

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

**CÔNG
TY CỔ
PHẦN
NAM
VIỆT**

Digitally signed by CÔNG TY
CỔ PHẦN NAM VIỆT
DN: C=VN, S=AN GIANG,
L=Thành phố Long Xuyên,
CN=CÔNG TY CỔ PHẦN NAM
VIỆT,
OID.2.2342.19200300.100.1.1
=MST:1600168736
Reason: I am the author of this
document
Location: your signing location
here
Date: 2024.03.29 19:03:
59+07'00"
Foxit PDF Reader Version:
11.0.1

MỤC LỤC

	Trang
1. Mục lục	1
2. Báo cáo của Hội đồng quản trị	2 - 4
3. Báo cáo kiểm toán độc lập	5
4. Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	6 - 9
5. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023	10
6. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023	11 - 12
7. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023	13 - 45
8. Phụ lục	46 - 47

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Nam Việt hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1600168736, đăng ký lần đầu ngày 02 tháng 10 năm 2006 và đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 11 tháng 12 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp.

Trụ sở chính

- Địa chỉ : Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang.
- Điện thoại : (0296) 3834060
- Fax : (0296) 3834054

Công ty có đơn vị trực thuộc là Nhà máy Đông lạnh Thủy sản Đại Tây Dương N.V – Chi nhánh Công ty Cổ phần Nam Việt, đặt tại Khu công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ.

Hoạt động kinh doanh của Công ty là:

- Nuôi cá;
- Sản xuất bao bì giấy;
- In bao bì các loại;
- Sản xuất, chế biến và bảo quản thủy sản;
- Sản xuất dầu Bio-diesel;
- Chế biến dầu cá và bột cá;
- Mua bán cá, thủy sản;
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại;
- Khai thác khoáng sản: Crômít, muối mỏ công nghiệp và kim loại màu (Sắt, đồng, chì, kẽm);
- Sản xuất và mua bán phân bón;
- Bán buôn hóa chất;
- Sản xuất, chế biến và mua bán thức ăn thủy sản;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Sản xuất và bán buôn thuốc thú y, thủy sản;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Sản xuất điện năng lượng mặt trời;
- Truyền tải và phân phối điện;
- Xây dựng nhà để ở;
- Xây dựng nhà không để ở;
- Xây dựng công trình đường sắt;
- Xây dựng công trình đường bộ;
- Xây dựng công trình thủy;
- Xây dựng công trình khai khoáng;
- Xây dựng công trình chế biến, chế tạo;
- Sản xuất keo Gentaline và Glycerin (nguyên liệu để sản xuất vỏ con nhộng chứa thuốc);
- Khách sạn, biệt thự hoặc căn hộ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày ;
- Cho thuê nhà, đất không phải để ở như văn phòng, cửa hàng, trung tâm thương mại, nhà xưởng sản xuất, khu triển lãm và nhà kho.



CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (tiếp theo)

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

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

Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm
Ông Đỗ Lập Nghiệp	Chủ tịch	Ngày 01 tháng 7 năm 2020
Ông Doãn Tới	Phó Chủ tịch	Ngày 01 tháng 7 năm 2020
Bà Đỗ Thị Thanh Thủy	Thành viên	Ngày 11 tháng 6 năm 2022
Bà Nguyễn Thị Minh Ý	Thành viên độc lập	Ngày 17 tháng 5 năm 2019
Ông Trần Minh Cảnh	Thành viên	Ngày 30 tháng 6 năm 2021

Ủy ban kiểm toán

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm
Bà Nguyễn Thị Minh Ý	Chủ tịch	Ngày 13 tháng 6 năm 2022
Bà Đỗ Thị Thanh Thủy	Thành viên	Ngày 13 tháng 6 năm 2022

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm
Ông Doãn Tới	Tổng Giám đốc	Tái bổ nhiệm ngày 14 tháng 7 năm 2020
Bà Dương Thị Kim Hương	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 27 tháng 7 năm 2007
Ông Đỗ Lập Nghiệp	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 03 tháng 8 năm 2011
Ông Nguyễn Văn Vỹ	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 02 tháng 4 năm 2019
Ông Trần Minh Cảnh	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01 tháng 7 năm 2020
Ông Nguyễn Thanh Liêm	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 09 tháng 3 năm 2022

Đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Doãn Tới – Tổng Giám đốc (tái bổ nhiệm ngày 14 tháng 7 năm 2020).

Ông Doãn Tới đã ủy quyền cho Ông Trần Minh Cảnh - Phó Tổng Giám đốc ký Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 theo Giấy ủy quyền số 01/GUQ-KTTC ngày 01 tháng 01 năm 2024.

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đã được chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Tổng 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;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.



CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo các số kế toán thích hợp được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ sách kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Tổng 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 Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

Phê duyệt Báo cáo tài chính

Hội đồng quản trị phê duyệt Báo cáo tài chính đính kèm. Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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.

Thay mặt Hội đồng quản trị,



CHỦ TỊCH

Đỗ Lập Nghiệp

Ngày 29 tháng 3 năm 2024



A&C AUDITING AND CONSULTING CO., LTD.

Head Office : 02 Trương Sơn St., Ward 2, Tân Bình Dist., Ho Chi Minh City, Vietnam
Branch in Ha Noi : 40 Giang Võ St., Dong Đa Dist., Ha Noi City, Vietnam
Branch in Nha Trang : Lot STH 06A.01, St. No 13, Le Hong Phong II Urban Area, Phước Hải Ward, Nha Trang City, Vietnam
Branch in Can Tho : 15-13 Võ Nguyên Giáp St., Cai Rang Dist., Can Tho City, Vietnam

Tel: +84 (028) 3547 2972 kttv@a-c.com.vn
Tel: +84 (024) 3736 7879 kttv.hn@a-c.com.vn
Tel: +84 (0258) 246 5151 kttv.nt@a-c.com.vn
Tel: +84 (0292) 376 4995 kttv.ct@a-c.com.vn



www.a-c.com.vn

Số: 1.0827/24/TC-AC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: CÁC CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 29 tháng 3 năm 2024, từ trang 06 đến trang 47, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Nam Việt tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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.

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C



Lê Thị Thu Hiền

Thành viên Ban Giám đốc

Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0095-2023-008-1

Người được ủy quyền

Nguyễn Thị Ngọc Quỳnh

Kiểm toán viên

Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0327-2023-008-1

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 3 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.589.274.600.209	2.791.425.977.259
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	30.313.588.620	23.656.927.726
1. Tiền	111		23.763.588.620	22.856.927.726
2. Các khoản tương đương tiền	112		6.550.000.000	800.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		66.163.630.137	348.350.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	66.163.630.137	348.350.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		672.351.017.682	571.499.953.710
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	499.042.438.745	579.958.223.908
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	204.946.919.659	9.042.241.325
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5a	1.000.000.000	3.100.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6a	6.786.010.817	12.527.106.959
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(42.122.231.065)	(35.825.498.008)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		2.697.879.526	2.697.879.526
IV. Hàng tồn kho	140		1.711.027.584.033	1.776.125.276.090
1. Hàng tồn kho	141	V.8	1.726.557.959.992	1.784.819.853.659
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	V.8	(15.530.375.959)	(8.694.577.569)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		109.418.779.737	71.793.819.733
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	7.641.224.590	11.433.226.721
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		101.777.555.147	60.360.593.012
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B- TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.844.153.632.993	1.875.652.771.966
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		6.148.570.554	5.366.684.440
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.5b	461.795.593	678.082.652
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.6b	5.686.774.961	4.688.601.788
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		467.782.873.081	486.115.152.602
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	48.726.359.720	75.761.752.651
- Nguyên giá	222		480.555.966.054	492.531.906.874
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(431.829.606.334)	(416.770.154.223)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.11	72.610.385.224	58.114.354.931
- Nguyên giá	225		88.125.379.979	71.003.400.018
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(15.514.994.755)	(12.889.045.087)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.12	346.446.128.137	352.239.045.020
- Nguyên giá	228		375.481.151.250	375.640.450.157
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(29.035.023.113)	(23.401.405.137)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		287.439.831.484	293.520.953.506
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.13	287.439.831.484	293.520.953.506
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1.042.497.194.097	1.052.236.735.295
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.2b	971.000.000.000	976.286.775.677
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b	69.240.000.000	69.240.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2b	20.304.000.000	20.304.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	V.2b	(18.046.805.903)	(13.594.040.382)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		40.285.163.777	38.413.246.123
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	40.285.163.777	38.413.246.123
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.14	-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		4.433.428.233.202	4.667.078.749.225

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		1.761.444.782.509	2.020.422.967.374
I. Nợ ngắn hạn	310		1.731.471.337.082	1.985.776.487.816
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	244.706.752.321	184.515.997.519
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.16	8.333.914.308	14.638.801.078
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.17	4.433.920.643	82.234.567.748
4. Phải trả người lao động	314	V.18	21.530.595.380	26.543.600.991
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.19	6.450.250.957	33.263.855.261
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.20	1.404.669.966	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.21a,c	54.920.642.717	138.818.263.832
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.22a,c	1.389.317.853.812	1.505.583.164.409
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.23	372.736.978	178.236.978
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		29.973.445.427	34.646.479.558
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.21b,c	2.341.000.000	2.341.000.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.22b,c	27.632.445.427	32.305.479.558
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

S-C
Y
U HAI
U VAI
O CH

36-C.T
Y
ET
AN GIANG

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.671.983.450.693	2.646.655.781.851
I. Vốn chủ sở hữu	410		2.671.983.450.693	2.646.655.781.851
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.24	1.335.396.250.000	1.275.396.250.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.335.396.250.000	1.275.396.250.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.24	21.489.209.100	21.489.209.100
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415	V.24	(27.587.629.848)	(27.587.629.848)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.24	1.342.685.621.441	1.377.357.952.599
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		1.244.230.077.599	1.377.357.952.599
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		98.455.543.842	-
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		4.433.428.233.202	4.667.078.749.225


Cao Thị Kim Thơ
Người lập

Nguyễn Hà Thu Diễm
Kế toán trưởng

TP. Long Xuyên, ngày 29 tháng 3 năm 2024

Trần Minh Cảnh
Phó Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	4.917.958.992.019	5.513.217.486.901
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	20.852.614.506	36.079.409.300
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		4.897.106.377.513	5.477.138.077.601
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	4.738.288.733.559	4.575.470.897.224
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		158.817.643.954	901.667.180.377
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	285.471.937.822	304.085.111.216
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	122.982.532.240	136.243.035.788
Trong đó: chi phí lãi vay	23		93.110.639.445	75.189.125.202
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	178.268.251.552	333.233.715.039
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	54.653.383.787	71.532.677.771
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		88.385.414.197	664.742.862.995
11. Thu nhập khác	31	VI.8	10.819.780.221	15.467.177.559
12. Chi phí khác	32	VI.9	1.120.280.676	709.943.596
13. Lợi nhuận khác	40		9.699.499.545	14.757.233.963
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		98.084.913.742	679.500.096.958
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.17	(770.630.100)	82.104.975.157
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>98.855.543.842</u>	<u>597.395.121.801</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	-	-
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.10	-	-


Cao Thị Kim Thơ
Người lập


Nguyễn Hà Thu Diễm
Kế toán trưởng

TP. Long Xuyên, ngày 29 tháng 3 năm 2024

Trần Minh Cảnh
Phó Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		98.084.913.742	679.500.096.958
2. Điều chỉnh cho các khoản:		V.10; V.11;		
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.12	33.440.763.732	39.191.069.575
- Các khoản dự phòng	03	V.2; V.7; V.8	17.780.894.841	7.692.897.605
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	VI.4 ; VI.5	2.557.775.415	(1.151.004.066)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	VI.4; VI.8	(272.139.389.813)	(264.286.070.429)
- Chi phí lãi vay	06	VI.5	93.110.639.445	75.189.125.202
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(27.164.402.638)	536.136.114.845
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(154.002.081.621)	384.682.504.314
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	V.8, V.II	54.353.071.471	(660.584.266.732)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		60.453.440.154	(124.805.464.030)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.920.084.477	(6.977.969.742)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	V.19; V.20, VI.5	(117.386.152.987)	(48.876.437.523)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.17	(81.254.926.605)	(11.066.069.362)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	V.23	(205.500.000)	(168.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(263.286.467.749)	68.340.411.770
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	V.10; V.12; V.13; VII	(14.073.540.219)	(231.198.813.428)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	V.10, V.12, VI.8	28.025.706.135	7.162.368.935
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(214.383.630.137)	(1.099.180.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		498.886.287.059	1.378.831.917.348
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	V.2b, V.II	-	(181.000.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	V.2b	9.000.000.000	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	V.6; VI.4	276.062.612.446	266.595.061.707
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		583.517.435.284	141.210.534.562

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
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	V.24	60.000.000.000	-
2. Tiền trả lại 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	V.22	3.527.486.260.817	4.335.638.368.340
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	V.22	(3.654.707.895.093)	(4.348.900.742.319)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	V.22	(27.756.033.711)	(20.514.500.247)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	V.21; V.24	(218.556.413.606)	(156.891.388.148)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40		<u>(313.534.081.593)</u>	<u>(190.668.262.374)</u>
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		6.696.885.942	18.882.683.958
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	23.656.927.726	5.398.083.667
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(40.225.048)	(623.839.899)
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	<u>30.313.588.620</u>	<u>23.656.927.726</u>

Cao Thị Kim Thơ
Người lập

Nguyễn Hà Thu Diễm
Kế toán trưởng

TP. Long Xuyên, ngày 29 tháng 3 năm 2024

Trần Minh Cảnh
Phó Tổng Giám đốc



0449
CÔNG
NHẬN
TOÁN V.
A &
H - T.P

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, chế biến và thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Nuôi cá; Sản xuất bao bì giấy; In bao bì các loại; Sản xuất, chế biến và bảo quản thủy sản; Chế biến dầu cá và bột cá; Mua bán cá, thủy sản; Sản xuất thức ăn thủy sản; Sản xuất điện năng lượng mặt trời; Xây dựng công trình.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

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

Tình hình kinh tế trong năm khó khăn ảnh hưởng đến lĩnh vực xuất khẩu cá da trơn, giá bán xuất khẩu giảm trong khi giá nguyên vật liệu thức ăn thủy sản tăng, làm cho doanh thu và lợi nhuận của Công ty giảm đáng kể so với năm trước.

6. Cấu trúc Công ty

Các công ty con

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương	Khu Công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ	Gia công chế biến thủy sản, mua bán thực phẩm	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Nuôi trồng thủy sản nội địa	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Sản xuất điện năng lượng mặt trời	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương Solar	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Sản xuất điện năng lượng mặt trời	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Sản xuất điện năng lượng mặt trời	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Phân bón Hữu cơ Nam Việt	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Bất động sản Nam Việt (*)	19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Kinh doanh bất động sản	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Chế biến Thức ăn Thủy sản Nam Việt	Khu Công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ	Sản xuất thức ăn thủy sản	100%	100%	100%

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- (*) Trong năm, Hội đồng quản trị Công ty đã quyết định giải thể Công ty TNHH MTV Bất động sản Nam Việt theo Biên bản họp Hội đồng quản trị số 67/BBH-HĐQT ngày 03 tháng 4 năm 2023 do không còn nhu cầu hoạt động kinh doanh.

Công ty liên doanh

Công ty chỉ đầu tư vào Công ty TNHH Amicogen Nam Việt có trụ sở chính tại Khu công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ. Hoạt động kinh doanh chính của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát này là chiết xuất và sản xuất Collagen, Gelatin thủy phân dùng cho dược phẩm, mỹ phẩm và thực phẩm. Tại ngày kết thúc năm tài chính, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát này là 50%, tỷ lệ biểu quyết và tỷ lệ phần sở hữu tương đương với tỷ lệ vốn góp.

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân

Công ty chỉ có Nhà máy Đông lạnh Thủy sản Đại Tây Dương N.V – Chi nhánh Công ty Cổ phần Nam Việt, địa chỉ tại Khu Công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ.

7. **Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính**
Các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

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

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. **Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. **Chế độ kế toán áp dụng**
Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.
2. **Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán**
Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

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 là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng ngày trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính là tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 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. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty chỉ có các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

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

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Công ty liên doanh

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.



CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Ghi nhận ban đầu

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh 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 phí 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. 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.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh được trích lập khi công ty con, công ty liên doanh bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ thực góp của Công ty tại công ty con, công ty liên doanh. Nếu công ty con, công ty liên doanh là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính 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, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

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 tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

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, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ sau khi đã bù trừ với khoản nợ phải trả (nếu có) hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

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

6. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chi bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.
- 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 xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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.

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

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 chủ yếu là công cụ, dụng cụ, tiền thuê đất và chi phí sửa chữa. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Công cụ, dụng cụ

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 02 năm.

Tiền thuê đất

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Chi phí sửa chữa

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

044
CỘNG
HỘI
TOÁN
A
H-T

687

GT
P
VI

N. 9

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

8. Tài sản thuê hoạt động

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

9. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

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

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25
Máy móc và thiết bị	03 - 16
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08
Tài sản cố định hữu hình khác	04 - 18

10. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Công ty sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của máy móc và thiết bị thuê tài chính là 05 - 16 năm.

11. Tài sản cố định vô hình

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

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

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 năm.

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

876
C
HỒ

36-
Y
ET
AM

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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 theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian có quyền sử dụng đất, quyền sử dụng đất không thời hạn không tính khấu hao.

Chương trình phần mềm máy tính

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 03 - 05 năm.

12. 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.

13. 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, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- 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.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

14. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

15. Phân phối lợi nhuận

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

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

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

16. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hoá, 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 hàng hóa, sản phẩm cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa, sản phẩm như người sở hữu hàng hóa, sản phẩm hoặc quyền kiểm soát hàng hóa, sản phẩm.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã 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 cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. 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.

17. Hợp đồng xây dựng

Hợp đồng xây dựng là một hợp đồng được thỏa thuận để xây dựng một tài sản hoặc tổ hợp các tài sản có liên quan chặt chẽ hay phụ thuộc lẫn nhau về mặt thiết kế, công nghệ, chức năng hoặc mục đích sử dụng cơ bản của chúng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy:

- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

18. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm nay mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản giảm giá hàng bán, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của năm nay.
- Nếu khoản giảm giá hàng bán, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của năm sau.

19. 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. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.



CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

20. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

21. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

22. 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.

23. 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.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính của Công ty.

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

1. Tiền

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	247.558.343	178.644.736
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	23.516.030.277	21.978.282.990
Tiền đang chuyển	-	700.000.000
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng)	6.550.000.000	800.000.000
Cộng	<u>30.313.588.620</u>	<u>23.656.927.726</u>

Các khoản tương đương tiền đã được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng BPCE IOM Việt Nam (xem thuyết minh V.22).

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty gồm có đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản tiền gửi có kỳ hạn từ trên 03 tháng đến dưới 12 tháng.

Khoản tiền gửi ngân hàng có giá trị 55.163.630.137 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam, Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam, Ngân hàng Malayan Banking Berhad, Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) và Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam (xem thuyết minh số V.22), đồng thời được dùng để bảo lãnh cho Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú thực hiện hợp đồng với Điện lực Châu Phú.



CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**2b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con	971.000.000.000	(319.248.496)	976.286.775.677	(203.363.319)
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương ⁽ⁱ⁾	36.000.000.000	-	36.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú ⁽ⁱⁱ⁾	540.000.000.000	-	540.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar ⁽ⁱⁱⁱ⁾	180.000.000.000	-	180.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar ^(iv)	5.000.000.000	-	5.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương Solar ^(v)	5.000.000.000	-	5.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Phân bón Hữu cơ Nam Việt ^(vi)	5.000.000.000	(319.248.496)	5.000.000.000	(141.626.647)
Công ty TNHH MTV Bất động sản Nam Việt ^(vii)	-	-	9.000.000.000	(61.736.672)
Công ty TNHH MTV Chế biến Thức ăn Thủy sản Nam Việt ^(viii)	200.000.000.000	-	196.286.775.677	-
Đầu tư vào công ty liên doanh	69.240.000.000	(4.261.782.587)	69.240.000.000	(238.548.700)
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt ^(ix)	69.240.000.000	(4.261.782.587)	69.240.000.000	(238.548.700)
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	20.304.000.000	(13.465.774.820)	20.304.000.000	(13.152.128.363)
Công ty Cổ phần Cromit Cô Định Thanh Hóa	20.304.000.000	(13.465.774.820)	20.304.000.000	(13.152.128.363)
Cộng	1.060.544.000.000	(18.046.805.903)	1.065.830.775.677	(13.594.040.382)

(i) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5704000012 đăng ký thay đổi lần thứ 08 ngày 13 tháng 12 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Cần Thơ cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương 36.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.

(ii) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602085059 đăng ký thay đổi lần thứ 05 ngày 20 tháng 6 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú 540.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.

(iii) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602123547 đăng ký thay đổi lần thứ 04 ngày 11 tháng 12 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar 180.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.

(iv) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602125914 đăng ký thay đổi lần thứ 01 ngày 11 tháng 12 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar 5.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- (v) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602125939 đăng ký thay đổi lần thứ 01 ngày 11 tháng 12 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương Solar 5.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.
- (vi) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602127710 đăng ký thay đổi lần thứ 02 ngày 12 tháng 12 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Phân bón hữu cơ Nam Việt 5.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.
- (vii) Trong năm, Hội đồng quản trị Công ty đã quyết định giải thể Công ty TNHH MTV Bất động sản Nam Việt theo Biên bản họp Hội đồng quản trị số 67/BBH-HĐQT ngày 03 tháng 4 năm 2023 do không còn nhu cầu hoạt động kinh doanh.
- (viii) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1801723877 thay đổi lần thứ 01 ngày 02 tháng 6 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Cần Thơ cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Chế biến Thức ăn Thủy sản Nam Việt 200.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Trong năm, Công ty đã đầu tư thêm 3.713.224.323 VND. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.
- (ix) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1801666883 đăng ký thay đổi lần thứ 04 ngày 22 tháng 11 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Cần Thơ cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH Amicogen Nam Việt 69.240.000.000 VND, tương đương 50% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.

Giá trị hợp lý

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Tình hình hoạt động của các công ty con, công ty liên doanh

Ngoài Công ty TNHH MTV Phân bón hữu cơ Nam Việt chưa đi vào hoạt động và Công ty TNHH Amicogen Nam Việt (công ty liên doanh) đã bắt đầu phát sinh doanh thu, các công ty con khác đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với năm trước.

Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	13.594.040.382	32.234.584.679
Trích lập (Hoàn nhập) dự phòng	4.514.502.193	(18.640.544.297)
Xóa số dự phòng do thanh lý, chuyển nhượng đầu tư	(61.736.672)	-
Số cuối năm	18.046.805.903	13.594.040.382

Giao dịch với các công ty con, công ty liên doanh

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với các công ty con, công ty liên doanh như sau:

	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương		
Bán thành phẩm, bao bì	712.844.524.008	862.861.659.456
Bán nguyên vật liệu	130.247.961	285.478.598
Bán điện mặt trời	1.796.380.040	1.772.453.473
Chi phí gia công	423.477.807.740	438.838.450.720
Mua vật tư, nguyên liệu	343.362.894.217	324.934.409.551
Thuê tài sản hoạt động	-	4.825.000.000
Lợi nhuận được chia	77.500.000.000	162.500.000.000
Chi hộ	5.180.988.285	-
Thu hộ	67.308.000	4.219.355.357

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú		
Bán nguyên liệu	688.910.686	762.943.886
Bán thành phẩm	72.710.000	259.906.429.050
Mua nguyên vật liệu	1.126.686.752.374	1.250.063.100.943
Chi hộ	25.113.750	-
Thu hộ	69.363.000	-
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar		
Góp vốn	-	126.000.000.000
Doanh thu cho thuê	78.000.000	78.000.000
Bán vật tư, nguyên liệu	395.153	581.574
Mua điện	11.511.510.994	10.284.033.298
Mua vật tư, nguyên liệu	4.779.601	212.568.909
Lợi nhuận được chia	51.000.000.000	67.600.000.000
Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar		
Doanh thu cho thuê	78.000.000	78.000.000
Mua điện	-	43.445.234
Lợi nhuận được chia	10.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương Solar		
Doanh thu cho thuê	78.000.000	78.000.000
Bán nguyên vật liệu	-	15.261.224
Lợi nhuận được chia	6.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Phân bón Hữu cơ Nam Việt		
Đi vay	400.000.000	-
Lãi vay	1.656.986	-
Bán nguyên vật liệu	-	2.577.003
Mua vật tư, nguyên liệu	34.302.039	121.064.662
Công ty TNHH MTV Bất động sản Nam Việt		
Góp vốn	-	9.000.000.000
Đi vay	-	8.700.000.000
Lãi vay	213.567.124	357.057.537
Mua tài sản	33.787.880	-
Lợi nhuận được chia	61.791.100	-
Công ty TNHH MTV Chế biến Thức ăn Thủy Sản Nam Việt		
Góp vốn	3.713.224.323	196.286.775.677
Bán thành phẩm	185.060.669.000	153.768.400.000
Bán điện mặt trời	16.007.954	9.974.216
Doanh thu cho thuê	11.017.800.000	6.427.050.000
Bán nguyên vật liệu	363.430.086	135.196.876.807
Tiền điện	-	636.868.400
Phí sử dụng cơ sở hạ tầng	110.410.139	-
Mua thức ăn	1.630.988.805.530	1.031.119.168.500
Mua vật tư, nguyên liệu	25.024.685.272	17.213.026.565
Chi hộ	10.536.568.879	3.649.028.939
Thu hộ	100.000.000	-
Lợi nhuận được chia	110.000.000.000	-



0016

ÔNG
C
JAM

G XUYE

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
<i>Công ty TNHH Amicogen Nam Việt</i>		
Góp vốn	-	46.000.000.000
Doanh thu thi công công trình	5.813.840.604	56.436.339.172
Doanh thu cho thuê	378.837.714	374.666.667
Doanh thu bán thành phẩm	13.910.947.900	637.900.000
Doanh thu khác	16.596.160	375.000
Mua nguyên vật liệu	636.650.944	-
3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		
	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	<u>166.717.564.066</u>	<u>229.235.652.450</u>
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú	-	106.552.444.560
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương	81.645.190.850	-
Công ty TNHH MTV Chế biến Thức ăn Thủy sản Nam Việt	78.262.154.953	117.626.117.694
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt	6.810.218.263	5.057.090.196
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	<u>332.324.874.679</u>	<u>350.722.571.458</u>
Các khách hàng nước ngoài	296.777.716.183	345.511.556.750
Các khách hàng trong nước	35.547.158.496	5.211.014.708
Cộng	<u><u>499.042.438.745</u></u>	<u><u>579.958.223.908</u></u>
4. Trả trước cho người bán ngắn hạn		
	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Trả trước cho bên liên quan</i>	<u>198.670.101.870</u>	-
Công ty TNHH MTV Chế biến Thức ăn Thủy sản Nam Việt	198.670.101.870	-
<i>Trả trước cho các người bán khác</i>	<u>6.276.817.789</u>	<u>9.042.241.325</u>
Các nhà cung cấp nước ngoài	479.841.150	-
Các nhà cung cấp trong nước là chủ vùng nuôi cá	1.098.425.939	3.515.518.706
Các nhà cung cấp trong nước khác	4.698.550.700	5.526.722.619
Cộng	<u><u>204.946.919.659</u></u>	<u><u>9.042.241.325</u></u>
5. Phải thu về cho vay		
5a. Phải thu về cho vay ngắn hạn		
	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cho Ông Lê Văn Bì vay	-	300.000.000
Cho Ông Lê Văn Biết vay	-	500.000.000
Cho Ông Trương Hồng Tư vay	-	1.000.000.000
Cho Ông Nguyễn Văn Thắng vay	-	300.000.000
Cho Bà Nguyễn Thị Minh Thành vay	1.000.000.000	1.000.000.000
Cộng	<u><u>1.000.000.000</u></u>	<u><u>3.100.000.000</u></u>
5b. Phải thu về cho vay dài hạn		
Khoản cho Ông Nguyễn Văn Thóc vay.		

4498
 ÔNG
 MIỆM
 AN VÀ
 &
 T.P.H

873
 T.Y
 P
 VI
 N-T

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**6. Phải thu khác****6a. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	-	-	314.818.200	-
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt – Ký quỹ	-	-	300.000.000	-
Công ty TNHH MTV Chế biến Thức ăn Thủy sản Nam Việt	-	-	14.818.200	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	6.786.010.817	(948.917.674)	12.212.288.759	(670.569.601)
Tạm ứng	1.945.669.514	-	3.061.373.619	(670.569.601)
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	1.207.202.861	-	5.686.424.768	-
Tiền lãi cho vay	129.001.251	-	169.043.729	-
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	-	500.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	3.504.137.191	(948.917.674)	3.294.946.643	-
Cộng	6.786.010.817	(948.917.674)	12.527.106.959	(670.569.601)

6b. Phải thu dài hạn khác

Ký quỹ, ký cược dài hạn.

7. Nợ xấu

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Thời gian quá hạn Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Phải thu tiền bán hàng	56.456.646.111	15.283.332.720	62.812.994.482	27.658.066.075
Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	1.485.540.000	1.039.878.000	-	-
Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	-	-	55.201.267.400	27.600.633.700
Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	47.478.182.400	14.243.454.720	191.441.250	57.432.375
Quá hạn trên 03 năm	7.492.923.711	-	7.420.285.832	-
Phải thu khác	949.734.550	816.876	958.734.550	288.164.949
Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	2.722.920	816.876	2.722.920	1.361.460
Quá hạn trên 03 năm	947.011.630	-	956.011.630	286.803.489
Cộng	57.406.380.661	15.284.149.596	63.771.729.032	27.946.231.024

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu và cho vay khó đòi như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	35.825.498.008	14.603.592.372
Trích lập dự phòng bổ sung	6.296.733.057	21.221.905.636
Số cuối năm	42.122.231.065	35.825.498.008

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**8. Hàng tồn kho**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường			3.634.500.000	-
Nguyên liệu, vật liệu	335.633.602.884	-	248.499.787.451	-
Công cụ, dụng cụ	1.318.290.781	-	1.714.848.469	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	472.098.894.749	-	622.279.200.333	-
Thành phẩm	909.085.839.485 (15.530.375.959)		907.614.072.406 (8.694.577.569)	
Hàng hóa	-	-	1.077.445.000	-
Hàng gửi đi bán	8.421.332.093	-	-	-
Cộng	1.726.557.959.992 (15.530.375.959)		1.784.819.853.659 (8.694.577.569)	

Hàng tồn kho có trị giá 362.592.707.016 VND (số đầu năm là 124.153.522.938 VND) đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam và Ngân hàng TMCP Quân đội (Xem thuyết minh số V.22).

Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	8.694.577.569	3.583.041.303
Trích lập dự phòng bổ sung	7.031.396.263	5.111.536.266
Giảm do hủy hàng kém phẩm chất	(195.597.873)	-
Số cuối năm	15.530.375.959	8.694.577.569

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

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền thuê đất	586.666.667	586.666.668
Công cụ, dụng cụ	1.404.285.321	3.285.482.663
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	5.650.272.602	7.561.077.390
Cộng	7.641.224.590	11.433.226.721

9b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền thuê đất	25.535.260.920	26.449.956.828
Chi phí sửa chữa	9.631.341.801	6.772.407.707
Công cụ, dụng cụ	174.646.700	398.619.239
Các chi phí trả trước dài hạn khác	4.943.914.356	4.792.262.349
Cộng	40.285.163.777	38.413.246.123

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**10. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa. vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	112.645.720.886	297.188.910.254	36.084.973.505	5.699.533.127	40.912.769.102	492.531.906.874
Mua trong năm	108.024.699	2.869.065.430	1.419.350.380	73.287.880	228.000.000	4.697.728.389
Đầu tư XDCB hoàn thành	191.440.325	1.107.137.665	646.110.086	-	3.188.884.850	5.133.572.926
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	15.561.327.018	-	-	-	15.561.327.018
Thanh lý, nhượng bán	-	(36.671.907.616)	(649.388.810)	(47.272.727)	-	(37.368.569.153)
Số cuối năm	112.945.185.910	280.054.532.751	37.501.045.161	5.725.548.280	44.329.653.952	480.555.966.054
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	87.045.001.586	233.571.077.071	17.488.398.422	4.569.208.691	20.613.103.227	363.286.788.997
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	102.666.498.537	253.588.399.322	26.538.975.789	4.685.212.309	29.291.068.266	416.770.154.223
Khấu hao trong năm	2.083.131.183	7.400.502.008	3.400.537.819	320.463.728	3.552.743.155	16.757.377.893
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	8.423.818.195	-	-	-	8.423.818.195
Thanh lý, nhượng bán	-	(9.425.082.440)	(649.388.810)	(47.272.727)	-	(10.121.743.977)
Số cuối năm	104.749.629.720	259.987.637.085	29.290.124.798	4.958.403.310	32.843.811.421	431.829.606.334
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	9.979.222.349	43.600.510.932	9.545.997.716	1.014.320.818	11.621.700.836	75.761.752.651
Số cuối năm	8.195.556.190	20.066.895.666	8.210.920.363	767.144.970	11.485.842.531	48.726.359.720
<i>Trong đó:</i>						
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-

11. Tài sản cố định thuê tài chính

Tài sản cố định thuê tài chính của Công ty là máy móc, thiết bị. Chi tiết phát sinh trong năm như sau:

	Nguyên giá	Giá trị hao mòn	Giá trị còn lại
Số đầu năm	71.003.400.018	12.889.045.087	58.114.354.931
Thuê tài chính trong năm	31.787.306.979	-	-
Tạm nhập tài sản chờ giải ngân	896.000.000	-	-
Mua tại tài sản cố định thuê tài chính	(15.561.327.018)	(8.423.818.195)	-
Khấu hao trong năm	-	11.049.767.863	-
Số cuối năm	88.125.379.979	15.514.994.755	72.610.385.224

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**12. Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	375.359.459.157	280.991.000	375.640.450.157
Mua trong năm	23.540.300	-	23.540.300
Giảm do Nhà nước thu hồi	(182.839.207)	-	(182.839.207)
Số cuối năm	375.200.160.250	280.991.000	375.481.151.250
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	2.204.952.117	280.991.000	2.485.943.117
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	23.120.414.137	280.991.000	23.401.405.137
Khấu hao trong năm	5.633.617.976	-	5.633.617.976
Số cuối năm	28.754.032.113	280.991.000	29.035.023.113
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	352.239.045.020	-	352.239.045.020
Số cuối năm	346.446.128.137	-	346.446.128.137
<i>Trong đó:</i>			
Tạm thời không sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

Một số tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 134.901.213.499 VND (số đầu năm là 101.395.819.859 VND) đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Quân đội, Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) và để đảm bảo cho khoản vay của Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (xem thuyết minh số V.22)

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong năm	Kết chuyển vào TSCĐ trong năm	Kết chuyển giảm khác	Số cuối năm
Mua sắm tài sản cố định	73.500.000.000	2.583.519.270	(1.913.919.270)	-	74.169.600.000
Xây dựng cơ bản dở dang	217.771.836.696	3.325.920.259	(5.133.572.926)	(2.762.827.744)	213.201.356.285
Dự án khu nuôi trồng thủy sản - Đất	209.474.062.654	245.451.531	-	-	209.719.514.185
Chi phí xây dựng các khu nuôi trồng thủy sản	5.050.491.501	1.956.260.988	(3.380.325.175)	(1.111.366.034)	2.515.061.280
Nhà máy đông lạnh thủy sản	-	895.165.786	-	(398.347.504)	496.818.282
Các hạng mục khác	3.247.282.541	229.041.954	(1.753.247.751)	(1.253.114.206)	469.962.538
Sửa chữa lớn tài sản cố định	2.249.116.810	3.832.477.924	-	(6.012.719.535)	68.875.199
Cộng	293.520.953.506	9.741.917.453	(7.047.492.196)	(8.775.547.279)	287.439.831.484

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**14. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại****Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận**

Công ty chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho những khoản sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí lãi vay không được trừ năm 2023 ⁽ⁱ⁾	16.725.816.528	-
Lỗ tính thuế năm 2023 ⁽ⁱⁱ⁾	125.902.034.227	-
Cộng	<u>142.627.850.755</u>	<u>-</u>

(i) Theo quy định tại Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05 tháng 11 năm 2020 của Chính phủ, từ kỳ tính thuế năm 2019 trở đi, phần chi phí lãi vay không được trừ được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định. Thời gian chuyển chi phí lãi vay tính liên tục không quá 05 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận do ít có khả năng có thu nhập chịu thuế trong tương lai để sử dụng những khoản chi phí lãi vay được chuyển này.

(ii) Theo Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, khoản lỗ của bất kỳ năm tính thuế nào được chuyển sang bù trừ vào thu nhập trong thời gian tối đa không quá 05 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận cho những khoản này vì ít có khả năng có thu nhập chịu thuế trong tương lai để sử dụng những lợi ích đó.

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả các bên liên quan	<u>179.010.630.646</u>	<u>84.065.765.286</u>
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú	115.448.707.858	-
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương	6.883.039.925	41.076.016.887
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar	1.000.785.716	966.595.533
Công ty TNHH Đại Tây Dương	15.664.097.147	2.016.152.866
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed	14.000.000	7.000.000
Ông Doãn Chí Thanh	40.000.000.000	40.000.000.000
Phải trả các nhà cung cấp khác	<u>65.696.121.675</u>	<u>100.450.232.233</u>
Các nhà cung cấp trong nước	43.529.444.197	79.419.127.431
Phải trả tiền nuôi cá cho các chủ vùng nuôi	20.295.800.434	12.991.154.738
Các nhà cung cấp nước ngoài	1.870.877.044	8.039.950.064
Cộng	<u>244.706.752.321</u>	<u>184.515.997.519</u>

Công ty không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các khách hàng trong nước	3.438.946.759	5.633.405.445
Các khách hàng nước ngoài	4.894.967.549	9.005.395.633
Cộng	<u>8.333.914.308</u>	<u>14.638.801.078</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	-	-	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	650.130.721	(650.130.721)	-
Thuế nhập khẩu	-	76.360.498	(76.360.498)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	82.025.556.705	(770.630.100)	(81.254.926.605)	-
Thuế thu nhập cá nhân	207.020.643	14.825.831.595	(10.601.555.595)	4.431.296.643
Thuế tài nguyên	1.990.400	28.417.920	(27.784.320)	2.624.000
Thuế đất phi nông nghiệp	-	56.792.124	(56.792.124)	-
Thuế môn bài	-	5.000.000	(5.000.000)	-
Cộng	82.234.567.748	14.871.902.758	(92.672.549.863)	4.433.920.643

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 như sau:

- Thành phẩm xuất khẩu	0%
- Cá nguyên liệu - Công ty tự nuôi bán tổ chức, cá nhân	Không chịu thuế
- Cá nguyên liệu - Công ty mua ngoài bán tổ chức	Không kê khai, tính thuế
- Cá nguyên liệu - Công ty mua ngoài bán cá nhân	5%
- Sản phẩm dịch vụ khác	08-10%

Thuế xuất, nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Theo Luật số 71/2014/QH13 về sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khoá XIII kỳ họp thứ 8 thông qua ngày 26 tháng 11 năm 2014 thì thu nhập từ hoạt động nuôi trồng, chế biến thủy sản được áp dụng thuế suất 10% (đối với địa bàn khó khăn) và 15% từ ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Theo Công văn số 1534/BTC-CST ngày 31 tháng 01 năm 2019 của Bộ Tài chính gọi Cục thuế các tỉnh, thành phố, thu nhập từ hoạt động sản xuất điện từ năng lượng mặt trời được áp dụng thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động, được miễn thuế trong 04 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo. Năm 2020 là năm đầu tiên Công ty có thu nhập từ hoạt động này.

Thu nhập từ các hoạt động khác phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	98.084.913.742	679.500.096.958
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Chi phí lãi vay không được trừ ⁽ⁱ⁾	16.725.816.528	-
- Các khoản điều chỉnh tăng khác	14.129.537.309	78.606.665.773
- Các khoản điều chỉnh giảm	(280.510.706)	(75.773.113.425)
Thu nhập chịu thuế	128.659.756.873	682.333.649.306
Thu nhập được miễn thuế	(254.561.791.100)	(230.100.000.000)
Thu nhập tính thuế	(125.902.034.227)	452.233.649.306

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Năm nay	Năm trước
<i>Trong đó:</i>		
- Thu nhập được hưởng ưu đãi (thuế suất 10%)	(35.931.432.386)	38.472.190.804
- Thu nhập được hưởng ưu đãi (thuế suất 15%)	(118.120.820.849)	56.701.558.530
- Thu nhập không được hưởng ưu đãi	28.150.219.008	357.059.899.972
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	-	83.764.432.855
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn	-	(732.372.546)
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước	(770.630.100)	(927.085.152)
Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	(770.630.100)	82.104.975.157

- (i) Chi phí lãi vay không được trừ này được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định. Thời gian chuyển chi phí lãi vay tính liên tục không quá 05 năm kể từ năm tiếp theo sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế tài nguyên

Công ty phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác nước với mức 4.000 VND/m³x8%.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

18. Phải trả người lao động

Tiền lương tháng 12 còn phải trả người lao động.

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả bên liên quan	-	25.137.029.316
Ông Doãn Tới – Lãi vay phải trả	-	25.137.029.316
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác	6.450.250.957	8.126.825.945
Chi phí lãi vay	1.909.446.663	2.686.856.680
Chi phí cước tàu	304.517.400	1.141.900.000
Chi phí hoa hồng môi giới	4.088.030.350	3.376.799.815
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	148.256.544	921.269.450
Cộng	6.450.250.957	33.263.855.261

20. Doanh thu chưa thực hiện

Khoản doanh thu chưa thực hiện liên quan đến việc cho thuê đất.

21. Phải trả khác**21a. Phải trả ngắn hạn khác**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	38.804.114.881	93.146.993.000
Ông Doãn Tới - Cổ tức phải trả	38.068.157.895	71.805.000.000
Ông Doãn Chí Thanh - Cổ tức phải trả	-	17.160.000.000
Ông Doãn Chí Thiên - Cổ tức phải trả	60.000.000	4.159.999.000
Ông Đỗ Lập Nghiệp - Cổ tức phải trả	-	19.000.000
Ông Nguyễn Thanh Liêm - Cổ tức phải trả	-	2.500.000
Bà Dương Thị Kim Loan – Cổ tức phải trả	-	50.000

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ông Dương Minh Phong - Cổ tức phải trả	-	444.000
Ông Doãn Quốc Hội - Cổ tức phải trả	20.000.000	-
Ông Nguyễn Văn Vỹ - Cổ tức phải trả	450.000.000	-
Bà Đỗ Thị Thanh Thủy - Cổ tức phải trả	204.300.000	-
Công ty TNHH MTV Phân Bón Hữu Cơ Nam Việt – lãi vay phải trả	1.656.986	-
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác	16.116.527.836	45.671.270.832
Chi phí lãi vay phải trả	1.637.268.805	-
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp và kinh phí công đoàn	6.256.452.320	4.610.354.113
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.549.330.000	2.267.430.000
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	4.893.050.397	35.977.053.898
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	1.780.426.314	2.816.432.821
Cộng	54.920.642.717	138.818.263.832
21b. Phải trả dài hạn khác		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn.		
21c. Nợ quá hạn chưa thanh toán		
Công ty không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.		
22. Vay và nợ thuê tài chính		
22a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		
	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các bên liên quan	400.000.000	255.416.473.400
Vay Ông Doãn Tới	-	246.716.473.400
Vay Công ty TNHH MTV Bất động sản Nam Việt	-	8.700.000.000
Vay Công ty TNHH MTV Phân Bón Hữu Cơ Nam Việt ^(a)	400.000.000	-
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân	1.388.917.853.812	1.250.166.691.009
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.368.471.247.188	1.237.439.793.662
Vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ^(b)	549.236.132.093	455.041.023.227
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ^(c)	205.832.831.122	201.745.582.976
Vay Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam ^(d)	5.150.000.000	120.582.896.092
Vay Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam ^(e)	4.339.150.000	264.454.305.053
Vay Ngân hàng TNHH MTV Worri Việt Nam ^(f)	63.341.438.797	57.003.100.000
Vay Ngân hàng TNHH CTBC ^(g)	6.048.723.890	60.457.146.314
Vay Ngân hàng BPCE IOM Việt Nam ^(h)	60.056.829.142	46.955.740.000
Vay Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội	-	31.200.000.000
Vay Ngân hàng TMCP Quân đội ⁽ⁱ⁾	103.499.425.615	-
Vay Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam ^(j)	98.125.494.743	-
Vay Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) ^(k)	93.123.207.451	-
Vay Ngân hàng Malayan Banking Berhad ^(l)	179.718.014.335	-
Vay ngắn hạn các tổ chức khác	986.000.000	2.266.000.000
Nợ thuê tài chính đến hạn trả (xem thuyết minh số V.22b)	19.460.606.624	10.460.897.347
Cộng	1.389.317.853.812	1.505.583.164.409

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- (a) Khoản vay không có tài sản đảm bảo Công ty TNHH MTV Phân Bón Hữu Cơ Nam Việt để bổ sung vốn lưu động, thời hạn vay 6 tháng.
- (b) Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất (xem thuyết minh số V.12) và hàng tồn kho (xem thuyết minh số V.8) của Công ty.
- (c) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 05 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất (xem thuyết minh số V.12) và hàng tồn kho (xem thuyết minh số V.8) của Công ty.
- (d) Khoản vay Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam không có tài sản đảm bảo để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 05 tháng.
- (e) Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 05 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn của Công ty (xem thuyết minh số V.2).
- (f) Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn của Công ty (xem thuyết minh số V.2).
- (g) Khoản vay Ngân hàng TNHH CTBC không có tài sản đảm bảo để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng.
- (h) Khoản vay Ngân hàng BPCE IOM Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng lần nhận nợ, thời hạn vay 01 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn của Công ty (xem thuyết minh số V.1).
- (i) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quân đội để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất (xem thuyết minh số V.12), hàng tồn kho (xem thuyết minh số V.8) và quyền đòi nợ hình thành từ vốn vay của Công ty.
- (j) Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn (xem thuyết minh số V.2) và bảo lãnh cá nhân của Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị.
- (k) Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn (xem thuyết minh số V.2) và quyền sử dụng đất (xem thuyết minh số V.12) của Công ty.
- (l) Khoản vay Ngân hàng Malayan Banking Berhad để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 05 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn của Công ty (xem thuyết minh số V.2).

Công ty có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn trong năm được trình bày ở Phụ lục 01 đính kèm.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**22b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay dài hạn phải trả bên liên quan	2.410.000.000	2.410.000.000
Vay Công ty TNHH MTV Phân bón hữu cơ Nam Việt ⁽ⁱ⁾	2.410.000.000	2.410.000.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn phải trả các tổ chức khác	25.222.445.427	29.895.479.558
Vay dài hạn các cá nhân ⁽ⁱⁱ⁾	150.000.000	200.000.000
Nợ thuê tài chính dài hạn	25.072.445.427	29.695.479.558
<i>Thuê tài chính Công ty TNHH Cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam để mua máy móc thiết bị</i>	<i>7.445.600.012</i>	<i>11.168.400.008</i>
<i>Thuê tài chính Công ty TNHH Cho thuê tài chính Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam để mua máy móc thiết bị</i>	<i>3.431.208.175</i>	<i>5.078.188.111</i>
<i>Thuê tài chính Công ty Cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease để mua máy móc thiết bị</i>	<i>8.119.919.206</i>	<i>1.085.620.244</i>
<i>Thuê tài chính Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam để mua máy móc thiết bị</i>	<i>6.075.718.034</i>	<i>12.363.271.195</i>
Cộng	<u>27.632.445.427</u>	<u>32.305.479.558</u>

(i) Khoản vay không có tài sản đảm bảo Công ty TNHH MTV Phân bón hữu cơ Nam Việt để bổ sung vốn lưu động, thời hạn vay 36 tháng.

(ii) Khoản vay không có tài sản đảm bảo Ông Mai Văn Nam để bổ sung vốn lưu động, thời hạn vay 07 năm.

Công ty có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

Kỳ hạn thanh toán các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	<u>Tổng nợ</u>	<u>Từ 01 năm trở xuống</u>	<u>Trên 01 năm đến 05 năm</u>	<u>Trên 05 năm</u>
Số cuối năm				
Vay dài hạn tổ chức khác	2.410.000.000	-	2.410.000.000	-
Vay dài hạn cá nhân	150.000.000	-	150.000.000	-
Nợ thuê tài chính	44.533.052.051	19.460.606.624	25.072.445.427	-
Cộng	<u>47.093.052.051</u>	<u>19.460.606.624</u>	<u>27.632.445.427</u>	<u>-</u>
Số đầu năm				
Vay dài hạn tổ chức khác	2.410.000.000	-	2.410.000.000	-
Vay dài hạn cá nhân	200.000.000	-	-	200.000.000
Nợ thuê tài chính	40.156.376.905	10.460.897.347	29.695.479.558	-
Cộng	<u>42.766.376.905</u>	<u>10.460.897.347</u>	<u>32.105.479.558</u>	<u>200.000.000</u>

Chi tiết số phát sinh về nợ thuê tài chính dài hạn trong năm như sau:

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tiền vay phát sinh trong năm</u>	<u>Số tiền vay đã trả trong năm</u>	<u>Kết chuyển sang vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn</u>	<u>Số cuối năm</u>
Vay dài hạn tổ chức khác	2.410.000.000	-	-	-	2.410.000.000
Vay dài hạn cá nhân	200.000.000	-	(50.000.000)	-	150.000.000
Nợ thuê tài chính	29.695.479.558	32.132.708.857	(12.111.321.086)	(24.644.421.902)	25.072.445.427
Cộng	<u>32.305.479.558</u>	<u>32.132.708.857</u>	<u>(12.161.321.086)</u>	<u>(24.644.421.902)</u>	<u>27.632.445.427</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

20c. Vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có các khoản vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán.

23. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu năm	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong kỳ	Số cuối năm
Quỹ khen thưởng	163.631.160	-	-	163.631.160
Quỹ phúc lợi	14.605.818	400.000.000	(205.500.000)	209.105.818
Cộng	178.236.978	400.000.000	(205.500.000)	372.736.978

24. Vốn chủ sở hữu

24a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục 2 đính kèm.

24b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối năm	Số đầu năm
Ông Doãn Tới	718.050.000.000	718.050.000.000
Ông Doãn Chí Thanh	171.600.000.000	171.600.000.000
Ông Doãn Chí Thiên	709.990.000	41.599.990.000
Các cổ đông khác	440.918.760.000	340.028.760.000
Cộng	1.331.278.750.000	1.271.278.750.000

Trong năm, Công ty đã chào bán 6.000.000 cổ phiếu phổ thông với giá bán theo mệnh giá theo chương trình lựa chọn người lao động (ESOP) để tạo động lực, khuyến khích, thu hút giữ chân người lao động và bổ sung vốn kinh doanh theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 78/NQ-ĐHĐCĐ ngày 11 tháng 6 năm 2022 và Nghị quyết Hội đồng quản trị số 144/NQ-HĐQT ngày 30 tháng 12 năm 2022. Số lượng cổ phiếu đã bán được là 6.000.000 cổ phiếu tương đương 60.000.000.000 VND. Ngày 11 tháng 12 năm 2023 Công ty đã nhận được Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ 15 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh An Giang cấp về việc tăng vốn điều lệ lên 1.335.396.250.000 VND.

24c. Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	133.539.625	127.539.625
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	133.539.625	127.539.625
- Cổ phiếu phổ thông	133.539.625	127.539.625
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	411.750	411.750
- Cổ phiếu phổ thông	411.750	411.750
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	133.127.875	127.127.875
- Cổ phiếu phổ thông	133.127.875	127.127.875
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

24d. Phân phối lợi nhuận

Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 số 107/NQ-ĐHĐCĐ ngày 24 tháng 6 năm 2023, Đại hội đồng cổ đông đã thông qua việc chia cổ tức năm 2022 với tỷ lệ 10%/ mệnh giá, tương đương số tiền là 133.127.875.000 VND.

Ngoài ra Công ty tạm trích quỹ phúc lợi năm 2023 với số tiền là 400.000.000 VND thông qua Tờ trình ngày 01 tháng 02 năm 2023 được Chủ tịch Hội đồng quản trị phê duyệt.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

24e. Phát hành thêm cổ phiếu

Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 số 107/NQ.ĐHĐCĐ ngày 24 tháng 6 năm 2023 và Nghị quyết Hội đồng quản trị số 154/NQ-HĐQT ngày 21 tháng 12 năm 2023, Đại hội đồng cổ đông và Hội đồng quản trị đã thông qua phương án phát hành cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu để tăng vốn điều lệ như sau:

- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành: 133.127.875 cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu dự kiến phát hành: 133.127.875 cổ phiếu
- Tổng giá trị phát hành tính theo mệnh giá: 1.331.278.750.000 VND
- Tỷ lệ phát hành: 100%
- Nguồn vốn phát hành: từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến ngày 31 tháng 12 năm 2022.
- Vốn điều lệ dự kiến sau khi phát hành thêm cổ phiếu: 2.666.675.000.000 VND
- Thời gian thực hiện: dự kiến trong vòng 45 ngày kể từ khi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước thông báo nhận đầy đủ tài liệu phát hành của doanh nghiệp.

25. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

25a. Ngoại tệ các loại

	Số cuối năm	Số đầu năm
Dollar Mỹ (USD)	773.621,81	790.887,44
Euro (EUR)	2.517,35	1.953,96
Dollar Úc (AUD)	963,60	715,12
Rub Nga (RUB)	6.445,47	962,47

25b. Nợ khó đòi đã xử lý

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Nguyên tệ	VND	Nguyên tệ	VND
Khách hàng nước ngoài	9.429.462,13	182.038.120.299	9.429.462,13	182.038.120.299
Khách hàng trong nước		20.833.538.351		20.833.538.351
Cộng		202.871.658.650		202.871.658.650

Nguyên nhân xóa sổ: Nợ quá hạn thanh toán nhiều năm không thu hồi được.

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1a. Tổng doanh thu

	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán thành phẩm	4.878.748.120.559	5.282.802.369.821
Doanh thu bán điện năng lượng mặt trời	10.481.459.582	10.382.138.942
Doanh thu thi công công trình xây lắp	5.813.840.604	56.436.339.172
Doanh thu khác	22.915.571.274	163.596.638.966
Cộng	4.917.958.992.019	5.513.217.486.901

1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Ngoài giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các công ty con và công ty liên doanh được trình bày ở thuyết minh số V.2b, Công ty còn phát sinh các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan không phải là công ty con và công ty liên doanh như sau:

	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Đại Tây Dương		
Doanh thu bán điện năng lượng mặt trời	2.795.004.988	2.397.044.153
Doanh thu khác	61.171.546	53.340.000

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
<i>Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed</i>		
Doanh thu bán thành phẩm	60.000.000	295.300.000
2. Các khoản giảm trừ doanh thu		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Hàng bán bị trả lại	11.242.396.677	29.338.165.300
Giảm giá hàng bán	9.610.217.829	6.741.244.000
Cộng	<u>20.852.614.506</u>	<u>36.079.409.300</u>
3. Giá vốn hàng bán		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn của thành phẩm đã bán	4.713.655.596.254	4.386.366.604.941
Giá vốn của điện năng lượng mặt trời	3.082.225.786	2.849.823.026
Giá vốn thi công công trình xây lắp	4.047.829.021	33.023.159.895
Giá vốn khác	10.471.686.235	148.119.773.096
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	7.031.396.263	5.111.536.266
Cộng	<u>4.738.288.733.559</u>	<u>4.575.470.897.224</u>
4. Doanh thu hoạt động tài chính		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	16.689.338.553	33.704.189.809
Lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	23.839.760	12.985.615
Lãi tiền cho vay	292.218.408	387.663.785
Cổ tức, lợi nhuận được chia	254.561.791.100	230.100.000.000
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	13.350.397.530	37.756.633.411
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	-	1.151.004.066
Lãi bán hàng trả chậm	425.460.743	883.659.324
Lãi thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác	61.736.672	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	67.155.056	88.975.206
Cộng	<u>285.471.937.822</u>	<u>304.085.111.216</u>
5. Chi phí tài chính		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	93.110.639.445	75.189.125.202
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	22.551.340.089	79.694.454.883
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	2.557.775.415	-
Dự phòng/(Hoàn nhập dự phòng) tổn thất đầu tư	4.514.502.193	(18.640.544.297)
Chi phí tài chính khác	248.275.098	-
Cộng	<u>122.982.532.240</u>	<u>136.243.035.788</u>
6. Chi phí bán hàng		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	7.003.032.014	6.292.130.307
Chi phí vật liệu, bao bì	435.782.943	132.493.539
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	350.962.935	402.265.461
Chi phí hoa hồng	36.143.525.469	35.069.029.233

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí vận chuyển	90.335.735.165	250.112.314.877
Chi phí dịch vụ mua ngoài	39.253.390.502	39.371.708.207
Các chi phí khác	4.745.822.524	1.853.773.415
Cộng	<u>178.268.251.552</u>	<u>333.233.715.039</u>
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	27.149.316.410	26.499.810.891
Chi phí vật liệu quản lý	1.105.502.304	1.469.365.521
Chi phí đồ dùng văn phòng	756.692.070	877.107.291
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.675.789.053	3.442.732.188
Thuế, phí và lệ phí	3.395.990.751	4.213.673.402
Dự phòng phải thu khó đòi	6.296.733.057	21.221.905.636
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.752.772.497	4.383.425.271
Các chi phí khác	7.520.587.645	9.424.657.571
Cộng	<u>54.653.383.787</u>	<u>71.532.677.771</u>
8. Thu nhập khác		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	596.041.752	94.216.835
Xử lý kiểm kê thừa	6.112.228.035	8.462.502.835
Xử lý công nợ tồn lâu	2.136.146.112	4.323.448.937
Thu từ bồi thường	153.668.395	982.782.632
Thu nhập khác	1.821.695.927	1.604.226.320
Cộng	<u>10.819.780.221</u>	<u>15.467.177.559</u>
9. Chi phí khác		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Phạt do vi phạm hợp đồng	5.000.000	458.374.640
Thuế VAT bị truy thu	91.477.440	36.324.888
Phạt do vi phạm hành chính	9.000.000	-
Tiền lãi phạt do chậm nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp	945.620.434	-
Chi phí khác	69.182.802	215.244.068
Cộng	<u>1.120.280.676</u>	<u>709.943.596</u>
10. Lãi trên cổ phiếu		
Thông tin về lãi trên cổ phiếu được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất.		
11. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.394.787.663.721	3.895.639.995.059
Chi phí nhân công	352.553.190.643	287.553.012.722
Chi phí khấu hao tài sản cố định	33.440.763.732	39.191.069.575
Chi phí dịch vụ mua ngoài	973.124.023.523	964.756.516.641
Chi phí khác	60.560.586.259	74.312.320.683
Cộng	<u>4.814.466.227.878</u>	<u>5.261.449.360.680</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Trong năm Công ty phát sinh các giao dịch không bằng tiền như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Đầu tư vào công ty con bằng tài sản cố định	-	64.306.035.212
Đầu tư vào công ty con bằng nguyên vật liệu	3.713.224.323	131.980.740.465
Mua tài sản thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính	31.787.306.979	14.549.671.506
Thuế VAT khấu trừ thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính	345.401.878	1.364.732.343

Số dư các khoản công nợ liên quan đến tài sản cố định như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả tiền mua tài sản cố định	43.409.528.890	50.389.343.270
Trả trước tiền mua tài sản cố định	3.594.188.990	1.170.182.744

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

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

1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

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

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

Các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Các thành viên chủ chốt		
Ông Doãn Tới		
Công ty đi vay	-	149.000.000.000
Lãi vay	6.779.394.716	25.137.029.316
Công ty chia cổ tức	71.805.000.000	71.805.000.000
Các thành viên chủ chốt khác		
Tạm ứng	3.732.974.736	820.601.516
Công ty chia cổ tức	2.206.500.000	-
Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt		
Ông Doãn Chí Thanh		
Công ty chia cổ tức	17.160.000.000	17.160.000.000
Mua đất	-	110.000.000.000
Chi hộ	-	3.134.330
Ông Doãn Chí Thiên		
Công ty chia cổ tức	70.999.000	4.159.999.000
Tạm ứng	-	771.637.000

498
ĐANG
HIỆM
IN VÀ
&
T.P.I

736
TY
,
VIỆT
N.T.I

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Năm nay	Năm trước
Ông Doãn Quốc Hội		
Công ty chia cổ tức	20.000.000	-
Cho vay	-	700.000.000
Tạm ứng	10.000.000	-
Lãi cho vay	-	8.189.041

Cam kết bảo lãnh

Ông Doãn Tới dùng tài sản cá nhân để bảo đảm cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam (xem thuyết minh số V.22).

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày tại các thuyết minh số V.15, V.19, V.21 và V.22.

Các khoản công nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt và Ban kiểm toán nội bộ

	Cộng thu nhập
Năm nay	
Ông Đỗ Lập Nghiệp - Chủ tịch Hội đồng quản trị kiêm Phó Tổng Giám đốc	945.348.012
Ông Doãn Tới - Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị kiêm Tổng Giám đốc	357.265.012
Bà Dương Thị Kim Hương - Phó Tổng Giám đốc	109.807.385
Ông Trần Minh Cảnh - Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Phó Tổng Giám đốc	933.240.131
Ông Nguyễn Văn Vỹ - Phó Tổng Giám đốc	697.095.385
Ông Nguyễn Thanh Liêm - Phó Tổng Giám đốc	692.455.385
Bà Đỗ Thị Thanh Thủy - Thành viên Hội đồng quản trị - Kiêm Thành viên ủy ban kiểm toán - Bổ nhiệm TV HĐQT ngày 11/06/2022	591.101.923
Ông Nguyễn Văn Dương - Giám Đốc Tài Chính - Miễn nhiệm ngày 15/06/2023	244.429.923
Bà Nguyễn Hà Thu Diễm - Kế toán trưởng	456.841.718
Bà Nguyễn Thị Minh Ý - Thành viên HĐQT độc lập - Kiêm Chủ tịch Ủy ban kiểm toán	60.000.000
Ông Lê Tiến Dũng - Trưởng ban kiểm toán nội bộ	327.804.385
Ông Dương Minh Phong - Thành viên ban kiểm toán nội bộ	179.602.385
Cộng	5.594.991.644

Năm trước

Ông Đỗ Lập Nghiệp - Chủ tịch Hội đồng quản trị kiêm Phó Tổng Giám Đốc	717.466.358
Ông Doãn Tới - Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị kiêm Tổng Giám đốc	354.926.158
Bà Dương Thị Kim Hương - Phó Tổng Giám đốc	113.397.531
Ông Trần Minh Cảnh - Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Phó Tổng Giám đốc	791.134.897
Ông Nguyễn Văn Vỹ - Phó Tổng Giám đốc	582.443.323
Ông Nguyễn Thanh Liêm - Phó Tổng Giám đốc - Bổ nhiệm ngày 09/03/2022	435.322.731
Ông Nguyễn Văn Dương - Giám Đốc Tài Chính - Bổ nhiệm ngày 21/03/2022	414.466.748
Bà Đỗ Thị Thanh Thủy - Thành viên Hội đồng quản trị kiêm thành viên ủy ban kiểm toán - Bổ nhiệm TV HĐQT ngày 11/06/2022	516.163.731
Bà Huỳnh Thị Kim Thoa - Giám đốc tài chính kiêm Kế toán trưởng - Miễn nhiệm ngày 21/03/2022	171.963.680
Bà Nguyễn Hà Thu Diễm - Kế toán trưởng - Bổ nhiệm ngày 21/03/2022	478.414.173
Bà Nguyễn Thị Minh Ý - Thành viên HĐQT độc lập kiêm Chủ tịch Ủy ban kiểm toán	120.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Cộng thu nhập</u>
Bà Doãn Hải Phượng - Thành viên độc lập kiêm thành viên Ủy ban kiểm toán - Miễn nhiệm ngày 11/06/2022	60.000.000
Ông Lê Tiến Dũng - Trưởng Ban kiểm toán nội bộ	382.948.010
Ông Dương Minh Phong - Thành viên Ban kiểm toán nội bộ	240.152.060
Cộng	<u>5.378.799.400</u>

1b. *Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác*

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

<u>Bên liên quan khác</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương	Công ty con
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú	Công ty con
Công ty TNHH MTV Nam Việt Solar	Công ty con
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương Solar	Công ty con
Công ty TNHH MTV Đại Tây Dương Solar	Công ty con
Công ty TNHH MTV Phân bón Hữu cơ Nam Việt	Công ty con
Công ty TNHH MTV Chế biến Thức ăn Thủy sản Nam Việt	Công ty con
Công ty TNHH Amicogen Nam Việt	Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát
Công ty TNHH Đại Tây Dương	Công ty cùng chủ đầu tư
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed	Công ty do con của Tổng Giám đốc thành lập

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch phát sinh với các công ty con và công ty liên doanh đã được trình bày ở thuyết minh số V.2b cũng như các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan khác không phải là công ty con và công ty liên doanh đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b. Công ty còn phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan khác như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty TNHH Đại Tây Dương		
Thu hộ	-	2.956.116.598
Thuê kho	38.202.785.685	12.925.704.049
Phí sử dụng hạ tầng	574.192.074	143.325.290
Tiền điện	28.082.275.160	11.499.191.160
Chi phí khác	31.836.580	101.377.600
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed		
Mua dịch vụ khác	76.363.632	104.363.633

Giá hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan khác là giá thỏa thuận. Việc mua hàng hóa, dịch vụ từ các bên liên quan khác được thực hiện theo giá thỏa thuận.

Cam kết bảo lãnh

Công ty thế chấp quyền sử dụng đất tọa lạc tại Xã Bình Thạnh, Huyện Châu Thành, Tỉnh An Giang để đảm bảo cho khoản vay của Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (xem thuyết minh số V.12).

Công ty thế chấp tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội để đảm bảo thực hiện hợp đồng cho Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú (xem thuyết minh số V.2).

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.3, V.4, V.6a, V.15, V.21 và V.22.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác.

2. 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 yếu là theo khu vực địa lý dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty.

2a. Thông tin về khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty được phân bố chủ yếu ở trong nước và xuất khẩu.

Chi tiết doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng như sau:

	Năm nay	Năm trước
Xuất khẩu	2.702.496.016.325	2.968.112.832.028
Trong nước	2.194.610.361.188	2.509.025.245.573
Cộng	4.897.106.377.513	5.477.138.077.601

Công ty không thực hiện theo dõi các thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng.

2b. Lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động của Công ty chủ yếu chỉ nằm trong một lĩnh vực kinh doanh là sản xuất chế biến cá với tỷ trọng doanh thu năm nay chiếm tỷ lệ 99% (năm trước là 96%).

3. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

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

An Giang, ngày 29 tháng 3 năm 2024

Cao Thị Kim Thơ
Người lập biểu

Nguyễn Hà Thu Diễm
Kế toán trưởng



Trần Minh Cảnh
Phó Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Phụ lục 01: Bảng tăng, giảm vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong năm	Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn	Chênh lệch tỷ giá	Số tiền vay đã trả trong năm	Số cuối năm
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.237.439.793.662	3.526.526.260.817	-	1.906.614.402	(3.397.401.421.693)	1.368.471.247.188
Vay ngắn hạn các tổ chức khác	10.966.000.000	960.000.000	-	-	(10.540.000.000)	1.386.000.000
Vay ngắn hạn các cá nhân	246.716.473.400	-	-	-	(246.716.473.400)	-
Nợ thuế tài chính đến hạn trả	10.460.897.347	-	24.644.421.902	-	(15.644.712.625)	19.460.606.624
Cộng	1.505.583.164.409	3.527.486.260.817	24.644.421.902	1.906.614.402	(3.670.302.607.718)	1.389.317.853.812

Đơn vị tính: VND

TP. Long Xuyên, ngày 29 tháng 3 năm 2024



Nguyễn Hà Thu Diễm
Kế toán trưởng

Cao Thị Kim Thơ
Người lập



CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Phụ lục 02: Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	1.275.396.250.000	21.489.209.100	(27.587.629.848)	907.090.705.798	2.176.388.535.050
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	597.395.121.801	597.395.121.801
Chia cổ tức, lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	(127.127.875.000)	(127.127.875.000)
Số dư cuối năm trước	1.275.396.250.000	21.489.209.100	(27.587.629.848)	1.377.357.952.599	2.646.655.781.851
Số dư đầu năm nay	1.275.396.250.000	21.489.209.100	(27.587.629.848)	1.377.357.952.599	2.646.655.781.851
Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền trong năm nay	60.000.000.000	-	-	-	60.000.000.000
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	98.855.543.842	98.855.543.842
Trích lập các quỹ trong năm nay	-	-	-	(400.000.000)	(400.000.000)
Chia cổ tức, lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	(133.127.875.000)	(133.127.875.000)
Số dư cuối năm nay	1.335.396.250.000	21.489.209.100	(27.587.629.848)	1.342.685.621.441	2.671.983.450.693

Đơn vị tính: VND



(Handwritten signature)

Nguyễn Hà Thu Diễm
Kế toán trưởng

TP. Long Xuyên, ngày 29 tháng 3 năm 2024

(Handwritten signature)

Cao Thị Kim Thơ
Người lập



Số: 276 /CV-KTTC

Long Xuyên, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Trích yếu: "Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế
Công ty mẹ năm 2023 so với cùng kỳ năm trước"

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HỒ CHÍ MINH

Công ty Cổ phần Nam Việt (mã chứng khoán: ANV) giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế Công ty mẹ năm 2023 như sau:

Lợi nhuận sau thuế năm 2023 lãi 98,8 tỷ đồng, giảm 498 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước. Nguyên nhân cụ thể như sau:

- Doanh thu thuần năm 2023 đạt 4.897 tỷ đồng, giảm 11% so với cùng kỳ năm trước.
- Tình hình kinh tế trong năm khó khăn ảnh hưởng đến lĩnh vực xuất khẩu cá da trơn, giá bán xuất khẩu giảm và giá nguyên liệu tăng cao làm cho doanh thu và lợi nhuận của Công ty giảm đáng kể so với năm trước.

Công ty giải trình số liệu với quý cơ quan và cổ đông biết.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên
- Ban TGD
- Lưu VT

TC. **TỔNG GIÁM ĐỐC**
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC


Trần Minh Cảnh