

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh Phúc



CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM SAO TA

Địa chỉ : Km 2132, QL 1A, P2, TP Sóc Trăng

Tel : 0299 3822201 – Fax : 0299 3822122

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

QUÝ I NĂM 2024



- | | |
|---------------------------------|-----------------|
| - Bảng cân đối kế toán | Mẫu số B01 – DN |
| - Kết quả kinh doanh | Mẫu số B02 – DN |
| - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ | Mẫu số B03 – DN |
| - Thuyết minh báo cáo tài chính | Mẫu số B09 – DN |

NƠI NHẬN BÁO CÁO :

Thông tin chung

Tên công ty	CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM SAO TA (FIMEX VN)
Địa chỉ	Km 2132 Quốc lộ 1A, TP. Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng
Báo cáo	Báo cáo tài chính riêng
Niên độ	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2024
Tổng Giám đốc	Phạm Hoàng Việt
Kế toán trưởng	Tô Minh Chăng
Người lập	Lý Thị Thu Hồng
Ngày lập	Lập, ngày 17 tháng 04 năm 2024

Kiểm soát số liệu

- Bảng cân đối	Số cuối quý	Số đầu năm
- Kết quả kinh doanh	Năm nay	Năm trước
- Lưu chuyển tiền tệ	Năm nay	Năm trước
- TM tiền	Số cuối quý	Số đầu năm



BẢNG TÓM LƯỢC QUYẾT TOÁN

Tên công ty: CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM SAO TA (FIMEX VN)

Địa chỉ: Km 2132 Quốc lộ 1A, TP. Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng

Điện thoại: (0299) 3822201

Fax: (0299) 3822122

Quyết định thành lập số: **346/QĐ.TCCB.02** do UBND tỉnh Sóc Trăng cấp ngày 09 tháng 10 năm 2002Giấy CN ĐKKD số **2200208753** do Sở kế hoạch & đầu tư tỉnh Sóc Trăng cấp lần đầu ngày 19/12/2002;

và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh.

Vốn điều lệ: 653.888.890.000 đồng (Sáu trăm năm mươi ba tỉ tám trăm tám mươi tám triệu tám trăm chín mươi ngàn đồng).

FIMEX VN báo cáo tóm lược kỳ kế toán 01/01/2024 - 31/03/2024 như sau:

Chỉ tiêu	ĐVT	01/01-31/03 2023	01/01-31/03 2024	So sánh (%)
Nguyên liệu mua	Tấn	2,114.17	6,203.30	
- Tôm nguyên liệu		2,114.17	6,203.30	293.42
Thành phẩm chế biến	Tấn	2,193.71	3,229.28	
- Tôm đông		2,193.71	3,229.28	147.21
Tôm BTP mua ngoài	Tấn	116.10	40.45	34.84
Sản lượng tiêu thụ	Tấn	2,683.65	3,038.00	
- Hàng thủy sản		2,683.65	3,038.00	113.20
Doanh thu tiêu thụ	Tr USD	32.06	32.90	102.62
	Tr Đ	753,054	1,059,766	140.73
Nộp ngân sách	Tr Đ	8,334.09	8,897.42	106.76
Lợi nhuận trước thuế	Tr Đ	40,302.01	41,916.18	104.01
Tỷ suất LN/DT	%	5.36	3.96	73.84
Tỷ suất LN/VCSH	%	2.11	2.05	97.16
Vòng quay VLĐ	Vòng	0.57	0.61	107.02

CTY CỔ PHẦN THỰC PHẨM SAO TA

TỔNG GIÁM ĐỐC



PHẠM HOÀNG VIỆT

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1,867,515,958,277	1,626,978,233,733
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	513,587,795,067	431,677,642,136
1. Tiền	111		50,594,545,944	23,506,596,136
2. Các khoản tương đương tiền	112		462,993,249,123	408,171,046,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		88,707,999,173	46,807,519,173
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	88,707,999,173	46,807,519,173
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		404,111,246,162	369,272,110,633
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	316,707,444,393	133,454,027,784
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	29,213,199,946	10,643,606,516
3. Phải thu cho vay ngắn hạn	135		-	217,000,000,000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	58,190,601,823	8,174,476,333
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	10	819,181,059,286	712,613,840,295
1. Hàng tồn kho	141		819,181,059,286	712,613,840,295
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		41,927,858,589	66,607,121,496
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	15	13,814,911,897	43,071,542,507
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	17	28,112,946,692	23,535,578,989
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,118,523,298,949	1,183,065,475,693
I. Phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
II. Tài sản cố định	220		614,247,753,746	638,726,375,731
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	613,592,850,658	638,066,285,013
- Nguyên giá	222		1,247,431,944,293	1,227,396,201,384
- Giá trị khấu hao lũy kế	223		(633,839,093,635)	(589,329,916,371)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	654,903,088	660,090,718
- Nguyên giá	228		1,770,215,710	1,770,215,710
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1,115,312,622)	(1,110,124,992)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		8,693,135,720	42,602,493,408
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	8,693,135,720	42,602,493,408
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		379,092,425,225	379,092,425,225
1. Đầu tư vào công ty con	251	14	379,092,425,225	379,092,425,225
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		116,489,984,258	122,644,181,329
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	15	111,976,625,785	117,930,216,920
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	30.4	4,513,358,473	4,713,964,409
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		2,986,039,257,226	2,810,043,709,426
NGUỒN VỐN				
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		941,828,772,999	807,533,446,859
I. Nợ ngắn hạn	310		932,714,045,249	798,502,114,109
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	261,508,939,902	101,633,578,115
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		212,451,872	12,128,420
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	322,676,816	6,383,648,578
4. Phải trả người lao động	314		46,732,729,024	35,196,275,504
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	39,961,922,424	40,981,433,737
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	46,778,061,851	332,587,938
7. Vay ngắn hạn	320	20	528,042,695,678	563,478,678,935
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	23	9,154,567,682	50,483,782,882
II. Nợ dài hạn	330		9,114,727,750	9,031,332,750
1. Phải trả dài hạn khác	337	19	685,000,000	585,000,000
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342	21	8,429,727,750	8,446,332,750
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2,044,210,484,227	2,002,510,262,567
I. Vốn chủ sở hữu	410	22.1	2,044,210,484,227	2,002,510,262,567
1. Vốn cổ phần	411		653,888,890,000	653,888,890,000
- Cổ phiếu cổ đông có quyền biểu quyết	411a		653,888,890,000	653,888,890,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		593,681,126,002	593,681,126,002

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2024
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		796,640,468,225	754,940,246,565
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối kỳ trước	421a		754,940,246,565	490,648,583,936
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		41,700,221,660	264,291,662,629
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		2,986,039,257,226	2,810,043,709,426

Lập, ngày 17 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Lý Thị Thu Hồng

Tô Minh Chăng



Phạm Hoàng Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 31 tháng 03 năm 2024

- Đơn vị tính: VND

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán 01/01-31/03		Kỳ kế toán 01/01-31/03	
				Năm 2024	Năm 2023	Năm 2024	Năm 2023
	1			4	5	6	7
1.	Doanh thu bán hàng	01	24.1	1,059,765,922,919	753,054,114,407	1,059,765,922,919	753,054,114,407
2.	Các khoản giảm trừ	02	24.1	707,990,400	1,611,783,779	707,990,400	1,611,783,779
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	24.1	1,059,057,932,519	751,442,330,628	1,059,057,932,519	751,442,330,628
4.	Giá vốn hàng bán	11	25	993,508,132,298	689,577,901,638	993,508,132,298	689,577,901,638
5.	Lợi nhuận gộp	20		65,549,800,221	61,864,428,990	65,549,800,221	61,864,428,990
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	24.4	13,719,664,700	12,506,385,260	13,719,664,700	12,506,385,260
7.	Chi phí tài chính	22	28	2,732,990,958	4,518,449,133	2,732,990,958	4,518,449,133
	Trong đó: chi phí lãi vay	23		2,271,983,909	876,554,149	2,271,983,909	876,554,149
8.	Chi phí bán hàng	25	26	20,981,082,179	19,705,583,249	20,981,082,179	19,705,583,249
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	13,715,217,328	9,866,417,159	13,715,217,328	9,866,417,159
10.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	30		41,840,174,456	40,280,364,709	41,840,174,456	40,280,364,709
11.	Thu nhập khác	31		76,767,677	21,818,182	76,767,677	21,818,182
12.	Chi phí khác	32		761,002	173,207	761,002	173,207
13.	Lợi nhuận khác	40		76,006,675	21,644,975	76,006,675	21,644,975

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 31 tháng 03 năm 2024

- Đơn vị tính: VND

STT	Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán 01/01-31/03		Kỳ kế toán 01/01-31/03	
				Năm 2024	Năm 2023	Năm 2024	Năm 2023
	1			4	5	6	7
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		41,916,181,131	40,302,009,684	41,916,181,131	40,302,009,684
15.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	30.1	15,353,535	1,825,888,515	15,353,535	1,825,888,515
16.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	30.4	200,605,936	232,054,444	200,605,936	232,054,444
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		41,700,221,660	38,244,066,725	41,700,221,660	38,244,066,725

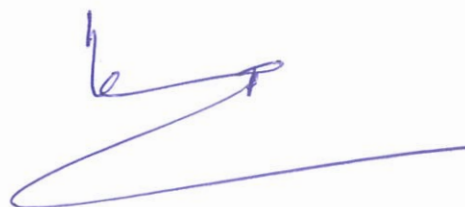
Lập, ngày 17 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu



Lý Thị Thu Hồng

Kế toán trưởng



Tô Minh Chưởng

Tổng Giám đốc



Phạm Hoàng Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Luỹ kế từ 01/01-31/03	
			Năm 2024	Năm 2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
01	1. Lợi nhuận kế toán trước thuế		41,916,181,131	40,302,009,684
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao và hao mòn tài sản cố định ("TSCĐ")	11,12	44,690,614,894	26,227,474,784
03	- Các khoản dự phòng		(16,605,000)	(47,099,500)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(1,554,306,950)	1,595,755,141
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(4,319,417,069)	(3,562,107,388)
06	- Chi phí Lãi vay	27	2,271,983,909	876,554,149
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		82,988,450,915	65,392,586,870
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(279,073,640,400)	(58,340,450,504)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(106,567,218,991)	52,645,868,443
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả		194,554,578,952	(131,785,227,225)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		35,210,221,745	(3,942,533,605)
14	- Tiền lãi vay đã trả		(1,964,572,329)	(896,884,543)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	17	(641,437,225)	(3,259,423,168)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(41,329,215,200)	(8,190,591,030)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(116,822,832,533)	(88,376,654,762)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
21	- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		48,584,126,279	(59,439,153,098)
22	- Tiền thu do thanh lý TSCĐ		54,545,455	-
23	- Chi gửi tiền ngân hàng có kỳ hạn		(41,900,480,000)	-
24	- Thu tiền cho vay có kỳ hạn		217,000,000,000	-
25	- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
26	- Tiền thu hồi đầu tư vốn vào đơn vị khác		-	-
27	- Tiền thu lãi ngân hàng		10,359,798,806	3,614,988,214
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		234,097,990,540	(55,824,164,884)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
31	- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	-

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ 01/01-31/03	
			Năm 2024	Năm 2023
33	- Tiền thu từ đi vay		586,264,551,320	637,959,105,000
34	- Tiền chi trả nợ gốc vay		(621,700,534,577)	(644,857,867,000)
36	- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	22.2	-	-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(35,435,983,257)	(6,898,762,000)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		81,839,174,750	(151,099,581,646)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		431,677,642,136	487,938,000,921
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		70,978,181	(342,989,180)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	5	513,587,795,067	336,495,430,095

Lập, ngày 17 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu

Lý Thị Thu Hồng

Kế toán trưởng

Tô Minh Chăng

Tổng Giám đốc



Phạm Hoàng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1 THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Thực phẩm Sao Ta ("Công ty") là một công ty cổ phần được chuyển đổi từ việc cổ phần hóa Công ty Thực phẩm Xuất Nhập khẩu Sóc Trăng theo Quyết định số 346/QĐ-TCCB02 ngày 09 tháng 10 năm 2002 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Sóc Trăng, và Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 2200208753 do Sở Kế hoạch Đầu tư Tỉnh Sóc Trăng cấp lần đầu vào ngày 19 tháng 12 năm 2002, và các GCNĐKKD điều chỉnh.

Vào ngày 7 tháng 12 năm 2006, Công ty chính thức được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép niêm yết số 66/UBCK-GPNY do Ủy ban Chứng Khoán Nhà nước cấp ngày 20 tháng 10 năm 2006.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là nuôi trồng, chế biến, bảo quản thủy sản; mua bán lương thực, thực phẩm, nông sản sơ chế; sản xuất, xuất khẩu tiêu thụ hàng nông sản.

Công ty có trụ sở chính tại Km 2132 Quốc lộ 1A, Thành phố Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 là 3.821 (ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 3.910)

2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng

Công ty có hai công ty thành viên như được trình bày tại Thuyết minh số 14. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại thông tư 96/2020/TT-BTC - Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại văn bản này, Công ty đã lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty thành viên tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng nên đọc báo cáo tài chính riêng kèm theo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất nói trên để có được đầy đủ thông tin về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và công ty thành viên.

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VNĐ") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 - Báo cáo tài chính riêng và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Theo đó, báo cáo tài chính riêng được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và lưu chuyển tiền tệ riêng theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng của Công ty là Chứng từ ghi sổ.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng kế toán

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VNĐ.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.3 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Hàng tồn kho được Công ty ghi nhận với phương pháp như sau:

Nguyên vật liệu và hàng hóa : kê khai thường xuyên, chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.

Thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang : kiểm kê định kỳ, giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền.

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang : kiểm kê định kỳ, giá vốn nguyên vật liệu trực tiếp, bao gồm chi phí con giống và chi phí thức ăn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong kỳ.

3.4 Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao và giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phát sinh. Khi tài sản được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình khi Công ty được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất trước năm 2003 theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45"). Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng.

3.5 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 25 năm
Máy móc và thiết bị	4 - 10 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 7 năm
Quyền sử dụng đất	39 - 50 năm
Phần mềm vi tính	3 - 6 năm
Tài sản khác	5 - 6 năm

3.6 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ khi phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Công cụ dụng cụ

Công cụ dụng cụ với giá trị lớn xuất dùng trong nhiều năm được hạch toán vào khoản mục chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm:

- Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của các khoản tiền thuê đất đã trả theo các hợp đồng thuê đất ký với Ủy ban Nhân dân Tỉnh Sóc Trăng vào ngày 13 tháng 6 năm 2007, ngày 4 tháng 10 năm 2012, ngày 4 tháng 2 năm 2020, ngày 4 tháng 3 năm 2020 và ngày 4 tháng 3 năm 2020 trong thời hạn 48 – 50 năm.
- Giá trị quyền sử dụng đất khi Công ty được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất có thời hạn sau năm 2003.

Theo Thông tư 45, khoản tiền thuê đất nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian thuê hoặc thời gian sử dụng còn lại.

3.8 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm giữ quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.9 Các khoản phải trả và chi phí phải trả

Các khoản phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.10 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này, ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh riêng.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

3.11 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.12 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam. Công ty trích lập quỹ từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

► Quỹ khen thưởng và phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.13 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ ủy thác xuất khẩu

Doanh thu cung cấp dịch vụ ủy thác xuất khẩu được ghi nhận khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

3.14 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính riêng.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế.

3.15 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động chính hiện nay của Công ty là nuôi trồng, chế biến, bảo quản thủy sản. Đồng thời, hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Công ty sản xuất ra hoặc do Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Giám đốc nhận định rằng Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh - thủy sản và khu vực địa lý - Việt Nam. Theo đó, thông tin theo bộ phận sẽ không trình bày.

3.16 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty 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 các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

5. TIỀN	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt tại quỹ	1,145,980,752	1,635,121,523
Tiền gửi ngân hàng	49,448,565,192	21,871,474,613
Tương đương tiền (*)	462,993,249,123	408,171,046,000
Tổng cộng	<u>513,587,795,067</u>	<u>431,677,642,136</u>
(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc không quá ba (3) tháng và hưởng lãi suất 1,7%/năm đến 3,8%/năm.		
6. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN NGẮN HẠN		
Số tiền này thể hiện các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc từ sáu (6) tháng đến mười hai (12) tháng và hưởng lãi suất 3,4%/năm đến 6,0%/năm.		
7. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG		
	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Phải thu các bên khác	316,707,444,393	133,454,027,784
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-	-
GIÁ TRỊ THUẦN	<u>316,707,444,393</u>	<u>133,454,027,784</u>
8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN		
	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Trả trước cho các bên khác	29,187,495,872	6,290,974,242
Trả trước cho bên liên quan (thuyết minh số 31.2)	25,704,074	4,352,632,274
GIÁ TRỊ THUẦN	<u>29,213,199,946</u>	<u>10,643,606,516</u>
9. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC		
	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Phải thu tiền hàng ủy thác xuất khẩu	45,989,278,440	-
Chi hộ	378,541,380	154,173,608
Trích trước lãi tiền gửi	1,123,001,236	7,217,928,428
Tạm ứng cho nhân viên	10,692,626,381	342,626,616
Phải thu khác	1,000,000	453,360,131
Phải thu khác bên liên quan (thuyết minh 31.2)	6,154,386	6,387,550
TỔNG CỘNG	<u>58,190,601,823</u>	<u>8,174,476,333</u>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-	-
GIÁ TRỊ THUẦN	<u>58,190,601,823</u>	<u>8,174,476,333</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

10. HÀNG TỒN KHO	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Hàng mua đang đi trên đường	-	1,056,409,200
Nguyên vật liệu	62,369,724,552	40,961,973,582
Công cụ, dụng cụ, bao bì và thiết bị, phụ tùng thay thế	31,236,699,831	26,800,073,790
Thành phẩm	500,774,997,359	553,301,008,156
Hàng gửi đi bán	-	48,869,258,091
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	224,799,637,544	41,625,117,476
Tổng cộng	<u>819,181,059,286</u>	<u>712,613,840,295</u>

- Như được trình bày trong Thuyết minh số 20, giá trị ghi sổ của hàng tồn kho dùng để thế chấp đảm bảo các khoản vay ngân hàng.

208
GT
CP
AO
NG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, Dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá						
1. Số dư ngày 01/01/2024	530,734,713,452	609,728,695,594	65,251,811,773	11,979,524,086	9,701,456,479	1,227,396,201,384
2. Số tăng trong kỳ	1,489,882,273	18,455,483,364	-	266,627,272	-	20,211,992,909
<i>Bao gồm:</i>						
- Mua sắm mới	915,600,030	18,455,483,364	-	266,627,272	-	19,637,710,666
- Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang hoàn thành	574,282,243	-	-	-	-	574,282,243
3. Số giảm trong kỳ	-	176,250,000	-	-	-	176,250,000
<i>Gồm:</i>						
- Thanh lý	-	176,250,000	-	-	-	176,250,000
- Khác	-	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	532,224,595,725	628,007,928,958	65,251,811,773	12,246,151,358	9,701,456,479	1,247,431,944,293
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư ngày 01/01/2024	172,081,643,184	362,349,006,006	39,618,971,372	9,933,704,937	5,346,590,872	589,329,916,371
2. Khấu hao trong kỳ	24,910,847,244	17,290,972,073	2,058,227,462	204,266,625	221,113,860	44,685,427,264
3. Số giảm trong kỳ	-	176,250,000	-	-	-	176,250,000
<i>Gồm:</i>						
- Thanh lý	-	176,250,000	-	-	-	176,250,000
- Khác	-	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	196,992,490,428	379,463,728,079	41,677,198,834	10,137,971,562	5,567,704,732	633,839,093,635
III. Giá trị còn lại của TSCĐ HH						
1. Tại ngày đầu kỳ	358,653,070,268	247,379,689,588	25,632,840,401	2,045,819,149	4,354,865,607	638,066,285,013
2. Tại ngày cuối kỳ	335,232,105,297	248,544,200,879	23,574,612,939	2,108,179,796	4,133,751,747	613,592,850,658

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chi tiêu	Đơn vị tính: VND			
	Quyền sử dụng đất	Phần mềm kế toán	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá				
1. Số dư ngày 01/01/2024	1,085,118,900	485,595,610	199,501,200	1,770,215,710
2. Số tăng trong kỳ	-	-	-	-
<i>Bao gồm:</i>				
- Tăng khác	-	-	-	-
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
<i>Bao gồm:</i>				
- Giảm khác	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	1,085,118,900	485,595,610	199,501,200	1,770,215,710
II. Giá trị hao mòn lũy kế				
1. Số dư ngày 01/01/2024	425,028,182	485,595,610	199,501,200	1,110,124,992
2. Hao mòn trong năm	5,187,630	-	-	5,187,630
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	430,215,812	485,595,610	199,501,200	1,115,312,622
III. Giá trị còn lại				
1. Tại ngày đầu kỳ	660,090,718	-	-	660,090,718
2. Tại ngày cuối kỳ	654,903,088	-	-	654,903,088

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Chi phí phát triển dự án nuôi tôm	80,900,880	21,998,399,274
- Dự án NM thủy sản Sao Ta	385,708,182	385,708,182
- Máy móc đang chờ lắp đặt	158,802,884	20,218,385,952
- Cải tạo nhà xưởng	8,067,723,774	-
Tổng cộng	8,693,135,720	42,602,493,408

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY THÀNH VIÊN

Tên đơn vị	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị gốc	Dự phòng	Giá trị gốc	Dự phòng
Công ty Cổ phần Thực phẩm Khang An	180,400,000,000		180,400,000,000	
Công ty TNHH Vĩnh Thuận	198,692,425,225		198,692,425,225	
Tổng cộng	379,092,425,225		379,092,425,225	

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty nắm giữ 51,54% quyền sở hữu và quyền biểu quyết trong Khang An.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty nắm giữ 99,099% quyền sở hữu và 100% quyền biểu quyết trong Vĩnh Thuận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/03/2024 VND	01/01/2024 VND
Ngắn hạn	13,814,911,897	43,071,542,507
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	13,206,751,887	42,355,423,429
Bảo hiểm xe hơi	608,160,010	716,119,078
Dài hạn	111,976,625,785	117,930,216,920
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	38,678,594,295	44,641,385,339
Quyền sử dụng đất	68,259,868,299	69,137,817,559
Chi phí cải tạo ao	479,366,185	1,523,996,139
Chi phí bảo trì TSCĐ	4,558,797,006	2,627,017,883
Tổng cộng	125,791,537,682	161,001,759,427

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/03/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải trả các bên khác	261,508,939,902	101,633,578,115
Trong đó:		
- Phải trả bên liên quan (thuyết minh 31.2)	1,738,500,000	5,949,426,648
- Phải trả bên khác	259,770,439,902	95,684,151,467

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Phải thu	<u>23,535,578,989</u>	<u>14,274,397,285</u>	<u>9,697,029,582</u>	<u>28,112,946,692</u>
	01/01/2024	Số tăng trong kỳ	Số giảm trong kỳ	31/03/2024
Thuế GTGT	23,535,578,989	14,274,397,285	9,697,029,582	28,112,946,692
Phải trả	<u>6,383,648,578</u>	<u>2,073,651,857</u>	<u>8,134,623,619</u>	<u>322,676,816</u>
	01/01/2024	Số tăng trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	31/03/2024
Thuế thu nhập doanh nghiệp	641,437,225	15,353,535	641,437,225	15,353,535
Thuế thu nhập cá nhân	5,732,744,153	2,018,240,000	7,443,660,872	307,323,281
Thuế tài nguyên	9,467,200	18,177,600	27,644,800	-
Thuế đất phi nông nghiệp	-	13,880,722	13,880,722	-
Thuế môn bài	-	8,000,000	8,000,000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Chi phí thuế chống bán phá giá	38,431,746,672	38,431,746,672
Chi phí hoa hồng	366,007,858	647,068,858
Chi phí vận chuyển và cước tàu	22,372,000	148,259,423
Khác	1,141,795,894	1,754,358,784
Tổng cộng	39,961,922,424	40,981,433,737

19. PHẢI TRẢ KHÁC

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Ngắn hạn	46,778,061,851	332,587,938
Phải trả tiền hàng xuất khẩu ủy thác	45,989,278,440	-
Kinh phí công đoàn	-	-
Khác	788,783,411	332,587,938
Dài hạn	685,000,000	585,000,000
Nhận ký quỹ dài hạn	685,000,000	585,000,000
Tổng cộng	47,463,061,851	917,587,938
Trong đó:		
- Phải trả bên liên quan (thuyết minh số 31.2)	45,997,076,535	7,305,238
- Phải trả bên khác	1,465,985,316	910,282,700

20. VAY NGẮN HẠN

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Vay ngân hàng (*)	528,042,695,678	563,478,678,935
Tổng cộng	528,042,695,678	563,478,678,935

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

20. VAY NGẮN HẠN (tiếp theo)

(*) Chi tiết các khoản vay ngắn hạn ngân hàng như sau :

Ngân hàng	31/03/2024		Kỳ hạn trả gốc	Lãi suất (%/năm)	Hình thức đảm bảo
	VND	Nguyên tệ			
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Sóc Trăng					
Vay USD	86,596,378,678	3,499,481.52	Từ ngày 10/04/2024 đến ngày 21/09/2024	4,0 - 5,0%	- Nhà tiếp nhận X1, HT kho X5, bể điều lưu , nhà ở CN - Dây chuyền cấp đông tôm bột 300kg/h (2 máy) - Hàng tồn kho (tối thiểu 70% dư nợ tại thời điểm) - Khoản phải thu (tối thiểu 30% dư nợ tại thời điểm) - Kho 6.000 (khu công nghiệp)
Vay VNĐ	-				
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Sóc Trăng					
Vay USD	441,446,317,000	17,973,000.00	Từ ngày 25/01/2024 đến ngày 26/03/2024	3,4%	- Ao nuôi tôm Tân Nam - Trạm biến áp + hệ thống điện Tin An - Nhà cửa VKT Tin An - Tồn kho luân chuyển (Sao Ta+Tin An) - 13 công trình NMTS Sao Ta (NC-VKT)
Vay VNĐ	-				
Tổng cộng vay USD	528,042,695,678	21,472,481.52			

21. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Số tiền này thể hiện khoản trích lập dự phòng trợ cấp thôi việc phải trả.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU

22.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn phân	cổ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Đơn vị tính: VND				
Năm trước				
Số dư tại ngày 01/01/2023	653,888,890,000	593,681,126,002	660,390,328,989	1,907,960,344,991
Phát hành cổ phiếu mới				-
Lợi nhuận thuần trong kỳ			38,244,066,725	38,244,066,725
Cổ tức công bố & đã trả			-	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi			(38,963,967,053)	(38,963,967,053)
Số dư tại ngày 31/03/2023	653,888,890,000	593,681,126,002	659,670,428,661	1,907,240,444,663
Năm nay				
Số dư tại ngày 01/01/2024	653,888,890,000	593,681,126,002	754,940,246,565	2,002,510,262,567
Phát hành cổ phiếu mới				-
Lợi nhuận thuần trong kỳ			41,700,221,660	41,700,221,660
Cổ tức công bố & đã trả			-	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi			-	-
Số dư tại ngày 31/03/2024	653,888,890,000	593,681,126,002	796,640,468,225	2,044,210,484,227

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU

22.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức

	01/01/24-31/03/24 VND	01/01/23-31/03/23 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	653,888,890,000	653,888,890,000
Phát hành cổ phiếu mới	-	-
Vốn góp cuối kỳ	653,888,890,000	653,888,890,000
Cổ tức công bố	-	-
Cổ tức đã trả	-	-

22.3 Cổ phiếu

	01/01/24-31/03/24 VND	01/01/23-31/03/23 VND
Cổ phiếu được phép phát hành	65,388,889	65,388,889
Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ		
- Cổ phiếu phổ thông	65,388,889	65,388,889
Cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	65,388,889	65,388,889

23. QUỸ PHÚC LỢI KHEN THƯỞNG

	01/01/24-31/03/24 VND	01/01/23-31/03/23 VND
Số đầu kỳ	50,483,782,882	23,659,824,065
Trích lập quỹ	-	38,963,967,053
Sử dụng quỹ	(41,329,215,200)	(8,190,591,030)
Số cuối kỳ	<u>9,154,567,682</u>	<u>54,433,200,088</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

24. DOANH THU

24.1 Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	01/01/24-31/03/24	01/01/23-31/03/23
	VND	VND
Tổng doanh thu	1,059,765,922,919	753,054,114,407
<i>Trong đó:</i>		
+ Doanh thu bán thủy sản	1,059,753,922,919	753,046,114,407
+ Cung cấp dịch vụ ủy thác xuất khẩu	12,000,000	8,000,000
+ Doanh thu bán hàng nông sản	-	-
<i>Trừ:</i>	707,990,400	1,611,783,779
+ Hàng bán bị trả lại	707,990,400	1,611,783,779
+ Giảm giá hàng bán		
DOANH THU THUẦN	1,059,057,932,519	751,442,330,628
<i>Trong đó:</i>		
+ Doanh thu bán thủy sản	1,059,045,932,519	751,434,330,628
+ Cung cấp dịch vụ ủy thác xuất khẩu	12,000,000	8,000,000

24.4 Doanh thu hoạt động tài chính

	01/01/24-31/03/24	01/01/23-31/03/23
	VND	VND
Lãi tiền gửi	4,264,871,614	3,562,107,388
Cổ tức được chia	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá	9,454,793,086	8,944,277,872
Tổng cộng	13,719,664,700	12,506,385,260

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	01/01/24-31/03/24	01/01/23-31/03/23
	VND	VND
- Giá vốn hàng thủy sản	993,496,132,298	689,569,901,638
- Giá vốn dịch vụ ủy thác xuất khẩu	12,000,000	8,000,000
Tổng cộng	993,508,132,298	689,577,901,638

26. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	01/01/24-31/03/24	01/01/23-31/03/23
	VND	VND
Chi phí vận chuyển	14,319,527,977	14,579,340,814
Chi phí hoa hồng	-	41,541,675
Chi phí nhân viên	1,085,451,886	400,607,360
Chi phí bán hàng khác	5,576,102,316	4,684,093,400
Tổng cộng	20,981,082,179	19,705,583,249

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

27. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	01/01/24-31/03/24	01/01/23-31/03/23
	VND	VND
Chi phí nhân viên	8,516,552,696	5,493,735,805
Thuế và phí	1,282,502,784	1,305,184,497
Chi phí dịch vụ mua ngoài	795,344,642	1,162,985,346
Chi phí khấu hao và hao mòn	250,711,050	268,415,787
Chi phí khác	2,870,106,156	1,636,095,724
Tổng cộng	13,715,217,328	9,866,417,159

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	01/01/24-31/03/24	01/01/23-31/03/23
	VND	VND
Chi phí lãi vay	2,271,983,909	876,554,149
Lãi/Lỗ chênh lệch tỷ giá	461,007,049	3,641,894,984
Tổng cộng	2,732,990,958	4,518,449,133

29. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	01/01/24-31/03/24	01/01/23-31/03/23
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	629,146,870,227	452,158,325,023
Chi phí nhân viên	128,800,000,000	39,608,364,205
Chi phí khấu hao và hao mòn	44,690,614,894	26,227,474,784
Chi phí dịch vụ mua ngoài	28,493,481,534	25,677,021,706
Chi phí khác bằng tiền	17,783,068,133	11,335,973,864
Tổng cộng	848,914,034,788	555,007,159,582

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Từ năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty áp dụng Thông tư số 96/2015/TT-BTC ban hành bởi Bộ Tài chính ngày 22 tháng 6 năm 2015 hướng dẫn về thuế TNDN ("Thông tư 96") và Công văn số 1327/CT-TTr từ Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng ngày 1 tháng 12 năm 2015. Chi tiết như sau:

► Đối với hoạt động hàng nông sản và thủy sản ở vùng đặc biệt khó khăn: Công ty được miễn thuế TNDN trong suốt thời gian hoạt động.

► Đối với hoạt động hàng thủy sản ở vùng khó khăn: Công ty được hưởng lãi suất 10% cho toàn bộ thời gian hoạt động.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính riêng của Công ty có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

30.1 Chi phí thuế TNDN

	01/01/24-31/03/24	01/01/23-31/03/23
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành	15,353,535	1,825,888,515
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	200,605,936	232,054,444
TỔNG CỘNG	215,959,471	2,057,942,959

30.2 Chi phí thuế TNDN

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN :

	01/01/24-31/03/24	01/01/23-31/03/23
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	41,916,181,131	40,302,009,684
Thuế TNDN theo thuế suất 20%	8,383,236,226	8,060,401,937
Chi phí không được trừ	152,200	34,641
Thuế TNDN được miễn, giảm	(8,167,428,955)	(6,002,493,619)
Chi phí thuế TNDN	215,959,471	2,057,942,959

30.3 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả kinh doanh riêng vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

30.4 THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI

	<u>Bảng cân đối kế toán</u>		<u>Báo cáo kết quả kinh doanh</u>	
	31/03/2024	01/01/2024	31/03/2024	31/03/2023
Trích trước chi phí thuế chống bán phá giá	3,843,174,667	3,843,174,667	-	-
Dự phòng trợ cấp thôi việc phải trả	842,972,775	844,633,275	(1,660,500)	(4,709,950)
Dự phòng nợ phải thu khó đòi		-	-	-
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(172,788,971)	26,156,465	(198,945,436)	(227,344,494)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	4,513,358,471	4,713,964,407		
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại tính vào báo cáo kết quả kinh doanh			(200,605,936)	(232,054,444)



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

31. NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN

31.1 Những giao dịch trọng yếu của Công ty với bên liên quan trong kỳ bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Đơn vị tính: VND	
			31/03/2024	31/03/2023
Công ty Cổ phần Thực phẩm Khang An ("Khang An")	Công ty thành viên	Góp vốn	-	-
		Thu hộ ủy thác	74,172,273,000	2,553,894,680
		Mua hàng hóa	4,676,817,600	3,853,368,000
		Bán hàng hóa	3,649,191,000	-
		Chi hộ ủy thác	1,320,755,517	86,834,632
		Chi hộ	18,283,598	17,958,438
		Thu nhập tiền lãi	-	-
		Thu nhập cổ tức	-	-
		Cung cấp dịch vụ xuất khẩu ủy thác	12,000,000	8,000,000
		Phí hợp tác kinh doanh	-	-
Công ty TNHH Vĩnh Thuận	Công ty thành viên	Góp vốn	-	-
		Phí thuê tài sản	6,901,738,738	2,853,957,994
Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN	Cổ đông lớn	Chia cổ tức	-	-
		Chia cổ tức	-	-
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Bến Tre	Cổ đông lớn	Bán hàng hóa	-	-
		Mua dịch vụ	-	-
		Chia cổ tức	-	-
Công ty Cổ phần Chăn nuôi C.P Việt Nam	Cổ đông lớn	Chia cổ tức	-	-
		Mua hàng hóa	174,530,514,350	76,038,633,983

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

31.2 Phải thu, phải trả ngắn hạn của Công ty với bên liên quan:

			31/03/2024	Đơn vị tính: VND 31/03/2023
Phải thu, trả trước cho người bán ngắn hạn			2,713,783,074	-
Công ty Cổ phần Chăn nuôi C.P Việt Nam	Cổ đông lớn	Mua hàng hóa (tôm giống)	25,704,074	-
Khang An	Công ty thành viên	Mua tôm NL	2,688,079,000	-
Phải thu ngắn hạn khác			6,154,386	6,387,550
Khang An	Công ty thành viên	Cung cấp dịch vụ	6,154,386	6,387,550
Phải trả ngắn hạn			1,738,500,000	2,010,080,000
Công ty Cổ phần Chăn nuôi C.P Việt Nam	Cổ đông lớn	Mua hàng hóa (thức ăn tôm)	1,738,500,000	2,010,080,000
Phải trả ngắn hạn khác			45,997,076,535	454,287,048
Khang An	Công ty thành viên	Thu hộ tiền hàng ủy thác	45,989,278,440	447,168,000
		Mua dịch vụ	7,798,095	7,119,048

31.3 CHI PHÍ CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT & BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Đơn vị tính: VND

Họ tên	Chức vụ	Thu nhập	
		01/01/24-31/03/24	01/01/23-31/03/23
Hồ Quốc Lực	Chủ tịch Hội đồng Quản trị	1,018,865,000	893,718,000
Nguyễn Thị Trà My	Phó Chủ tịch Hội đồng Quản trị	436,000,000	286,000,000
Phạm Hoàng Việt	Thành viên Hội đồng Quản trị	1,017,790,000	891,293,000
Tô Minh Chăng	Thành viên Hội đồng Quản trị	722,650,000	577,632,000
Nguyễn Văn Khải	Thành viên Hội đồng Quản trị	277,000,000	177,000,000
Adisak Torsakul	Thành viên Hội đồng Quản trị	277,000,000	177,000,000
Lưu Nguyễn Trúc Dung	Trưởng Ban kiểm soát	420,931,000	356,150,000
Lý Thái Hưng	Thành viên Ban kiểm soát	333,015,000	286,535,000
Lý Thị Kim Yến	Thành viên Ban kiểm soát	141,000,000	81,000,000
Triệu Mai Lan	Thư ký	285,151,000	271,370,000
Hoàng Thanh Vũ	Phó Tổng Giám đốc	545,117,000	512,653,000
Mã Ích Hưng	Phó Tổng Giám đốc	403,313,000	474,063,000
Lê Ngọc Hương	Phó Tổng Giám đốc	379,213,000	430,937,000
Tổng cộng		6,257,045,000	5,415,351,000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

32. CAM KẾT LIÊN QUAN ĐẾN CHI PHÍ ĐẦU TƯ LỚN

Công ty có ký kết các hợp đồng thi công công trình, mua sắm máy móc thiết bị cho Dự án Nhà máy của Công ty. Nghĩa vụ cam kết trong tương lai được thực hiện như sau:

	31/03/2024 VND	01/01/2024 VND
Dự án nhà máy	129,154,480	346,381,049
Máy móc thiết bị	992,891,500	1,432,895,455
Khác	-	-
Tổng cộng	1,122,045,980	1,779,276,504

33. GIẢI TRÌNH KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Lợi nhuận sau thuế quý 1/2024 so với cùng kỳ tăng 9,04 %. Nguyên nhân chủ yếu là do doanh số tăng 40,73 %. Tuy nhiên giá mua nguyên liệu tăng nhiều so với cùng kỳ.

Lập, ngày 17 tháng 04 năm 2024

Người lập biểu

Lý Thị Thu Hồng

Kế toán trưởng

Tô Minh Chăng

Tổng Giám đốc



Phạm Hoàng Việt