

**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ**

Địa chỉ : Khu công nghiệp P8, TP. Cà Mau

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Mẫu số B 01a-DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

QUÝ III NĂM 2017

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị tính : VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1		2	3	4	5
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>100</b>		<b>8,349,204,132,346</b>	<b>6,633,288,235,809</b>
<b>I.</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>1,042,291,200,742</b>	<b>1,532,279,347,669</b>
1.	Tiền	111		79,742,200,742	163,224,240,021
2.	Các khoản tương đương tiền	112		962,549,000,000	1,369,055,107,648
<b>II.</b>	<b>Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>653,704,368,709</b>	<b>493,109,144,438</b>
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		14,811,109,411	14,811,109,411.00
2.	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(8,613,935,111)	(10,045,101,535)
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		647,507,194,409	488,343,136,562
<b>III.</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>1,624,072,519,348</b>	<b>1,323,538,429,976</b>
1.	Phải thu khách hàng	131		1,523,898,382,604	1,133,057,069,435
2.	Trả trước cho người bán	132		44,037,593,803	55,689,695,377
3.	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4.	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	54,000,000,000
6.	Các khoản phải thu khác	136		58,100,082,478	82,755,204,701
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	139		(1,963,539,537)	(1,963,539,537)
<b>IV.</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>4,930,371,683,898</b>	<b>3,220,430,550,915</b>
1.	Hàng tồn kho	141		4,954,269,947,817	3,248,000,296,472
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(23,898,263,919)	(27,569,745,557)
<b>V.</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>98,764,359,650</b>	<b>63,930,762,811</b>
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		383,520,903	1,504,521,290
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		83,997,749,043	38,226,993,880
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		14,383,089,704	24,199,247,641
4.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ**

Địa chỉ : Khu công nghiệp P8, TP. Cà Mau

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>200</b>	<b>1,497,667,177,521</b>	<b>1,556,527,182,793</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>	<b>14,610,954,586</b>	<b>14,679,129,385.00</b>	
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	-	-	
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212	-	-	
3. Phải thu nội bộ dài hạn	213	-	-	
4. Phải thu về cho vay dài hạn	214	-	-	
5. Phải thu dài hạn khác	215	14,610,954,586	14,679,129,385	
6. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219	-	-	
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>	<b>1,005,571,998,788</b>	<b>1,155,868,294,915</b>	
1. Tài sản cố định hữu hình	221	945,441,718,239	1,012,399,861,022	
- Nguyên giá	222	2,072,162,616,981	2,023,290,962,863	
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223	(1,126,720,898,742)	(1,010,891,101,841)	
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	-	-	
- Nguyên giá	225	-	-	
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226	-	-	
3. Tài sản cố định vô hình	227	60,130,280,549	143,468,433,893	
- Nguyên giá	228	71,264,893,011	160,022,278,537	
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229	(11,134,612,462)	(16,553,844,644)	
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
- Nguyên giá	231	-	-	
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232	-	-	
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>167,047,711,291</b>	<b>160,575,227,654</b>	
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	-	-	
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	167,047,711,291	160,575,227,654	
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>108,900,000,000</b>	<b>108,900,000,000</b>	
1. Đầu tư vào công ty con	251	-	-	
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	108,900,000,000	108,900,000,000	
3. Đầu tư khác vào công cụ vốn	253	-	-	
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	-	-	
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	-	-	
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>	<b>199,477,249,246</b>	<b>112,128,595,453</b>	
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	162,580,889,093	83,453,964,843	
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	36,896,360,153	28,674,630,610	
3. Tài sản dài hạn khác	268	-	-	
<b>VII. Lợi thế thương mại</b>	<b>269</b>	<b>2,059,263,611</b>	<b>4,375,935,386</b>	
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>	<b>9,846,871,309,867</b>	<b>8,189,815,418,602</b>	

3932  
NG T  
PH  
MINH  
MAU



**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ**

Địa chỉ : Khu công nghiệp P8, TP. Cà Mau

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>300</b>		<b>7,138,143,614,242</b>	<b>5,896,844,057,892</b>
<b>I.</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>5,033,050,810,138</b>	<b>2,353,310,726,812</b>
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311		255,469,668,026	291,573,675,393
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		47,640,191,074	8,632,646,619
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		80,138,805,864	2,849,276,515
4.	Phải trả người lao động	314		91,344,127,225	89,621,450,872
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315		851,711,345	679,624,807
6.	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7.	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319		91,423,406,344	83,943,363,138
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		4,406,166,234,087	1,822,624,002,211
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		60,016,666,173	53,386,687,257
13.	Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14.	Giao dịch mua lại trái phiếu chính phủ	324		-	-
<b>II.</b>	<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>2,105,092,804,104</b>	<b>3,543,533,331,080</b>
1.	Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2.	Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3.	Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4.	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5.	Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6.	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		37,825,502,385	39,038,252,385
7.	Phải trả dài hạn khác	337		6,836,856,000	6,776,856,000
8.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		2,041,166,666,685	3,475,916,666,679
9.	Ký cược ký quỹ dài hạn	339		-	-
10.	Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11.	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		19,263,779,034	19,394,426,038
12.	Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	2,407,129,978
13.	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-



**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN THỦY SẢN MINH PHÚ**

Địa chỉ : Khu công nghiệp P8, TP. Cà Mau

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

D - VỐN CHỦ SỞ HỮU		400		2,708,727,695,625	2,292,971,360,710
<b>I.</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>2,180,421,514,008</b>	<b>1,802,312,200,337</b>
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		700,000,000,000	700,000,000,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		700,000,000,000	700,000,000,000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b			-
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		177,876,869,236	177,876,869,236
3.	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			-
4.	Vốn khác của chủ sở hữu	414		79,806,684,935	79,806,684,935
5.	Cổ phiếu quỹ (*)	415		(80,162,090,861)	(80,162,090,861)
6.	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		125,777,484,295	126,455,519,008
8.	Quỹ đầu tư phát triển	418		54,910,973,054	32,244,098,097
9.	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			-
10.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			-
11.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1,122,211,593,349	766,091,119,922
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		733,436,984,493	694,006,693,066
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		388,774,608,856	72,084,426,856
12.	Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			-
<b>II.</b>	<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		-	-
1.	Nguồn kinh phí	431		-	-
2.	Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
<b>III.</b>	<b>Lợi ích cổ đông thiểu số</b>	<b>439</b>		<b>528,306,181,617</b>	<b>490,659,160,373</b>
	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>9,846,871,309,867</b>	<b>8,189,815,418,602</b>

Lập, ngày 09 tháng 11 năm 2017



*(Handwritten signature)*

Lưu Minh Trung

Kế Toán trưởng

*(Handwritten signature)*  
Lê Văn Điệp

P. Tổng Giám đốc





## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

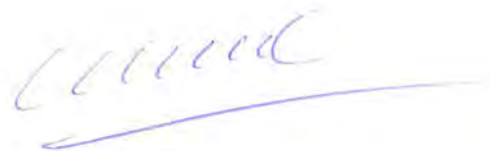
Stt	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến kỳ báo cáo	
				Năm 2017	Năm 2016
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>					
1.	Lợi nhuận trước thuế	01		467,496,614,457	80,550,474,057
2.	Điều chỉnh cho các khoản:				
-	Khấu hao tài sản cố định	02		121,616,531,308	140,199,178,877
-	Các khoản dự phòng	03		(5,093,448,062)	(19,120,393,719)
-	Lãi từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	04		-	(81,774,123)
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	05		(595,180,051)	1,146,189,924
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	06		68,920,811,587	(60,614,005,301)
-	Chi phí lãi vay	07		131,546,565,703	176,568,518,471
3.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		783,891,894,942	318,648,188,186
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(381,670,580,335)	(71,766,881,174)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(1,706,274,153,310)	299,499,869,407
-	Tăng, giảm các khoản phải trả	11		66,879,830,935	46,175,029,207
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(78,005,923,863)	17,899,356,916
-	Tiền lãi vay đã trả	13		(131,698,014,286)	(163,312,480,174)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		(11,856,462,772)	(33,159,302,334)
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		-	-
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16		(5,769,911,534)	(47,524,418,941)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(1,464,503,320,223)</b>	<b>366,459,361,093</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>					
1.	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	V.5	24,186,619,986	(28,084,243,917)
2.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		300,000,000	1,458,181,818
3.	Tiền chi cho vay, gửi kỳ hạn, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(594,025,350,000)	(689,333,580,609)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		488,856,100,000	597,725,000,000
5.	Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6.	Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		(88,454,403,002)	84,275,844,036
8.	Tiền thu từ các khoản ký gửi, ký quỹ dài hạn	28		-	-
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(169,137,033,016)</b>	<b>(33,958,798,672)</b>





**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**QUÝ III NĂM 2017**

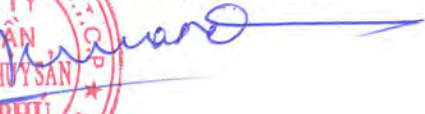
Stt	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến kỳ báo cáo	
				Năm 2017	Năm 2016
<b>III.</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1.	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31	V.8	-	-
2.	Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3.	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		12,277,235,108,488	6,846,391,972,517
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(11,133,841,307,391)	(7,164,929,638,698)
5.	Tiền chi cho việc phát hành trái phiếu	35		-	-
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>1,143,393,801,097</b>	<b>(318,537,666,181)</b>
	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>(490,246,552,142)</b>	<b>13,962,896,240</b>
	<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>V.1</b>	<b>1,532,279,347,669</b>	<b>864,823,486,140</b>
	<b>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ</b>	<b>61</b>		<b>258,405,215</b>	<b>981,750,971</b>
	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>V.1</b>	<b>1,042,291,200,742</b>	<b>879,768,133,351</b>



Lưu Minh Trung  
Kế toán trưởng



Cà mau, ngày 09 tháng 11 năm 2017

  
Lê Văn Điệp  
P. Tổng Giám đốc



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

**1 Đơn vị báo cáo**

**(a) Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Tập đoàn Thủy sản Minh Phú ("Công ty") là công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 2000393273 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp thay đổi ngày 15 tháng 12 năm 2015.

**(b) Hoạt động chính**

Hoạt động chính của Tập đoàn là chế biến và kinh doanh hàng thủy sản; kinh doanh giống thủy sản và thức ăn thủy sản; và kinh doanh máy móc và thiết bị phục vụ cho ngành thủy sản.

**(c) Kỳ kế toán năm**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn trong vòng 12 tháng.

**(d) Cấu trúc Tập đoàn**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017, Tập đoàn có 13 công ty con (31/12/2016: 12 công ty con) và 03 công ty liên kết chi tiết như sau:

Danh sách các công ty con như sau:

Tên	Hoạt động chính	Giấy Chứng nhận đầu tư	% quyền sở hữu	
			31/09/2017	01/01/2017
Công ty Cổ phần Mseafood	Kinh doanh các sản phẩm thủy sản.	2370515 do Bang California, Hoa Kỳ cấp	90,0%	90,0%
Công ty Cổ phần Thủy sản Minh Phú Hậu Giang	Chế biến và kinh doanh bột cá, các sản phẩm thủy sản, dầu cá sinh học; kinh doanh hàng hóa, nguyên vật liệu, máy móc và thiết bị phục vụ ngành nuôi trồng thủy sản; đầu tư và kinh doanh cơ sở hạ tầng; xây dựng các công trình công nghiệp và dân dụng.	642041000003 do Ban Quản lý Khu Công nghiệp Hậu Giang cấp ngày 18 tháng 11 năm 2013	67,5%	67,5%
Công ty TNHH Chế biến Thủy sản Minh Quý	Chế biến và kinh doanh các sản phẩm thủy sản, nhập khẩu nguyên vật liệu, máy móc và thiết bị phục vụ ngành nuôi trồng thủy sản.	6102000008 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp ngày 19 tháng 9 năm 2000.	97,5%	97,5%
Công ty TNHH Chế biến Thủy sản Minh Phát	Chế biến và kinh doanh các sản phẩm thủy sản, nhập khẩu nguyên vật liệu, máy móc và thiết bị phục vụ ngành nuôi trồng thủy sản.	6102000035 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp ngày 30 tháng 10 năm 2001.	95,0%	95,0%

S.Đ.K.K.N



<b>Công ty TNHH Thủy hải sản Minh Phú – Kiên Giang</b>	Nuôi trồng thủy sản; chế biến, bảo quản các sản phẩm thủy sản; sản xuất giống thủy sản; kinh doanh máy móc và thiết bị phục vụ ngành nuôi trồng thủy sản.	56-02-000417 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Kiên Giang cấp ngày 16 tháng 1 năm 2006.	99,39%	99,39%
<b>Công ty TNHH Sản xuất giống thủy sản Minh Phú</b>	Sản xuất, cung cấp và kinh doanh giống thủy sản; chế biến, bảo quản các sản phẩm thủy sản; kinh doanh thực phẩm và nguyên vật liệu phục vụ ngành chăn nuôi gia súc, gia cầm và nuôi trồng thủy sản.	4302000139 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Ninh Thuận cấp ngày 9 tháng 2 năm 2006.	98,5%	98,5%
<b>Công ty TNHH MTV Sản xuất chế phẩm Sinh học Minh Phú</b>	Sản xuất các sản phẩm sinh học và phân bón phục vụ ngành nông nghiệp.	6104000049 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp ngày 8 tháng 7 năm 2008.	100%	100%
<b>Công ty TNHH Nuôi trồng Thủy sản Minh Phú –Lộc An</b>	Nuôi trồng thủy sản; sản xuất và kinh doanh thực phẩm thủy sản, kinh doanh máy móc và thiết bị phục vụ ngành nuôi trồng thủy sản.	3501729783 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu cấp ngày 11 tháng 11 năm 2010.	100%	100%
<b>Công ty TNHH MTV chuỗi cung ứng thủy sản Minh Phú</b>	Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản, sản xuất giống thủy sản, nuôi trồng thủy sản nội địa, bán buôn thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm và thủy sản, cung cấp và kinh doanh giống thủy sản, tư vấn nuôi trồng và chế biến thủy sản ...	6300249616 do sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hậu Giang cấp ngày 26 tháng 06 năm 2014.	100%	100%
<b>Công ty cổ phần Cảng Minh Phú Hậu Giang</b>	Thi Công xây dựng cảng Container và hàng hóa vật tư, Thi công xây dựng kho, cảng xăng, dầu, khí, gas, kinh doanh xăng, dầu, khí, gas, Kinh doanh hàng hóa vật tư, máy móc thiết bị phục vụ cho sản xuất.	6300108975 do sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hậu Giang cấp ngày 24 tháng 02 năm 2010.	83.72%	83.72%
<b>Ebisumo Logistics Co., Ltd</b>	Kinh doanh các sản phẩm thủy sản.	No.705 3-32-1 Tsukishima, Chuo-ku, Tokyo	100%	100%
<b>Công ty TNHH thực phẩm Minh Phú</b>	Kinh doanh các sản phẩm thủy sản.	6300279929 do sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hậu Giang cấp ngày 28 tháng 03 năm 2016.	100%	100%

<p><b>Công ty cổ phần xã hội chuỗi tôm rừng Minh Phú</b></p>	<p>Sản xuất, bảo quản, kinh doanh, tư vấn nuôi trồng các sản phẩm thủy sản.</p>	<p>2001262026 do sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp thay đổi lần thứ nhất ngày 27 tháng 02 năm 2017.</p>	<p>50%</p>	<p>-</p>
--	---	---	------------	----------

Tỷ lệ lợi ích kinh tế phản ánh tỷ lệ các lợi ích kinh tế thực tế của Công ty trong các công ty con sở hữu trực tiếp và gián tiếp.

Ngày 8 tháng 8 năm 2017, căn cứ theo Biên bản họp số 81/HĐQT.MPC.17, Hội đồng Quản trị của Công ty đã quyết định điều chỉnh giảm vốn điều lệ của Công ty TNHH Thực phẩm Minh Phú từ 40,8 tỷ VND xuống 2 tỷ VND. Tại ngày lập báo cáo, Công ty chưa góp đủ vốn điều lệ.

Ngày 12 tháng 1 năm 2017, căn cứ theo Biên bản họp Hội đồng Quản trị số 01/HĐQT.MPC.17, Hội đồng Quản trị của Công ty đã quyết định thành lập Doanh nghiệp Xã hội Chuỗi Tôm Rừng Minh Phú, tại tỉnh Cà Mau với vốn pháp định được duyệt là 18 tỷ VND. Công ty nắm giữ 25% lợi ích của đơn vị này. Công ty TNHH Chuỗi cung ứng Thủy sản Minh Phú, công ty con 100% vốn chủ sở hữu của Công ty nắm giữ 19,44% lợi ích và Công ty TNHH Sản xuất giống Thủy sản Minh Phú, công ty con 98,5% vốn chủ sở hữu của Công ty nắm giữ 5,56% lợi ích. Các cổ đông còn lại là ông Lê Văn Quang (44,44% lợi ích) và bà Lê Thị Dịu Minh (5,56% lợi ích).

Ngày 8 tháng 8 năm 2017, căn cứ theo Biên bản họp số 81/HĐQT.MPC.17, Hội đồng Quản trị của Công ty đã quyết định điều chỉnh giảm vốn điều lệ của Doanh nghiệp Xã hội Chuỗi Tôm Rừng Minh Phú từ 18 tỷ VND xuống 9,9 tỷ VND và thay đổi cơ cấu vốn góp. Theo đó, Công ty nắm giữ 25,25% lợi ích của đơn vị này, công ty TNHH Chuỗi cung ứng Thủy sản Minh Phú nắm giữ 15,15% lợi ích và Công ty TNHH Sản xuất giống Thủy sản Minh Phú nắm giữ 5,05% lợi ích. Các cổ đông còn lại không có quyền biểu quyết là ông Lê Văn Quang (39,4% lợi ích) và bà Lê Thị Dịu Minh (15,15% lợi ích). Tại ngày lập báo cáo, Công ty và những cổ đông khác chưa góp đủ vốn điều lệ cho công ty con này.

Công ty Cổ phần Mseafood được đăng ký thành lập ở bang California, Hợp chúng quốc Hoa Kỳ. Công ty TNHH Kho vận Ebisumo được đăng ký thành lập ở Nhật. Tất cả các công ty con còn lại được đăng ký thành lập ở Việt Nam.

**Danh sách công liên kết**

Công ty TNHH Minh Phú Aquamekong  
 Công ty cổ phần MEKONG LOGISTICS

**Khác**

Công ty CP hạ tầng SG-CM

**2 Cơ sở lập báo cáo tài chính**

**(a) Tuyên bố về tuân thủ**

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam và các qui định pháp lý liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

**(b) Cơ sở đo lường**

Báo cáo tài chính hợp nhất, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp.

**(c) Kỳ kế toán năm**



Kỳ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

Báo cáo tài chính quý III năm 2017 bắt đầu từ ngày 01 tháng 07 năm 2017 và kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017

**(d) Đơn vị tiền tệ kế toán**

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày bằng Đồng Việt Nam ("VND"), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính.

**3 Áp dụng Hướng dẫn Chế độ Kế toán Doanh nghiệp mới ban hành**

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam ("Thông tư 200"). Thông tư 200 thay thế hướng dẫn trước đây về Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 ("Quyết định 15") và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009. Thông tư 200 áp dụng cho kỳ kế toán năm bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2015.

Cùng ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất ("Thông tư 202"). Thông tư 202 thay thế các hướng dẫn trước đây trong Phần XIII Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2007 của Bộ Tài chính. Thông tư 202 cũng có hiệu lực từ ngày 15 tháng 2 năm 2015 và áp dụng cho kỳ kế toán năm bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2015.

Tập đoàn đã áp dụng phi hồi tố các quy định của Thông tư 200 và Thông tư 202 từ ngày 1 tháng 1 năm 2015. Các thay đổi đáng kể trong chính sách kế toán của Tập đoàn và các ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn, nếu có, được trình bày trong các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất sau đây.

Cơ sở hợp nhất (Thuyết minh 4(a))

Ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái (Thuyết minh 4(b))

Lãi trên cổ phiếu (Thuyết minh 4(s))

Lợi thế thương mại (Thuyết minh 4(k)).

Các thông tư cũng có những thay đổi về việc trình bày một số khoản mục trong bảng cân đối kế toán hợp nhất. Một vài số liệu so sánh đã được phân loại lại để phù hợp với cách trình bày của kỳ hiện hành. Chi tiết về việc phân loại một vài số liệu so sánh được trình bày trong Thuyết minh 44 của báo cáo tài chính hợp nhất quý này.

**4 Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu :**

Những chính sách kế toán được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất năm gần nhất.

**(a) Cơ sở hợp nhất**

**Các công ty con**

Công ty con là các đơn vị do Tập đoàn kiểm soát. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc quyền kiểm soát.

**Lợi ích cổ đông không kiểm soát**

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số thu hoặc chi từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

**Mất quyền kiểm soát**

Khi mất quyền kiểm soát tại một công ty con, Tập đoàn dừng ghi nhận tài sản và nợ phải trả của công ty con cũng như lợi ích cổ đông không kiểm soát và các cấu phần vốn chủ sở hữu khác. Bất kỳ khoản lãi hoặc lỗ nào phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động

11/01/2018 09:11

kinh doanh hợp nhất. Sau khi thoái vốn phần lợi ích còn lại trong công ty con trước đó (nếu có) được ghi nhận theo giá trị ghi sổ còn lại của khoản đầu tư trên báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ, sau khi được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng cho những thay đổi trong vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua nếu Tập đoàn vẫn còn ảnh hưởng đáng kể trong đơn vị nhận đầu tư, hoặc trình bày theo giá gốc của khoản đầu tư còn lại nếu không còn ảnh hưởng đáng kể.

#### **Công ty liên kết**

Công ty liên kết là những công ty mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không kiểm soát, các chính sách tài chính và hoạt động của công ty. Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần mà Tập đoàn được hưởng trong thu nhập và chi phí của các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, sau khi điều chỉnh theo chính sách kế toán của Tập đoàn, từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt sự ảnh hưởng đáng kể hoặc quyền đồng kiểm soát đối với các đơn vị này. Khi phần lỗ của đơn vị nhận đầu tư mà Tập đoàn phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Tập đoàn có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho công ty liên kết.

#### **Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất**

Các số dư trong nội bộ Tập đoàn và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tập đoàn tại công ty liên kết.

#### **(b) Ngoại tệ**

##### **Các giao dịch bằng ngoại tệ**

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

##### **Hoạt động ở nước ngoài**

Các tài sản và nợ phải trả của các cơ sở hoạt động ở nước ngoài, bao gồm lợi thế thương mại và các điều chỉnh giá trị hợp lý phát sinh trong quá trình mua, được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập và chi phí của các hoạt động ở nước ngoài được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái tại ngày giao dịch.

Các chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do việc quy đổi các hoạt động ở nước ngoài được ghi nhận vào khoản mục "Chênh lệch Tỷ giá Hối đoái" thuộc nguồn vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán.

#### **(c) Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

#### **(d) Các khoản đầu tư**

##### **Chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh, tức là mua vào bán ra để thu lợi nhuận trong thời gian ngắn. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua cộng các chi phí mua. Sau ghi nhận ban đầu, chứng



khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập khi giá thị trường của chứng khoán giảm xuống thấp hơn giá trị ghi sổ của chúng. Sau khi khoản dự phòng được lập, nếu giá thị trường của chứng khoán tăng lên thì khoản dự phòng sẽ được hoàn nhập. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của chứng khoán kinh doanh không vượt quá giá trị ghi sổ của các chứng khoán này khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

#### **Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Tổng Giám đốc của Tập đoàn dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá các khoản đầu tư.

#### **Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác**

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của các chứng khoán khi ghi nhận không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

#### **(e) Các khoản phải thu**

Phải thu khách hàng và phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

#### **(f) Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá trị thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung đã được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của sản phẩm tồn kho, trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

#### **(g) Tài sản cố định hữu hình**

##### **Nguyên giá**

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí phân bổ trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu thường được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm tại thời điểm phát sinh chi phí. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

##### **Khấu hao**

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

Nhà cửa	5 – 39 năm
Máy móc và thiết bị	4 – 15 năm
Phương tiện vận chuyển	5 – 15 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 15 năm

**(h) Tài sản cố định vô hình**

**Quyền sử dụng đất**

Quyền sử dụng đất gồm có :

Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất;

Quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp; và

Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà tiền thuê đất đã được trả trước cho thời hạn dài hơn 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất không có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá và không khấu hao. Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của quyền sử dụng đất.

**Phần mềm máy tính**

Giá mua của phần mềm máy tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 5 đến 15 năm.

**(i) Xây dựng cơ bản dở dang**

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh chi phí xây dựng và máy móc chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

**(j) Chi phí trả trước dài hạn**

**Chi phí trước hoạt động**

Chi phí trước hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, ngoại trừ chi phí thành lập, chi phí đào tạo, quảng cáo, khuyến mại phát sinh từ ngày thành lập cho tới ngày bắt đầu hoạt động. Các chi phí này được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn, được phân bổ theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 5 năm kể từ ngày bắt đầu hoạt động kinh doanh.

**Chi phí đất trả trước**

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Tập đoàn đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 Hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất là 6 đến 20 năm.

**Công cụ và dụng cụ**

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Tập đoàn nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm.

**(k) Lợi thế thương mại**

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua. Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ), được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất



Lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được ghi giảm xuống bằng giá trị có thể thu hồi khi Ban Giám đốc xác định khoản lợi thế thương mại không thể thu hồi toàn bộ.

Đối với các khoản đầu tư vào công ty liên kết, giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại được gộp trong giá trị ghi sổ của khoản đầu tư và không được khấu hao.

**(l) Phải trả người bán và phải trả khác**

Phải trả người bán và phải trả khác thể hiện theo giá gốc.

**(m) Dự phòng**

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Tập đoàn giám sát các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

**Dự phòng trợ cấp thôi việc**

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho công ty từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì bên sử dụng lao động phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở mức lương hiện tại của nhân viên và thời gian họ làm việc cho Tập đoàn.

Khoản dự phòng trợ cấp thôi việc phải trả cho các nhân viên đủ điều kiện tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 được lập dựa trên số năm làm việc của nhân viên, là tổng thời gian làm việc thực tế cho Tập đoàn trừ đi thời gian nhân viên đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Công ty chi trả trợ cấp thôi việc, và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

**(n) Trái phiếu phát hành**

**Trái phiếu thường**

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, trái phiếu thường được xác định theo giá gốc bao gồm khoản tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu trừ đi chi phí phát hành. Các khoản chiết khấu, phụ trội và chi phí phát hành được phân bổ dần theo phương pháp đường thẳng trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

**(o) Vốn cổ phần**

**Cổ phiếu phổ thông**

Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

**Mua lại và phát hành lại cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ)**

Khi mua lại cổ phiếu đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi giảm vào vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu đã mua lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Khi cổ phiếu quỹ được bán ra sau đó để phát hành lại, giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được trình bày trong thặng dư vốn cổ phần.

**(m) Thuế**

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ hợp nhất của kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu

12/17/2017 11:11

nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

**(p) Doanh thu và thu nhập khác**

***Doanh thu bán hàng***

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu hàng bán được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

***Thu nhập lãi tiền gửi***

Thu nhập lãi tiền gửi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

***Thu nhập cổ tức***

Cổ tức được ghi nhận như thu nhập khi quyền nhận cổ tức được thiết lập.

**(q) Các khoản thanh toán thuê hoạt động**

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê đã nhận được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

**(r) Chi phí vay**

Chi phí vay được ghi nhận là một khoản chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh.

**(s) Lãi trên cổ phiếu**

Tập đoàn trình bày lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu ("EPS") cho các cổ phiếu phổ thông. EPS cơ bản được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty (sau khi đã trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi cho kỳ kế toán báo cáo) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ. EPS suy giảm được xác định bằng cách điều chỉnh lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng, bao gồm trái phiếu có thể chuyển đổi và quyền mua cổ phiếu. Cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017, Công ty không có lãi suy giảm trên cổ phiếu.

**(t) Báo có bộ phận**

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh.



(u) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Chi tiết giao dịch với các bên có liên quan trong kỳ được trình bày ở thuyết minh số 37, 38.

5 Tính thời vụ của các hoạt động kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chế biến và nuôi trồng thủy sản của Tập đoàn phụ thuộc vào biến động mùa vụ do kết quả của điều kiện thời tiết và thói quen của người tiêu dùng. Cụ thể, việc nuôi trồng thủy sản tại các khu vực địa lý trọng yếu bị tác động tiêu cực do điều kiện thời tiết nắng nóng, thường kéo dài từ tháng 1 đến tháng 5. Tập đoàn đã nỗ lực để giảm thiểu các tác động mùa vụ này bằng cách quản lý hàng tồn kho để đáp ứng nhu cầu trong kỳ. Hoạt động kinh doanh thường đạt doanh thu và lợi nhuận thấp trong nửa đầu năm do nhu cầu tiêu thụ sản phẩm của khách hàng trong nửa đầu năm thường thấp hơn so với giai đoạn cuối năm do giai đoạn cuối năm có nhiều hơn các lễ hội lớn trên thế giới.

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

6 Tiền và các khoản tương đương tiền	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	3,089,628,726	5,272,364,100
Tiền gửi ngân hàng	76,652,572,015	157,951,875,921
Các khoản tương đương tiền (*)	962,549,000,000	1,369,055,107,648
<b>Cộng</b>	<b>1,042,291,200,742</b>	<b>1,532,279,347,669</b>

(\*) Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn từ 3 tháng trở xuống

7 Các khoản đầu tư tài chính	Số cuối kỳ	Số đầu năm
(a) Chứng khoán kinh doanh		
- Cổ phiếu (*)	14,811,109,411	14,811,109,411
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	(8,613,935,111)	(10,045,101,535)
<b>Cộng</b>	<b>6,197,174,300</b>	<b>4,766,007,876</b>

(\*) Chi tiết cổ phiếu nắm giữ :

	Số lượng Đầu năm - cuối kỳ	Giá trị (VND)	
		Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu Việt Nam	171,578	6,004,500,000	6,004,500,000
Công ty Cổ phần Đầu tư & Xây dựng số 8	112,000	5,263,000,000	5,263,000,000
Công ty Cổ phần cơ điện lạnh REE	19	80,000	80,000
Công ty cổ phần công nghệ mới Kim Tụ Tháp Việt Nam	18,823	272,941,176	272,941,176
Công ty cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điển	163,646	3,270,588,535	3,270,588,235
<b>Cộng</b>	<b>466,066</b>	<b>14,811,109,711</b>	<b>14,811,109,411</b>

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn từ 03 tháng đến 1 năm	647,507,194,409	488,343,136,562
<b>Cộng</b>	<b>647,507,194,409</b>	<b>488,343,136,562</b>

(c) *Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác*

*Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016*

Công ty liên kết	Địa chỉ	% Sở hữu	Giá gốc	Dự Phòng giảm giá cuối kỳ
Công ty TNHH DV kỹ thuật nuôi trồng thủy sản MP Aquamekong	TPHCM-VN	49%	3,900,000,000	-
Công ty TNHH Mekong Logistic	Hậu Giang- VN	41%	98,000,000,000	-
<b>Đơn vị khác</b>				
Công ty cổ phần hạ tầng Sài Gòn - Cà Mau	Cà Mau -VN	10%	7,000,000,000	(111,246,470)
			<b>108,900,000,000</b>	

*Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017*

Công ty liên kết	Địa chỉ	% Sở hữu	Giá gốc	Dự Phòng giảm giá cuối kỳ
Công ty TNHH DV kỹ thuật nuôi trồng thủy sản MP Aquamekong	TPHCM-VN	49%	3,900,000,000	-
Công ty TNHH Mekong Logistic	Hậu Giang- VN	41%	98,000,000,000	-
<b>Đơn vị khác</b>				
Công ty cổ phần hạ tầng Sài Gòn - Cà Mau	Cà Mau -VN	10%	7,000,000,000	(111,246,470)
			<b>108,900,000,000</b>	<b>(111,246,470)</b>

Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

**8 Phải thu của khách hàng**

(a) *Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng chính*

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Censea Inc.	162,586,588,968	182,288,366,943
Aqua Star	42,144,853,819	114,641,990,962
Kailis Bros PTY Ltd	87,355,881,948	81,337,335,851
H.T.Foods Pvt Ltd	24,897,422,889	127,870,426,591
Khác	1,206,913,634,980	626,918,949,088
<b>Cộng</b>	<b>1,523,898,382,605</b>	<b>1,133,057,069,435</b>

(b) *Phải thu của khách hàng là bên liên quan*

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>Công ty liên kết</b>		
Công ty cổ phần hạ tầng Sài Gòn - Cà Mau	2,058,898,500	2,058,898,500
Công ty cổ phần MEKONG LOGISTICS	39,115,000	-
<b>Cộng</b>	<b>2,098,013,500</b>	<b>2,058,898,500</b>

Khoản thương mại phải thu từ các công ty liên quan không có đảm bảo, không hưởng lãi và phải thu trong vòng 15-90 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn



<b>9 Trả trước cho người bán</b>		<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
Người bán nước ngoài		41,445,787,742	32,968,424,077
Người bán trong nước		2,591,806,061	22,721,271,300
<b>Cộng</b>		<b>44,037,593,803</b>	<b>55,689,695,377</b>

Khoản phải thu khách hàng được dùng để đảm bảo khoản vay tại các ngân hàng thương mại (thuyết minh 23(a))

<b>10 Các khoản phải thu khác</b>		<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
Thu nhập lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn phải thu		30,311,875,439	12,730,117,356
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn (*)		2,602,950	53,711,852,950
Phải thu khác		27,785,604,089	16,313,234,395
<b>Cộng</b>		<b>58,100,082,478</b>	<b>82,755,204,701</b>

(\*) Khoản này thể hiện khoản tiền ký quỹ tại ngân hàng nhằm mở thư tín dụng để mua hàng hóa, khoản này không được hưởng lãi và được hoàn trả trong vòng 1 năm.

**11 Nợ xấu và nợ khó đòi**  
Tại ngày 30/09/2017

	Số ngày quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng phải thu cuối kỳ
<b>Nợ quá hạn</b>				
Công ty TNHH Chế biến và xuất nhập khẩu Thủy hải sản Việt Hải	2-3 năm	982,302,147	-	(982,302,147)
Công ty Cổ phần Nuôi trồng và chế biến thủy sản Mỏ Ó Sóc Trăng	2-3 năm	771,913,390	-	(771,913,390)
Công ty TNHH Thanh Bình	2-3 năm	209,324,000	-	(209,324,000)
<b>Cộng</b>		<b>1,963,539,537</b>		<b>(1,963,539,537)</b>

<b>12 Hàng tồn kho</b>		<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
Hàng mua đang đi trên đường		-	503,977,956,806
Nguyên vật liệu		155,009,992,849	98,875,014,292
Công cụ, dụng cụ		5,936,569,765	5,662,179,015
Sản phẩm dở dang		143,201,976,082	57,687,378,284
Thành phẩm, hàng hóa		4,650,121,409,121	2,581,797,768,075
<b>Cộng</b>		<b>4,954,269,947,817</b>	<b>3,248,000,296,472</b>
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(23,898,263,919)	(27,569,745,557)
<b>Giá trị thuần</b>		<b>4,930,371,683,898</b>	<b>3,220,430,550,915</b>

Biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ như sau :

Số đầu năm	(27,569,745,557)
Trích lập dự phòng bổ sung trong kỳ	(16,200,603,862)
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	19,881,285,500
Chênh lệch tỷ giá	(9,200,000)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>(23,898,263,919)</b>

Tất cả hàng tồn kho được dùng để đảm bảo cho khoản vay tại các ngân hàng thương mại (thuyết minh 22(a))

<b>13 Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
Cho hộ nuôi tôm vay (*)		7,306,508,578	7,306,508,578
Phải thu dài hạn khác		7,304,446,008	7,372,620,807
<b>Cộng</b>		<b>14,610,954,586</b>	<b>14,679,129,385</b>

(\*) Khoản này phản ánh khoản cho hộ nuôi tôm vay để hỗ trợ việc nuôi tôm. Các khoản này không được bảo đảm, không hưởng lãi và có thể thu được theo yêu cầu. Theo hợp đồng, hộ nuôi tôm cam kết sẽ bán toàn bộ số lượng tôm thu hoạch được cho Tập đoàn.

**14 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Số đầu năm	732,678,258,354	1,117,427,234,108	152,628,435,893	20,557,034,508	2,023,290,962,863
Tăng trong kỳ	854,979,812	44,728,905,166	3,804,524,182	172,154,049	49,560,563,209
Mua mới	867,712,742	44,728,905,166	3,804,524,182	185,547,915	49,586,690,005
XDCB hoàn thành					
Chênh lệch tỷ giá	(12,732,930)	-	-	(13,393,866)	(26,126,796)
Phân loại lại	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	688,909,091	-	688,909,091
Xóa sổ	-	-	-	-	-
Chuyển sang CP trả trước dài hạn	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	688,909,091	-	688,909,091
Số cuối kỳ	733,533,238,166	1,162,156,139,274	155,744,050,984	20,729,188,557	2,072,162,616,981
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	268,158,707,798	643,373,456,042	86,614,690,047	12,744,247,954	1,010,891,101,841
Tăng trong kỳ	29,712,527,343	83,572,385,803	11,390,515,728	1,549,859,484	126,225,288,358
Phân bổ trong kỳ	29,715,719,651	83,572,385,803	11,390,515,728	1,550,520,412	126,229,141,594
Chênh lệch tỷ giá	(3,192,308)	-	-	(660,928)	(3,853,236)
Giảm trong kỳ	9,790,540,685	-	604,950,772	-	10,395,491,457
Xóa sổ	-	-	-	-	-
Phân loại lại	-	-	-	-	-
Giảm khác	9,790,540,685	-	604,950,772	-	10,395,491,457
Số cuối kỳ	288,080,694,456	726,945,841,845	97,400,255,003	14,294,107,438	1,126,720,898,742
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	464,519,550,556	474,053,778,066	66,013,745,846	7,812,786,554	1,012,399,861,022
Số cuối kỳ	445,452,543,710	435,210,297,429	58,343,795,981	6,435,081,119	945,441,718,239

Toàn bộ tài sản cố định hữu hình đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay tại Ngân hàng thương mại cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau (thuyết minh 23(a))

**15 Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

Nguyên giá	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính và TSVH khác	Cộng
Số đầu năm	129,872,002,207	30,150,276,330	160,022,278,537
Tăng trong kỳ	(15,059,411)	-	(15,059,411)
Mua mới	-	-	-
XDCB hoàn thành	-	-	-
Chênh lệch tỷ giá	(15,059,411)	-	(15,059,411)
Giảm trong kỳ	88,742,326,115	-	88,742,326,115.00
Xóa sổ	-	-	-
Chuyển sang chi phí trả trước	-	-	-
Giảm khác	88,742,326,115	-	-
Số cuối kỳ	41,114,616,681	30,150,276,330	71,264,893,011



<b>Giá trị hao mòn</b>			
Số đầu năm	11,941,905,291	4,611,939,353	16,553,844,644
Tăng trong kỳ	1,245,898,553	1,831,401,752	3,077,300,305
Phân bổ trong kỳ	1,245,898,553	1,831,401,752	3,077,300,305
<b>Giảm trong kỳ</b>	<b>8,496,532,487</b>	-	<b>8,496,532,487</b>
Xóa sổ	-	-	-
Chuyển sang góp vốn đầu tư	-	-	-
	8,496,532,487	-	8,496,532,487
Giảm khác	-	-	-
Số cuối kỳ	4,691,271,357	6,443,341,105	11,134,612,462
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu năm	117,930,096,916	25,538,336,977	143,468,433,893
Số cuối kỳ	36,423,345,324	23,706,935,225	60,130,280,549

Toàn bộ tài sản cố định hữu hình đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Ngân hàng thương mại cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau (thuyết minh 23(a))

**16 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Số đầu năm	160,575,227,654
Tăng trong kỳ	6,472,483,637
Chuyển sang TSCĐ hữu hình	-
Chuyển sang chi phí khác	-
Số dư cuối kỳ	167,047,711,291

**17 Chi phí trả trước**

**(a) Chi phí trả trước ngắn hạn**

Các chi phí trả trước ngắn hạn trong kỳ chủ yếu bao gồm các loại: Công cụ, dụng cụ và thiết bị văn phòng chưa kết chuyển hết, được phân bổ dần trong khoản thời gian dưới 01 năm.

**(b) Chi phí trả trước dài hạn**

Số đầu năm	83,453,964,843
Tăng trong kỳ	117,699,120,821
Phân bổ trong kỳ	(38,572,196,571)
Số dư cuối kỳ	162,580,889,093

Chi phí trả trước dài hạn trong kỳ chủ yếu gồm các loại: Công cụ, dụng cụ và thiết bị văn phòng, chi phí thành lập ... chưa kết chuyển hết, được phân bổ dần trong khoảng thời gian từ 1 năm đến 3 năm.

**18 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

Xem thuyết minh số 4(m)

**19 Lợi thế thương mại**

Vào ngày 31 tháng 05 năm 2008, tập đoàn mua lại 90% cổ phiếu có quyền biểu quyết của Mseafood Corporation, một công ty được thành lập tại Hoa Kỳ và chuyên mua bán các mặt hàng thủy sản được nhập từ các công ty thuộc cùng Tập đoàn tại Việt Nam sang thị trường Hoa Kỳ. Chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư và giá trị hợp lý được ghi nhận là lợi thế thương mại. Lợi thế thương mại phát sinh vào ngày mua trị giá 1.819.459 Đô la Mỹ (tương đương 30.888.957 ngàn VND) đã được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong khoản thời gian 10 năm kể từ ngày mua.

<b>Nguyên giá</b>		VND
Nguyên giá đầu năm và cuối năm		30,888,957,000
<b>Phân bổ lũy kế</b>		
Số dư đầu năm		26,513,021,614
Phân bổ trong kỳ		2,316,671,775
Số dư cuối kỳ		28,829,693,389
<b>Giá trị còn lại</b>		
Số dư đầu năm		4,375,935,386
Số dư cuối kỳ		2,059,263,611
<b>20 Thuế phải nộp ngân sách nhà nước</b>		
<b>(a) Thuế phải nộp ngân sách nhà nước</b>		
	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
Thuế GTGT	52,610,771,960	887,066,076
Thuế TNDN	26,662,593,871	1,161,687,924
Thuế thu nhập cá nhân	837,324,833	791,245,455
Thuế xuất nhập khẩu	-	7,837,060
Các loại thuế khác	28,115,200	1,440,000
<b>Cộng</b>	<b>80,138,805,864</b>	<b>2,849,276,515</b>
<b>(b) Thuế phải thu ngân sách nhà nước</b>		
	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
Thuế TNDN	10,497,158,388	18,393,762,239
Thuế xuất nhập khẩu	3,753,563,835	5,211,890,866
Thuế thu nhập cá nhân	18,719,296	593,594,536
Các loại thuế khác	113,648,185	-
<b>Cộng</b>	<b>14,383,089,704</b>	<b>24,199,247,641</b>
<b>21 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn</b>		
	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
Là khoản lãi chưa thực hiện do đánh giá lại tài sản góp vào một công ty liên kết	37,825,502,385	39,038,252,385
<b>22 Phải trả khác</b>		
	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
Cổ tức phải trả	2,619,368,300	3,659,368,300
Lãi vay phải trả	28,941,832,052	29,093,280,635
Tiền thuê đất phải trả	3,584,519,298	3,717,279,272
Tạm ứng từ một bên thứ ba (*)	31,514,421,500	31,514,421,500
Các khoản phải trả khác	24,763,265,194	15,959,013,431
	<b>91,423,406,344</b>	<b>83,943,363,138</b>

(\*) Khoản này phản khoản tiền nhận được từ một bên thứ ba theo thỏa thuận hợp tác liên doanh để nuôi trồng và kinh doanh thủy sản.



**23 Vay và trái phiếu****(a) Vay ngắn hạn**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ
Ngân hàng TMCP công thương – CN Cà Mau	3,701,486,367,553	3,701,486,367,553	1,119,295,281,039	1,119,295,281,039
Ngân hàng Quốc tế VIB -CN Cà Mau	-	-	130,835,784,423	130,835,784,423
Ngân hàng TMCP ngoại thương – CN Cà Mau	695,588,666,534	695,588,666,534	519,028,086,749	519,028,086,749
Ngân hàng Citibank – Bắc Mỹ (*)	9,091,200,000	9,091,200,000	53,464,850,000	53,464,850,000
<b>Cộng</b>	<b>4,406,166,234,087</b>	<b>4,406,166,234,087</b>	<b>1,822,624,002,211</b>	<b>1,822,624,002,211</b>

Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau để bổ sung vốn lưu động, Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất, một số máy móc thiết bị, hàng tồn kho và các khoản phải thu tương ứng với tài sản hình thành từ vốn vay.

Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau để bổ sung vốn lưu động, Khoản vay này được vay tín chấp.

Khoản vay Ngân hàng Quốc tế VIB -CN Cà Mau để bổ sung vốn lưu động, Khoản vay này được vay tín chấp.

(\*) Khoản vay này thể hiện khoản vay ngân hàng nhằm mở thư tín dụng để mua hàng hóa của Công ty Cổ phần Mseafood – một công ty con, khoản này không được đảm bảo, không chịu lãi và chịu phí mở tín dụng thương mại.

**(b) Trái phiếu**

Điều khoản và điều kiện của trái phiếu doanh nghiệp dài hạn hiện còn số dư như sau :

Trái phiếu doanh nghiệp dài hạn không chuyển đổi	Lãi suất	Năm đáo hạn	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trái phiếu dài hạn không chuyển đổi(*)	7,50%	2020	2,041,166,666,685	3,475,916,666,679
			<b>2,041,166,666,685</b>	<b>3,475,916,666,679</b>

(\*) Trái phiếu doanh nghiệp với mệnh giá 1 tỷ đồng được phát hành vào ngày 20 tháng 5 năm 2015, và ngày 3 tháng 7 năm 2015 được đảm bảo bằng khoản đầu tư tài chính dài hạn vào các công ty con và không chuyển đổi. Trái phiếu sẽ được hoàn trả toàn bộ vào ngày 20 tháng 5 năm 2020 và ngày 3 tháng 7 năm 2020. Trái phiếu được trình bày theo mệnh giá trừ đi chi phí phát hành. Chi phí phát hành được tính phân bổ dần theo phương pháp đường thẳng trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

**24 Dự phòng dài hạn**

Biến động dự phòng dài hạn trong kỳ như sau :

Số dư đầu năm	2,407,129,978
Trích lập dự phòng trong kỳ	-
Sử dụng dự phòng trong kỳ	(387,876,866)
Chuyển sang quỹ phúc lợi	(2,019,253,112)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>-</b>

**25 Quỹ khen thưởng và phúc lợi**

Quỹ này được lập bằng cách trích từ lợi nhuận chưa phân phối theo quyết định của các cổ đông tại cuộc họp đại hội Cổ đông của tập đoàn. Quỹ này

được dùng để chi trả tiền thưởng và phúc lợi cho nhân viên của Công ty và các công ty con theo chính sách thưởng và phúc lợi của Tập đoàn.

*Biến động quỹ khen thưởng và phúc lợi trong kỳ như sau :*

Số dư đầu kỳ		53,386,687,257
Phân bổ từ lợi nhuận		5,442,355,905
Phân bổ từ quỹ trợ cấp mất việc		2,019,253,112
Sử dụng quỹ		(831,630,101)
Số dư cuối kỳ		60,016,666,173
<b>26 Phải trả người bán</b>		
<b>a Chi tiết theo nhà cung cấp chính</b>	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
DNTN Minh Hy	8,188,546,276	16,088,232,201
DNTN Trần Văn Tiên	4,954,284,062	8,262,994,481
Công Ty TNHH SX-TM-DV Hạnh Minh Thị	13,557,791,720	11,049,664,945
Công ty TNHH 1TV Thanh Tân	11,818,000,599	6,639,803,310
Các nhà cung cấp khác	216,951,045,369	249,532,980,456
<b>Cộng</b>	<b>255,469,668,026</b>	<b>291,573,675,393</b>
<b>b Nhà cung cấp là bên liên quan</b>	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
Công ty liên kết		
Công ty cổ phần MEKONG LOGISTICS	12,217,241,950	3,049,656,927
<b>Cộng</b>	<b>12,217,241,950</b>	<b>3,049,656,927</b>
<b>27 Người mua trả tiền trước</b>	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu năm</b>
Khách hàng trong nước	3,826,227,833	812,542,925
Khách hàng nước ngoài	43,813,963,241	7,820,103,694
<b>Cộng</b>	<b>47,640,191,074</b>	<b>8,632,646,619</b>

**Thuế suất thuế TNDN áp dụng**

**Công ty**

Theo các điều khoản trong Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh, Công ty có nghĩa vụ nộp cho nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Ngày 19 tháng 6 năm 2013, Quốc Hội đã thông qua Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp. Theo đó, mức thuế suất thuế thu nhập cao nhất được giảm từ 25% xuống 22% cho năm 2014 và 2015, và giảm tiếp xuống 20% từ năm 2016.

Ngày 22 tháng 6 năm 2015, Bộ tài chính đã ban hành Thông tư số 96/2015/TT-BTC sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính. Theo đó, mức thuế suất thuế thu nhập của Công ty được giảm từ 20% xuống còn 10% đối với những mặt hàng đã qua sản xuất chế biến áp dụng cho năm tài chính từ 2015.

**Các Công ty con**

**Công ty Cổ phần Mseafood ("Mseafood")**

Theo các điều khoản của luật thuế Hoa Kỳ, Mseafood có nghĩa vụ nộp hai loại thuế thu nhập doanh nghiệp sau:

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho tiểu bang: theo thuế suất 8,84% trên lợi nhuận chịu thuế. Trong trường hợp lỗ, Mseafood vẫn phải trả khoản tiền thuế tối thiểu là 800 Đô la Mỹ.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho cục thuế liên bang: theo mức thuế cao hơn giữa lợi nhuận tính thuế nhân với thuế suất lũy tiến hoặc 20% của lợi nhuận chịu thuế.



**Công ty Cổ phần Thủy sản Minh Phú Hậu Giang (“Minh Phú - Hậu Giang”)**

Theo các điều khoản của Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh, Minh Phú - Hậu Giang có nghĩa vụ nộp cho nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trên lợi nhuận chịu thuế từ năm 2011 đến năm 2026 và 25% cho những năm sau đó. Các điều khoản trong Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh của Minh Phú - Hậu Giang cũng cho phép công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2012 đến năm 2015 và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2016 đến năm 2024. Tất cả các ưu đãi thuế trên không áp dụng cho các thu nhập khác, thu nhập này chịu thuế suất 25%.

**Công ty TNHH Chế biến Thủy sản Minh Quý (“Minh Quý”)**

Theo các điều khoản của Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh, Minh Quý có nghĩa vụ nộp cho nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 20% trên lợi nhuận chịu thuế từ năm 2003 đến năm 2012 và 25% cho những năm sau đó. Các điều khoản trong Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh của Minh Quý cũng cho phép công ty được miễn thuế từ năm 2003 đến năm 2004 và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2005 đến năm 2009.

**Công ty TNHH Chế biến Thủy sản Minh Phát (“Minh Phát”)**

Theo các điều khoản của Giấy Chứng nhận Đầu tư, Minh Phát có nghĩa vụ nộp cho nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 20% trên lợi nhuận chịu thuế từ năm 2006 đến năm 2015 và 25% cho những năm sau đó. Các điều khoản trong Giấy Chứng nhận Đầu tư của Minh Phát cũng cho phép công ty được miễn thuế từ năm 2006 đến năm 2007 và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2008 đến năm 2012.

**Công ty TNHH Thủy hải sản Minh Phú - Kiên Giang (“Minh Phú - Kiên Giang”)**

Theo các điều khoản của Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh, Minh Phú - Kiên Giang có nghĩa vụ nộp cho nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 10% trên lợi nhuận chịu thuế từ năm 2006 đến năm 2020 và 25% cho những năm sau đó. Các điều khoản trong Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh của Minh Phú - Kiên Giang cũng cho phép công ty được miễn thuế từ năm 2007 đến năm 2009 và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2010 đến năm 2018.

**Công ty TNHH Sản xuất giống Thủy sản Minh Phú (“Giống Thủy sản Minh Phú”)**

Theo các điều khoản của Giấy Chứng nhận Đầu tư, Giống Thủy sản Minh Phú có nghĩa vụ nộp cho nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 10% trên lợi nhuận chịu thuế từ năm 2006 đến năm 2020 và 25% cho những năm sau đó. Các điều khoản trong Giấy Chứng nhận Đầu tư của Giống Thủy sản Minh Phú cũng cho phép công ty được miễn thuế từ năm 2009 đến năm 2012 và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2013 đến năm 2019.

**Công ty TNHH một thành viên sản xuất chế phẩm Sinh học Minh Phú (“Minh Phú Sinh học”)**

Theo các điều khoản của Giấy Chứng nhận Đầu tư, Minh Phú Sinh học có nghĩa vụ nộp cho nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 10% trên lợi nhuận chịu thuế từ năm 2009 đến năm 2023 và 25% cho những năm sau đó. Các điều khoản trong Giấy Chứng nhận Đầu tư của Minh Phú Sinh học cũng cho phép công ty được miễn thuế từ năm 2009 đến năm 2012 và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2013 đến năm 2021.

**Công ty TNHH Nuôi trồng Thủy sản Minh Phú - Lộc An (“Minh Phú - Lộc An”)**

Theo các điều khoản trong Giấy Chứng nhận Đầu tư, Minh Phú - Lộc An có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập bằng 25% trên lợi nhuận tính thuế. Các điều khoản trong Giấy Chứng nhận Đầu tư cũng cho phép Minh Phú - Lộc An được miễn thuế thu nhập trong một năm đầu kể từ năm đầu tiên có lợi nhuận chịu thuế và giảm 50% cho bốn năm tiếp theo. Luật thuế thu nhập doanh nghiệp cũng quy định rằng nếu Minh Phú - Lộc An không phát sinh lợi nhuận chịu thuế trong ba năm liên tiếp từ năm đầu tiên Minh Phú - Lộc An có doanh thu thì thời gian miễn thuế trên sẽ được tính bắt đầu từ năm thứ tư dù có lợi nhuận chịu thuế hay không. Tất cả các miễn giảm thuế trên sẽ không áp dụng với các khoản thu nhập khác, các khoản thu nhập khác này sẽ chịu thuế suất 25%.

**Công ty TNHH MTV chuỗi cung ứng thủy sản Minh Phú**

Theo các điều khoản của Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh, Công ty TNHH MTV chuỗi cung ứng thủy sản Minh Phú nộp thuế theo quy định của pháp luật

11/12/2024

**Công ty cổ phần Cảng Minh Phú - Hậu Giang**

Theo các điều khoản của Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh, Công ty cổ phần Cảng Minh Phú - Hậu Giang nộp thuế theo quy định của pháp luật

**Ebisumo Logistics Co., Ltd**

Theo các điều khoản trong Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh, Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của luật thuế tại Nhật bản.

**Công ty TNHH thực phẩm Minh Phú**

Theo các điều khoản của Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh, Công ty TNHH thực phẩm Minh Phú nộp thuế theo quy định của pháp luật

**Công ty cổ phần xã hội chuỗi tôm rừng Minh Phú**

Theo các điều khoản của Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh, Công ty cổ phần xã hội chuỗi tôm rừng Minh Phú nộp thuế theo quy định của pháp luật

11/10/2023



28 Biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm	700,000,000,000	177,876,869,236	79,806,684,935	(80,162,090,861)	126,455,519,007	32,244,098,097	766,091,119,922	1,802,312,200,337
Lợi nhuận thuần trong kỳ							388,774,608,856	388,774,608,856
Mua lại cổ phiếu quỹ					(678,034,712)			(678,034,712)
Chênh lệch quy đổi tỷ giá								
Cổ tức chia cho các cổ đông							(5,442,355,905)	(5,442,355,905)
Chuyển sang quỹ khen thưởng, phúc lợi							(27,211,779,524)	(27,211,779,524)
Phân bổ cho các quỹ						(4,550,404,567)	(4,550,404,567)	(4,550,404,567)
Số dùng quỹ						27,211,779,524	27,211,779,524	27,211,779,524
Trích lập quỹ						5,500,000		5,500,000
Tặng khác								
Số dư cuối kỳ	700,000,000,000	177,876,869,236	79,806,684,935	(80,162,090,861)	125,777,484,295	54,910,973,054	1,122,211,593,349	2,180,421,514,008

29	Vốn cổ phần	30/09/2017		01/01/2017	
		Số lượng cổ phiếu	VND	Số lượng cổ phiếu	VND
<i>Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành</i>					
	Cổ phiếu phổ thông	70,000,000	700,000,000,000	70,000,000	700,000,000,000
	<b>Cổ phiếu quỹ</b>				
	Cổ phiếu phổ thông	(1,537,150)	(80,162,090,861)	(1,537,150)	(80,162,090,861)
	<b>Cổ phiếu đang lưu hành</b>				
	Cổ phiếu phổ thông	68,462,850	619,837,909,139	68,462,850	619,837,909,139

Tất cả các cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

### THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

30	<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		Kỳ báo cáo	Lũy kế từ đầu năm
	Tổng doanh thu		4,503,233,714,872	10,885,283,503,733
	- Hàng bán bị trả lại & giảm giá Hàng bán		17,212,308,180	57,173,731,112
	<b>Doanh thu thuần</b>		4,486,021,406,692	10,828,109,772,621
31	<b>Giá vốn hàng bán</b>			
	Là giá vốn thành phẩm, hàng hóa nguyên vật liệu và dịch vụ đã cung cấp			
32	<b>Doanh thu hoạt động tài chính</b>		Kỳ báo cáo	Lũy kế từ đầu năm
	Lãi tiền gửi ngân hàng		23,849,612,848	69,092,419,987
	Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ		10,609,365,796	37,198,813,600
	Doanh thu khác		81,823,000	378,584,533
	<b>Cộng</b>		34,540,801,644	106,669,818,120
33	<b>Chi phí tài chính</b>		Kỳ báo cáo	Lũy kế từ đầu năm
	Chi phí lãi vay		44,918,672,034	131,546,565,703
	Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ		13,696,495,737	42,608,588,394
	Chi phí tài chính khác		12,145,475,755	46,574,984,297
	<b>Cộng</b>		70,760,643,526	220,730,138,394
34	<b>Chi phí bán hàng</b>		Kỳ báo cáo	Lũy kế từ đầu năm
	Chi phí nhân viên		15,533,671,388	37,969,227,058
	Chi phí nguyên liệu, vật liệu		1,767,243,313	4,086,620,181
	Chi phí khấu hao tài sản cố định		475,546,635	612,373,911
	Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí khác		207,036,716,513	509,622,089,264
	<b>Cộng</b>		224,813,177,849	552,290,310,414
35	<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		Kỳ báo cáo	Lũy kế từ đầu năm
	Chi phí cho nhân viên		21,102,225,512	65,381,964,493
	Chi phí đồ dùng văn phòng		2,702,227,451	7,567,777,295
	Chi phí khấu hao tài sản cố định		329,246,926	6,489,223,196
	Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí khác		13,918,909,126	41,404,465,928
	<b>Cộng</b>		38,052,609,015	120,843,430,912



**36 Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Việc tính lãi cơ bản trên cổ phiếu tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 dựa trên lợi nhuận thuộc các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành, được tính như sau:

<b>Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm</b>	<b>68,462,850</b>	
Cổ phiếu quỹ mua trong kỳ	-	
Ảnh hưởng của việc mua lại cổ phiếu quỹ trong kỳ	-	
<b>Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành cuối kỳ</b>	<b>68,462,850</b>	
	<b>Kỳ báo cáo</b>	<b>Lũy kế từ đầu năm</b>
<b>Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>244,702,838,774</b>	<b>388,774,608,856</b>
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
<b>Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông</b>	<b>244,702,838,774</b>	<b>388,774,608,856</b>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	68,462,850	68,462,850
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>3,574</b>	<b>5,679</b>

1101 PH 4 4/2016



