

**CÔNG TY CỔ PHẦN
MÍA ĐƯỜNG SƠN LA**

Báo cáo tài chính sau kiểm toán
cho kỳ tài chính từ ngày 01/04/2023
đến ngày 30/06/2023



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30/06/2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/07/2022
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN		100		781.233.332.217	779.346.292.945
I. Tiền và các khoản tương đương tiền		110	V.1	116.227.167.920	6.691.915.531
1. Tiền		111		73.227.167.920	6.691.915.531
2. Các khoản tương đương tiền		112		43.000.000.000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		120		45.300.000.000	-
1. Chứng khoán kinh doanh		121	V.2.0	-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh		122	V.2.0	-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		123	V.2.1	45.300.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn		130		294.608.923.637	304.156.045.415
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		131	V.3	151.903.650.085	114.942.723.654
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		132	V.4	22.373.917.010	46.420.817.498
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn		133	V.	-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng		134	V.5	-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn		135	V.5	9.400.000.000	9.400.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác		136	V.6	122.485.563.526	145.185.482.990
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		137	V.7	(11.554.206.984)	(11.792.978.727)
IV. Hàng tồn kho		140	V.8	325.097.240.660	468.474.698.397
1. Hàng tồn kho		141		329.505.496.211	471.308.222.537
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		149		(4.408.255.551)	(2.833.524.140)
V. Tài sản ngắn hạn khác		150		-	23.633.602
1. Chi phí trả trước ngắn hạn		151	V.9	-	-
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		152		-	18.978.359
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		153	V.15	-	4.655.243
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ		154	V.	-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác		155	V.9.0	-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN		200		560.720.310.008	600.223.798.784
II. Tài sản cố định		220		543.982.519.606	558.845.062.501
1. Tài sản cố định hữu hình		221	V.10	542.780.494.234	557.628.792.937
Nguyên giá		222		952.840.330.731	924.341.803.009
Giá trị hao mòn lũy kế		223		(410.059.836.497)	(366.713.010.072)
2. Tài sản cố định vô hình		227	V.11	1.202.025.372	1.216.269.564
Nguyên giá		228		2.018.991.660	2.018.991.660
Giá trị hao mòn lũy kế		229		(816.966.288)	(802.722.096)
III. Tài sản dở dang dài hạn		240		5.137.790.402	29.778.736.283
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		242	V.12	5.137.790.402	29.778.736.283
IV. Đầu tư tài chính dài hạn		250		11.600.000.000	11.600.000.000
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		252	V.2	9.600.000.000	9.600.000.000
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		253	V.2.3	-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		255	V.2.1	2.000.000.000	2.000.000.000
V. Tài sản dài hạn khác		260		-	-
1. Chi phí trả trước dài hạn		261	V.9	-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN		270		1.341.953.642.225	1.379.570.091.729

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG SƠN LA

Địa chỉ: Km 34 quốc lộ 6 Sơn La- Hà Nội,

Thị trấn Hát Lót, Huyện Mai Sơn, Tỉnh Sơn La

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính từ 01/04/2023

đến ngày 30/06/2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Tại ngày 30/06/2023

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/07/2022
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		161.305.408.559	619.492.409.198
I. Nợ ngắn hạn	310		156.805.408.559	569.392.409.198
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	48.607.185.683	36.425.525.975
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	9.342.923.400	52.061.800
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	34.039.487.364	7.086.444.174
4. Phải trả người lao động	314		8.441.708.317	1.635.296.664
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	2.465.325.135	1.236.765.609
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	695.074.417	2.035.840.999
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	45.600.000.000	512.181.975.054
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.18	4.500.000.000	3.970.000.000
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.113.704.243	4.768.498.923
II. Nợ dài hạn	330		4.500.000.000	50.100.000.000
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.18	4.500.000.000	50.100.000.000
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.18	-	-
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.180.648.233.666	760.077.682.531
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.19	1.180.648.233.666	760.077.682.531
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		97.919.450.000	97.919.450.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		97.919.450.000	97.919.450.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		3.998.638.028	3.998.638.028
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		45.607.779.802	45.607.779.802
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		8.174.806.000	6.800.000.000
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.024.947.559.836	605.751.814.701
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		501.832.364.700	418.112.615.580
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		523.115.195.136	187.639.199.121
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.341.953.642.225	1.379.570.091.729

Người lập biểu

Nguyễn Thị Yên

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Khương



Lập, ngày 20 tháng 07 năm 2023

Tổng Giám đốc

Trần Ngọc Hiếu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ tài chính từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV/2022-2023 từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Quý IV/2021-2022 từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2022-2023	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2021-2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	549.875.532.972	218.391.006.631	1.676.129.474.612	868.974.945.103
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		549.875.532.972	218.391.006.631	1.676.129.474.612	868.974.945.103
4. Giá vốn hàng bán	11		319.162.026.761	151.075.020.936	1.118.689.485.120	643.715.946.239
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		230.713.506.211	67.315.985.695	557.439.989.492	225.258.998.864
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		5.138.479.735	4.035.240.885	20.244.811.636	14.464.287.683
7. Chi phí tài chính	22		2.322.995.583	6.627.715.431	21.345.626.392	30.780.077.331
Trong đó: chi phí lãi vay	23		2.322.995.583	6.627.715.431	16.466.377.367	30.780.077.331
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
8. Chi phí bán hàng	25		1.835.381.100	860.331.231	5.351.903.969	3.130.485.212
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		6.866.944.115	1.532.317.212	28.798.925.586	19.304.031.311
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		224.826.665.148	62.330.862.706	522.188.345.181	186.508.692.693
11. Thu nhập khác	31		46.742.914	402.892	1.204.390.809	1.626.122.241
12. Chi phí khác	32		31.799.353	40.201.772	71.053.530	495.615.813
13. Lợi nhuận khác	40		14.943.561	(39.798.880)	1.133.337.279	1.130.506.428
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		224.841.608.709	62.291.063.826	523.321.682.460	187.639.199.121
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		206.487.324	-	206.487.324	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		224.635.121.385	62.291.063.826	523.115.195.136	187.639.199.121
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	22.941	6.361	53.423	19.162

Người lập biểu

Nguyễn Thị Yên

Nguyễn Thị Yên

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Khương

Nguyễn Thị Khương

Lập, ngày 20 tháng 07 năm 2023

Tổng Giám đốc



Trần Ngọc Hiếu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Cho kỳ tài chính từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Đầu năm đến cuối quý IV/2022-2023	Đầu năm đến cuối quý IV/2021-2022
Đơn vị tính: 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		1.613.318.178.373	708.194.906.971
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ		02		(357.573.847.201)	(130.804.712.092)
3. Tiền chi trả cho người lao động		03		(12.356.584.016)	(4.729.892.198)
4. Tiền lãi vay đã trả		04		(22.196.342.001)	(23.505.924.634)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		05		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		06		75.518.960.970	36.218.444.366
7. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		07		(202.743.017.968)	(183.852.930.004)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		20		1.093.967.348.157	401.519.892.409
II. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư					
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		21		(143.696.606)	(763.504.521)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		23		(45.300.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		26		-	-
7. Tiền thu hồi lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		27		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		30		(45.443.696.606)	(763.504.521)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính					
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay		33		273.050.000.000	220.480.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay		34		(1.113.923.594.662)	(537.598.503.484)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính		35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		36		(97.914.804.500)	(75.080.495.300)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		40		(938.788.399.162)	(392.198.998.784)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)		50		109.735.252.389	8.557.389.104
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		60	V.1	6.691.915.531	4.489.086.530
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)		70	V.1	116.427.167.920	13.046.475.634

Người lập biểu

Nguyễn Thị Yên

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Khương

Lập, ngày 20 tháng 07 năm 2023

Tổng Giám đốc



Trần Ngọc Hiếu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Mía đường Sơn La tiền thân là doanh nghiệp Nhà nước được chuyển đổi thành công ty cổ phần theo Quyết định số 2761/QĐ-UBND ngày 26/11/2007 của Ủy ban nhân dân tỉnh Sơn La. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5500155321 ngày 20/02/2008 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sơn La cấp. Trong quá trình hoạt động, các thay đổi về ngành nghề kinh doanh, vốn điều lệ của Công ty cũng đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sơn La chuẩn y tại Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi từ lần thứ nhất đến lần thứ 8 ngày

2. Lĩnh vực kinh doanh

- . Sản xuất chế biến;
- . Kinh doanh thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính:

- . Sản xuất, chế biến và kinh doanh đường mía, mật ri và các sản phẩm sau đường;
- . Kinh doanh xăng dầu;
- . Kinh doanh phân bón, phân đạm, thuốc trừ sâu, mía giống

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ hoạt động của Công ty là khoảng thời gian từ khi mua nguyên vật liệu tham gia vào quy trình sản xuất đến khi chuyển đổi thành tiền hoặc tài sản để chuyển đổi thành tiền, thường không quá 12 tháng.

5. Nhân viên

Tổng số cán bộ nhân viên của Công ty tại ngày 30/06/2023 là 300 người.

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

Thông tin so sánh được trình bày theo số liệu từ Báo cáo tài chính cho kỳ tài chính từ 01/04/2023 đến 30/06/2023 và báo cáo tài chính cho kỳ tài chính từ 01/04/2022 đến 30/06/2022.

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

1. Kỳ kế toán năm: Kỳ kế toán năm của công ty bắt đầu từ ngày 01/07 năm trước đến ngày 30/06 năm sau.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014 và thông tư 53/2016/TT - BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư 200.

Báo cáo tài chính được lập theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán**

Ban Giám đốc đảm bảo đã lập và trình bày báo cáo tài chính tuân thủ các yêu cầu của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các tài liệu hướng dẫn có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và có kỳ hạn, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo. Việc xác định các khoản tương đương tiền đảm bảo theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 “Báo cáo lưu chuyển tiền tệ”.

2. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính***Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết***

Nguyên tắc xác định công ty liên doanh, liên kết: Dựa theo tỷ lệ quyền biểu quyết.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp giá gốc, theo đó giá gốc của khoản đầu tư được xác định bằng giá mua cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua. Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị ban đầu trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Dự phòng được lập khi giá trị của các khoản đầu tư đang ghi nhận trên sổ kế toán cao hơn giá trị thị trường hoặc phát sinh sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

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

- **Phải thu khách hàng:** Gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua, bán.

- **Phải thu khác:** Gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán (như: phải thu về lãi cho vay, tiền gửi; các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; các khoản phải thu về cho mượn tài sản...).

Theo dõi khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải thu có thời gian thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải thu ngắn hạn, khoản phải thu có thời gian thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải thu dài hạn.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi

- Dự phòng nợ phải thu 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 năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

- Các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán từ 6 tháng trở lên (thời gian quá hạn được xác định căn cứ vào hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên) được trích lập dự phòng theo tỷ lệ như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**Thời gian quá hạn**

Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm
Từ 1 năm đến dưới 2 năm
Từ 2 năm đến dưới 3 năm
Từ 3 năm trở lên

Tỷ lệ trích lập dự phòng

30%
50%
70%
100%

. Các khoản phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn: Trích lập dự phòng trên cơ sở dự kiến mức tổn thất không thu hồi được.

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Việc xác định được thực hiện theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 02 - “Hàng tồn kho”, cụ thể: Giá gốc hàng tồn kho bao gồm: Chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho tại địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được, được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Bình quân gia quyền.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập 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, hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

5. Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định**a) Nguyên tắc kế toán tài sản cố định hữu hình, vô hình****Tài sản cố định hữu hình (TSCĐ HH)**

TSCĐ HH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá TSCĐ HH là toàn bộ các chi phí Công ty phải bỏ ra để có TSCĐ tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Việc xác định nguyên giá TSCĐ HH đối với từng loại phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 về tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu (chi phí nâng cấp, cải tạo, duy tu, sửa chữa...) được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng TSCĐ HH vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu thì chi phí này được vốn hoá như một khoản nguyên giá tăng thêm của TSCĐ.

Khi TSCĐ HH được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ khỏi Bảng cân đối kế toán và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý TSCĐ đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

TSCĐ HH được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian sử dụng ước tính như sau:

Nhóm TSCĐ

Nhà cửa, vật kiến trúc
Máy móc thiết bị
Phương tiện vận tải
Thiết bị quản lý

Số năm

06-50 năm
06-15 năm
06-15 năm
03-08 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)***Tài sản cố định vô hình (TSCĐ VH)***

TSCĐ VH được phân ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là TSCĐ VH khi Công ty được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. 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. Quyền sử dụng đất không thời hạn không phải trích khấu hao.

Chương trình phần mềm

Nguyên giá TSCĐ của các chương trình phần mềm được xác định là toàn bộ các chi phí thực tế mà Công ty đã bỏ ra để có các chương trình phần mềm trong trường hợp chương trình phần mềm là một bộ phận có thể tách rời với phần cứng có liên quan, thiết kế bố trí mạch tích hợp bán dẫn theo quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ. Chương trình phần mềm được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian ước tính hữu dụng.

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ được Công ty thực hiện theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013, thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 và Thông tư 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 của Bộ tài chính.

6. Nguyên tắc kế toán thuế***a) Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành***

Chi phí thuế thu nhập hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

Công ty đang được miễn thuế Thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động chế biến nông sản theo quy định tại Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ tài chính.

b) Các loại thuế khác

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

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 có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

7. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản chi phí trả trước có thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn, khoản chi phí trả trước có thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn.

Chi phí trả trước ngắn hạn tại thời điểm kết thúc kỳ tài chính là chi phí sửa chữa, bảo dưỡng được phân bổ vào kết quả sản xuất kinh doanh trong vòng 12 tháng. Chi phí trả trước dài hạn tại thời điểm kết thúc kỳ tài chính bao gồm chi phí sửa chữa tài sản cố định; công cụ, vật tư xuất dùng có giá trị lớn, được phân bổ vào kết quả kinh doanh trong thời gian 24 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**8. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả**

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

- **Phải trả người bán:** Gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản.
- **Phải trả khác:** Gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ (như: phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...)

Theo dõi các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải trả có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải trả ngắn hạn, khoản phải trả có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải trả dài hạn.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn giá trị phải thanh toán.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay**Ghi nhận chi phí đi vay**

Chi phí đi vay gồm chi phí lãi vay và chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay (như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn...).

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh (trừ các trường hợp vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay").

Chi phí đi vay được vốn hóa

Chi phí đi vay phát sinh từ khoản vay riêng có liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) sau khi đã trừ đi các khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư tạm thời của các khoản vay này. Chi phí đi vay được vốn hoá khi doanh nghiệp chắc chắn thu được lợi ích trong tương lai do sử dụng tài sản đó và chi phí lãi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Việc vốn hoá các chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm giá trị các khoản chi phí đã được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ, nhưng chưa được thực chi tại ngày kết thúc kỳ tài chính trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng, bao gồm các khoản: tiền điện, nước... Chi phí phải trả tại ngày kết thúc năm tài chính là khoản trích trước chi phí quản lý thu mua mía.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**a) Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần**

Vốn góp của chủ sở hữu: Phản ánh số thực tế đã đầu tư của các cổ đông góp vốn.

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu, chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

b) Nguyên tắc ghi nhận quỹ đầu tư phát triển.

Quỹ đầu tư phát triển: Được sử dụng cho việc đầu tư mở rộng các hoạt động kinh doanh trong tương lai như đầu tư vốn vào các doanh nghiệp khác, mua sắm TSCĐ, XDCB, nghiên cứu và phát triển, đào tạo và cải thiện môi trường làm việc.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**c) Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối**

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế TNDN và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Lợi nhuận chưa phân phối được theo dõi chi tiết theo kết quả hoạt động kinh doanh của từng năm tài chính (năm trước, năm nay), đồng thời theo dõi chi tiết theo từng nội dung phân chia lợi nhuận (trích lập các quỹ, bổ sung Vốn đầu tư của chủ sở hữu, chia cổ tức, lợi nhuận cho các cổ đông, cho các nhà đầu tư).

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu***Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm***

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi phần lớn những rủi ro và lợi ích về quyền sở hữu hàng hoá đã được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận khi có các yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu hồi các khoản tiền bán hàng hoặc có khả năng bị trả lại.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính gồm: Lãi tiền gửi, tiền cho vay, lãi trả chậm tiền hàng.

Lãi tiền gửi, lãi cho vay, lãi trả chậm tiền hàng: Được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ, trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

13. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu.

Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng, các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào chi phí trong kỳ (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có), gồm: chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, hàng tồn kho hao hụt, mất mát...

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán trong năm.

14. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính.

Chi phí tài chính bao gồm: các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái.

15. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng: Là các khoản chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển.

Chi phí quản lý doanh nghiệp: Là các chi phí quản lý chung, gồm chi phí lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuê môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax,...); chi phí bằng tiền khác.

16. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Giao dịch và số dư với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở Thuyết minh số VIII.2

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**17. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác****Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm: Chi phí đầu tư XDCB, mua sắm, sửa chữa lớn TSCĐ phát sinh (TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình); chi phí cải tạo, nâng cấp TSCĐ.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền mặt	495.314.477	90.998.436
Tiền gửi ngân hàng	72.731.853.443	6.600.917.095
Tiền đang chuyển		
Cộng	73.227.167.920	6.691.915.531
Các khoản tương đương tiền	43.000.000.000	-
Cộng tiền và các khoản tương đương tiền	116.227.167.920	6.691.915.531

2. Các khoản đầu tư tài chính**2.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Dài hạn						
Trái phiếu Ngân hàng	2.000.000.000		2.000.000.000	2.000.000.000		2.000.000.000
TMCP Công thương						
Việt Nam (20,000 TP)						
Cộng	2.000.000.000		2.000.000.000	2.000.000.000		2.000.000.000

2.2 Cho vay

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Cho vay ngắn hạn						
Công ty Xi măng Bắc	3.000.000.000	3.000.000.000	-	3.000.000.000	3.000.000.000	-
Cạn						
Công ty CP nhựa	5.000.000.000	5.000.000.000	-	5.000.000.000	5.000.000.000	-
Trường Thịnh						
Công ty CP Xây dựng	1.400.000.000	1.400.000.000	-	1.400.000.000	1.400.000.000	-
cầu đường 19						
Cộng	9.400.000.000	9.400.000.000	-	9.400.000.000	9.400.000.000	-

2.3 Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Công ty TNHH Nông						
ng nghiệp Tô Hiệu - Sơn La	9.600.000.000	0	9.600.000.000	9.600.000.000	0	9.600.000.000
Cộng	9.600.000.000	0	9.600.000.000	9.600.000.000	0	9.600.000.000

Tóm tắt tình hình hoạt động của Công ty liên doanh, liên kết trong năm như sau:

Hoạt động chính của Công ty TNHH Nông nghiệp Tô Hiệu - Sơn La trong năm là trồng mía, ngô và tiêu thụ các sản phẩm nông nghiệp liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**3. Phải thu khách hàng****3.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Công ty TNHH Nam Phương Hà Tiên	14.300.000.000	9.451.000.000
Công ty CP Đường KonTum	9.950.000.000	
Công ty CP Cơ Khí Điện Máy Cần Thơ	14.900.000.000	12.132.539.327
Công ty CP Đầu Tư Vương Quốc Việt	14.850.000.000	12.230.375.561
Công ty CP Mía Đường Tuy Hòa	7.809.358.357	12.395.658.902
Công ty TNHH Thái Liên		5.130.320.548
Công ty TNHH Kim Hà Việt	7.065.000.000	11.966.728.767
Công ty CP XNK Ngũ Cốc	13.400.000.000	
Công ty CP Mía Đường Trà Vinh	14.850.000.000	
Khách hàng khác	54.779.291.728	51.636.100.549
Cộng	151.903.650.085	114.942.723.654

4. Trả trước cho người bán**4.1 Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Công ty TNHH Vĩnh Trị	6.963.752.001	6.963.752.001
Các nhà cung cấp còn lại	15.410.165.009	39.457.065.497
Cộng	22.373.917.010	46.420.817.498

5. Phải thu về cho vay

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Cho vay ngắn hạn						
Công ty Xi măng Bắc Cạn	3.000.000.000	3.000.000.000	-	3.000.000.000	3.000.000.000	-
Công ty CP nhựa Trường Thịnh	5.000.000.000	5.000.000.000	-	5.000.000.000	5.000.000.000	-
Công ty CP Xây dựng cầu đường 19	1.400.000.000	1.400.000.000	-	1.400.000.000	1.400.000.000	-
Cộng	9.400.000.000	9.400.000.000	-	9.400.000.000	9.400.000.000	-

6. Phải thu khác**6.1 Phải thu khác ngắn hạn**

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu đầu tư vùng nguyên liệu	119.321.604.610	296.694.828	142.392.603.626	318.855.727
Tạm ứng	2.958.702.940	-	2.596.535.011	-
Phải thu khác	205.255.976	-	196.344.353	-
Cộng	122.485.563.526	296.694.828	145.185.482.990	318.855.727

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**7. Nợ xấu****7.1 Các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán, hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi**

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi
Các khoản phải thu, cho vay ngắn hạn						
Công ty CP Xi măng Bắc Kạn	3.000.000.000	3.000.000.000	-	3.000.000.000	3.000.000.000	-
Công ty CP XD Cầu đường 19	1.400.000.000	1.400.000.000	-	1.400.000.000	1.400.000.000	-
Công ty CP nhựa Trường Thịnh	5.000.000.000	5.000.000.000	-	5.000.000.000	5.000.000.000	-
Công ty TNHH TM Bình Anh	1.400.000.000	1.400.000.000	-	1.400.000.000	1.400.000.000	-
Các đối tượng khác	912.820.695	754.206.984	158.613.711	994.402.594	992.978.727	1.423.867
Cộng	11.712.820.695	11.554.206.984	158.613.711	11.794.402.594	11.792.978.727	1.423.867

8. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	34.477.555.759	4.408.255.551	25.782.888.846	2.833.524.140
Công cụ, dụng cụ	17.204.545	-	6.665.059	-
Thành phẩm	294.299.147.430	-	445.213.315.652	-
Hàng hóa	711.588.477	-	305.352.980	-
Cộng	329.505.496.211	4.408.255.551	471.308.222.537	2.833.524.140

Chi tiết tình hình tăng, giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

	Kỳ này	Kỳ trước
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho đầu năm	2.833.524.140	2.833.524.140
Cộng: Dự phòng trích lập trong năm	1.574.731.411	
Trừ: Sử dụng và hoàn nhập dự phòng trong năm		
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho cuối năm	4.408.255.551	2.833.524.140

9. Chi phí trả trước**9.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

-Chi phí sửa chữa, bảo dưỡng, khấu hao TSCĐ
Cộng

Số cuối kỳ

Số đầu kỳ

9.2 Chi phí trả trước dài hạn

-Chi phí sửa chữa, bảo dưỡng dài hạn
Cộng

Số cuối kỳ

Số đầu kỳ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

10. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
NGUYÊN GIÁ						
Số đầu kỳ	176.769.078.314	739.603.142.760	5.691.547.122	1.825.307.540	452.727.273	924.341.803.009
Mua sắm mới	1.865.323.644	7.717.176.296		1.410.469.765	-	10.992.969.705
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	5.407.048.146	25.842.749.227			-	31.249.797.373
Tăng khác		51.276.862			-	51.276.862
Thanh lý, nhượng bán	(2.110.974.133)	(11.633.265.223)			-	(13.744.239.356)
Giảm khác	(51.276.862)				-	(51.276.862)
Số cuối kỳ	181.879.199.109	761.581.079.922	5.691.547.122	3.235.777.305	452.727.273	952.840.330.731
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số đầu kỳ	79.738.496.745	281.800.658.871	3.530.273.588	1.190.853.595	452.727.273	366.713.010.072
Khấu hao trong kỳ	6.240.875.855	48.051.258.461	588.535.815	89.531.926		54.970.202.057
Tăng khác						-
Thanh lý, nhượng bán	(2.110.974.133)	(9.512.401.499)				(11.623.375.632)
Giảm khác						-
Số cuối kỳ	83.868.398.467	320.339.515.833	4.118.809.403	1.280.385.521	452.727.273	410.059.836.497
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Số đầu kỳ	97.030.581.569	457.802.483.889	2.161.273.534	634.453.945	-	557.628.792.937
Số cuối kỳ	98.010.800.642	441.241.564.089	1.572.737.719	1.955.391.784	-	542.780.494.234

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm tin học</i>	<i>Tổng cộng</i>
NGUYÊN GIÁ			
Số đầu kỳ	1.080.949.765	938.041.895	2.018.991.660
Mua trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	1.080.949.765	938.041.895	2.018.991.660
HAO MÒN LUỸ KẾ			
Số đầu kỳ	-	802.722.096	802.722.096
Khấu hao trong năm	-	14.244.192	14.244.192
Số cuối kỳ	-	816.966.288	816.966.288
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số đầu kỳ	1.080.949.765	135.319.799	1.216.269.564
Số cuối kỳ	1.080.949.765	121.075.607	1.202.025.372

12. Tài sản dở dang dài hạn

12.1 Xây dựng cơ bản dở dang

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>
Dự án đầu tư nâng cấp thiết bị và sản xuất đường tinh luyện	3.578.711.650	3.578.711.650
Dự án khác	1.559.078.752	26.200.024.633
Cộng	5.137.790.402	29.778.736.283

13. Phải trả người bán

13.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	<i>Số cuối kỳ</i>		<i>Số đầu kỳ</i>	
	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>
Công ty CP CN Hiệp Thành	4.551.150.035	4.551.150.035	4.551.150.035	4.551.150.035
Công ty CP Nông Dược Việt Nam	-	-	2.830.080.000	2.830.080.000
Chi nhánh CTCP TCT Sông Gianh	346.275.000	346.275.000	1.393.481.250	1.393.481.250
Lái xe chở mía VNL	39.783.612.173	39.783.612.173		
Các nhà cung cấp còn lại	3.926.148.475	3.926.148.475	27.650.814.690	27.650.814.690
Cộng	48.607.185.683	48.607.185.683	36.425.525.975	36.425.525.975

14. Người mua trả tiền trước

14.1 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>
Công ty TNHH Thái Liên	8.790.000.000	
Các khách hàng còn lại	552.923.400	52.061.800
Cộng	9.342.923.400	52.061.800

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

15.1 Thuế phải nộp

	<i>Số đầu kỳ</i>	<i>Số phải nộp trong kỳ</i>	<i>Số đã nộp trong kỳ</i>	<i>Số cuối kỳ</i>
Thuế giá trị gia tăng bán hàng nội	6.974.288.172	71.694.790.793	44.871.091.503	33.797.987.462
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	738.212.670	738.212.670	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	214.873.811	214.873.811	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	206.487.324		206.487.324
Thuế thu nhập cá nhân	57.073.811	4.632.274.350	4.655.436.783	33.911.378
Thuế tài nguyên, tài nguyên rừng	-	45.341.150	45.341.150	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	55.082.191	85.290.062	140.372.253	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		384.222.494	383.121.294	1.101.200
Cộng	7.086.444.174	78.001.492.654	51.048.449.464	34.039.487.364

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

15.2 Thuế phải thu

	Số đầu kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế nhà đất, tiền thuê đất				
Các loại thuế khác	4.655.243		4.655.243	
Cộng	4.655.243	-	4.655.243	

15.3 Phải trả người lao động

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải trả CBCNV	8.441.708.317	1.635.296.664
Cộng	8.441.708.317	1.635.296.664

16. Chi phí phải trả

16.1 Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Chi phí phải trả quản lý thu mua mía, cước vận chuyển	965.325.135	850.715.609
Chi phí phải trả khác	1.500.000.000	386.050.000
Cộng	2.465.325.135	1.236.765.609

17. Phải trả khác

17.1 Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Kinh phí công đoàn	10.059.855	525.390.808
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	97.918.210	97.918.210
Phải trả, phải nộp khác	587.096.352	1.412.531.981
Cộng	695.074.417	2.035.840.999

18. Dự phòng phải trả

18.1 Dự phòng phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Dự phòng tiền lương	4.500.000.000	3.970.000.000
Cộng	4.500.000.000	3.970.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

18. Vay và nợ thuê tài chính

	Số đầu kỳ		Trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	459.881.975.054	459.881.975.054	601.741.619.608	1.061.623.594.662	-	-
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Sơn La	392.167.220.054	392.167.220.054	578.741.619.608	970.908.839.662	-	-
Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Sơn La	67.714.755.000	67.714.755.000	23.000.000.000	90.714.755.000	-	-
Nợ dài hạn đến hạn trả	52.300.000.000	52.300.000.000		52.300.000.000	45.600.000.000	45.600.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Sơn La	52.300.000.000	52.300.000.000	45.600.000.000	52.300.000.000	45.600.000.000	45.600.000.000
Vay dài hạn	50.100.000.000	50.100.000.000	-	45.600.000.000	4.500.000.000	4.500.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Sơn La	50.100.000.000	50.100.000.000		45.600.000.000	4.500.000.000	4.500.000.000
Cộng	562.281.975.054	562.281.975.054	601.741.619.608	1.159.523.594.662	50.100.000.000	50.100.000.000

18.1 Chi tiết các khoản vay ngân hàng ngắn hạn

(i) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Sơn La bao gồm 02 hợp đồng:

- Hợp đồng cho vay hạn mức số 10.26/2021-HĐCVHM/NHCT190-SLS ngày 03/11/2021 dùng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh (không bao gồm mảng kinh doanh xăng dầu) trong đó số giải ngân ứng vốn cho vùng nguyên liệu tối đa là 100 tỷ đồng. Hạn mức của HĐ là 400 tỷ đồng từ tháng 01 đến hết tháng 08; hạn mức 350 tỷ đồng từ tháng 09 đến hết tháng 12, thời hạn theo từng giấy nhận nợ nhưng tối đa không quá 06 tháng (với lĩnh vực sản xuất mía đường) và không quá 12 tháng (với lĩnh vực sản xuất mía đường) và không quá 12 tháng (với lĩnh vực đầu tư vốn cho vùng nguyên liệu), lãi suất được điều chỉnh và được quy định trên từng giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo là các cam kết bảo lãnh, hợp đồng bảo đảm cụ thể là các hợp đồng thế chấp động sản, bất động sản và quyền tài sản được ký kết giữa hai bên.
- Hợp đồng cho vay hạn mức số 10.33/2020-HĐCVHM/NHCT190-SLS ngày 04/11/2020 dùng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh (không bao gồm mảng kinh doanh xăng dầu) trong đó số giải ngân ứng vốn cho vùng nguyên liệu tối đa là 100 tỷ đồng. Hạn mức của HĐ là 300 tỷ đồng, thời hạn theo từng giấy nhận nợ nhưng tối đa không quá 06 tháng (với lĩnh vực sản xuất mía đường) và không quá 12 tháng (với lĩnh vực đầu tư vốn cho vùng nguyên liệu), lãi suất được điều chỉnh và được quy định trên từng giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo là các cam kết bảo lãnh, hợp đồng bảo đảm cụ thể là các hợp đồng thế chấp động sản, bất động sản và quyền tài sản được ký kết giữa hai bên.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(ii) Khoản vay ngắn hạn ngân hàng Quân đội-CN Sơn La

- HĐ cho vay số 23808.22.785.2456994.TD ngày 25/04/2022. Hạn mức tín dụng: 100.000.000.000 VND, thời hạn cấp hạn mức tín dụng từ ngày 25/04/2022 đến 16/03/2023, lãi suất được quy định cụ thể theo từng giấy nhận nợ, biện pháp bảo đảm của Hợp đồng này được thể hiện cụ thể tại các hợp đồng thế chấp số 33321.20.785.2456994.BĐ ngày 29/07/2020; 15166.22.785.2456994.BĐ ngày 25/04/2022; được duy trì suốt thời gian vay vốn tại MB. Thời hạn tối đa 06 tháng cho từng lần nhận nợ, lãi suất được quy định trên từng giấy nhận nợ. Khoản vay này được đảm bảo bằng tiền ký quỹ ký tại MB, hợp đồng tiền gửi, thẻ tiết kiệm và giấy tờ có giá do MB phát hành.

(iii) Khoản vay dài hạn ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam- CN Sơn La bao gồm 2 hợp đồng:

- Hợp đồng tín dụng số 03.28/2016-HĐTDDA/NHCT190-CTCPMIADUONGSL dùng để thanh toán các chi phí đầu tư hợp pháp của Đầu tư nâng công suất dây chuyền chế biến đường ổn định công suất 4000TMN(giai đoạn 2016-2018)-Giai đoạn 1(2016-2017) đạt công suất 3000TMN với hạn mức 120 tỉ đồng có thời hạn 96 tháng kể từ ngày giải ngân ban đầu, lãi suất thả nổi. Khoản vay này được đảm bảo bởi toàn bộ tài sản hình thành trong dự án, máy móc thiết bị, dây chuyền sản xuất.

- Hợp đồng tín dụng số 11.29/2017-HĐCVDADT/NHCT190-CTCPMDSL dùng để thanh toán các chi phí đầu tư hợp pháp của dự án đầu tư nâng cấp công suất dây chuyền chế biến đường và ổn định công suất 5000TMN - Giai đoạn 2(2017-2018) có hạn mức 171 tỷ đồng với thời hạn 96 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, lãi suất thả nổi. Khoản vay này được đảm bảo bằng các hợp đồng thế chấp động sản, bất động sản, toàn bộ tài sản hình thành trong dự án đầu tư dây chuyền sản xuất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

19. Vốn chủ sở hữu

19.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	97.919.450.000	3.998.638.028	45.607.779.802	8.309.151.136	500.948.175.580	656.783.194.546
Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	187.639.199.121	187.639.199.121
Tăng khác	-	-	-	-	-	-
Giảm vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-
Chi trả cổ tức cho các cổ đông	-	-	-	-	(78.335.560.000)	(78.335.560.000)
Phân phối các quỹ	-	-	-	-	(4.500.000.000)	(4.500.000.000)
Giảm khác	-	-	-	(1.509.151.136)	-	(1.509.151.136)
Số dư cuối năm trước/đầu năm nay	97.919.450.000	3.998.638.028	45.607.779.802	6.800.000.000	605.751.814.701	760.077.682.531
Tăng vốn trong kỳ (*)	-	-	-	-	-	-
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	523.115.195.136	523.115.195.136
Tăng từ LNCPP	-	-	-	3.500.000.000	-	3.500.000.000
Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	(2.001.663.000)	-	(2.001.663.000)
Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Chi trả cổ tức cho các cổ đông (*)	-	-	-	-	(97.919.450.000)	(97.919.450.000)
Phân phối các quỹ (*)	-	-	-	-	(6.000.000.000)	(6.000.000.000)
Giảm khác	-	-	-	(123.531.000)	(1)	(123.531.001)
Số dư cuối năm nay	97.919.450.000	3.998.638.028	45.607.779.802	8.174.806.000	1.024.947.559.836	1.180.648.233.666

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

19.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Bà Trần Thị Thái	26.860.600.000	26.860.600.000
Công ty TNHH Thái Liên	14.688.000.000	14.688.000.000
Ông Đặng Việt Anh	9.638.780.000	9.638.780.000
Cán bộ Công nhân viên và Cổ đông khác	46.732.070.000	46.732.070.000
Cộng	97.919.450.000	97.919.450.000

Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận.

	Năm nay	Năm trước
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	97.919.450.000	97.919.450.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	97.919.450.000	97.919.450.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	97.919.450.000	

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Cổ phiếu		
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	9.791.945	9.791.945
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	9.791.945	9.791.945
- Cổ phiếu phổ thông	9.791.945	9.791.945
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	9.791.945	9.791.945
- Cổ phiếu phổ thông	9.791.945	9.791.945

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

20 Các chỉ tiêu ngoài Bảng cân đối kế toán

Nợ khó đòi đã xử lý

Chi tiết các khoản nợ khó đòi đã xử lý trong 10 năm như sau:

Nội dung	Số nợ (VND)	Năm xóa nợ	Nguyên nhân xóa nợ
Xử lý các khoản nợ phải thu đầu tư vùng nguyên liệu tồn từ năm 2013 đến 2023	507.321.711	2018+2023	Nợ không có khả năng thu hồi.

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

	Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	549.875.532.972	218.391.006.631
2. Các khoản giảm trừ doanh thu		
	Kỳ này	Kỳ trước
Giảm giá hàng bán		-
		-
3. Giá vốn hàng bán		
	Kỳ này	Kỳ trước
Giá vốn hàng bán	319.162.026.761	151.075.020.936
4. Doanh thu hoạt động tài chính		
	Kỳ này	Kỳ trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	12.335.130	6.380.299
Lãi cho vay đầu tư vùng nguyên liệu	1.665.963.716	1.494.020.547
Lãi bán hàng trả chậm	3.460.180.889	2.534.840.039
Cộng	5.138.479.735	4.035.240.885

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

	Kỳ này	Kỳ trước
5. Chi phí tài chính		
Chi phí lãi vay	2.322.995.583	6.627.715.431
6. Chi phí bán hàng		
Chi phí bán hàng	1.835.381.100	860.331.231
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí quản lý doanh nghiệp	6.866.944.115	1.532.317.212
8. Thu nhập khác		
Thu nhập khác	46.742.914	402.892
9. Chi phí khác		
Chi phí khác	31.799.353	40.201.772
10. Chi phí thuế TNDN hiện hành		
<i>Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành</i>	206.487.324	-

11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu:

	Kỳ này	Kỳ trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	224.635.121.385	62.291.063.826
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty	224.635.121.385	62.291.063.826
Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi trong kỳ	9.791.945	9.791.945
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	22.941	6.361
Lãi cơ bản trên cổ phiếu		

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được xác định như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân đầu kỳ	9.791.945	9.791.945
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	9.791.945	9.791.945

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN**1. Các giao dịch không bằng tiền**

	Kỳ này
Vay ngân hàng trả thẳng cho nhà cung cấp, vay trả lương cho CBCNV	53.846.789.927
Cộng	53.846.789.927

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC****1. Các sự kiện phát sinh sau kỳ kế toán**

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Công ty và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trong các kỳ sau ngày kết thúc niên độ kế toán.

2. Giao dịch với các bên liên quan

Các bên được xem là các bên liên quan khi một bên có khả năng kiểm soát phía bên kia hoặc tạo ra ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong các quyết định về tài chính và kinh doanh. Các bên có liên quan là các doanh nghiệp kể cả công ty mẹ, công ty con, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

2.1 Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Ban kiểm soát, Kế toán trưởng.

Thủ lao trả cho các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Ban kiểm soát, Kế toán trưởng của Công ty phát sinh trong quý, chi tiết như sau:

	Kỳ Nay	Kỳ trước
1. Ông Đặng Việt Anh - Chủ tịch HĐQT	157.200.000	46.700.000
- Thủ lao HĐQT	105.000.000	45.000.000
- Thưởng, phụ cấp	52.200.000	1.700.000
2. Ông Trần Ngọc Hiếu - Phó CTHĐQT kiêm TGD	347.027.000	267.527.000
- Thủ lao HĐQT	75.000.000	36.000.000
- Lương, phụ cấp, thưởng	272.027.000	231.527.000
3. Bà Trần Thị Nhi - Thành viên HĐQT	76.600.000	25.100.000
- Thủ lao HĐQT	45.000.000	24.000.000
- Thưởng, phụ cấp	31.600.000	1.100.000
4. Ông Thái Văn Hùng - TV HĐQT kiêm Phó TGD	224.500.000	173.000.000
- Thủ lao HĐQT	45.000.000	24.000.000
- Lương, phụ cấp	179.500.000	149.000.000
5. Ông Nguyễn Trường Chinh - TV HĐQT	76.600.000	25.100.000
- Thủ lao HĐQT	45.000.000	24.000.000
- Thưởng, phụ cấp	31.600.000	1.100.000
6. Nguyễn Thị Thủy - Trưởng BKS	71.600.000	25.100.000
- Thủ lao HĐQT	45.000.000	24.000.000
- Thưởng, phụ cấp, thưởng	26.600.000	1.100.000
7. Ông Nguyễn Văn Tài - Thành viên BKS	126.390.000	129.010.000
- Thủ lao HĐQT	15.000.000	12.000.000
- Lương, phụ cấp, thưởng	111.390.000	70.880.000
8. Nguyễn Văn Đãi - Thành viên BKS	96.323.333	58.130.000
- Thủ lao HĐQT	15.000.000	12.000.000
- Lương, phụ cấp, thưởng	81.323.333	46.130.000
9. Nguyễn Thị Khương - Kế toán trưởng	101.343.269	65.343.269
- Lương, phụ cấp, thưởng	101.343.269	65.343.269

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**2.2 Các bên liên quan khác**

Danh sách các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH Kim Hà Việt	Công ty có cùng thành viên quản lý chủ chốt
Công ty Cổ Phần Đường Kon Tum	Công ty có cùng thành viên quản lý chủ chốt
Công ty Cổ Phần Mía Đường Tuy Hòa	Công ty có cùng thành viên quản lý chủ chốt
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Vương Quốc Việt	Bà Tạ Ngọc Hương - Tổng Giám đốc Công ty CP Đầu Tư Vương Quốc Việt là vợ ông Trần Ngọc Hiếu - Phó chủ tịch HĐQT Công ty cổ phần Mía đường Sơn La.
Công ty TNHH MTV Nam Phương Hà Tiên	Bà Đặng Thu Hằng - Chủ tịch HĐQT Công ty TNHH MTV Nam Phương Hà Tiên là chị gái ông Đặng Việt Anh - Chủ tịch HĐQT Công ty cổ phần Mía đường Sơn La.
Công ty TNHH NN Tô Hiệu - Sơn La	Công ty liên doanh, liên kết
Công ty Cổ Phần Mía Đường Trà Vinh	Công ty có cùng thành viên quản lý chủ chốt
Công ty TNHH Thái Liên	Cổ đông góp vốn
Công ty Cổ Phần Cơ Khí Điện Máy Cần Thơ	Bà Đặng Thu Hằng - Chủ tịch HĐQT Công ty CP Cơ Khí Điện Máy Cần Thơ là chị gái ông Đặng Việt Anh - Chủ tịch HĐQT Công ty cổ phần Mía đường Sơn La.
Công ty CP Xuất Nhập Khẩu Ngũ Cốc	Công ty có cùng thành viên quản lý chủ chốt

Tại ngày kết thúc năm tài chính, số dư phải thu, phải trả với các bên liên quan khác như sau:

<u>Phải thu khách hàng</u>	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
<i>Công ty cổ phần Mía đường Tuy Hoà</i>		
<i>Phải thu khách hàng</i>	7.809.358.357	12.395.658.902
<i>Công ty TNHH Kim Hà Việt</i>		
<i>Phải thu khách hàng</i>	7.065.000.000	11.966.728.767
<i>Công ty TNHH Thái Liên</i>		
<i>Phải thu khách hàng</i>		5.130.320.548
<i>Công ty cổ phần đầu tư Vương Quốc Việt</i>		
<i>Phải thu khách hàng</i>	14.850.000.000	12.230.375.561
<i>Công ty TNHH MTV Nam Phương Hà Tiên</i>		
<i>Phải thu khách hàng</i>	14.300.000.000	9.451.000.000
<i>Công ty cổ phần Mía Đường Trà Vinh</i>		
<i>Phải thu khách hàng</i>	14.850.000.000	12.218.630.137
<i>Công ty cổ phần Cơ Khí Điện Máy Cần Thơ</i>		
<i>Phải thu khách hàng</i>	14.900.000.000	12.132.539.327
<i>Công ty Cổ Phần Xuất Nhập Khẩu Ngũ Cốc</i>		
<i>Phải thu khách hàng</i>	13.400.000.000	-
<i>Công ty cổ phần Đường Kon Tum</i>		
<i>Phải thu khách hàng</i>	9.950.000.000	
Cộng	97.124.358.357	75.525.253.242
<u>Phải trả người bán</u>	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
<i>Công ty TNHH Nông Nghiệp Tô Hiệu Sơn La</i>		
<i>Phải trả khách hàng</i>	307.711.460	-
<u>Trả trước cho người bán</u>	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
<i>Công ty TNHH Kim Hà Việt</i>		
<i>Ứng trước tiền hàng</i>	8.667.751.314	
<u>Người mua trả tiền trước</u>	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
<i>Công ty TNHH Thái Liên</i>		
<i>Khách hàng ứng trước</i>	8.790.000.000	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3. Thông tin so sánh

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ tài chính đã ban hành Thông Tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ Kế toán doanh nghiệp. Thông tư này thay thế cho chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ tài chính. Thông tư 200 áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2015. Công ty đã áp dụng các hướng dẫn của thông tư 200 kể từ ngày 01/01/2015. Số liệu trình bày nhất quán trên báo cáo tài chính được lập có khả năng so sánh số liệu cùng kỳ.

Lập, ngày 20 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu



Nguyễn Thị Yên

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Khương

Tổng Giám đốc



Trần Ngọc Hiếu