594.165.899	527.214.363	68.121.380.262
		-	-
Tại ngày cuối kỳ	65.946.044.239	263.607.183	66.209.651.422

14. TĂNG GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Quyền sử dụng đất	Nhà cửa, vật kiến trúc	Tổng cộng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày đầu kỳ	71.280.104.730	6.187.542.786	77.467.647.516
- Giảm khác	-	-	-
Tại ngày cuối kỳ	71.280.104.730	6.187.542.786	77.467.647.516
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày đầu kỳ	-	6.187.542.786	6.187.542.786
Tại ngày cuối kỳ	-	6.187.542.786	6.187.542.786
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu kỳ	71.280.104.730	-	71.280.104.730
Tại ngày cuối kỳ	71.280.104.730	-	71.280.104.730

Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 - Bất động sản đầu tư, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31/12/2023 cần được trình bày. Tuy nhiên, Công ty chưa thực hiện xác định giá trị hợp lý do chưa thu thập đủ thông tin về giá trên thị trường để phục vụ cho mục đích xác định giá trị hợp lý tại ngày 31/12/2023.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

15. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Chi phí sản xuất dở dang	9.803.484.484	-	10.124.764.609	-
- Chi phí vùng nguyên liệu (Dự án trồng khóm tại Hậu Giang) (i)	9.803.484.484	-	10.124.764.609	-
Chi phí xây dựng, mua sắm tài sản cố định	11.694.737.706	-	6.299.560.594	-
- Mua sắm tài sản cố định	236.908.570	-	69.000.000	-
- Dự án Nhà Máy Nước khoáng Suối Dầu	682.356.410	-	-	-
- Đầu tư xây dựng nhà máy tại Hậu Giang	10.115.656.375	-	4.888.387.833	-
- Các công trình khác	659.816.351	-	1.342.172.761	-
Cộng	21.498.222.190	-	16.424.325.203	-

(i) Chi phí đầu tư cho dự án trồng khóm dừa ở Hậu Giang, dự án dự kiến kéo dài khoảng 4 năm, sau khoảng thời gian 1 - 2 năm sẽ thu hoạch được nguyên vật liệu khóm. Chi phí chủ yếu là giống khóm, tiền thuê đất, nhân công và khấu hao.

16. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
a) Ngắn hạn	1.433.405.793	8.444.084.335
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	463.916.952	591.614.641
Chi phí tư vấn, quản lý và xây dựng chiến lược thương hiệu nhãn hàng Vikoda	437.530.126	7.182.158.384
Chi phí khác	531.958.715	670.311.310
b) Dài hạn	43.281.909.653	36.848.851.485
Chi phí tư vấn, quản lý và xây dựng chiến lược thương hiệu nhãn hàng Vikoda (T.P.G)	5.074.681.061	6.616.365.833
Chi phí trả trước của dự án WFC HG giai đoạn chưa hoạt động	13.819.374.832	10.734.868.979
Công cụ dụng cụ xuất dùng	9.341.989.242	6.599.521.333
Chi phí cấp phép khai thác mỏ nước khoáng Suối Dầu	5.098.612.000	4.474.462.000
Chi phí chuyển giao công nghệ dự án Thạch dừa	545.217.433	817.826.149
Chi phí cấp phép khai thác mỏ nước khoáng Đảnh Thạnh	6.978.344.250	6.631.593.750
Các khoản khác	2.423.690.835	974.213.441

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP.
Cần Thơ**MẪU SỐ B 09a-DN/HN**Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)***Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
- Công ty cổ phần tập đoàn F.I.T	3.105.462.116	3.105.462.116	2.432.736.216	2.432.736.216
- Công ty TNHH Công nghiệp KCP Việt Nam	1.536.813.600	1.536.813.600	-	-
- Công ty TNHH VN Chuan Li Can Manufacturing	1.416.534.284	1.416.534.284	1.937.334.186	1.937.334.186
- Lao TTL Agriculture And Industrial Development Co., Ltd	6.928.778.500	6.928.778.500	6.722.987.250	6.722.987.250
- Công ty TNHH Lon Nước Giải khát TBC-Ball VN	-	-	1.489.031.730	1.489.031.730
- Công ty CP Bao Bì Biên Hoà	980.506.443	980.506.443	541.836.820	541.836.820
- CN Công ty CP Công nghiệp DV TM Ngọc Nghĩa - NM nhựa số 2	3.313.842.849	3.313.842.849	1.913.215.870	1.913.215.870
-Các đối tượng khác	15.186.094.893	15.186.094.893	14.581.218.563	14.581.218.563
Cộng	32.468.032.685	32.468.032.685	29.618.360.635	29.618.360.635
Các khoản phải trả người bán ngắn hạn là bên liên quan	3.105.462.116	3.105.462.116	2.432.736.216	2.432.736.216
- Công ty cổ phần tập đoàn F.I.T	3.105.462.116	3.105.462.116	2.432.736.216	2.432.736.216

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘ/PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	Số cuối kỳ	Số đã thực nộp/ bù trừ trong kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND	VND	VND
a) Phải nộp				
- Thuế GTGT	424.116.080	1.430.000.539	1.854.116.619	-
- Thuế xuất nhập khẩu	-	58.259.316	58.259.316	-
- Thuế TNDN	13.788.683.970	7.129.755.986	16.509.000.050	4.409.439.906
- Thuế Tài nguyên	157.968.700	2.348.626.100	2.384.266.500	122.328.300
- Tiền thuế đất	-	658.034.001	658.034.001	-
- Thuế môn bài	-	25.000.000	25.000.000	-
- Thuế thu nhập cá nhân	141.908.195	1.219.539.003	1.189.487.593	171.959.605
- Thuế, phí và các khoản phải nộp khác	14.517.000	228.212.249	231.524.249	11.205.000
Cộng	14.527.193.945	13.097.427.194	22.909.688.328	4.714.932.811

	Số cuối kỳ	Tăng	Giảm	Số đầu kỳ
	VND	VND	VND	VND
b) Phải thu				
Thuế giá trị gia tăng	6.169.064	-	114.124.994	120.294.058
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	89.204.940	89.204.940
Thuế thu nhập cá nhân	57.669.912	-	8.042.106	65.712.018
Cộng	63.838.976	-	211.372.040	275.211.016

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP.
Cần Thơ**MẪU SỐ B 09a-DN/HN**Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)***Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Ngắn hạn		
Trích trước chi phí vận chuyển	315.191.377	2.338.104.546
Trích trước chi phí thuê kho	65.509.460	-
Trích trước chi phí xử lý vi sinh	272.956.002	168.629.531
Trích trước chi phí xuất hàng (Bill, THC,...)	317.073.375	-
Trích trước chi phí tiền điện	483.031.700	-
Trích trước chi phí chứng nhận tiêu chuẩn chất lượng	-	413.228.500
Trích trước chi phí vay	349.040.032	44.755.772
Trích trước chi phí hỗ trợ bán hàng, khuyến mãi, chiết khấu, thuê cửa hàng	-	956.857.022
Chi phí khác	1.117.615.332	2.644.627.331
Cộng	2.920.417.278	6.566.202.702

20. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
a) Ngắn hạn	11.786.502.241	60.372.566.534
- BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ	1.295.237.113	699.626.242
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn(*)	9.000.000.000	9.000.000.000
- Phải trả khoản nhận hợp tác kinh doanh	-	49.405.831.506
- Phải trả khác	1.491.265.128	1.267.108.786
c) Dài hạn	10.405.310.430	10.623.430.430
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	10.405.310.430	10.623.430.430
Cộng	22.191.812.671	70.995.996.964

(*) Là khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược theo hợp đồng sau:

- Hợp đồng số 01/HTĐT/2018 ngày 09/05/2018 giữa Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa và Công ty TNHH Kinh doanh Thương mại TĐN Việt Nam về việc thực hiện dự án chung cư F.I.T Tower Nha Trang trên lô đất tại số 28 đường 2/4 phường Vĩnh Hải, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa, giá trị hợp đồng là 9.000.000.000 VNĐ. Số dư tại ngày 31/12/2023 là: 9.000.000.000 VNĐ.

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ

1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP. Cần Thơ

MẪU SỐ B 09a - DN/HN

Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

21. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giảm	Tăng	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	376.631.440.474	376.631.440.474	334.983.085.408	625.743.211.436	85.871.314.446	85.871.314.446
- Vay Ngân hàng	376.631.440.474	376.631.440.474	334.983.085.408	625.743.211.436	85.871.314.446	85.871.314.446
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (i)	66.192.231.014	66.192.231.014	255.075.175.643	257.738.823.963	63.528.582.694	63.528.582.694
Ngân Hàng TMCP Đầu Tư và Phát Triển Việt Nam, CN Thanh Xuân (ii)	-	-	9.512.970.680	9.512.970.680	-	-
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (iii)	299.730.000.000	299.730.000.000	-	299.730.000.000	-	-
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng-Vpbank Cần Thơ	-	-	11.396.860.716	11.396.860.716	-	-
Ngân Hàng MTV PUBLIC Việt Nam-CN Thanh Xuân (iv)	400.000.000	400.000.000	4.100.000.000	4.500.000.000	-	-
Ngân hàng Nông Nghiệp và Phát triển Nông thôn VN (v)	6.673.209.460	6.673.209.460	52.534.807.369	37.207.285.077	22.000.731.752	22.000.731.752
Vay dài hạn đến hạn trả ngân hàng Vietcombank-CN Cần Thơ	3.636.000.000	3.636.000.000	2.363.271.000	5.657.271.000	342.000.000	342.000.000
Vay dài hạn	12.225.972.425	12.225.972.425	5.657.271.000	16.506.640.925	1.376.602.500	1.376.602.500
- Vay ngân hàng	12.225.972.425	12.225.972.425	5.657.271.000	16.506.640.925	1.376.602.500	1.376.602.500
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam- CN Cần Thơ (vi)	12.225.972.425	12.225.972.425	5.657.271.000	16.506.640.925	1.376.602.500	1.376.602.500
Cộng	388.857.412.899	388.857.412.899	340.640.356.408	642.249.852.361	87.247.916.946	87.247.916.946

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

21. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**Chi tiết các khoản vay ngắn hạn****(i) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam là khoản vay của:**

+ Công ty Cổ phần Chế biến thực phẩm xuất khẩu Miền Tây theo Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 50/DN/HM/2023 ngày 25/05/2023 kèm theo Hợp đồng cấp tín dụng số 18/DN/CTD/2023 ngày 25/05/2023 với hạn mức cấp tín dụng là 50.000.000.000 VND có thể rút vốn bằng Việt Nam Đồng hoặc Đô La Mỹ, thời hạn của hợp đồng là 12 tháng, thời hạn cho vay của mỗi khoản nợ tối đa là 06 tháng. Mục đích vay là bổ sung vốn lưu động, lãi suất được thông báo theo từng thời kỳ và được ghi trên từng giấy nhận nợ. Khoản vay được thế chấp bằng tài sản cố định của Công ty theo các Hợp đồng thế chấp số: 36/2016/VCBCT ngày 09/08/2016; 34/2016/VCBCT ngày 03/08/2016; 31/2016/VCBCT ngày 14/07/2016; 30/2016/VCBCT ngày 05/07/2016; 18/VCBCT ngày 26/01/2016; 19/VCBCT ngày 26/01/2016; 29/2017/VCBCT ngày 30/05/2017; 64/DN/BD/2023 ngày 23/05/2023 như đã trình bày tại thuyết minh số 14. Số dư khoản vay tại ngày 31/12/2023 là **41.707.471.455 VND**.

+ Công ty cổ phần nước khoáng Khánh Hòa theo hợp đồng tín dụng số 2022/HMTD-VIKODA ngày 16/05/2022 giữa Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa. Hạn mức tín dụng: 25.000.000.000 đồng, thời hạn vay: 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, lãi suất cho vay quy định tại từng thời điểm trên Giấy nhận nợ. Mục đích vay: bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh thường xuyên của khách hàng. Tài sản đảm bảo cho khoản vay là: Hàng hóa tồn kho luân chuyển trong quá trình sản xuất kinh doanh được để tại kho hàng tại Thôn Cây Sung, Xã Diên Tân, Huyện Diên Khánh, Khánh Hòa và các kho khác do công ty quản lý theo Hợp đồng bảo đảm số 2021/HTK-Vikoda ngày 12/03/2021; Tiền gửi có kỳ hạn theo Hợp đồng cầm cố tài khoản số 2021/TG-VKD.3000 ngày 12/03/2021; Hợp đồng cầm cố tài khoản số 2021/TG-VKD.3000 ngày 08/04/2021; Hợp đồng bảo đảm số : 0222/MMTB-VKD ngày 16/05/2022 máy móc thiết bị; Hợp đồng bảo đảm số : 0322/XE-VKD ngày 16/05/2022 phương tiện vận tải. Số dư tại ngày 31/12/2023 là **24.484.759.559 VND**

(ii) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thanh Xuân là khoản vay của:

+ Công ty Cổ phần Chế biến thực phẩm xuất khẩu Miền Tây theo hợp đồng cấp hạn mức thấu chi số 01/2023/7256365/HĐTD ngày 04/09/2023, hạn mức thấu chi 10.000.000.000 VND. Khoản vay được thế chấp bằng hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 246/2023/HĐTG.TX ngày 04/04/2023 kỳ hạn gửi 06 tháng, lãi suất gửi 7,9%/năm, giá trị tiền gửi 10.000.000.000 VND. Số dư khoản vay tại ngày 31/12/2023 là 0 VND (đã tất toán tiền gửi và trả tất nợ vay).

(iii) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam là khoản vay của:

+ Công ty Cổ phần vật tư kỹ thuật nông nghiệp Cần Thơ theo Hợp đồng cho vay từng lần số 1608/2023-HĐCVTL/NHCT320-TSC-HOASEN ngày 16/08/2023, HĐ vay được đảm bảo bằng 02 Hợp đồng thế chấp tiền gửi tiết kiệm số 08-01/2023/HĐBĐ/NHCT320-TSC ngày 16/08/2023 và số 08-01/2023/HĐBĐ/NHCT320-TSC ngày 17/08/2023. Lãi suất vay 5%, thời hạn vay là 06 tháng. Số dư tại thời điểm 31/12/2023: **299.730.000.000 VND**.

(iv) Vay ngắn hạn Ngân hàng MTV Public Việt Nam - CN Thanh Xuân là khoản vay của:

+ Công ty Cổ phần Chế biến thực phẩm xuất khẩu Miền Tây theo thỏa thuận tín dụng số TXN/000045/23 ngày 25/08/2023, hạn mức vay 10.000.000.000 VND. Khoản vay được thế chấp bằng các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số: hợp đồng 01/Westfood/HĐTG/2023 ngày 25/04/2023 có kỳ hạn 06 tháng, lãi suất gửi 8,4%/năm, giá trị 1.800.000.000 VND; hợp đồng 02/Westfood/HĐTG/2023 ngày 16/06/2023 có kỳ hạn 06 tháng, lãi suất gửi 8,0%/năm, giá trị 1.900.000.000 VND; hợp đồng 03/Westfood/HĐTG/2023 ngày 30/06/2023 có kỳ hạn 06 tháng, lãi suất gửi 8,0%/năm, giá trị 2.000.000.000 VND. Số dư khoản vay tại ngày 31/12/2023 là **400.000.000 VND**, lãi suất vay 6,5%/năm.

(v) Vay ngắn hạn Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam là khoản vay của:

+ Công ty cổ phần nước khoáng Khánh Hòa theo các hợp đồng tín dụng sau: Hợp đồng tín dụng số 4703-LAV-202201003 ngày 26/05/2022 giữa Công ty Cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa và Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Chi nhánh huyện Diên Khánh. Hạn mức tín dụng: 25.000.000.000 đồng, kỳ hạn vay: 12 tháng kể từ ngày rút vốn, lãi suất cho vay áp dụng tại thời điểm ký hợp đồng: 8,1%/năm. Mục đích vay: bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh nước khoáng. Tài sản đảm bảo cho khoản vay là các phương tiện vận tải, máy móc thiết bị, nhà xưởng. Số dư tại ngày 31/12/2023 là **6.673.209.460 VND**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***21. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)****Chi tiết các khoản vay dài hạn****(vi) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam là khoản vay của Công ty Cổ phần Chế biến thực phẩm xuất khẩu Miền Tây:**

- Hợp đồng vay số 131/DN/TDH/2022 ngày 28/11/2022, số tiền vay 3.151.302.500 VND. Lãi suất cho vay cố định 11,0%/năm trong 02 năm đầu, sau thời gian cố định: lãi suất cho vay = Lãi suất cơ sở + biên độ theo thông báo của Vietcombank. Khoản vay được thế chấp bằng máy móc thiết bị của Công ty theo Hợp đồng thế chấp số: 192/DN/BD/2022 ngày 28/11/2022. Số dư khoản vay còn lại tại ngày 31/12/2023 là **2.488.802.500 VND**.
- Hợp đồng vay số 51/DN/TDH/2023 ngày 25/05/2023, số tiền vay theo hợp đồng 17.087.000.000 VND, đã giải ngân số tiền 15.102.440.925 VND. Lãi suất cho vay cố định 9,3%/năm trong 02 năm đầu, sau thời gian cố định: lãi suất cho vay = Lãi suất cơ sở + biên độ theo thông báo của Vietcombank. Khoản vay được thế chấp bằng máy móc thiết bị của Công ty theo Hợp đồng thế chấp số: 65/DN/BD/2023 ngày 24/05/2023. Số dư khoản vay còn lại tại ngày 31/12/2023 là **13.373.169.925 VND**.

Lịch trả nợ khoản vay dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Trong vòng một năm	3.636.000.000	342.000.000
Trong năm thứ hai	3.636.000.000	342.000.000
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	8.589.972.425	1.034.602.500
Cộng	15.861.972.425	1.718.602.500
Trừ số phải trả trong 12 tháng (Được trình bày ở phần vay ngắn hạn)	3.636.000.000	342.000.000
Số phải trả sau 12 tháng	12.225.972.425	1.376.602.500

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ

1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP. Cần Thơ

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	VND	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc VCSH	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày đầu năm trước	1.476.480.840.000	37.132.054.106	7.138.040.571	127.728.500	191.549.440.990	302.172.557.124	2.014.600.661.291
Tăng vốn trong năm	492.108.410.000	(343.200.000)	-	-	-	-	491.765.210.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	(41.734.412.273)	(4.688.250.832)	(46.422.663.105)
Trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi tại WFC	-	-	-	-	(878.489.870)	(37.877.405)	(916.367.275)
Tăng/ giảm do tăng tỷ lệ sở hữu tại Vikoda	-	-	-	-	(128.408.269.974)	(57.504.581.626)	(185.912.851.600)
Tăng/ giảm do tăng vốn tại FC	-	-	-	-	(1.380.481.335)	1.380.481.335	-
Tăng/ giảm do WF chia cổ tức	-	-	-	-	-	(5.238.455.320)	(5.238.455.320)
Tăng/ giảm do thoái vốn tại WFC	-	-	-	-	240.754.906	162.845.322.494	163.086.077.400
Tăng/ giảm do WFC thoái vốn tại TSS	-	-	-	-	(10.748.622.499)	78.748.622.499	68.000.000.000
Tăng/ giảm do WF ủy thác đầu tư vào WFGH	-	-	-	-	819.092.025	(2.219.092.025)	(1.400.000.000)
Số dư tại ngày đầu kỳ này	1.968.589.250.000	36.788.854.106	7.138.040.571	127.728.500	9.459.011.971	475.458.726.244	2.497.561.611.392
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	(19.627.621.019)	8.449.101.913	(11.178.519.106)
Số dư tại ngày cuối kỳ này	1.968.589.250.000	36.788.854.106	7.138.040.571	127.728.500	(10.168.609.048)	483.907.828.157	2.486.383.092.286

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***22. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP THEO)****b) Cổ phiếu**

Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
- Cổ phiếu phổ thông	196.858.925	196.858.925
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	196.858.925	196.858.925
- Cổ phiếu phổ thông	196.858.925	196.858.925
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	196.858.925 10.000	196.858.925 10.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

23. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Ngoại tệ USD	359.583,05	93.257,96
Ngoại tệ EUR	209,10	308,96

24. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Để phục vụ mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Công ty được chia thành 4 bộ phận hoạt động bao gồm: Bộ phận kinh doanh sản phẩm nông nghiệp, bộ phận chế biến thực phẩm, bộ phận kinh doanh giống cây trồng và bộ phận kinh doanh hàng tiêu dùng. Công ty lập báo cáo bộ phận theo 04 bộ phận kinh doanh này. Hoạt động chủ yếu của 04 bộ phận kinh doanh như sau:

- Bộ phận kinh doanh sản phẩm nông nghiệp: kinh doanh các mặt hàng nông nghiệp.
- Bộ phận chế biến thực phẩm: chế biến thực phẩm phục vụ xuất khẩu.
- Bộ phận kinh doanh giống cây trồng: sản xuất, kinh doanh giống cây trồng.
- Bộ phận kinh doanh hàng tiêu dùng: đầu tư và kinh doanh các mặt hàng tiêu dùng.

Các thông tin bộ phận về hoạt động kinh doanh của Công ty như sau:

Tại ngày đầu kỳ	Sản phẩm nông nghiệp		Chế biến thực phẩm		Giống cây trồng		Hàng tiêu dùng		Loại trừ		Tổng cộng	
	Số đầu kỳ	VND	Số đầu kỳ	VND	Số đầu kỳ	VND	Số đầu kỳ	VND	Số đầu kỳ	VND	Số đầu kỳ	VND
Tài sản												
Tài sản bộ phận		2.227.764.507.057		437.905.347.667		193.550.601.992		1.676.855.192.700		(1.812.338.748.286)		2.723.736.901.130
Tổng tài sản hợp nhất												2.723.736.901.130
Nợ phải trả												
Nợ phải trả bộ phận		61.514.475.382		60.155.126.414		1.711.965.796		96.482.422.585		6.311.299.561		226.175.289.738
Tổng nợ phải trả hợp nhất												226.175.289.738

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ

1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP. Cần Thơ

MẪU SỐ B 09a - DN/HN

Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

24. BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP THEO)

Kỳ trước	Sản phẩm nông nghiệp	Chế biến thực phẩm	Giống cây trồng	Hàng tiêu dùng	Loại trừ	Tổng cộng
Doanh thu	VND	VND	VND		VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	322.159.554.646	309.694.745.142	-	265.968.670.481	(149.673.100)	897.673.297.169
Doanh thu thuần từ bán hàng cho các bộ phận khác	260.000.000	-	-	-	(260.000.000)	-
Tổng doanh thu	322.419.554.646	309.694.745.142	-	265.968.670.481	(409.673.100)	897.673.297.169
Kết quả hoạt động kinh doanh						
Giá vốn	320.736.590.110	241.048.063.464	-	160.845.742.991	(240.000.000)	722.390.396.565
Lãi gộp	1.682.964.536	68.646.681.678	-	105.122.927.490	(169.673.100)	175.282.900.604
Lãi lỗ liên doanh, liên kết	-	-	-	(12.079.997.051)	-	(12.079.997.051)
Chi phí bán hàng và chi phí quản lý	22.133.745.824	47.492.275.621	1.050.191.779	105.439.500.257	63.176.251.295	239.291.964.776
Lãi (lỗ) khác	1.886.702.703	(120.275.106)	-	1.142.574.745	-	2.909.002.342
Doanh thu tài chính	185.926.341.210	5.474.295.425	6.393.432.469	7.755.662.768	(126.330.451.796)	79.219.280.076
Chi phí tài chính	34.146.447.646	24.989.874.022	93.236.690	11.707.829.443	(26.257.981.149)	44.679.406.652
Lợi nhuận trước thuế	133.215.814.979	1.518.552.354	5.250.004.000	(15.206.161.748)	(163.418.395.042)	(38.640.185.457)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2.662.542.037	410.795.060	1.213.917.812	1.513.758.251	-	5.801.013.160
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-	-	-	2.859.504.724	2.859.504.724
Lợi nhuận trong năm	130.553.272.942	1.107.757.294	4.036.086.188	(16.719.919.999)	(166.277.899.766)	(47.300.703.341)

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ

1D, Phạm Ngũ Lão, phường Thới Bình, quận Ninh Kiều, TP. Cần Thơ

MẪU SỐ B 09a - DN/HN

Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

24. BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP THEO)

Tại ngày cuối kỳ	Sản phẩm nông nghiệp		Chế biến thực phẩm		Giống cây trồng		Hàng tiêu dùng		Loại trừ		Tổng cộng
	Số cuối kỳ	VND	Số cuối kỳ	VND	Số cuối kỳ	VND	Số cuối kỳ	VND	Số cuối kỳ	VND	
Tài sản											VND
Tài sản bộ phận	2.528.882.399.968		472.619.221.477		194.687.076.017		1.664.186.769.455		(1.885.787.270.747)		2.974.588.196.170
Tổng tài sản hợp nhất											2.974.588.196.170
Nợ phải trả											
Nợ phải trả bộ phận	320.317.756.744		87.814.300.088		941.374.451		78.117.390.569		1.014.282.032		488.205.103.884
Tổng nợ phải trả hợp nhất											488.205.103.884
Sản phẩm nông nghiệp		VND	Chế biến thực phẩm		VND	Giống cây trồng		VND	Hàng tiêu dùng		VND
Kỳ này		VND	Kỳ này		VND	Kỳ này		VND	Kỳ này		VND
Doanh thu			Doanh thu			Doanh thu			Doanh thu		
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	-		282.144.662.780		-	-	192.761.164.359		-		474.905.827.139
Doanh thu thuần từ bán hàng cho các bộ phận khác	207.000.000		-		-	-	-		(207.000.000)		-
Tổng doanh thu	207.000.000		282.144.662.780		-	-	192.761.164.359		(207.000.000)		474.905.827.139
Kết quả hoạt động kinh doanh											
Giá vốn	-		229.998.384.927		-	-	154.548.650.260		(207.000.000)		384.340.035.187
Lãi gộp	207.000.000		52.146.277.853		-	-	38.212.514.099		-		90.565.791.952
Lãi lỗ liên doanh, liên kết	-		-		-	-	(12.606.092.895)		-		(12.606.092.895)
Chi phí bán hàng và chi phí quản lý	(3.938.938.676)		40.577.282.879		72.941.488		34.213.081.847		63.342.629.189		134.266.996.727
Lãi (lỗ) khác	546.017.093		83.843.859		(12)		(62.039.144)		-		567.821.796
Doanh thu tài chính	52.772.624.552		3.809.155.993		2.563.190.933		17.089.844.985		(131.284.935)		76.103.531.528
Chi phí tài chính	4.523.962.119		4.731.418.897		141.657.596		13.475.833.245		(9.921.337.028)		12.951.534.829
Lợi nhuận trước thuế	52.940.618.202		10.730.575.929		2.348.591.837		(5.054.688.047)		(53.552.577.096)		7.412.520.825
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	10.626.006.653		3.675.875.793		441.526.467		1.854.796.077		-		16.598.204.990
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp	-		-		-		-		1.992.834.941		1.992.834.941
Lợi nhuận trong năm	42.314.611.549		7.054.700.136		1.907.065.370		(6.909.484.124)		(55.545.412.037)		(11.178.519.107)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***25. DOANH THU THUẦN BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
- Doanh thu bán hàng hóa	1.418.181.926	322.368.664.762
- Doanh thu bán thành phẩm	458.231.894.781	589.766.321.295
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	883.636.368	-
- Doanh thu khác	17.000.000.000	-
Cộng	477.533.713.075	912.134.986.057
Các khoản giảm trừ doanh thu		
- Chiết khấu thương mại	723.485.294	10.177.618.775
- Giảm giá hàng bán	351.315.534	2.686.719.775
- Hàng bán bị trả lại	1.553.085.108	1.597.350.338
	2.627.885.936	14.461.688.888
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	474.905.827.139	897.673.297.169

26. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Giá vốn hàng bán của hàng hoá	1.350.228.089	321.038.201.608
- Giá vốn hàng bán của thành phẩm	380.013.204.451	399.101.843.861
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	960.198.684	2.395.866.833
- Giá vốn khác	2.016.403.963	(145.515.737)
Cộng	384.340.035.187	722.390.396.565

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

27. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	10.001.436.162	1.884.112.684
Cổ tức, lợi nhuận được chia	70.000.000	154.837.098
Lãi đầu tư chứng khoán ngắn hạn, đầu tư tài chính	-	42.673.787.879
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.650.997.781	2.524.813.542
Doanh thu từ hoạt động hợp tác đầu tư	57.662.346.078	30.229.578.873
Doanh thu tài chính khác	6.718.751.507	1.752.150.000
Cộng	76.103.531.528	79.219.280.076

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Lãi tiền vay	11.794.339.865	6.732.496.913
Chi phí tài chính cho hợp đồng hợp tác đầu tư	45.703.837	1.658.246.302
Lỗ bán các khoản đầu tư	-	31.632.595.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá	1.182.657.793	4.176.305.937
Hoàn nhập/dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tồn thất đầu tư	(71.166.666)	5.293.931.580
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tồn thất đầu tư	-	(4.814.169.080)
Cộng	12.951.534.829	44.679.406.652

29. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		
Chi phí nhân viên	7.409.903.698	47.814.647.697
Chi phí nguyên vật liệu	14.302.911.027	4.245.022.547
Chi phí đồ dùng cụ, đồ dùng	-	881.664
Chi phí khấu hao TSCĐ	226.634.780	155.920.494
Chi quảng cáo, sự kiện, chi phí vận chuyên, dịch vụ mua ngoài	12.789.904.651	47.522.148.945
Chi phí bằng tiền khác	6.055.043.163	17.544.525.058
Cộng	40.784.397.319	117.283.146.405

b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

Chi phí nhân viên	16.514.824.405	17.564.559.244
Chi phí vật liệu quản lý	416.311.252	186.175.535
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	361.405.045	247.686.628
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.510.680.328	2.384.499.703
Thuế, phí và lệ phí	400.991.667	494.804.474
Chi phí dự phòng	(10.521.005.496)	19.669.385.918
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.461.952.617	3.649.524.911
Chi phí bằng tiền khác	13.951.972.725	14.426.715.093
Lợi thế Thương mại	63.385.466.865	63.385.466.865
Cộng	93.482.599.408	122.008.818.371

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

30. CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	279.975.697.568	281.022.724.987
Chi phí nhân công	91.047.957.792	136.624.160.566
Chi phí khấu hao tài sản cố định	23.456.576.371	26.665.882.044
Chi phí dịch vụ mua ngoài	51.051.115.258	82.418.214.751
Chi phí dự phòng	(9.560.806.809)	20.679.563.822
Chi phí khác bằng tiền	26.897.886.148	43.254.623.790
Cộng	462.868.426.328	590.665.169.959

31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	16.598.204.990	5.801.013.160

32. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	(19.627.621.019)	(41.734.412.272)
Số cổ phiếu bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi trên cổ phiếu	196.858.925	179.331.776
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(100)	(233)
Mệnh giá trên mỗi cổ phiếu (VND)	10.000	10.000

33. THÔNG TIN KHÁC**33.1 THÔNG TIN BÊN LIÊN QUAN****a) CÁC BÊN LIÊN QUAN**

STT	Tên Công ty	Mối quan hệ
1	Công ty Cổ phần Tập đoàn F.I.T	Công ty mẹ (*)
2	Công ty cổ phần Thiết bị y tế Benovas	Cùng chung công ty mẹ
3	Công ty cổ phần dược phẩm Benovas	Cùng chung công ty mẹ
4	Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Thương mại F.I.T Việt Nam	Cùng chung công ty mẹ
5	Công ty cổ phần đầu tư Bất động sản F.I.T	Cùng chung công ty mẹ
6	Công ty cổ phần Dược phẩm Cửu Long	Cùng chung công ty mẹ
7	Công ty cổ phần thuốc Ung thư Benovas	Cùng chung công ty mẹ
8	Công ty TNHH Một thành viên Dược phẩm VPC - Sài Gòn	Cùng chung công ty mẹ
9	Công ty Liên doanh SX Kinh doanh, XNK Dược phẩm và trang thiết bị y tế	Cùng chung công ty mẹ
10	Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Bất động sản Charlotte	Cùng chung công ty mẹ
11	Công ty cổ phần FIT Cosmetics	Công ty liên kết, Công ty có liên quan đến thành viên HĐQT
12	Công ty Cổ phần Công nghệ Liên kết Truyền thông	Công ty có liên quan tới thành viên HĐQT
13	Công ty Cổ phần Công nghệ xanh Goda	Công ty có liên quan tới thành viên HĐQT
14	Công ty TNHH Thương mại Thăng Long Hà Nội	Công ty có liên quan tới thành viên HĐQT
15	Công ty cổ phần Today Cosmetics	Công ty có liên quan tới thành viên BKS
16	Thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc	Có ảnh hưởng đáng kể

(*) Tỷ lệ biểu quyết tại đại hội đồng cổ đông của Công ty Cổ phần Tập đoàn F.I.T vào TSC chỉ đạt 41,07%, tuy nhiên Công ty Cổ phần Tập đoàn F.I.T vẫn là Công ty mẹ của TSC do Công ty Cổ phần Tập đoàn F.I.T có quyền bỏ đa số phiếu tại các cuộc họp của Hội đồng quản trị hoặc cấp quản lý tương đương.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***b) GIAO DỊCH CHỦ YẾU VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN****Trong kỳ, Công ty có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:**

	Mối quan hệ	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Công ty Cổ phần FIT Cosmetics	Công ty liên kết		
Chi phí mua hàng		-	23.615.962
Lợi nhuận Hợp tác đầu tư		570.000.000	498.690.411
Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ		27.500.000	-
Công ty Cổ phần Today Cosmetics	Liên quan HĐQT		
Lợi nhuận Hợp tác đầu tư		3.861.931.847	1.650.802.807
Công ty cổ phần Tập đoàn F.I.T	Công ty mẹ		
Chi phí thuê văn phòng, gửi xe, tư vấn		7.067.425.869	3.491.280.923
Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ	-	65.928.135	31.715.040
Vay ngắn hạn		-	80.170.720.000
Lãi vay phải trả		-	1.174.409.319
Chi phí dịch vụ khác		323.153.843	-
Công ty cổ phần Thiết bị y tế Benovas	Cùng công ty mẹ		
Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ		10.982.000	-
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Thương mại F.I.T Việt Nam	Cùng công ty mẹ		
Lợi nhuận Hợp tác đầu tư		10.262.281.312	5.623.910.737
Công ty CP Dược Phẩm Cửu Long	Cùng công ty mẹ		
Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ		192.042.500	-
Lợi nhuận Hợp tác đầu tư		424.208.221	3.858.828.498

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Sổ dư các bên liên quan

	Mối quan hệ	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Công ty Cổ phần FIT Cosmetics	Công ty liên kết		
Phải thu từ bán hàng		-	116.388.395
Phải thu khác		-	5.251.988.160
Phải thu Gốc Hợp tác đầu tư		7.600.000.000	7.600.000.000
Phải thu lãi Hợp tác đầu tư		467.835.616	467.835.616
Công ty Cổ phần Today Cosmetics	Liên quan HĐQT		
Phải thu Gốc Hợp tác đầu tư		48.010.000.000	33.910.000.000
Phải thu lợi nhuận Hợp tác đầu tư		2.105.479.867	3.379.526.787
Công ty cổ phần Tập đoàn F.I.T	Công ty mẹ		
Phải trả thuê văn phòng, tư vấn, điện nước, gửi xe		2.782.308.273	2.432.736.216
Phải thu từ bán hàng		-	20.238.135
Phải trả khác		323.153.843	-
Công ty CP Dược Phẩm Cửu Long	Cùng Công ty mẹ		
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Thương mại F.I.T Việt Nam	Cùng Công ty mẹ		
Phải thu khoản hợp tác đầu tư		109.172.000.000	174.000.000.000
Phải thu lợi nhuận Hợp tác đầu tư		8.172.271.231	3.040.027.396
Công ty cổ phần đầu tư Bất động sản F.I.T	Cùng Công ty mẹ		
Phải thu khoản hợp tác đầu tư		13.800.000.000	-
Phải thu lợi nhuận Hợp tác đầu tư		424.208.221	-
Phải trả gốc HTĐT		-	47.700.000.000
Phải trả lợi nhuận HTĐT		-	1.655.831.506

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

b) GIAO DỊCH CHỦ YẾU VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
- Thu nhập HĐQT, BKS	252.000.000	252.000.000
<i>Thu nhập của Hội đồng quản trị</i>	<i>192.000.000</i>	<i>192.000.000</i>
Bà Nguyễn Thị Hoài	14.266.667	22.409.677
Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	36.000.000	45.290.323
Bà Bùi Thanh Hương	36.000.000	36.000.000
Ông Nguyễn Trọng Thanh	44.433.333	19.700.000
Bà Nguyễn Thị Nga	36.000.000	19.700.000
Bà Tường Thị Thu Hạnh	-	16.300.000
Ông Phan Minh Sáng	-	16.300.000
Ông Đỗ Thế Cao	-	16.300.000
<i>Thu nhập của Ban kiểm soát</i>	<i>60.000.000</i>	<i>60.000.000</i>
Ông Nguyễn Anh Tuấn	24.000.000	24.000.000
Ông Phạm Ngọc Hùng	18.000.000	9.850.000
Bà Phạm Thị Thương	18.000.000	9.850.000
Bà Nguyễn Thị Hồng Anh	-	8.150.000
Bà Trần Thị Minh Phương	-	8.150.000
- Thu nhập của Ban Tổng giám đốc	66.666.672	105.740.743
Bà Võ Thị Hồng Thắm	66.666.672	17.824.076
Ông Chu Thanh Quân	-	87.916.667
Cộng	318.666.672	357.740.743

33.2 SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên Báo cáo tài chính Hợp nhất tại ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán và báo cáo tài chính hợp nhất được lập cùng kỳ năm trước.

Số liệu so sánh Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất Quý IV năm 2023 là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất được lập cùng kỳ năm trước.



Võ Thị Hồng Thắm
Tổng giám đốc

Cần Thơ, ngày 29 tháng 1 năm 2024

Thương

Lê Thị Thương
Kế toán trưởng

Thanh Tâm

Nguyễn Thị Thanh Tâm
Người lập biểu