



Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam
AFC Vietnam Auditing Co., Ltd.

Thành viên tập đoàn PKF Quốc tế
Member firm of PKF International

PKF
Accountants &
business advisers

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI

Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét
Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1 – 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 – 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	6 – 9
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	11 – 12
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ	13 – 39

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản Xuất khẩu Minh Hải (gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024.

1. Thông tin chung

Công ty là Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản Xuất khẩu Minh Hải được thành lập tại Việt Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2000104034 đăng ký lần đầu ngày 12 tháng 08 năm 1998 và đăng ký thay đổi lần thứ 13 vào ngày 18 tháng 07 năm 2024 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp.

Trụ sở chính:

- Địa chỉ : Số 09 đường Cao Thắng, Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau, Việt Nam
- Điện thoại : 0290 3836 971
- Fax : 0290 3836 921

Hoạt động chính của Công ty: Chế biến, kinh doanh thủy sản xuất khẩu, nội địa; Nuôi tôm, chế biến và xuất nhập khẩu thủy sản; Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng ô tô; Nuôi trồng thủy sản; Nhập nguyên liệu, vật liệu và phụ liệu để sản xuất hàng xuất khẩu.

2. Các Thành viên của Hội đồng Quản trị, Kiểm soát viên và Ban Giám đốc

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Kiểm soát viên và Ban Giám đốc trong kỳ và đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng Quản trị

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Bà Phan Thị Anh Thư	Chủ tịch (Bổ nhiệm ngày 18 tháng 07 năm 2024)
Ông Nguyễn Tấn Dương	Chủ tịch (Miễn nhiệm ngày 18 tháng 07 năm 2024)
Ông Nguyễn Phú Dũng	Phó Chủ tịch
Bà Trần Thị Hân	Thành viên

Kiểm soát viên

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Bà Lê Tú Trinh	Kiểm soát viên

Ban Giám đốc

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Nguyễn Phú Dũng	Giám đốc
Ông Nguyễn Tấn Dương	Phó Giám đốc

Đại diện pháp luật

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Bà Phan Thị Anh Thư	Chủ tịch Hội đồng Quản trị (Bổ nhiệm ngày 18 tháng 07 năm 2024)
Ông Nguyễn Tấn Dương	Chủ tịch Hội đồng Quản trị (Miễn nhiệm ngày 18 tháng 07 năm 2024)

3. Đánh giá tình hình kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024 và tình hình tài chính vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

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

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

5. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Cần Thơ được chỉ định là kiểm toán viên thực hiện soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024.

6. Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc đối với Báo cáo tài chính

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Công ty trong kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024. Trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Giám đốc phải:

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

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

Ban Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

7. Giả định hoạt động liên tục

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2024, Công ty có lỗ lũy kế vượt vốn chủ sở hữu 300.290.492.492 VND và Nợ ngắn hạn vượt quá Tài sản ngắn hạn với số tiền 494.253.971.442 VND. Khả năng hoạt động liên tục của Công ty phụ thuộc vào các hoạt động có lãi trong tương lai cũng như việc tái cấu trúc lại nguồn vốn của Công ty. Vào ngày phát hành báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Giám đốc đã lập kế hoạch về lợi nhuận và đang làm việc với các tổ chức tín dụng để tái cấu trúc lại nguồn vốn vay. Do vậy, các báo cáo tài chính cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024 vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục trong mười hai tháng tới.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

8. Công bố các báo cáo tài chính giữa niên độ

Ban Giám đốc Công ty công bố các Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm. Báo cáo tài chính giữa niên độ này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty vào ngày 30 tháng 06 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và các luồng lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ tài chính kết thúc vào cùng ngày, được lập phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt Ban Giám đốc,



NGUYỄN TẤN DƯƠNG

Phó Giám đốc

Cà Mau, ngày 12 tháng 08 năm 2024



Số: 054/2024/BCSX-CT.00167

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý Cổ đông, các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản Xuất khẩu Minh Hải (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 12 tháng 08 năm 2024, từ trang 6 đến trang 39, bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

Như đã nêu tại mục 5.10 của thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ, Công ty chưa trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn với tổng số tiền là 166.616.891.228 VND. Điều này Công ty chưa tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành. Các tài liệu hiện có tại Công ty cho thấy, nếu Công ty phản ánh đúng theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam thì trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 01/01/2024 và ngày 30/06/2024 khoản mục dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (Mã số 254) sẽ giảm (giảm lỗ lũy kế), khoản mục Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (Mã số 421) sẽ giảm một khoản tương ứng với số tiền lần lượt là 173.346.077.799 VND và 166.616.891.228 VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2024, chỉ tiêu "Chi phí hoạt động tài chính" (Mã số 22) sẽ tăng và chỉ tiêu "Lợi nhuận trước thuế" (Mã số 50) sẽ tăng lên một khoản tương ứng 6.729.186.571 VND.

334
HIỆN
CHẤM
I
T.M.T

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề được mô tả tại đoạn "Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ", chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Công ty cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc cùng ngày theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh 9.5 trong báo cáo tài chính giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 Công ty có lỗ lũy kế vượt vốn chủ sở hữu 300.290.492.492 VND và các khoản Nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá Tài sản ngắn hạn của Công ty 494.253.971.442 VND. Những điều kiện này, cùng những vấn đề khác được nêu trong Thuyết minh mục 9.5, cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Kết luận ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.

Vấn đề khác

Như đã nêu tại thuyết minh 9.4 trong báo cáo tài chính giữa niên độ, Công ty trình bày lại một số khoản mục trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã kiểm toán tương ứng khoản giảm lãi vay tính trên nợ lãi chậm trả phát sinh chưa thu (Phiếu đối chiếu số liệu cho vay thu nợ ngày 31/05/2024 và thông báo số 204/TB-NHPT.MHA ngày 02/07/2024 của Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Khu vực Minh Hải) theo hướng dẫn tại thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.



TRANG ĐẮC NHA

Giám đốc

Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 2111-2023-009-1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM - CHI NHÁNH CẦN THƠ

Thành phố Cần Thơ, ngày 12 tháng 08 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
TÀI SẢN				
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		18.786.229.474	25.656.301.223
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	659.282.109	1.849.385.668
Tiền	111		659.282.109	1.849.385.668
Các khoản tương đương tiền	112		-	-
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		6.477.307.473	7.358.282.211
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	3.725.141.270	4.593.264.405
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	1.278.840.144	1.335.473.347
Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	11.878.029.667	11.834.248.067
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.5	(10.404.703.608)	(10.404.703.608)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
Hàng tồn kho	140	5.6	10.138.046.463	15.479.157.640
Hàng tồn kho	141		10.138.046.463	15.479.157.640
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	150		1.511.593.429	969.475.704
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	-
Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.396.134.538	854.016.813
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.13	115.458.891	115.458.891
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		193.963.478.950	193.996.328.758
Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
Phải thu dài hạn khác	216		-	-
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
Tài sản cố định	220		1.204.069.777	1.236.418.580
Tài sản cố định hữu hình	221	5.7	4.069.777	36.418.580
Nguyên giá	222		72.563.247.435	72.563.247.435
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(72.559.177.658)	(72.526.828.855)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
Nguyên giá	225		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
Tài sản cố định vô hình	227	5.8	1.200.000.000	1.200.000.000
Nguyên giá	228		1.710.190.007	1.710.190.007
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(510.190.007)	(510.190.007)
Bất động sản đầu tư	230		-	-
Nguyên giá	231		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
Chi phí sản xuất, KD dở dang dài hạn	241		-	-
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
Đầu tư tài chính dài hạn	250	5.9	192.445.000.000	192.542.700.000
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		192.445.000.000	192.445.000.000
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	97.700.000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
Tài sản dài hạn khác	260		314.409.173	217.210.178
Chi phí trả trước dài hạn	261	5.10	314.409.173	217.210.178
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		212.749.708.424	219.652.629.981

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

			Đơn vị tính: VND	
	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ	300		513.040.200.916	494.555.689.686
Nợ ngắn hạn	310		513.040.200.916	494.555.689.686
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.11	56.757.026.325	56.338.409.842
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.12	567.496.774	428.444.654
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.13	245.544.255	245.544.255
Phải trả người lao động	314		3.443.448.925	3.588.279.212
Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	-
Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.14	211.923.626.846	198.602.236.304
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.15	239.641.877.888	234.891.595.516
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	5.16	461.179.903	461.179.903
Quỹ bình ổn giá	323		-	-
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
Nợ dài hạn	330		-	-
Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
Phải trả dài hạn khác	337		-	-
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ


Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
NGUỒN VỐN				
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		(300.290.492.492)	(274.903.059.705)
Vốn chủ sở hữu	410	5.17	(300.290.492.492)	(274.903.059.705)
Vốn góp của chủ sở hữu	411		153.227.230.000	153.227.230.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		153.227.230.000	153.227.230.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		97.954.499.200	97.954.499.200
Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
Vốn khác của chủ sở hữu	414		1.502.542.138	1.502.542.138
Cổ phiếu quỹ	415		(2.715.320.000)	(2.715.320.000)
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		6.912.103.414	6.912.103.414
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(557.171.547.244)	(531.784.114.457)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(531.784.114.457)	(497.984.113.922)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(25.387.432.787)	(33.800.000.535)
Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
Nguồn kinh phí	431		-	-
Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		212.749.708.424	219.652.629.981




PHẠM VĂN LIÊM
Kế toán trưởng/Người lập biểu


NGUYỄN TÂN DƯƠNG
Phó Giám đốc
Cà Mau, ngày 12 tháng 08 năm 2024


CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
 Số 09 đường Cao Thắng, Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau, Việt Nam
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
 Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2024	06 tháng đầu năm 2023
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	17.620.087.333	70.924.072.511
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		17.620.087.333	70.924.072.511
Giá vốn hàng bán	11	6.2	21.447.925.262	70.114.814.073
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		(3.827.837.929)	809.258.438
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	731.152.360	79.005.071
Chi phí tài chính	22	6.4	20.042.458.713	11.418.447.747
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		15.556.078.868	11.260.941.696
Chi phí bán hàng	25	6.5	775.737.941	2.647.281.811
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	1.472.049.284	2.282.509.055
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(25.386.931.507)	(15.459.975.104)
Thu nhập khác	31	6.7	-	1.560.503.318
Chi phí khác	32		501.280	1.767.395
Lợi nhuận khác	40		(501.280)	1.558.735.923
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(25.387.432.787)	(13.901.239.181)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(25.387.432.787)	(13.901.239.181)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		(1.688)	(924)


 PHẠM VĂN LIÊM
 Kế toán trưởng/Người lập biểu




 NGUYỄN TÂN DƯƠNG
 Phó Giám đốc
 Cà Mau, ngày 12 tháng 08 năm 2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND


CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2024	06 tháng đầu năm 2023
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		(25.387.432.787)	(13.901.239.181)
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		32.348.803	312.874.235
Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)	03		-	20.051.451
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		4.484.356.598	157.506.051
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(717.087.360)	(515.071)
Chi phí lãi vay	06		15.556.078.868	11.260.941.696
Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(6.031.735.878)	(2.150.380.819)
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		595.453.138	36.020.249.278
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		5.341.111.177	9.258.428.832
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(1.821.850.010)	(43.586.725.514)
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(97.198.995)	112.155.096
Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
Tiền lãi vay đã trả	14		-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	-
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(2.014.220.568)	(346.273.127)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21		-	-
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22		-	-
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24		-	-
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		814.227.715	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		559.645	515.071
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		814.787.360	515.071

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	06 tháng đầu năm 2024	06 tháng đầu năm 2023
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
Tiền thu từ đi vay	33	-	-
Tiền trả nợ gốc vay	34	-	-
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(1.199.433.208)	(345.758.056)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	1.849.385.668	1.077.437.700
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	9.329.649	3.579.870
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	659.282.109	735.259.514


PHẠM VĂN LIÊM
Kế toán trưởng/Người lập biểu



NGUYỄN TÂN DƯƠNG
Phó Giám đốc
Cà Mau, ngày 12 tháng 08 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty là Công ty Cổ phần được thành lập tại Việt Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2000104034 đăng ký lần đầu ngày 12 tháng 08 năm 1998 và đăng ký thay đổi lần thứ 11 vào ngày 25 tháng 07 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là chế biến thủy sản.

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty: Chế biến, kinh doanh thủy sản xuất khẩu, nội địa; Nuôi tôm, chế biến và xuất nhập khẩu thủy sản; Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng ô tô; Nuôi trồng thủy sản; Nhập nguyên liệu, vật liệu và phụ liệu để sản xuất hàng xuất khẩu.

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

1.5 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính giữa niên độ

Các số liệu trên báo cáo tài chính cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 so sánh được với số liệu tương ứng của kỳ trước.

1.6 Nhân viên

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, tổng số nhân viên của Công ty là 84 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 126 người).

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

2.1 Năm tài chính

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

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC 21 tháng 03 năm 2016 của Bộ Tài Chính và Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

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

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư 53/2016/TT-BTC cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Nếu hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán:
 - + Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - + Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - + Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): Tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ vào ngày kết thúc kỳ tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản ngoại tệ vay ngân hàng: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Vietcombank (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Vietcombank (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi 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.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

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

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phi khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu tài chính. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi công ty liên doanh, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty liên doanh, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư khác

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập vào ngày kết thúc kỳ tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4.5 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập Bảng cân đối kế toán.

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

4.6 Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

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

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

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

4.7 Chi phí trả trước

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

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

Chi phí thuê đất trả trước

Chi phí thuê đất trả trước thể hiện khoản chi phí đã chi ra để có được quyền thuê đất của Công ty. Chi phí thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ 20

4.8 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định hữu hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định hữu hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ. Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Thời gian khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

	Thời gian (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 25
Máy móc thiết bị	05 – 12
Thiết bị, dụng cụ quản lý	12

4.9 Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

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

CÔNG TY
CHẾ BIẾN
THỦY SẢN
MINH HẢI

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

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

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,...

Quyền sử dụng đất của Công ty được khấu hao như sau: được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng đất 05 năm, quyền sử dụng đất không thời hạn không được khấu hao.

Nhãn hiệu hàng hóa

Nhãn hiệu hàng hóa là toàn bộ các chi phí thực tế liên quan trực tiếp tới việc mua nhãn hiệu hàng hoá.

4.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

4.11 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ 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. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

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

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

4.12 Vốn chủ sở hữu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

4.13 Phân phối lợi nhuận

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

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

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

4.14 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Tiền lãi

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

4.15 Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

4.16 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ chỉ bao gồm thuế thu nhập hiện hành. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

4.17 Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

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

Các đối tượng sau đây được xem là các bên có liên quan:

Tên đối tượng	Quan hệ
Công ty Cổ phần Thủy sản Safe and Fresh	Cùng thành viên quản lý chủ chốt
Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang	Công ty liên kết
Thành viên Hội đồng Quản trị, Kiểm soát viên và Ban Giám đốc	Thành viên quản lý chủ chốt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

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

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Tiền mặt tồn quỹ		
- VND	57.345.051	75.105.687
- USD	50.603.896	48.250.553
- EUR	173.363.938	171.673.927
- KRW	1.385.910	1.404.180
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn		
- VND	278.443.191	1.422.846.207
- USD	96.932.848	124.520.219
- EUR	1.207.275	5.584.895
	659.282.109	1.849.385.668

Chi tiết số dư các khoản tiền bằng ngoại tệ vào ngày 30 tháng 06 năm 2024:

	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND
Tiền mặt tồn quỹ		
- USD	2.007,00	50.603.896
- EUR	6.575,92	173.363.938
- KRW	87.000,00	1.385.910
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn		
- USD	3.876,35	96.932.848
- EUR	45,79	1.207.275
		323.493.867

5.2 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<i>Phải thu các bên liên quan</i>		
Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang	398.131.200	-
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>		
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Xuất nhập khẩu Thảo Như	714.219.944	-
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Thủy sản Thái Nguyên	742.506.228	-
Fin Fish Trading Llc	-	2.507.243.794
Golden Seafood Co., Limited	1.343.761.078	1.343.761.078
Các khách hàng khác	526.522.820	742.259.533
	3.725.141.270	4.593.264.405

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.3 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<i>Trả trước cho người bán khác</i>		
Ông Châu Minh Khải	831.909.723	831.909.723
Trung tâm Xúc tiến Thương mại Du lịch - Đồng Tháp	173.830.470	173.830.470
Các nhà cung cấp khác	273.099.951	329.733.154
	<u>1.278.840.144</u>	<u>1.335.473.347</u>

5.4 Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
<i>Phải thu các tổ chức, cá nhân khác</i>				
Ông Nguyễn Hoàng Chơn	7.719.317.785	(7.719.317.785)	7.719.317.785	(7.719.317.785)
– Tạm ứng mua hàng				
Các đối tượng khác	4.158.711.882	(1.388.414.133)	4.114.930.282	(1.388.414.133)
	<u>11.878.029.667</u>	<u>(9.107.731.918)</u>	<u>11.834.248.067</u>	<u>(9.107.731.918)</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
Số 09 đường Cao Thắng, Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.5 Nợ xấu

	30/06/2024		01/01/2024			
	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND
<i>Các tổ chức và cá nhân khác</i>						
Ông Nguyễn Hoàng Chơn	Trên 3 năm	7.719.317.785	-	Trên 3 năm	7.719.317.785	-
Ông Châu Minh Khải	Trên 3 năm	831.909.723	-	Trên 3 năm	831.909.723	-
Các đối tượng khác	Trên 2 năm	1.853.476.100	-	Trên 2 năm	1.886.894.782	33.418.682
		10.404.703.608	-		10.438.122.290	33.418.682

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi như sau:

	30/06/2024		01/01/2024	
	Nợ phải thu bán hàng VND	Nợ trả trước cho người bán VND	Nợ phải thu khác VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2024	(51.758.528)	(1.245.213.162)	(9.107.731.918)	(10.404.703.608)
Tại ngày 30/06/2024	(51.758.528)	(1.245.213.162)	(9.107.731.918)	(10.404.703.608)

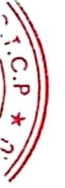
5.6 Hàng tồn kho

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	601.524.070	-	619.012.459	-
Công cụ, dụng cụ	1.373.390.918	-	1.498.039.046	-
Thành phẩm	8.163.131.475	-	13.362.106.135	-
	10.138.046.463	-	15.479.157.640	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
Số 09 đường Cao Thắng, Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.7 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Thiết bị dụng cụ, quản lý VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Tại ngày 01/01/2024	23.908.488.410	48.136.201.373	518.557.652	72.563.247.435
Tại ngày 30/06/2024	23.908.488.410	48.136.201.373	518.557.652	72.563.247.435
Giá trị hao mòn lũy kế				
Tại ngày 01/01/2024	23.908.488.410	48.099.782.793	518.557.652	72.526.828.855
Khấu hao trong kỳ	-	32.348.803	-	32.348.803
Tại ngày 30/06/2024	23.908.488.410	48.132.131.596	518.557.652	72.559.177.658
Giá trị còn lại				
Tại ngày 01/01/2024	-	36.418.580	-	36.418.580
Tại ngày 30/06/2024	-	4.069.777	-	4.069.777
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:				
Tại ngày 01/01/2024	23.908.488.410	42.839.010.837	518.557.652	67.266.056.899
Tại ngày 30/06/2024	23.908.488.410	42.839.010.837	518.557.652	67.266.056.899
Giá trị còn lại tài sản cố định hữu hình được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay:				
Tại ngày 01/01/2024	-	36.418.580	-	36.418.580
Tại ngày 30/06/2024	-	4.069.777	-	4.069.777



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.8 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Nhãn hiệu hàng hóa VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2024	1.603.074.205	107.115.802	1.710.190.007
Tại ngày 30/06/2024	<u>1.603.074.205</u>	<u>107.115.802</u>	<u>1.710.190.007</u>
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2024	403.074.205	107.115.802	510.190.007
Tại ngày 30/06/2024	<u>403.074.205</u>	<u>107.115.802</u>	<u>510.190.007</u>
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2024	1.200.000.000	-	1.200.000.000
Tại ngày 30/06/2024	<u>1.200.000.000</u>	<u>-</u>	<u>1.200.000.000</u>

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

Tại ngày 01/01/2024	403.074.205	107.115.802	510.190.007
Tại ngày 30/06/2024	<u>403.074.205</u>	<u>107.115.802</u>	<u>510.190.007</u>

Giá trị còn lại tài sản cố định vô hình được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay:

Tại ngày 01/01/2024	1.200.000.000	-	1.200.000.000
Tại ngày 30/06/2024	<u>1.200.000.000</u>	<u>-</u>	<u>1.200.000.000</u>

5.9 Đầu tư tài chính dài hạn

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư vào công ty liên kết				
Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang (**)	192.445.000.000	(*)	192.445.000.000	(*)
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam	-	-	97.700.000	(*)
	<u>192.445.000.000</u>		<u>192.542.700.000</u>	

(*) Tại ngày lập báo cáo, Công ty chưa có thông tin về giá trị hợp lý của khoản đầu tư này.

(**) Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang: hoạt động chính là chế biến thủy sản, vốn điều lệ tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 là 301.000.000.000 VND. Theo đó, Công ty sở hữu 14.987.000 cổ phần, chiếm 49,79% vốn điều lệ.

Đến ngày 30 tháng 06 năm 2024, Công ty chưa trích lập dự phòng tổn thất cho khoản đầu tư này với số tiền ước tính 166.616.891.228 VND. Khoản đầu tư này được dùng đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại các ngân hàng và được giao cho Chi cục thi hành án dân sự Thành phố Cà Mau để kê biên xử lý thu hồi nợ cho Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam.

5.10 Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Chi phí thuê đất	148.617.506	217.210.178
Chi phí sửa chữa	165.791.667	-
	314.409.173	217.210.178

5.11 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<i>Phải trả các bên liên quan</i>				
Công ty Cổ phần Thủy sản Safe and Fresh	45.425.450.646	45.425.450.646	47.133.466.979	47.133.466.979
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>		-		-
Công ty TNHH Điện lạnh Sài Gòn	7.546.167.558	7.546.167.558	7.546.167.558	7.546.167.558
Các nhà cung cấp khác	3.785.408.121	3.785.408.121	1.658.775.305	1.658.775.305
	56.757.026.325	56.757.026.325	56.338.409.842	56.338.409.842

5.12 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>		
Công ty Cổ phần Camimex	171.543.298	171.543.298
Ông Trần Công Thành	94.154.000	94.154.000
Mitsubishi Corporation	142.843.896	142.843.896
Các khách hàng khác	158.955.580	19.903.460
	567.496.774	428.444.654

2024
 KẾ
 CH
 C
 W/A/C
 C
 P
 UY
 M
 A

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
Số 09 đường Cao Thắng, Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.13 Thuế và các khoản (phải thu)/phải nộp Nhà nước

	01/01/2024		Số phát sinh trong kỳ		30/06/2024	
	Phải nộp VND	Phải thu VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Phải nộp VND	Phải thu VND
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	(56.900.658)	-	-	-	(56.900.658)
Thuế xuất nhập khẩu	-	(58.558.233)	-	-	-	(58.558.233)
Thuế thu nhập doanh nghiệp	243.058.266	-	-	-	243.058.266	-
Thuế thu nhập cá nhân	2.485.989	-	-	-	2.485.989	-
Thuế tài nguyên	-	-	8.863.072	(8.863.072)	-	-
Thuế khác	-	-	16.126.273	(16.126.273)	-	-
	245.544.255	(115.458.891)	24.989.345	(24.989.345)	245.544.255	(115.458.891)

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng 0%, 5%, 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là 20%.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp thuế theo quy định

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(25.387.432.787)	(13.901.239.181)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định thu nhập chịu thuế		
- Các khoản điều chỉnh tăng	501.280	1.767.395
Thu nhập chịu thuế	(25.386.931.507)	(13.899.471.786)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Tổng thuế TNDN phải nộp	-	-

5.14 Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải trả bên liên quan		
Ông Nguyễn Tấn Dương - tiền mượn	860.000.000	3.055.000.000
Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang - tiền mượn	600.000.000	600.000.000
Phải trả các đơn vị và cá nhân khác		
Kinh phí công đoàn, bảo hiểm	357.812.185	397.500.511
Phải trả cổ tức	1.431.358.364	1.431.358.364
Phải trả chi phí lãi vay (*)	208.383.608.555	192.827.529.687
Các đối tượng khác - Phải trả khác	290.847.742	290.847.742
	211.923.626.846	198.602.236.304

(*) Công ty trình bày lại một số khoản mục trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã kiểm toán tương ứng khoản giảm lãi vay tính trên nợ lãi chậm trả phát sinh chưa thu (Phiếu đối chiếu số liệu cho vay thu nợ ngày 31/05/2024 và thông báo số 204/TB-NHPT.MHA ngày 02/07/2024 của Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Khu vực Minh Hải) theo hướng dẫn tại thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính (xem tại thuyết minh 9.4).

5.15 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay ngắn hạn các tổ chức và cá nhân khác				
Ngân hàng Agribank	118.777.596.224	118.777.596.224	117.379.212.224	117.379.212.224
Ngân hàng VDB	23.867.578.010	23.867.578.010	23.867.578.010	23.867.578.010
Ngân hàng BIDV	90.805.373.338	90.805.373.338	87.453.474.966	87.453.474.966
Vay dài hạn đến hạn trả	6.191.330.316	6.191.330.316	6.191.330.316	6.191.330.316
	239.641.877.888	239.641.877.888	234.891.595.516	234.891.595.516

Khoản vay có thời hạn từ 3 tháng đến 12 tháng tại các ngân hàng để bổ sung vốn kinh doanh với lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Các khoản vay này đã quá hạn thanh toán được bảo đảm bằng tài sản cố định hữu hình và cổ phiếu của Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang do Công ty nắm giữ đến ngày 30 tháng 06 năm 2024.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đến ngày 30 tháng 06 năm 2024, Công ty đã bàn giao 14.890.000 cổ phiếu, đơn vị phát hành Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang cho Chi cục thi hành án dân sự Thành phố Cà Mau để kê biên xử lý thu hồi nợ cho Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (xem thêm chi tiết tại 5.9).

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong kỳ như sau:

	01/01/2024	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Đánh giá chênh lệch tỷ giá	30/06/2024
	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	228.700.265.200	-	4.750.282.372	233.450.547.572
Vay dài hạn đến hạn trả	6.191.330.316	-	-	6.191.330.316
	<u>234.891.595.516</u>	<u>-</u>	<u>4.750.282.372</u>	<u>239.641.877.888</u>

5.16 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	06 tháng đầu năm 2024	06 tháng đầu năm 2023
	VND	VND
Tại ngày đầu kỳ	461.179.903	461.179.903
Tại ngày cuối kỳ	<u>461.179.903</u>	<u>461.179.903</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN THỦY SẢN XUẤT KHẨU MINH HẢI
Số 09 đường Cao Thắng, Phường 8, Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau, Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.17 Vốn chủ sở hữu

5.17.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 01/01/2023	153.227.230.000	97.954.499.200	1.502.542.138	(2.715.320.000)	6.912.103.414	(497.984.113.922)	(241.103.059.170)
Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	(13.901.239.181)	(13.901.239.181)
Tại ngày 30/06/2023	153.227.230.000	97.954.499.200	1.502.542.138	(2.715.320.000)	6.912.103.414	(511.885.353.103)	(255.004.298.351)
Tại ngày 01/07/2023	153.227.230.000	97.954.499.200	1.502.542.138	(2.715.320.000)	6.912.103.414	(511.885.353.103)	(255.004.298.351)
Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	(19.898.761.354)	(19.898.761.354)
Tại ngày 31/12/2023	153.227.230.000	97.954.499.200	1.502.542.138	(2.715.320.000)	6.912.103.414	(531.784.114.457)	(274.903.059.705)
Tại ngày 01/01/2024	153.227.230.000	97.954.499.200	1.502.542.138	(2.715.320.000)	6.912.103.414	(531.784.114.457)	(274.903.059.705)
Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	(25.387.432.787)	(25.387.432.787)
Tại ngày 30/06/2024	153.227.230.000	97.954.499.200	1.502.542.138	(2.715.320.000)	6.912.103.414	(557.171.547.244)	(300.290.492.492)

5.17.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/06/2024		01/01/2024		Tỷ lệ
	VND	Số cổ phần	VND	Số cổ phần	
Ông Nguyễn Tấn Dương	28.405.650.000	2.840.565	65.185.650.000	6.518.565	42,54%
Ông Nguyễn Phú Dũng	28.023.170.000	2.802.317	28.023.170.000	2.802.317	18,29%
Ông Huỳnh Hải Triều	19.191.150.000	1.919.115	19.191.150.000	1.919.115	12,52%
Cổ phiếu quỹ	2.795.620.000	279.562	2.795.620.000	279.562	1,82%
Các cổ đông khác	74.811.640.000	7.481.164	38.031.640.000	3.803.164	24,82%
	153.227.230.000	15.322.723	153.227.230.000	15.322.723	100%

5.17.3 Cổ phiếu

	30/06/2024	01/01/2024
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	15.322.723	15.322.723
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
- Cổ phiếu phổ thông	15.322.723	15.322.723
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
	15.322.723	15.322.723
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông	279.562	279.562
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
	279.562	279.562
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	15.043.161	15.043.161
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
	15.043.161	15.043.161

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND/cổ phiếu.

5.18 Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại

	30/06/2024	01/01/2024
- Đô la Mỹ (USD)	5.883,35	7.198,57
- Euro (EUR)	6.621,71	6.800,39
- Hàn Quốc (KRW)	87.000,00	87.000,00

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

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Doanh thu bán hàng	10.083.226.729	64.657.443.506
Doanh thu cung cấp dịch vụ	7.521.246.304	6.206.290.805
Doanh thu khác	15.614.300	60.338.200
	17.620.087.333	70.924.072.511

Giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan được trình bày ở thuyết minh số 9.2

6.2 Giá vốn hàng bán

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Giá vốn hàng bán	13.295.065.432	64.539.710.465
Giá vốn cung cấp dịch vụ	8.152.859.830	5.575.103.608
	21.447.925.262	70.114.814.073

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	559.645	515.071
Lãi chênh lệch tỷ giá	14.065.000	78.490.000
Lãi chuyển nhượng cổ phiếu	716.527.715	-
	731.152.360	79.005.071

6.4 Chi phí tài chính

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Chi phí lãi vay	15.556.078.868	11.260.941.696
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.023.247	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	4.484.356.598	157.506.051
	20.042.458.713	11.418.447.747

6.5 Chi phí bán hàng

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Chi phí kiểm vi sinh	157.922.323	25.132.728
Chi phí hoa hồng bán hàng	207.999.900	190.025.325
Chi phí vận chuyển hàng hóa	55.059.314	1.398.757.293
Chi phí bán hàng khác	354.756.404	1.033.366.465
	775.737.941	2.647.281.811

6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Chi phí nhân viên quản lý	907.929.127	1.120.249.249
Chi phí quản lý khác	564.120.157	1.162.259.806
	1.472.049.284	2.282.509.055

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

6.7 Thu nhập khác

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Thu tiền bán thiết bị ngưng tụ	-	1.281.450.000
Thu tiền bồi thường	-	276.153.942
Thu tiền thừa kiểm kê	-	2.899.376
	-	1.560.503.318

6.8 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	817.061.684	46.222.566.675
Chi phí nhân công	5.725.766.271	10.465.251.978
Chi phí khấu hao tài sản cố định	32.348.803	312.874.235
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.420.014.152	8.168.271.343
Chi phí khác	795.988.398	535.624.063
	11.791.179.308	65.704.588.294

6.9 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(25.387.432.787)	(13.901.239.181)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(25.387.432.787)	(13.901.239.181)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (cổ)	15.043.161	15.043.161
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	(1.688)	(924)

7. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

7.1 Các giao dịch không bằng tiền

Trong kỳ, Công ty phát sinh giao dịch tiền tệ như sau:

	06 tháng đầu năm 2024 VND
Tăng lợi nhuận tương ứng lãi vay được giảm	38.681.547.962

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

8. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Công ty có các tài sản tài chính như các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, đầu tư góp vốn vào đơn vị khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản nợ vay, các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của các khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động các nguồn tài chính phục vụ cho các hoạt động của Công ty.

Công ty chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nhiệm vụ quản lý rủi ro là nhiệm vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty chưa thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Hội đồng Quản trị xem xét, thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho các rủi ro nói trên như sau:

i Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỉ giá hối đoái. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỉ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh của mình.

Công ty có rủi ro ngoại tệ do thực hiện mua và bán hàng hóa bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền kế toán của Công ty. Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch mua và bán hàng trong tương lai bằng ngoại tệ.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với tài khoản phải thu khách hàng), và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Phải thu khách hàng

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc kỳ tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

ii Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Công ty sẽ gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Hội đồng Quản trị cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền. Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến trên hợp đồng cơ sở chưa được chiết khấu.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 đến 5 năm VND	Tổng cộng VND
Ngày 30 tháng 06 năm 2024			
Các khoản vay và nợ	239.641.877.888	-	239.641.877.888
Phải trả người bán	56.757.026.325	-	56.757.026.325
Chi phí phải trả và phải nộp khác	211.565.814.661	-	211.565.814.661
	507.964.718.874	-	507.964.718.874
Ngày 01 tháng 01 năm 2024			
Các khoản vay và nợ	234.891.595.516	-	234.891.595.516
Phải trả người bán	56.338.409.842	-	56.338.409.842
Chi phí phải trả và phải nộp khác	198.204.735.793	-	198.204.735.793
	489.434.741.151	-	489.434.741.151

Tài sản đảm bảo

Công ty đã dùng tài sản cố định của mình để đảm bảo cho các khoản vay tại các ngân hàng tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 và ngày 30 tháng 06 năm 2024 (xem tại thuyết minh 5.8 và 5.9).

Giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Tài sản tài chính				
Phải thu khách hàng	3.673.382.742	4.541.505.877	3.673.382.742	4.541.505.877
Phải thu khác	2.770.297.749	2.726.516.149	2.770.297.749	2.726.516.149
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán				
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	97.700.000	-	97.700.000
Tiền và các khoản tương đương tiền	659.282.109	1.849.385.668	659.282.109	1.849.385.668
	7.102.962.600	9.215.107.694	7.102.962.600	9.215.107.694
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	239.641.877.888	234.891.595.516	239.641.877.888	234.891.595.516
Phải trả người bán	56.757.026.325	56.338.409.842	56.757.026.325	56.338.409.842
Chi phí phải trả và phải nộp khác	211.565.814.661	198.204.735.793	211.565.814.661	198.204.735.793
	507.964.718.874	489.434.741.151	507.964.718.874	489.434.741.151

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính không được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 06 năm 2024 và ngày 01 tháng 01 năm 2024. Tuy nhiên, Ban Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của những tài sản và phải trả tài chính này không có chênh lệch trọng yếu với giá trị ghi sổ của chúng tại ngày kết thúc kỳ tài chính.

9. CÁC THÔNG TIN KHÁC

9.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

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

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và các thành viên Ban Giám đốc. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

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

D: 2
 C
 CỘ PH
 HỮY S,
 MI
 MA
 300A
 C
 TRÁCH
 KIE
 AFC
 CH
 C
 RÁN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Tiền lương và thưởng	319.978.800	454.021.898
Trong đó:		
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc	276.778.800	401.111.498
Ông Nguyễn Tấn Dương	104.996.000	172.832.732
Ông Nguyễn Phú Dũng	84.179.600	140.675.566
Bà Trần Thị Hân	87.603.200	87.603.200
Ban Kiểm soát	43.200.000	52.910.400
Bà Lê Tú Trinh	43.200.000	52.910.400

Phải trả các bên liên quan

Công ty liên quan	Nội dung	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Ông Nguyễn Tấn Dương	Tiền mượn	860.000.000	3.055.000.000

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

Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan:

Công ty liên quan	Nội dung	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Công ty Cổ phần Thủy sản Safe and Fresh	Bán hàng	10.473.800.530	42.400.923.095
	Mua hàng	5.597.487.599	47.117.423.387
Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang	Bán hàng	368.640.000	1.281.450.000
	Mua hàng	17.142.800	100.102.500

Số dư các khoản phải thu, phải trả với các bên có liên quan

Công ty liên quan	Nội dung	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<i>Phải thu các bên liên quan</i>			
Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang	Phải thu bán hàng	398.131.200	-
<i>Phải trả các bên liên quan</i>			
Công ty Cổ phần Thủy sản Safe and Fresh	Phải trả mua hàng	45.425.450.646	47.133.466.979
Công ty Cổ phần Thủy sản Kiên Giang	Phải trả khác	600.000.000	600.000.000

9.3 Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính chủ yếu là theo khu vực địa lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Thông tin bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động chủ yếu của Công ty là kinh doanh thương mại, sản xuất và chế biến.

Thông tin bộ phận theo khu vực địa lý

Công ty có hoạt động kinh doanh chính là xuất khẩu và tiêu thụ nội địa.

06 tháng đầu năm 2024	Hoạt động xuất khẩu VND	Tiêu thụ nội địa VND	Cộng VND
Doanh thu thuần	-	17.620.087.333	17.620.087.333
Chi phí phân bổ	-	(21.447.925.262)	(21.447.925.262)
Kết quả kinh doanh bộ phận	-	(3.827.837.929)	(3.827.837.929)
Chi phí không phân bổ			(2.247.787.225)
Thu nhập hoạt động tài chính			731.152.360
Chi phí hoạt động tài chính			(20.042.458.713)
Thu nhập khác			-
Chi phí khác			(501.280)
Lợi nhuận trước thuế			(25.387.432.787)
Chi phí thuế TNDN hiện hành			-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại			-
Lợi nhuận sau thuế TNDN			(25.387.432.787)
Vào ngày 30/06/2024			
Tài sản và nợ phải trả			
Tài sản của bộ phận	5.309.640	3.719.831.630	3.725.141.270
Tài sản không phân bổ			209.024.567.154
Tổng tài sản			212.749.708.424
Nợ phải trả không phân bổ			513.040.200.916
Tổng nợ phải trả			513.040.200.916
06 tháng đầu năm 2023			
Doanh thu thuần	22.411.130.819	48.512.941.692	70.924.072.511
Chi phí phân bổ	(22.155.415.149)	(47.959.398.924)	(70.114.814.073)
Kết quả kinh doanh bộ phận	255.715.670	553.542.768	809.258.438
Chi phí không phân bổ			(4.929.790.866)
Thu nhập hoạt động tài chính			79.005.071
Chi phí hoạt động tài chính			(11.418.447.747)
Thu nhập khác			1.560.503.318
Chi phí khác			(1.767.395)
Lợi nhuận trước thuế			(13.901.239.181)
Chi phí thuế TNDN hiện hành			-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại			-
Lợi nhuận sau thuế TNDN			(13.901.239.181)
Vào ngày 30/06/2023			
Tài sản và nợ phải trả			
Tài sản của bộ phận	10.630.036.366	2.593.047.955	13.223.084.321
Tài sản không phân bổ			217.403.762.541
Tổng tài sản			250.565.549.761
Nợ phải trả không phân bổ			524.312.693.175
Tổng nợ phải trả			524.312.693.175

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

9.4 Số liệu so sánh

Công ty trình bày lại một số khoản mục trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã kiểm toán tương ứng khoản giảm lãi vay tính trên nợ lãi chậm trả phát sinh chưa thu (Phiếu đối chiếu số liệu cho vay thu nợ ngày 31/05/2024 và thông báo số 204/TB-NHPT.MHA ngày 02/07/2024 của Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Khu vực Minh Hải) theo hướng dẫn tại thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.

	Mã số	Số liệu trước điều chỉnh	Các điều chỉnh	Số liệu sau điều chỉnh
Bảng cân đối kế toán				
Phải trả ngắn hạn khác	319	237.283.784.266	(38.681.547.962)	198.602.236.304
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(570.465.662.419)	38.681.547.962	(531.784.114.457)



9.5 Thông tin hoạt động liên tục

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2024, Công ty có lỗ lũy kế vượt vốn chủ sở hữu 300.290.492.492 VND và Nợ ngắn hạn vượt quá Tài sản ngắn hạn với số tiền 494.253.971.442 VND. Khả năng hoạt động liên tục của Công ty phụ thuộc vào các hoạt động có lãi trong tương lai cũng như việc tái cấu trúc lại nguồn vốn của Công ty. Vào ngày phát hành báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Giám đốc đã lập kế hoạch về lợi nhuận và đang làm việc với các tổ chức tín dụng để tái cấu trúc lại nguồn vốn vay. Do vậy, các báo cáo tài chính cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024 vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục trong mười hai tháng tới.

9.6 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính

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


PHẠM VĂN LIÊM
Kế toán trưởng/Người lập biểu



NGUYỄN TẤN DƯƠNG
Phó Giám đốc
Cà Mau, ngày 12 tháng 08 năm 2024

