

Báo cáo tài chính riêng

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA
443 Lý Thường Kiệt, P.8, Q. Tân
Bình, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số B 01a - DN

(Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT - BTC.
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023


Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		481.101.766.613	487.020.338.949
I Tiền và các khoản tương đương tiền	110		40.607.367.698	29.108.008.759
1 Tiền	111		23.882.903.009	22.483.544.070
2 Các khoản tương đương tiền	112		16.724.464.689	6.624.464.689
II Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.823.319.092	41.926.824.337
1 Chứng khoán kinh doanh	121		5.032.544.826	5.032.544.826
2 Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(1.209.225.734)	(2.105.720.489)
3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		2.000.000.000	39.000.000.000
III Các khoản phải thu ngắn hạn	130		351.620.652.837	349.526.280.487
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		345.856.110.063	228.827.148.742
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		4.777.114.654	5.219.605.251
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		-	-
6 Các khoản phải thu khác	136		10.946.156.330	126.359.258.736
7 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(9.958.728.210)	(10.879.732.242)
8 Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV Hàng tồn kho	140		59.738.003.904	31.828.791.426
1 Hàng tồn kho	141		62.383.949.302	33.072.609.842
2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(2.645.945.398)	(1.243.818.416)
V Tài sản ngắn hạn khác	150		23.312.423.082	34.630.433.940
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.538.505.481	2.567.889.903
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		20.994.392.334	29.951.221.316
3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		779.525.267	2.111.322.721
4 Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		-	-
5 Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.346.306.812.679	1.359.808.067.259
I Các khoản phải thu dài hạn	210		23.000.000	23.000.000
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		-	-
6 Phải thu dài hạn khác	216		23.000.000	23.000.000
7 Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-

I	2	3	4	5
II Tài sản cố định	220		161.044.925.123	168.785.016.447
1 Tài sản cố định hữu hình	221		160.128.933.536	167.625.334.777
- Nguyên giá	222		442.160.345.255	433.491.319.939
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(282.031.411.719)	(265.865.985.162)
2 Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3 Tài sản cố định vô hình	227		915.991.587	1.159.681.670
- Nguyên giá	228		11.349.805.943	11.349.805.943
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(10.433.814.356)	(10.190.124.273)
III Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
III Tài sản dở dang dài hạn	240		2.997.286.925	8.987.682.730
1 Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		2.997.286.925	8.987.682.730
IV Đầu tư tài chính dài hạn	250		1.166.573.825.000	1.166.573.825.000
1 Đầu tư vào công ty con	251		1.166.573.825.000	1.166.573.825.000
2 Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4 Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
5 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
V Tài sản dài hạn khác	260		15.667.775.631	15.438.543.082
1 Chi phí trả trước dài hạn	261		13.161.254.746	13.009.013.538
2 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		2.506.520.885	2.429.529.544
3 Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4 Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1.827.408.579.292	1.846.828.406.208
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		439.625.034.957	552.342.160.103
I Nợ ngắn hạn	310		425.831.886.566	538.894.013.763
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311		69.558.908.865	132.386.489.897
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		200.586.002.070	362.832.296.193
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		-	-
4 Phải trả người lao động	314		-	-
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315		13.586.044.063	11.299.254.010
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		-	-
9 Phải trả ngắn hạn khác	319		128.140.460.154	1.636.303.792
10 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	23.618.081.441
11 Dự phòng phải trả ngắn hạn (*)	321		-	-
12 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		13.960.471.414	7.121.588.430
13 Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14 Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		-	-
II Nợ dài hạn	330		13.793.148.391	13.448.146.340
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		-	-

1	2	3	4	5
5 Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7 Phải trả dài hạn khác	337		2.682.077.272	2.941.077.272
8 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
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		11.111.071.119	10.507.069.068
13 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.387.783.544.335	1.294.486.246.105
I Vốn chủ sở hữu	410		1.387.783.544.335	1.294.486.246.105
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411		187.526.870.000	187.526.870.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		187.526.870.000	187.526.870.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2 Thặng dư vốn cổ phần	412		485.821.358.351	485.821.358.351
3 Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4 Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5 Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6 Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7 Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8 Quỹ đầu tư phát triển	418		581.629.011.445	581.629.011.445
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		132.806.304.539	39.509.006.309
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(7.614.010.141)	18.023.537.990
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		140.420.314.680	21.485.468.319
12 Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1 Nguồn kinh phí	431		-	-
2 Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		1.827.408.579.292	1.846.828.406.208

TP.HCM, ngày 25 tháng 10 năm 2023


 Nguyễn Thị Ái
 Người lập


 Đinh Thị Thu Vân
 Kế toán trưởng


 Nguyễn Quốc Hoàng
 Tổng giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA

443, Lý Thường Kiệt, P.8, Q. Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số B 02a - DN
(Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT - BTC.
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý 3 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2		5	6	7
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	260.114.143.377	196.982.593.122	491.230.475.108	408.348.614.584
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	2.342.069.313	63.880.685	2.585.792.098	993.286.837
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	257.772.074.064	196.918.712.437	488.644.683.010	407.355.327.747
Giá vốn hàng bán	11	205.724.442.575	148.122.762.483	413.551.474.435	333.925.872.517
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20	52.047.631.489	48.795.949.954	75.093.208.575	73.429.455.230
Doanh thu hoạt động tài chính	21	536.413.388	5.347.361.345	125.517.699.383	11.727.636.280
Chi phí tài chính	22	50.564.796	554.688.804	655.543.623	1.120.587.945
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	135.355.953		1.316.155.284	
Chi phí bán hàng	25	13.845.404.085	11.599.281.890	14.278.903.502	11.753.166.874
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	16.702.801.283	22.093.300.976	41.290.926.790	38.872.708.698
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30	21.985.274.713	19.896.039.629	144.385.534.043	33.410.627.993
Thu nhập khác	31	383.335.917	6.472.622	1.033.234.863	499.030.712
Chi phí khác	32	31	255.543.076	80.055.435	263.326.019
Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40	383.335.886	(249.070.454)	953.179.428	235.704.693
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50	22.368.610.599	19.646.969.175	145.338.713.471	33.646.332.686
Chi phí thuế TNDN hiện hành	15	4.497.239.305	4.259.655.328	4.995.390.132	6.771.563.048
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	16	-	-	(76.991.341)	335.941.467
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60	17.871.371.294	15.387.313.847	140.420.314.680	26.538.828.171

TP.HCM ngày 25 tháng 10 năm 2023



Đinh Thị Thu Vân
Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Ái
Người lập



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Quý 3 năm 2023

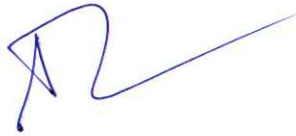
(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

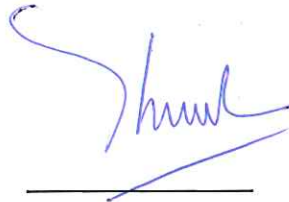
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1 Lợi nhuận trước thuế	01		145.338.713.471	13.999.363.511
2 Điều chỉnh cho các khoản			-	
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		18.376.532.249	7.056.066.092
- Các khoản dự phòng	03		188.630.246	383.142.929
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(145.546.982)	(1.247.518.365)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(125.847.030.292)	(4.484.688.091)
- Chi phí lãi vay	06		1.316.155.284	
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		39.227.453.976	15.706.366.076
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		348.798.358.605	(147.817.443.492)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(29.311.339.460)	(240.820.533)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(303.504.692.093)	61.184.594.392
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		877.143.214	(334.584.377)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	
- Tiền lãi vay đã trả	14		(1.343.655.790)	
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(11.167.643)	(5.741.034.160)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(2.806.951.766)	(4.286.899.494)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		51.925.149.043	(81.529.821.588)
II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(4.646.045.120)	(18.045.095.296)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		329.330.909	-
3 Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(42.100.000.000)	(49.961.467.720)
4 Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		64.000.000.000	36.644.395.000
5 Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	
6 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	(423.800.000)
7 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.997.484.965	3.742.712.634
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		20.580.770.754	(28.043.255.382)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1 Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2 Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3 Tiền thu từ đi vay	33		12.445.879.014	
4 Tiền trả nợ gốc vay	34		(36.063.960.455)	
5 Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	
1 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(37.477.181.700)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(61.095.263.141)	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 +30 + 40)	50		11.410.656.656	(109.573.076.970)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		29.108.008.759	202.635.407.119
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại	61		88.702.283	132.157.921
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		40.607.367.698	93.194.488.070

TP.HCM, ngày 25 tháng 10 năm 2023



Nguyễn Thị Ái
Người lập



Đinh Thị Thu Vân
Kế toán trưởng



Nguyễn Quốc Hoàng
Tổng giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2023

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn

- Công ty Cổ phần Bibica được thành lập tại Việt Nam và hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty cổ phần số 3600363970 ngày 25/06/2015 - Số ĐKKD gốc: 059167, do phòng đăng ký kinh doanh Sở Kế hoạch và Đầu tư Đồng Nai cấp ngày 16/01/1999 (đăng ký thay đổi lần 6 ngày 05/11/2015).

- Trụ sở chính của công ty đặt tại số : 443 - Lý Thường Kiệt, Phường 8, Quận Tân Bình, TPHCM, Việt Nam

2. Lĩnh vực kinh doanh

- Sản xuất công nghiệp và kinh doanh các mặt hàng thực phẩm và xuất nhập khẩu.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất, mua bán các sản phẩm: đường, bánh, kẹo, nha, rượu (thức uống có cồn), bột dinh dưỡng, sữa và các sản phẩm từ sữa, sữa đậu nành, nước giải khát, bột giải khát (Không sản xuất tại trụ sở công ty).

- Kinh doanh bất động sản - chỉ thực hiện theo khoản 1 Điều 10 Luật kinh doanh bất động sản.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

- Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 đến ngày kết thúc năm 31/12 (trong vòng 12 tháng).

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

- Trong kỳ doanh nghiệp hoạt động sản xuất kinh doanh bình thường.

6. Bộ máy hoạt động

Các đơn vị trực thuộc

- Nhà máy Bibica Biên Hòa.

Địa chỉ : Khu Công Nghiệp Biên Hòa I, P. An Bình, TP. Biên Hòa, T. Đồng Nai, Việt Nam.

- Nhà máy Bibica Hà Nội.

Địa chỉ : Khu Công Nghiệp Sài Đồng B,P. Sài Đồng, Q.Long Biên, TP. Hà Nội, Việt Nam.

Những sự kiện ảnh hưởng quan trọng đến hoạt động kinh doanh của tập đoàn trong năm báo cáo :

Không phát sinh

II . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

1. Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc ngày 31/12 hàng năm

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

III . Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

1 . Chế độ kế toán áp dụng

- Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo thông tư số 200/2014/TT - BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và thông tư số 202/2014/ TT - BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2 . Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

- Công ty đã áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do Nhà nước ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính

IV. Các chính sách kế toán áp dụng.

1 . Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

- Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính riêng của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con). Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

- Báo cáo tài chính của các công ty con được lập cho cùng kỳ với báo cáo tài chính của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con khác là giống nhau.

- Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày mua lại hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty đó.

- Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

- Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận hoặc lỗ và tài sản thuần không nắm giữ bởi cổ đông của Công ty và được trình bày ở mục riêng trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất

- Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của các Công ty con được xác định và trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu

2 . Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

- Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3 . Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a. Chứng khoán kinh doanh

- Các khoản chứng khoán nắm giữ vì mục đích kinh doanh tại thời điểm báo cáo, nhằm mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời.

b. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

- Các khoản tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo và không được phân loại là tương đương tiền.

c. Các khoản cho vay

- Các khoản cho vay không bao gồm các nội dung được phản ánh ở chỉ tiêu "Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn" có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 01 chu kỳ kinh doanh thông thường tại thời điểm báo cáo, như cho vay bằng kế ước, hợp đồng vay giữa 02 bên.

4 . Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nợ phải thu được theo dõi chi tiết cho từng đối tượng, từng loại nguyên tệ phát sinh trong quan hệ mua bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo thỏa thuận giữa Công ty với khách hàng.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của từng khoản nợ hoặc mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra đối với từng khoản nợ phải thu.

5 . Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền cuối kỳ.
Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

6 . Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được thực hiện theo phương pháp đường thẳng.

Từ trước cho đến ngày 10/06/2013 - thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25/04/2013 có hiệu lực công ty thực hiện chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo thông tư số 203/2009/TT - BTC ngày 20/10/2009. Từ sau ngày 10/06/2013 công ty thực hiện chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25/04/2013.

Thời gian thực hiện khấu hao TSCĐ được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	5-50	10 - 20 năm
- Máy móc, thiết bị	5-20	5 - 12 năm
- Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	6-30	6 - 12 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	3-10	3 - 5 năm
- Các tài sản cố định khác	4-20	4 - 7 năm
- Phần mềm quản lý	2-20	3 - 5 năm

- Quyền sử dụng đất có thời hạn sẽ được phân bổ đều theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian được cấp quyền sử dụng đất.
- Quyền sử dụng đất không có thời hạn nên công ty không thực hiện trích khấu hao.

7 . Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong nhiều năm:

- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;
- Những khoản chi phí khác phát sinh có liên quan đến kết quả kinh doanh của nhiều niên độ kế toán.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

8 . Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

- Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả.
- Phân loại khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:
 - a . Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa Công ty mẹ và công ty con;
 - b. Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
 - c. Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ: như : lãi vay, cổ tức, các khoản phải trả liên quan đến người lao động

9 . Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi chi tiết kỳ hạn phải trả của từng khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính cụ thể và theo từng loại nguyên tệ khi có phát sinh giao dịch.

10 . Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

- Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

- Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

11 . Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

- Các khoản phải trả chắc chắn về mặt giá trị và thời gian cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

12 . Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng quản trị Công ty.

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái". Theo đó các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả (không bao gồm các khoản trả trước cho người bán và nhận trước của người mua), các khoản ký quỹ, ký cược, nhận ký quỹ, nhận ký cược có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho chủ sở hữu.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Doanh thu phải được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn là hình thức hoặc tên gọi của giao dịch và phải được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng hàng hóa, dịch vụ (Không bao gồm các khoản thu hộ cho bên thứ ba)

a . Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 05 (năm) điều kiện sau:

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

- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng và;

- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

b . Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm lập báo cáo. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm lập 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.

- Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

c . Doanh thu hoạt động tài chính

- Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

d . Thu nhập khác

- Các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động, sản xuất kinh doanh của Công ty; gồm : thu từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ, các khoản tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng, các khoản nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ, các khoản phải trả không xác định được chủ và các khoản khác ngoài các khoản nêu trên.

14 . Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

- Các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm : Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại được theo dõi chi tiết cho từng khoản mục và từng khách hàng.

15 . Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

16 . Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

- Chi phí bán hàng là các khoản chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo quản, đóng gói và vận chuyển được theo dõi chi tiết theo từng nội dung chi phí.

- Chi phí quản lý doanh nghiệp gồm các khoản chi phí quản lý chung của doanh nghiệp như : lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp, vật liệu văn phòng, công cụ lao động, được theo dõi chi tiết theo từng nội dung chi phí theo quy định

17 . Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc năm kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại 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 hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm kế toán 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 kế toán mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc năm kế toán.

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

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải trả và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới 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 năm 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.

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

Đơn vị tính : VND

1. Tiền	30/09/2023	31/12/2022
Tiền mặt	22.052.256	14.572.498
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	23.860.850.753	22.468.971.572
Các khoản tương đương tiền	16.724.464.689	6.624.464.689
	40.607.367.698	29.108.008.759

2. Các khoản đầu tư tài chính

	30/09/2023		31/12/2022	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
a) Chứng khoán kinh doanh				
Công ty Cổ Phần Kỹ Nghệ Đồ Thành	2.305.557.332	1.588.492.500	2.305.557.332	1.116.483.300
Công ty Cổ Phần In và Bao Bì Mỹ Châu	975.259.755	975.259.755	975.259.755	710.784.000
Công ty Cổ Phần Hòa An	684.881.000	684.881.000	684.881.000	136.507.199
Công ty Cổ Phần Tập Đoàn Hapaco	901.759.001	409.662.000	901.759.001	798.053.001
Các khoản đầu tư khác	165.087.738	165.023.837	165.087.738	164.996.837
Tổng giá trị cổ phiếu	5.032.544.826	3.823.319.092	5.032.544.826	2.926.824.337
		(1.209.225.734)		(2.105.720.489)

b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2023		31/12/2022	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	2.000.000.000	2.000.000.000	39.000.000.000	39.000.000.000
	2.000.000.000	2.000.000.000	39.000.000.000	39.000.000.000

(*) Đây là những khoản tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng thương mại với thời hạn trên ba tháng, lãi suất được hưởng áp dụng theo lãi suất tiền gửi có kỳ hạn.

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2023		31/12/2022	
	- Đầu tư vào công ty con :			
+ Công ty TNHH Chế Biến Thực Phẩm Pan		200.000.000.000		300.000.000.000
+ Công ty TNHH MTV BibiCa Miền Đông		500.000.000.000		200.000.000.000
+ Công ty TNHH MTV BibiCa Miền Tây		50.000.000.000		200.000.000.000
+ Công ty TNHH MTV BibiCa Hà Nội		200.000.000.000		50.000.000.000
+ Công ty TNHH MTV BibiCa Biên Hòa		216.573.825.000		200.000.000.000
+ Công ty Cổ Phần Phân Phối Tiêu Dùng Pan		1.166.573.825.000		216.573.825.000
		1.166.573.825.000		1.166.573.825.000

	30/09/2023	31/12/2022
3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		
Công ty Cổ phần Nam Dược	4.245.681.429	3.470.442.988
Chi Nhánh Đồng Nai - Công Ty Cổ Phần Dịch Vụ TM	155.605.045	2.209.605.771
Tổng hợp Vincommerce - Chi nhánh Hà Nội		
Công ty TNHH TMDV Lợi Phong	3.778.071.778	
Các bên liên quan	255.782.072.371	190.925.668.511
Khác	81.894.679.440	32.221.431.472
Cộng	345.856.110.063	228.827.148.742
	-	-
4. Trả trước cho người bán ngắn hạn	30/09/2023	31/12/2022
Công ty TNHH Bao Bì Alphabox		4.270.059.673
Tanis Confectionery B.V	3.856.335.209	
Tecno Pack Spa	349.259.888	
Khác	571.519.557	949.545.578
Cộng	4.777.114.654	5.219.605.251
	-	-
5. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	30/09/2023	31/12/2022
Thu nhập lãi tiền gửi	15.314.252	5.245.621.843
Ký quỹ	5.095.420.000	5.095.420.000
Phạt chậm nộp chờ xử lý	936.911.745	936.911.745
Phải thu bên liên quan		109.454.033.326
Phải thu khác	4.898.510.333	5.627.271.822
Cộng	10.946.156.330	126.359.258.736
	-	-

6. Tình hình tăng giảm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ)

Số đầu kỳ	30/09/2023	31/12/2022
Trích lập dự phòng	10.879.732.242	9.485.660.187
Hoàn nhập dự phòng	(921.004.032)	(2.575.837.444)
Số cuối kỳ	9.958.728.210	10.879.732.242

7. Hàng tồn kho

	30/09/2023		31/12/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên vật liệu, vật liệu	25.660.848.316		20.880.322.932	(1.237.599.416)
Thành phẩm, hàng hóa	33.624.024.243	(2.270.152.961)	10.334.229.377	
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.657.541.709		674.722.092	
Công cụ, dụng cụ	1.441.535.034		1.183.335.441	(6.219.000)
	62.383.949.302	(2.270.152.961)	33.072.609.842	(1.243.818.416)

8. Tình hình tăng giảm dự phòng hàng tồn kho

Số đầu kỳ	30/09/2023	31/12/2022
Trích lập dự phòng	(1.243.818.416)	(1.243.818.416)
Hoàn nhập dự phòng	(2.270.152.961)	
Số cuối kỳ	868.025.979	(2.645.945.398)

Hàng tồn kho được trích lập dự phòng tại ngày lập BCTC chủ yếu tập trung ở nhóm vật tư kỹ thuật cơ khí và công cụ dụng cụ tồn kho lâu năm. Trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh, Công ty có dự trữ để đảm bảo quá trình sản xuất được liên tục; tuy nhiên chưa sử dụng hết thì Công ty có điều chỉnh lại kế hoạch sản xuất kinh doanh nên hiện nay vẫn còn tồn kho. Công ty cũng đã có kế hoạch sử dụng trong công tác sửa chữa thường xuyên hàng tháng đối với những vật tư còn sử dụng; thanh lý đối với vật tư không còn có nhu cầu sử dụng.

Việc hoàn nhập khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ báo cáo là do trong kỳ Công ty có tiến hành thanh lý một số vật tư không còn có nhu cầu sử dụng, như một số loại màng, nhãn, bao bì ngoài của một số sản phẩm đã triệt tiêu

9. Tài sản dở dang dài hạn

Xây dựng cơ bản dở dang	30/09/2023	31/12/2022
Các máy móc và thiết bị đang được lắp đặt	2.997.286.925	8.987.682.730
- Khác	2.997.286.925	8.987.682.730

10. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
Nguyên giá:						
Số đầu năm	69.882.212.427	341.348.591.517	12.130.198.692	9.946.622.144	183.695.159	433.491.319.939
Tăng trong năm	223.868.108	9.713.862.994	1.124.422.592	-	-	11.062.153.694
Trong đó:	-	-	-	-	-	-
Mua mới	-	3.481.236.937	2.360.047.391	-	-	5.841.284.328
Xây dựng cơ bản dở dang hoàn thành	223.868.108	6.232.626.057	-	-	-	6.456.494.165
Thanh lý	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	975.587.733	2.653.165.444	-	-	3.628.753.177
Số cuối kỳ	70.106.080.535	350.086.866.778	10.601.455.840	9.946.622.144	183.695.159	442.160.345.255
Trong đó:	-	-	-	-	-	-
Đã khấu hao hết	-	-	-	-	-	-
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Số đầu năm	56.621.010.504	189.885.820.338	9.823.189.167	9.352.269.994	183.695.159	265.865.985.162
Khấu hao trong năm	2.395.697.803	16.749.088.313	522.993.325	126.400.293	-	19.794.179.734
Thanh lý	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	(975.587.733)	(2.653.165.444)	-	-	(3.628.753.177)
Số cuối kỳ	59.016.708.307	205.659.320.918	7.693.017.048	9.478.670.287	183.695.159	282.031.411.719
Giá trị còn lại:						
- Tại ngày đầu năm	13.261.201.923	151.462.771.179	2.307.009.525	594.352.150	-	167.625.334.777
- Tại ngày cuối kỳ	11.089.372.228	144.427.545.860	2.908.438.792	467.951.857	-	160.128.933.536

11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá:			
Số đầu năm	256.080.000	11.093.725.943	11.349.805.943
Số cuối kỳ	256.080.000	11.093.725.943	11.349.805.943
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã khấu hao hết</i>	-	3.644.336.785	3.644.336.785
Giá trị khấu hao lũy kế:			
Số đầu năm	-	10.190.124.273	10.190.124.273
Khấu hao trong năm	-	243.690.083	243.690.083
Số cuối kỳ	-	10.433.814.356	10.433.814.356
Giá trị còn lại:			
- Tại ngày đầu năm	256.080.000	903.601.670	1.159.681.670
- Tại ngày cuối kỳ	256.080.000	659.911.587	915.991.587

12. Chi phí trả trước

30/09/2023

31/12/2022

a) Ngắn hạn

- Công cụ, dụng cụ, chi phí sửa chữa, bảo trì

1.468.304.827

2.484.367.694

Chi phí trả trước ngắn hạn khác

70.200.654

83.522.209

Cộng

1.538.505.481

2.567.889.903

b) Dài hạn

Công cụ dụng cụ

9.641.082.444

10.347.890.480

Chi phí sửa chữa

lớn TSCĐ

3.209.172.234

2.487.638.289

Chi phí trả trước dài hạn khác

311.000.068

173.484.769

13.161.254.746

13.009.013.538

13. Phải trả người bán

Các khoản phải trả người bán

30/09/2023

31/12/2022

Cty TNHH Bao Bì Nhựa Thành Phú

9.915.090.390

7.146.784.897

Công Ty Cổ Phần S.I.M. Vn

6.919.725.448

5.925.077.545

Chi nhánh Công ty cổ phần Đường Quảng Ngãi – Nhà máy

đường An Khê

11.991.010.500

Các bên liên quan

69.710.894.016

Khác

40.733.082.527

49.603.733.439

Cộng

69.558.908.865

132.386.489.897

14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

30/09/2023

31/12/2022

Arpel International Marketing Corp

1.147.444.623

Các bên liên quan

195.977.403.036

359.044.000.000

Khác

3.461.154.411

3.788.296.193

Cộng

200.586.002.070

362.832.296.193

15. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Cuối kỳ
- Thuế TNDN	(1.707.302.313)	4.995.390.132	11.167.643	3.276.920.176
- Thuế GTGT	(29.951.221.316)	9.816.475.939	4.339.418.578	(24.474.163.955)
- Thuế TNCN	(404.020.408)	2.042.624.586	2.215.278.000	(576.673.822)
- Thuế khác	-	7.685.128	7.685.128	-
Cộng	(32.062.544.037)	16.862.175.785	6.573.549.349	(21.773.917.601)

16. Chi phí phải trả ngắn hạn	30/09/2023	31/12/2022
Lương và thưởng nhân viên	2.951.317.666	7.201.552.077
Chi phí hoa hồng	9.218.048.113	1.592.113.318
Chi phí quảng cáo và	866.807.774	1.457.881.421
Chi phí vận chuyển		167.271.333
Khác	549.870.510	880.435.861
Cộng	13.586.044.063	11.299.254.010

17. Phải trả khác	30/09/2023	31/12/2022
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn		
- Phải trả khác		
bên liên quan	124.586.951.437	
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	871.431.445	1.636.303.792
Cộng	125.458.382.882	1.636.303.792
b) Dài hạn		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	-	-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.682.077.272	2.941.077.272
Cộng	2.682.077.272	2.941.077.272

18. Dự phòng phải trả	30/09/2023	31/12/2022
- Dự phòng trợ cấp thôi việc cho nhân viên	11.111.071.119	10.507.069.068
Cộng	11.111.071.119	10.507.069.068

19. Vay	Đầu Kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	1.166.573.825.000	12.445.879.014	36.063.960.455	1.142.955.743.559
Cộng	1.166.573.825.000	12.445.879.014	23.618.081.441	1.142.955.743.559

20 - Vốn chủ sở hữu

a- Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu						
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Các khoản mục khác	Cộng
A	1	2	3	4	5	6	7
Số dư đầu năm trước	154.207.820.000	302.576.583.351		579.101.429.954	40.423.820.612		1.076.309.653.917
Lãi/(lỗ) trong năm	33.319.050.000	-			21.485.468.319		21.485.468.319
Tăng vốn		183.244.775.000			(2.527.581.491)		216.563.825.000
Phân phối quỹ				2.527.581.491	(1.120.014.131)		(1.120.014.131)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi					(18.752.687.000)		(18.752.687.000)
Cổ tức công bố							
Số dư cuối năm trước	187.526.870.000	485.821.358.351	-	581.629.011.445	39.509.006.309	-	1.294.486.246.105
Số dư đầu năm	187.526.870.000	485.821.358.351	-	581.629.011.445	39.509.006.309	-	1.294.486.246.105
Lãi/(lỗ) trong năm					140.420.314.680		140.420.314.680
Trích lập các quỹ					-		-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi					(9.645.834.750)		(9.645.834.750)
Chia cổ tức					(37.477.181.700)		(37.477.181.700)
Thường vượt kế hoạch							-
Tăng/ Giảm khác							-
Số dư cuối kỳ này	187.526.870.000	485.821.358.351	-	581.629.011.445	132.806.304.539	-	1.387.783.544.335

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

1- Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
a) Doanh thu		
- Doanh thu bán hàng	491.230.475.108	408.348.614.584
- Doanh thu cung cấp dịch vụ		
- Doanh thu khác		
	491.230.475.108	408.348.614.584
	-	-
2- Các khoản giảm trừ doanh thu	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Chiết khấu thương mại		
- Giảm giá hàng bán		
- Hàng bán bị trả lại	2.585.792.098	993.286.837
	2.585.792.098	993.286.837
	-	-
3- Giá vốn hàng bán	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Giá vốn của hàng hóa đã bán		
- Giá vốn của hàng đã bán	413.551.474.435	333.925.872.517
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		
- Hàng khuyến mãi	-	-
- Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán		
	413.551.474.435	333.925.872.517
	-	-
4- Doanh thu hoạt động tài chính	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.762.530.960	8.074.037.944
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	122.251.371.900	111.865.000
- Lãi chênh lệch tỷ giá	503.796.523	3.541.733.336
	125.517.699.383	11.727.636.280
	-	-
5- Chi phí tài chính	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Lãi tiền vay	1.316.155.284	
- Dự phòng giảm giá chứng khoán	(896.494.755)	(951.832.978)
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	235.883.094	2.072.420.923
	655.543.623	1.120.587.945
	-	-
6 - Thu nhập khác	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	677.463.070	-
- Thu từ cho thuê văn phòng	323.866.925	443.806.443
- Các khoản khác	31.904.868	55.224.269
	1.033.234.863	499.030.712
	-	-
7 - Chi phí khác	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Các khoản bị phạt	5.004.619	235.000.000
- Các khoản khác	75.050.816	28.326.019
	80.055.435	263.326.019
	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA
 443 Lý Thường Kiệt, P.8, Q. Tân
 Bình, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT - BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
8 - Chi phí bán hàng		
Chi phí hoa hồng và hỗ trợ nhà phân phối	10.190.389.587	9.277.142.727
Chi phí khấu hao và hao mòn	69.850.448	110.874.224
Chi phí vận chuyển	34.464.575	6.838.567
Chi phí bán hàng khác	3.984.198.892	2.358.311.356
	14.278.903.502	11.753.166.874
	-	-
9 - Chi phí quản lý doanh nghiệp	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
Chi phí nhân viên	29.525.135.423	20.923.032.161
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.618.468.815	10.002.523.285
Chi phí khấu hao và hao mòn	2.001.001.221	2.463.529.346
Chi phí thuế, phí và lệ phí	8.685.128	1.000.000
Chi phí bằng tiền khác	3.137.636.203	5.482.623.906
	41.290.926.790	38.872.708.698
	-	-
10 - Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
Nguyên liệu, vật liệu và hàng hóa	413.551.474.435	333.925.872.517
Chi phí nhân công	29.525.135.423	20.923.032.161
Chi phí dịch vụ mua ngoài	20.793.057.294	21.637.977.368
Chi phí khấu hao và hao mòn	2.070.851.669	2.574.403.570
Khác	3.180.785.906	5.490.462.473
	469.121.304.727	384.551.748.089
	-	-
11- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Chi phí TNDN hiện hành	4.995.390.132	6.771.563.048
- Chi phí TNDN hoãn lại	(76.991.341)	335.941.467
	4.918.398.791	7.107.504.515
	-	-

12. Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Đông	Công ty con	Bán hàng		523.986.251
		Mua hàng hóa		302.836.022
		Lợi nhuận được chi	122.000.000.000	
Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Tây	Công ty	Bán hàng hóa	6.717.877.281	3.272.025.334
		Mua hàng hóa	36.026.987.890	527.620.654
		Mua dịch vụ		7.002.000.000
		Bán dịch vụ	412.405.082	
		Chi hộ	58.200.292	
Công ty TNHH MTV BiBiCa Hà Nội	Công ty	Bán hàng hóa	44.739.518.812	8.403.258.376
		Mua hàng hóa	14.363.092.001	3.757.457.930
Cty CP Phân Phối Hàng Tiêu Dùng Pan	Công ty con	Bán hàng hóa	310.889.851.217	284.288.311.834
		Mua hàng hóa	23.357.207.767	9.510.475.544
		Phí quản lý	11.641.906.176	
		Bán dịch vụ	1.358.410.905	47.332.708
Công ty Cổ Phần Tập Đoàn Pan	Công ty mẹ	Mua hàng hóa		37.800.000
Công ty Cổ Phần Thực Phẩm Pan	Công ty trong tập đoàn	Bán hàng hóa		7.528.950
Công ty TNHH Chế Biến Thực phẩm Pan	Công ty con	Bán hàng hóa		682.309.921

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán 30/09/2023, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	30/09/2023	31/12/2022
Phải thu ngắn hạn của khách hàng			<u>255.782.072.371</u>	<u>190.925.668.511</u>
Công ty TNHH MTV BiBiCa Hà Nội	Công ty con	Bán hàng hóa	81.806.649.662	
Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Bắc	Công ty con	Bán hàng hóa		1.036.800
Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Tây	Công ty con	Bán hàng hóa	173.975.422.709	190.924.631.711
Phải thu khác ngắn hạn			<u>-</u>	<u>109.454.033.326</u>
Công ty TNHH MTV BiBiCa Biên Hòa	Công ty con	Chi hộ		58.130.062.684
Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Bắc	Công ty con	Phải thu lợi nhuận được chia		51.323.970.642

Phải trả người bán			-	<u>69.710.894.016</u>
Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Đông	Công ty con	Mua hàng hóa		65.206.422.126
Công ty TNHH MTV BiBiCa Hà Nội	Công ty con	Mua hàng hóa		4.469.271.890
Công ty TNHH Chế Biến Thực Phẩm Pan	Công ty con	Mua nguyên vật liệu		35.200.000
Người mua trả tiền trước			<u>195.977.403.036</u>	<u>359.044.000.000</u>
Công ty Cổ Phần Phân Phối Tiêu Dùng Pan	Công ty con	Đặt cọc tiền mua hì	107.000.000.000	
Công ty TNHH MTV BiBiCa Biên Hòa	Công ty con	Đặt cọc mua tài sản	88.977.403.036	200.000.000.000
Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Đông	Công ty con	Bán hàng hóa		159.044.000.000
Phải trả khác ngắn hạn			<u>124.586.951.437</u>	<u>-</u>
Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Đông	Công ty con	Thu hộ	124.586.951.437	

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

1 - Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai

Tính tới thời điểm lập báo cáo tại Tập đoàn không có giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu

2 - Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng

Tính tới thời điểm lập báo cáo tại Tập đoàn không có nắm giữ khoản tiền nào mà không được sử dụng

VIII. Những thông tin khác

1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính

Không phát sinh

2 - Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không phát sinh

3 - Thông tin về các bên liên quan

Thu nhập của Ban Giám Đốc và Hội Đồng Quản Trị	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Thu nhập của Ban Tổng Giám Đốc	3.253.037.271	3.558.639.471
- Thù lao Hội Đồng Quản Trị	1.510.000.000	1.440.000.000

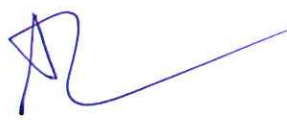
4 - Thông tin theo bộ phận

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và mua bán sản phẩm Bánh kẹo, đồng thời hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Công ty bán ra hoặc do Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó không tin theo bộ phận Công ty sẽ không trình bày

5 - Công cụ tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm phải trả người bán và phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ hoạt động của Công ty. Công ty có các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính được niêm yết và tiền phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Tuy nhiên mức độ ảnh hưởng của các rủi ro này đối với Công ty vào ngày lập báo cáo là không đáng kể.

TP.HCM, ngày 25 tháng 10 năm 2023



Nguyễn Thị Ái
Người lập



Đinh Thị Thu Vân
Kế toán trưởng



Nguyễn Quốc Hoàng
Tổng giám đốc