

Số: 445 / CBTT-CBS

Cao Bằng, ngày 21 tháng 09 năm 2023

V/v: Công bố Báo cáo tài chính năm, kết thúc
tại ngày 30/06/2023 đã được kiểm toán.

CÔNG BỐ THÔNG TIN THƯỜNG NIÊN

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

I. Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG

Mã chứng khoán: CBS

Địa chỉ trụ sở chính: Tổ dân phố Đoàn Kết, Thị trấn Tà Lùng, huyện Quảng
Hòa, tỉnh Cao Bằng

Điện thoại liên hệ: 0206 3 824121 Số Fax: 0206 3 824113

E-mail: caobangsugar@gmail.com

Người thực hiện công bố thông tin: Ông Nông Văn Thuyết

Chức vụ: Chủ tịch HĐQT Công ty cổ phần mía đường Cao Bằng

Loại thông tin công bố: 24h yêu cầu Bất thường Định kỳ

II. Nội dung thông tin công bố:

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ tài chính về việc
Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty cổ phần mía đường Cao Bằng thực hiện công bố thông tin: **BÁO CÁO TÀI
CHÍNH NĂM, KẾT THÚC TẠI NGÀY 30/06/2023 ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN.**

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày
21./09/2023 tại đường dẫn <http://www.miaduongcaobang.vn>

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

Trân trọng./.

*** Tài liệu đính kèm:**

Báo cáo tài chính năm, kết thúc tại ngày 30/06/2023.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Đăng website;
- Lưu Vt.

**NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN
CHỦ TỊCH HĐQT**



Nông Văn Thuyết

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG

Báo cáo tài chính đã được kiểm toán
cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	1 – 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 – 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán	6 – 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	9
Thuyết minh Báo cáo tài chính	10 – 32

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Mía đường Cao Bằng (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023.

1. Thông tin chung

Công ty Cổ phần Mía đường Cao Bằng tiền thân là Công ty Mía đường Cao Bằng - DNNN trước đây được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Mía đường Cao Bằng theo quyết định số 3560/QĐ-UBND ngày 19 tháng 12 năm 2006 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Cao Bằng.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4800104012 ngày 14/03/2006 thay đổi lần thứ 07 ngày 12 tháng 05 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cao Bằng cấp.

Lĩnh vực hoạt động: Sản xuất và kinh doanh đường tinh luyện.

Trụ sở chính: Thị trấn Tà Lùng, huyện Quảng Hòa, tỉnh Cao Bằng

Vốn điều lệ của Công ty là: 52.918.680.000 VNĐ (Năm mươi hai tỷ chín trăm mười tám triệu sáu trăm tám mươi nghìn đồng chẵn), tương ứng với 5.291.868 cổ phần.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4800104012, thay đổi lần thứ 07 ngày 12 tháng 05 năm 2023, lĩnh vực hoạt động kinh doanh của Công ty gồm:

- Sản xuất đường
Chi tiết: Sản xuất, xuất khẩu xuất khẩu đường kính trắng theo tiêu chuẩn Việt Nam và các sản phẩm sau đường (rượu, cồn, bánh kẹo);
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng khác
Chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng ngành mía đường;
- Sửa chữa máy móc thiết bị
Chi tiết: Sửa chữa máy móc thiết bị ngành mía đường;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp
Chi tiết: Lắp đặt máy móc và thiết bị ngành mía đường;
- Trồng cây mía;
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt;
- Khai thác khoáng hóa chất và khoáng phân bón;
- Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Bán buôn thực phẩm
Chi tiết: Bán buôn đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột;
- Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh
Chi tiết: Bán lẻ đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh, mứt, kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột trong các cửa hàng chuyên doanh;

2. Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban điều hành của Công ty trong năm tài chính và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng quản trị

Ông Nông Văn Thuyết	Chủ tịch HĐQT
Ông Nông Văn Lạc	Thành viên HĐQT
Ông Ma Trung Lập	Phó Chủ tịch HĐQT
Bà Mã Thị Quyết	Thành viên HĐQT
Ông Nông Văn Sơn	Thành viên HĐQT

Ban kiểm soát

Bà Hoàng Thị Quyết	Trưởng ban
Ông Trương Minh Đức	Thành viên
Ông Đinh Bế Đính	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông Ma Trung Lập	Tổng Giám đốc
Bà Nông Thị Nậu	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nông Văn Sơn	Phó Tổng Giám đốc
Bà Mã Thị Quyết	Kế toán trưởng

Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm tài chính và cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau:

Ông Nông Văn Thuyết Chủ tịch HĐQT

3. Đánh giá tình hình kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023 và tình hình tài chính vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính đính kèm.

4. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc năm tài chính đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh trong Báo cáo tài chính.

5. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh Phía Bắc được chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023 của Công ty.

6. Công bố trách nhiệm của Hội đồng Quản trị với Báo cáo tài chính

Hội đồng Quản trị chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm tài chính. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Hội đồng Quản trị phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán.
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng.
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính.
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Hội đồng Quản trị đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Hội đồng Quản trị cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng Quản trị cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

7. Phê duyệt các báo cáo tài chính

Hội đồng Quản trị phê duyệt Báo cáo tài chính đính kèm. Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Thay mặt Hội đồng Quản trị



NÔNG VĂN THUYẾT
Chủ tịch HĐQT

Cao Bằng, ngày 19 tháng 09 năm 2023

11/10/2023



Số: 039/2023/BCKT-PB.00024

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Quý cổ đông
Các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Mía đường Cao Bằng

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Mía đường Cao Bằng (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 19 tháng 09 năm 2023, từ trang 06 đến trang 32, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Hội đồng Quản trị

Hội đồng Quản trị Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Hội đồng Quản trị cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Mía đường Cao Bằng tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, cũng như Kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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.

Vấn đề khác

Như đã nêu tại Thuyết minh 7.2, số liệu so sánh được lấy theo số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh Phía Bắc. Số liệu này đã được điều chỉnh hồi tố ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh miễn giảm thuế TNDN theo quy định với phần thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn trong năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 căn cứ theo công văn số 1643/CVCBA-TTHT ngày 25 tháng 8 năm 2023 của Cục thuế tỉnh Cao Bằng.



ÔNG THẾ ĐỨC

Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0855-2023-009-1
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM –
CHI NHÁNH PHÍA BẮC
Hà Nội, ngày 19 tháng 09 năm 2023

A handwritten signature in blue ink that reads "Vũ Giang Nam".

VŨ GIANG NAM

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 5246-2021-009-1

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

TÀI SẢN	Mã số	TM	30/06/2023 VND	01/07/2022 VND
A/ TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		184.196.577.508	166.682.159.057
I/ Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	18.895.458.179	47.509.979.861
1. Tiền	111		18.895.458.179	47.509.979.861
II/ Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		100.000.000.000	30.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	100.000.000.000	30.000.000.000
III/ Các khoản phải thu ngắn hạn	130		21.104.403.738	18.912.733.005
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	14.552.500.950	14.653.064.841
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	1.188.402.946	2.026.713.346
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	5.023.967.157	1.952.140.193
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(45.100.000)	(103.818.060)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		384.632.685	384.632.685
IV/ Hàng tồn kho	140	5.7	33.946.357.298	70.259.446.191
1. Hàng tồn kho	141		33.946.357.298	70.259.446.191
V/ Tài sản ngắn hạn khác	150		10.250.358.293	-
1. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	5.16	10.250.358.293	-
B/ TÀI SẢN DÀI HẠN	200		56.819.102.210	60.923.724.294
I/ Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II/ Tài sản cố định	220		38.729.855.289	44.573.856.318
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.8	37.585.533.699	43.376.771.296
- Nguyên giá	222		241.757.203.949	240.538.929.607
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(204.171.670.250)	(197.162.158.311)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.9	1.144.321.590	1.197.085.022
- Nguyên giá	228		1.842.128.434	1.842.128.434
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(697.806.844)	(645.043.412)
III/ Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV/ Tài sản dở dang dài hạn	240		10.640.634.678	10.409.250.419
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.10	10.640.634.678	10.409.250.419
V/ Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI/ Tài sản dài hạn khác	260		7.448.612.243	5.940.617.557
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.11	7.448.612.243	5.940.617.557
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		241.015.679.718	227.605.883.351

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	30/06/2023	01/07/2022
			VND	VND
C/ NỢ PHẢI TRẢ	300		26.792.600.829	51.785.069.023
I/ Nợ ngắn hạn	310		26.792.600.829	51.785.069.023
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	254.090.416	4.366.908.723
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	10.296.861.622	31.245.995.603
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.16	3.430.151.662	1.538.627.601
4. Phải trả người lao động	314		3.164.908.325	1.666.634.968
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		109.155.068	144.000.000
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.14	1.820.258.307	2.349.771.796
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.17	-	6.437.168.000
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	5.15	2.858.870.000	2.700.000.000
9. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		4.858.305.429	1.335.962.332
II/ Nợ dài hạn	330		-	-
D/ VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		214.223.078.889	175.820.814.328
I/ Vốn chủ sở hữu	410	5.18	214.188.078.889	175.785.814.328
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		52.918.680.000	35.279.250.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		52.918.680.000	35.279.250.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		66.894.768.803	66.894.768.803
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		94.374.630.086	73.611.795.525
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		39.395.915.044	11.196.707.951
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		54.978.715.042	62.415.087.574
II/ Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		35.000.000	35.000.000
1. Nguồn kinh phí	431		35.000.000	35.000.000
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		241.015.679.718	227.605.883.351



NÔNG VĂN THUYẾT
Chủ tịch HĐQT

Cao Bằng, ngày 19 tháng 09 năm 2023

MÃ THỊ QUYẾT
Kế toán trưởng

MÃ THỊ QUYẾT
Người lập biểu

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG

Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	297.330.238.546	240.578.012.051
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6.2	16.965.000	111.008.809
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		297.313.273.546	240.467.003.242
4. Giá vốn hàng bán	11	6.3	236.643.040.602	169.388.635.314
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		60.670.232.944	71.078.367.928
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.4	4.980.431.126	766.625.837
7. Chi phí tài chính	22	6.5	908.924.055	1.165.440.735
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		797.123.288	1.081.041.100
8. Chi phí bán hàng	25	6.6	1.278.372.138	1.185.819.306
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.7	6.539.484.122	6.492.370.189
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		56.923.883.755	63.001.363.535
11. Thu nhập khác	31	6.8	14.247.778.206	13.607.506.372
12. Chi phí khác	32	6.9	13.967.179.987	14.148.695.971
13. Lợi nhuận khác	40		280.598.219	(541.189.599)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		57.204.481.974	62.460.173.936
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	6.10	2.225.766.932	45.086.362
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		54.978.715.042	62.415.087.574
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.11	12.607	17.330
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	6.12	12.607	17.330



NÔNG VĂN THUYẾT
Chủ tịch HĐQT

Cao Bằng, ngày 19 tháng 09 năm 2023

MÃ THỊ QUYẾT
Kế toán trưởng

MÃ THỊ QUYẾT
Người lập biểu

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Năm nay VND	Năm trước VND
I/ Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	291.543.368.101	277.068.168.810
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá, dịch vụ	02	(180.222.088.490)	(191.931.721.884)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(16.907.212.594)	(14.721.815.699)
4. Tiền chi trả lãi vay	04	(797.123.288)	(1.081.041.100)
5. Thuế TNDN đã nộp	05	(12.521.211.587)	(510.382.585)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	1.565.399.981	988.257.360
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(24.450.183.025)	(21.375.580.367)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	58.210.949.098	48.435.884.535
II/ Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(2.944.927.971)	(4.244.019.142)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	78.650.000	110.025.453
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(244.000.000.000)	(100.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của các đơn vị khác	24	174.000.000.000	70.000.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2.518.305.101	759.785.565
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(70.347.972.870)	(33.374.208.124)
III/ Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	30.000.000.000	70.000.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(36.437.168.000)	(97.500.000.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(10.070.644.300)	(3.357.433.140)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(16.507.812.300)	(30.857.433.140)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(28.644.836.072)	(15.795.756.729)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	47.509.979.861	63.298.896.318
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi	61	30.314.390	6.840.272
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	18.895.458.179	47.509.979.861



NÔNG VĂN THUYẾT
Chủ tịch HĐQT

Cao Bằng, ngày 19 tháng 09 năm 2023

MÃ THỊ QUYẾT
Kế toán trưởng

MÃ THỊ QUYẾT
Người lập biểu

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính đính kèm.

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Mía đường Cao Bằng tiền thân là Công ty Mía đường Cao Bằng - DNNN trước đây được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Mía đường Cao Bằng theo quyết định số 3560/QĐ-UBND ngày 19 tháng 12 năm 2006 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Cao Bằng.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4800104012 ngày 14/03/2006 thay đổi lần thứ 07 ngày 12 tháng 05 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cao Bằng cấp.

Lĩnh vực hoạt động: Sản xuất và kinh doanh đường tinh luyện.

Trụ sở chính: Thị trấn Tà Lùng, huyện Quảng Hòa, tỉnh Cao Bằng

Vốn điều lệ của Công ty là: 52.918.680.000 VNĐ (Năm mươi hai tỷ chín trăm mười tám triệu sáu trăm tám mươi nghìn đồng chẵn), tương ứng với 5.291.868 cổ phần.

Công ty hiện đang niêm yết cổ phiếu trên sàn giao dịch UPCOM theo quyết định số 428/QĐ-SGDHN ngày 12 tháng 06 năm 2017 của Tổng giám đốc Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Mã chứng khoán: CBS.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động sản xuất và kinh doanh đường tinh luyện.

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4800104012, thay đổi lần thứ 07 ngày 12 tháng 05 năm 2023, lĩnh vực hoạt động kinh doanh của Công ty gồm:

- Sản xuất đường
Chi tiết: Sản xuất, xuất khẩu xuất khẩu đường kính trắng theo tiêu chuẩn Việt Nam và các sản phẩm sau đường (rượu, cốm, bánh kẹo);
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng khác
Chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng ngành mía đường;
- Sửa chữa máy móc thiết bị
Chi tiết: Sửa chữa máy móc thiết bị ngành mía đường;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp
Chi tiết: Lắp đặt máy móc và thiết bị ngành mía đường;
- Trồng cây mía;
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt;
- Khai thác khoáng hóa chất và khoáng phân bón;
- Sản xuất phân bón và hợp chất nitơ;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Bán buôn thực phẩm
Chi tiết: Bán buôn đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột;
- Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh

Chi tiết: Bán lẻ đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh, mứt, kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột trong các cửa hàng chuyên doanh

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

1.5 Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Trong năm, không có hoạt động nào có ảnh hưởng đáng kể đến các chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Mía đường Cao Bằng.

1.6 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các số liệu tương ứng của năm nay so sánh được với số liệu của năm trước.

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 07 năm trước và kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm sau.

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 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và các thông tư sửa đổi có liên quan.

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

Hội đồng Quản trị 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 tháng 12 năm 2014 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 được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

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.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4.4 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

Dự phòng nợ khó đòi

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán đối với các khoản phải thu tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập theo qui định tại Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

4.5 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình sản xuất.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: Là chi phí nguyên vật liệu đóng bao đường túi.

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.

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.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Các mặt hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân giá quyền theo tháng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

4.6 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 năm tài chính. 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 03 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa 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 03 năm.

Chi phí khác

Chi phí khác là các khoản chi phí mua bảo hiểm xe ô tô, bảo hiểm tai nạn cho người lao động. Các khoản chi phí này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian tương ứng đối với từng khoản chi phí.

4.7 Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê

4.8 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà 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.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 50
Máy móc và thiết bị	03 – 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 08

4.9 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất của công ty bao gồm các diện tích đất có thời hạn sử dụng và không có thời hạn sử dụng cho mục đích xả thải. Chi tiết các diện tích đất được trình bày tại thuyết minh 5.8.

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 07 năm.

4.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

4.11 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

Chi phí phải trả gồm các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

4.12 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

4.13 Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và có thông báo chi trả cổ tức.

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

4.14 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty 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.
- Công ty 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.

Tiền lãi

Tiền lãi 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.

4.15 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.

4.16 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp 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.

Công ty áp dụng chính sách thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành như sau:

- Miễn thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất chế biến sản phẩm đường kính từ nguyên liệu mía cây được thu mua của các nông hộ sản xuất trên địa bàn tỉnh Cao Bằng. Quy định tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính; Công văn số 3680/TCT-CS ngày 21/08/2023 của Tổng cục Thuế; Công văn số 1643/CTCBA-TTHT ngày 25/08/2023 của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng.
- Thu nhập từ các hoạt động khác chịu thuế TNDN với thuế suất thuế TNDN hiện hành 20%.

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

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2023	01/07/2022
	VND	VND
Tiền mặt	541.131.500	473.902.750
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	18.354.326.679	47.036.077.111
<i>Tiền gửi VND</i>	18.335.131.074	45.709.359.646
<i>Tiền gửi ngoại tệ</i>	19.195.605	1.326.717.465
Cộng	18.895.458.179	47.509.979.861

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

Chi tiết số dư các khoản tiền bằng ngoại tệ vào ngày 30 tháng 06 năm 2023:

	<u>Gốc ngoại tệ</u>	<u>Tương đương VND</u>
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn - CNY	5.906,30	19.195.605

5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn

	<u>30/06/2023</u>		<u>01/07/2022</u>	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi có kỳ hạn	100.000.000.000	100.000.000.000	30.000.000.000	30.000.000.000
Cộng	<u>100.000.000.000</u>	<u>100.000.000.000</u>	<u>30.000.000.000</u>	<u>30.000.000.000</u>

Đây là các khoản tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn dưới 12 tháng tại Ngân hàng TMCP Nông nghiệp - CN Phục Hòa và Ngân hàng TMCP Công Thương - CN Cao Bằng. Lãi suất của các khoản tiền gửi tiết kiệm từ 6,5% đến 8%

5.3 Phải thu khách hàng ngắn hạn

	<u>30/06/2023</u>		<u>01/07/2022</u>	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Công ty TNHH TMTH Kim Anh	-	-	169.110.000	-
Công ty TNHH SX và Thương Mại Tư Dung	208.560.000	-	353.655.001	-
Phải thu nợ vùng nguyên liệu	13.627.970.950	-	13.313.790.100	-
Các khách hàng khác	715.970.000	(35.100.000)	816.509.740	(93.818.060)
Cộng	<u>14.552.500.950</u>	<u>(35.100.000)</u>	<u>14.653.064.841</u>	<u>(93.818.060)</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2023		01/07/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Công ty TNHH Mậu dịch Hoa Khánh huyện Long Châu - TQ	413.982.390	-	493.715.770	-
Công ty TNHH Thiết bị năng lượng môi trường Tinh nhuệ Quảng Tây		-	245.585.118	-
Công ty TNHH Thương mại Kim Khí Việt	573.371.810	-	1.129.951.768	-
Các khách hàng khác	201.048.746	-	157.460.690	-
Cộng	1.188.402.946	-	2.026.713.346	-

5.5 Phải thu khác ngắn hạn

	30/06/2023		01/07/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Lãi dự thu tiền gửi	2.413.183.562	-	-	-
Tạm ứng	2.199.152.125	-	1.552.718.698	-
Phải thu BHXH, KPCĐ người lao động	281.298.611	-	243.588.636	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	130.332.859	(10.000.000)	155.832.859	(10.000.000)
Cộng	5.023.967.157	(10.000.000)	1.952.140.193	(10.000.000)

5.6 Nợ xấu

	30/06/2023		01/07/2022	
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND
Hà Thị Thoa	35.100.000	-	35.100.000	-
Ngọc Thị Tuyết	-	-	58.718.060	-
Ban QL KKT cửa khẩu Tà Lùng	10.000.000	-	10.000.000	-
Cộng	45.100.000	-	103.818.060	-

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.7 Hàng tồn kho

	30/06/2023		01/07/2022	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	982.875.566	-	935.535.216	-
Công cụ, dụng cụ	4.524.547.157	-	3.593.219.323	-
Chi phí SXKD dở dang	28.515.529	-	70.925.561	-
Thành phẩm	27.797.987.549	-	65.494.800.799	-
Hàng hoá	342.522.583	-	60.487.490	-
Hàng gửi đi bán	269.908.914	-	104.477.802	-
Cộng	33.946.357.298	-	70.259.446.191	-

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BÀNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tả Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.8 Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
01/07/2022	60.730.615.266	175.802.346.930	3.755.657.527	250.309.884	240.538.929.607
Mua trong năm		2.401.388.156	312.155.556		2.713.543.712
Thanh lý, nhượng bán		(1.430.269.370)	(65.000.000)		(1.495.269.370)
30/06/2023	60.730.615.266	176.773.465.716	4.002.813.083	250.309.884	241.757.203.949
GIÁ TRỊ HAO MÒN					
01/07/2022	47.565.647.025	146.669.196.322	2.725.457.731	201.857.233	197.162.158.311
Khấu hao trong năm	1.456.131.261	6.827.045.882	208.681.818	12.922.348	8.504.781.309
Phân loại lại thành tài sản					-
Thanh lý, nhượng bán		(1.430.269.370)	(65.000.000)		(1.495.269.370)
30/06/2023	49.021.778.286	152.065.972.834	2.869.139.549	214.779.581	204.171.670.250
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
01/07/2022	13.164.968.241	29.133.150.608	1.030.199.796	48.452.651	43.376.771.296
30/06/2023	11.708.836.980	24.707.492.882	1.133.673.534	35.530.303	37.585.533.699

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 130.238.808.581 đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BĂNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tả Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.9 Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Quyền phát hành VND	Bản quyền, bằng sáng chế VND	Chương trình phần mềm VND	TSCĐ khác VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ						
01/07/2022	1.724.719.343	-	-	117.409.091	-	1.842.128.434
30/06/2023	1.724.719.343	-	-	117.409.091	-	1.842.128.434
GIÁ TRỊ HAO MÒN						
01/07/2022	527.634.321	-	-	117.409.091	-	645.043.412
Khấu hao trong năm	52.763.432	-	-	-	-	52.763.432
30/06/2023	580.397.753	-	-	117.409.091	-	697.806.844
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
01/07/2022	1.197.085.022	-	-	-	-	1.197.085.022
30/06/2023	1.144.321.590	-	-	-	-	1.144.321.590

Giá trị quyền sử dụng đất tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2023 gồm:

Lô đất	Diện tích (m2)	Thời hạn sử dụng	Giá trị (VND)	Pháp lý
Đất ao thải	8.890	20 năm	1.055.268.643	Đã có sổ đỏ
Đất tuyến mương thoát nước ao thải		Không thời hạn	27.191.700	Đang làm sổ đỏ
Đất bến Xà Lan	3.633,5	Không thời hạn	574.911.000	Đang làm sổ đỏ
Đất tại cửa xả nước thải	160	Không thời hạn	67.348.000	Đang làm sổ đỏ

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	01/07/2022	Chi phí phát sinh trong năm	Kết chuyển tăng TSCĐ trong năm	30/06/2023
	VND	VND	VND	VND
Xây dựng cơ bản	10.409.250.419	231.384.259	-	10.640.634.678
Dự án Trại mía giống	442.919.903	-	-	442.919.903
Dự án khu dân cư	5.207.254.052	-	-	5.207.254.052
Gian hàng shophouse	4.669.076.464	231.384.259	-	4.900.460.723
Bể nước hồi lưu	90.000.000	-	-	90.000.000
	10.409.250.419	231.384.259	-	10.640.634.678

5.11 Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2023	01/07/2022
	VND	VND
Thiết bị, công cụ, dụng cụ xuất dùng	6.489.486.586	3.416.279.996
Chi phí sửa chữa	773.702.990	2.333.424.228
Các khoản khác	185.422.667	190.913.333
Cộng	7.448.612.243	5.940.617.557

5.12 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2023		01/07/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Công ty TNHH Smart key factory Việt Nam	168.152.600	168.152.600	-	-
Công ty TNHH Mậu dịch Hoa Khánh huyện Long Châu TQ	60.449.216	60.449.216	103.996.730	103.996.730
Các cá nhân chuyên chở mía	-	-	3.961.190.201	3.961.190.201
Các nhà cung cấp khác	25.488.600	25.488.600	301.721.792	301.721.792
Cộng	254.090.416	254.090.416	4.366.908.723	4.366.908.723

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.13 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2023		01/07/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Công ty CPTM&DV Song Phương	2.340.000.000	2.340.000.000	7.581.900.000	7.581.900.000
Lương Thị Bắc	2.322.000.000	2.322.000.000	-	-
Lê Thị Đức - Cty TNHH Đức Lộc	4.340.000.000	4.340.000.000	4.458.500.000	4.458.500.000
Công ty CP đầu tư TM DV Minh Phúc	-	-	5.958.500.000	5.958.500.000
Công ty cổ phần phát triển đô thị Phương Bắc BN	-	-	6.112.500.000	6.112.500.000
Các đối tượng khác	1.294.861.622	1.294.861.622	7.134.595.603	7.134.595.603
Cộng	10.296.861.622	10.296.861.622	31.245.995.603	31.245.995.603

5.14 Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2023		01/07/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Kinh phí công đoàn	306.942.020	306.942.020	447.864.302	447.864.302
Cổ tức phải trả	18.229.400	18.229.400	18.342.450	18.342.450
Phải trả khác	1.495.086.887	1.495.086.887	1.883.565.044	1.883.565.044
Cộng	1.820.258.307	1.820.258.307	2.349.771.796	2.349.771.796

5.15 Dự phòng phải trả ngắn hạn

	30/06/2023	01/07/2022
	VND	VND
Dự phòng quỹ lương mùa vụ tiếp theo	2.858.870.000	2.700.000.000
Cộng	2.858.870.000	2.700.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.16 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số phải thu đầu năm VND	Số phải nộp đầu năm VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã thực nộp trong năm VND	Số phải thu cuối năm VND	Số phải nộp cuối năm VND
Thuế giá trị gia tăng	-	1.493.541.239	12.872.458.941	11.046.745.047	-	3.319.255.133
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	209.704.333	209.704.333	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	45.086.362	2.225.766.932	12.521.211.587	10.250.358.293	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	529.280.672	529.280.672	-	-
Thuế tài nguyên	-	-	182.812.230	182.812.230	-	-
Thuế nhà đất và tiền thuế đất	-	-	388.134.767	277.238.238	-	110.896.529
Phí, lệ phí và các khoản khác	-	-	252.791.700	252.791.700	-	-
Cộng	-	1.538.627.601	16.660.949.575	25.019.783.807	10.250.358.293	3.430.151.662

Thuế giá trị gia tăng: Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, giá trị thuế phát sinh từ tháng 3 đến tháng 6 năm 2023 được gia hạn nộp thuế theo nghị định số 12/2023/NĐ-CP ngày 14/04/2023 của chính phủ.

Thuế thu nhập doanh nghiệp: Công ty áp dụng chính sách thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành như sau:

- Miễn thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất chế biến sản phẩm đường kính từ nguyên liệu mía cây được thu mua của các nông hộ sản xuất trên địa bàn tỉnh Cao Bằng. Quy định tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính; Công văn số 3680/TCT-CS ngày 21/08/2023 của Tổng cục Thuế; Công văn số 1643/CTCBA-TTHT ngày 25/08/2023 của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng.
- Thu nhập từ các hoạt động khác chịu thuế TNDN với thuế suất thuế TNDN hiện hành 20%.

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BÀNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tả Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.17 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	30/06/2023		Trong năm		01/07/2022	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay ngắn hạn	-	-	30.000.000.000	36.437.168.000	6.437.168.000	6.437.168.000
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn - CN Phục Hoà	-	-	30.000.000.000	35.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000
Vay cá nhân khác	-	-	-	1.437.168.000	1.437.168.000	1.437.168.000
Cộng	-	-	30.000.000.000	36.437.168.000	6.437.168.000	6.437.168.000

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2022

5.18 Vốn chủ sở hữu (“VCSH”)

5.18.1 Bảng biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	LNST chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	35.279.250.000	-	66.894.768.803	-	15.999.858.514	118.173.877.317
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	62.415.087.574	62.415.087.574
Trích lập các quỹ					(1.275.225.563)	(1.275.225.563)
Chia cổ tức bằng tiền					(3.527.925.000)	(3.527.925.000)
Số dư cuối năm trước	35.279.250.000	-	66.894.768.803	-	73.611.795.525	175.785.814.328
Số dư đầu năm	35.279.250.000	-	66.894.768.803	-	73.611.795.525	175.785.814.328
Lãi trong năm nay					54.978.715.042	54.978.715.042
Chia cổ tức (i)	17.639.430.000				(28.223.205.000)	(10.583.775.000)
Trích lập các quỹ (i)					(5.992.675.481)	(5.992.675.481)
Số dư cuối năm	52.918.680.000	-	66.894.768.803	-	94.374.630.086	214.188.078.889

(i) Công ty trích lập các quỹ và chia cổ tức bằng tiền và cổ phiếu theo Nghị quyết ĐHCĐ thường niên số 545/2022/NQĐHCĐTN ngày 28/10/2022

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.18.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/06/2023		01/07/2022	
	Giá trị VND	Tỷ lệ %	Giá trị VND	Tỷ lệ %
Nông Văn Lạc	400.000.000	0,76%	15.913.190.000	45,11%
Nông Văn Sơn	24.306.280.000	45,93%	313.000.000	0,89%
Nông Văn Thuyết	2.766.740.000	5,23%	1.806.160.000	5,12%
Vốn góp của cổ đông khác	25.445.660.000	48,08%	17.246.900.000	48,89%
Cộng	52.918.680.000	100%	35.279.250.000	100%

5.18.3 Cổ phiếu

	30/06/2023 Cổ phiếu	01/07/2022 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	5.291.868	3.527.925
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.291.868	3.527.925
Cổ phiếu phổ thông	5.291.868	3.527.925
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.291.868	3.527.925
Cổ phiếu phổ thông	5.291.868	3.527.925
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/Cổ phiếu)	10.000	10.000

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

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu bán đường	282.481.108.906	222.658.706.831
Doanh thu bán phụ phẩm sản xuất đường, doanh thu khác	14.849.129.640	17.919.305.220
Cộng	297.330.238.546	240.578.012.051

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

6.2 Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giảm giá hàng bán	16.965.000	37.865.952
Hàng bán bị trả lại	-	73.142.857
Cộng	16.965.000	111.008.809

6.3 Giá vốn hàng bán

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn đường	235.855.745.218	169.310.630.902
Giá vốn phụ phẩm sản xuất đường, giá vốn khác	787.295.384	78.004.412
Cộng	236.643.040.602	169.388.635.314

6.4 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.931.488.663	759.785.565
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	48.942.463	6.840.272
Cộng	4.980.431.126	766.625.837

6.5 Chi phí hoạt động tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền vay	797.123.288	1.081.041.100
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	111.452.293	84.399.635
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	348.474	-
Cộng	908.924.055	1.165.440.735

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

6.6 Chi phí bán hàng

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nhân viên	273.116.061	266.105.888
Chi phí khấu hao TSCĐ	17.802.829	128.180.363
Chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí bằng tiền khác	987.453.248	791.533.055
Cộng	1.278.372.138	1.185.819.306

6.7 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nhân viên quản lý	1.851.591.353	3.190.729.440
Chi phí đồ dùng văn phòng	332.877.971	158.024.600
Chi phí khấu hao TSCĐ	324.763.291	326.979.958
Thuế, phí và lệ phí	3.000.000	594.747.894
Hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi	(58.718.060)	(18.861.940)
Chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí bằng tiền khác	4.085.969.567	2.000.382.118
Cộng	6.539.484.122	6.492.370.189

6.8 Thu nhập khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	71.500.000	75.978.285
Bán phân bón, mía giống	13.379.136.707	13.400.960.990
Thu nhập khác	797.141.499	130.567.097
Cộng	14.247.778.206	13.607.506.372

6.9 Chi phí khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn của phân bón, mía giống	13.705.242.064	13.466.580.415
Các khoản khác	261.937.923	682.115.556
Cộng	13.967.179.987	14.148.695.971

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

6.10 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	57.204.481.974	62.460.173.936
Các khoản điều chỉnh lợi nhuận kế toán để xác định thu nhập chịu thuế TNDN	6.655.646.197	145.884.000
Các khoản điều chỉnh tăng	6.655.646.197	145.884.000
<i>Chi phí không hợp lệ</i>	6.655.646.197	145.884.000
Thu nhập được miễn thuế	52.731.293.512	62.380.626.125
Thu nhập tính thuế TNDN	11.128.834.659	225.431.811
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN theo thuế suất thông thường	2.225.766.932	45.086.362
Chi phí thuế TNDN năm hiện hành	2.225.766.932	45.086.362

Trong đó :

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay VND	Hoạt động SXKD được miễn thuế VND	Hoạt động SXKD khác VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	297.330.238.546	296.433.453.359	896.785.187
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	16.965.000	16.965.000	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	297.313.273.546	296.416.488.359	896.785.187
4. Giá vốn hàng bán	11	236.643.040.602	235.857.964.508	785.076.094
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	60.670.232.944	60.558.523.851	111.709.093
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	4.980.431.126	48.942.463	4.931.488.663
7. Chi phí tài chính	22	908.924.055	111.800.767	797.123.288
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23	797.123.288	-	797.123.288
8. Chi phí bán hàng	25	1.278.372.138	1.278.372.138	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.539.484.122	6.269.699.005	269.785.117
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	56.923.883.755	52.947.594.404	3.976.289.351
11. Thu nhập khác	31	14.247.778.206	3.450.900	14.244.327.306
12. Chi phí khác	32	13.967.179.987	219.751.792	13.747.428.195
13. Lợi nhuận khác	40	280.598.219	(216.300.892)	496.899.111
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	57.204.481.974	52.731.293.512	4.473.188.462

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

6.11 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	54.978.715.042	62.415.087.574
Lợi nhuận hoặc (Lỗ) phân bổ cho cổ đông phổ thông	54.978.715.042	62.415.087.574
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(5.992.675.481)	(1.275.225.563)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	3.885.546	3.527.925
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	12.607	17.330

6.12 Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	54.978.715.042	62.415.087.574
Lợi nhuận hoặc (Lỗ) phân bổ cho cổ đông phổ thông	54.978.715.042	62.415.087.574
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(5.992.675.481)	(1.275.225.563)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	3.885.546	3.527.925
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	12.607	17.330

6.13 Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nhân công	24.069.427.450	24.533.964.144
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	154.201.920.140	181.064.891.365
Chi phí công cụ dụng cụ	524.047.504	543.164.032
Chi phí khấu hao tài sản cố định	8.557.544.741	9.390.531.154
Thuế, phí, lệ phí	3.000.000	594.747.894
Chi phí dự phòng	(58.718.060)	(18.861.940)
Chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí bằng tiền khác	17.642.559.726	6.218.199.186
Cộng	204.939.781.501	222.326.635.835

7. CÁC THÔNG TIN KHÁC

7.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

7.1.1 Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và các thành viên Ban Tổng Giám đốc (Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Thành viên quản lý	Chức vụ	Năm nay	Năm trước
		VND	VND
Nông Văn Thuyết	Chủ tịch HĐQT	210.624.231	185.652.874
Nông Văn Lạc	Thành Viên HĐQT	27.634.000	22.080.000
Ma Trung Lập	Phó Chủ tịch HĐQT	200.993.721	192.706.106
Nông Văn Sơn	Thành Viên HĐQT - Phó Tổng Giám đốc	177.236.308	103.772.346
Mã Thị Quyết	Thành Viên HĐQT - Kế toán trưởng	170.140.154	152.867.769
Nông Thị Nậu	Phó Tổng giám đốc	153.346.846	145.676.181
Hoàng Thị Quyết	Trưởng BKS	140.388.231	128.540.077
Trương Minh Đức	Trưởng BKS	144.730.338	138.475.179
Đình Bế Đính	Trưởng BKS	145.609.962	135.962.963
	Cộng	1.370.703.791	1.205.733.495

7.1.2 Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Trong năm tài chính, Công ty không phát sinh giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

7.2 Số liệu so sánh

Số liệu so sánh được lấy theo số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh Phía Bắc. Số liệu này đã được điều chỉnh hồi tố ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh miễn giảm thuế TNDN theo quy định với phần thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn trong năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 căn cứ theo công văn số 1643/CVCBA-TTHT ngày 25 tháng 8 năm 2023 của Cục thuế tỉnh Cao Bằng.

Chi tiết các khoản điều chỉnh gồm:

<u>Danh sách các bút toán điều chỉnh</u>	<u>Số tiền VND</u>
Giảm thuế TNDN năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022	12.476.125.225

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG CAO BẰNG
 Địa chỉ: Thị trấn Tà Lùng, Huyện Quảng Hòa, Tỉnh Cao Bằng
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

Theo đó, số liệu các khoản mục chi tiết thay đổi như sau:

Số liệu trên bảng cân đối kế toán

Khoản mục	Mã số	BCTC tại ngày 30/06/2022 đã kiểm toán	Số sau điều chỉnh	Chênh lệch
Nợ phải trả	300	64.261.194.248	51.785.069.023	(12.476.125.225)
Nợ phải trả ngắn hạn	310	64.261.194.248	51.785.069.023	(12.476.125.225)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	14.014.752.826	1.538.627.601	(12.476.125.225)
Vốn chủ sở hữu	400	163.344.689.103	175.820.814.328	12.476.125.225
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	61.135.670.300	73.611.795.525	12.476.125.225

Số liệu trên Báo cáo kết quả kinh doanh

Khoản mục	Mã số	BCTC tại ngày 30/06/2022 đã kiểm toán	Số sau điều chỉnh	Chênh lệch
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	12.521.211.587	45.086.362	(12.476.125.225)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	49.938.962.349	62.415.087.574	12.476.125.225
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	14.155	17.330	3.175
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	14.155	17.330	3.175

7.3 Thông tin về hoạt động liên tục

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động hoặc thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

7.4 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.



NÔNG VĂN THUYẾT
 Chủ tịch HĐQT

Cao Bằng, ngày 19 tháng 09 năm 2023

MÃ THỊ QUYẾT
 Kế toán trưởng

MÃ THỊ QUYẾT
 Người lập biểu