

Báo cáo tài chính hợp nhất

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/HN

(Ban hành theo thông tư số 202/2014/TT - BTC.
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

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		909.689.537.038	694.738.396.887
I Tiền và các khoản tương đương tiền	110		109.956.649.042	152.012.664.843
1 Tiền	111		83.732.184.353	59.388.200.154
2 Các khoản tương đương tiền	112		26.224.464.689	92.624.464.689
II Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		77.918.058.818	191.926.824.337
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		74.094.739.726	189.000.000.000
III Các khoản phải thu ngắn hạn	130		517.759.078.646	183.432.400.468
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		132.245.318.693	158.137.919.474
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		6.604.037.433	7.564.152.124
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		370.000.000.000	-
6 Các khoản phải thu khác	136		23.276.165.953	34.767.798.637
7 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(14.366.443.433)	(17.037.469.767)
8 Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV Hàng tồn kho	140		166.725.482.816	112.525.050.240
1 Hàng tồn kho	141		174.948.737.929	118.478.152.392
2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(8.223.255.113)	(5.953.102.152)
V Tài sản ngắn hạn khác	150		37.330.267.716	54.841.456.999
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151		5.187.227.659	6.319.061.793
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		30.007.052.743	44.914.357.989
3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		2.135.987.314	3.608.037.217
4 Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		-	-
5 Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.101.366.225.171	1.155.639.375.727
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		-	-
II Tài sản cố định	220		612.337.463.551	657.408.025.101
1 Tài sản cố định hữu hình	221		611.082.011.901	655.599.634.692
- Nguyên giá	222		1.148.507.180.641	1.144.028.967.938

1	2	3	4	5
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(537.425.168.740)	(488.429.333.246)
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		1.255.451.650	1.808.390.409
- Nguyên giá	228		13.531.312.373	13.531.312.373
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(12.275.860.723)	(11.722.921.964)
III Bất động sản đầu tư	230		20.256.394.949	20.853.545.516
- Nguyên giá	231		25.794.861.482	25.794.861.482
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(5.538.466.533)	(4.941.315.966)
- Tài sản dở dang dài hạn	240		61.666.157.958	67.656.553.763
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		61.666.157.958	67.656.553.763
VI Đầu tư tài chính dài hạn	250		200.000.000.000	200.000.000.000
1 Đầu tư vào công ty con	251		-	-
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		200.000.000.000	200.000.000.000
VI Tài sản dài hạn khác	260		207.083.208.713	209.698.251.347
1 Chi phí trả trước dài hạn	261		205.134.670.256	207.018.961.516
2 Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		1.948.538.457	2.679.289.831
3 Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4 Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5 Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		2.011.055.762.209	1.850.377.772.614
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		668.533.970.001	487.056.290.781
I Nợ ngắn hạn	310		653.410.218.859	472.466.240.448
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311		135.531.189.400	161.997.654.836
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		18.085.367.183	16.008.578.162
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		-	5.694.182.494
4 Phải trả người lao động	314		-	6.748.369.218
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315		85.081.709.643	144.581.146.282
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		9.013.176.252	5.958.334.617
10 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		391.000.000.000	123.618.081.441
11 Dự phòng phải trả ngắn hạn (*)	321		-	-
12 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		14.698.776.381	7.859.893.398
13 Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14 Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		-	-
II Nợ dài hạn	330		15.123.751.142	14.590.050.333
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		2.682.077.272	2.941.077.272
8 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-

1	2	3	4	5
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		12.441.673.870	11.648.973.061
13 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.342.521.792.208	1.363.321.481.833
I Vốn chủ sở hữu	410		1.342.521.792.208	1.363.321.481.833
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		(83.913.041.119)	(83.913.041.119)
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		171.457.593.531	192.257.283.156
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		145.134.266.706	(659.411.851)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		26.323.326.825	192.916.695.007
12 Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13 Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	-
II Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1 Nguồn kinh phí	432		-	-
2 Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		2.011.055.762.209	1.850.377.772.614

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

3/3
C
C
B
9/N

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý3 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I	2	3	4	5	6	7
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		432.040.402.381	400.291.416.765	890.839.756.832	948.499.864.932
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02		4.396.670.012	1.330.194.172	16.339.887.463	4.721.054.187
3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		427.643.732.369	398.961.222.593	874.499.869.369	943.778.810.745
4 Giá vốn hàng bán	11		273.693.035.729	269.139.638.343	610.356.190.995	683.796.214.183
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		153.950.696.640	129.821.584.250	264.143.678.374	259.982.596.562
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21		11.682.733.002	12.537.072.064	34.224.953.947	25.847.128.622
7 Chi phí tài chính	22		4.806.956.792	4.939.665.550	13.768.228.992	6.724.516.119
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4.457.961.275	4.266.782.600	13.740.733.116	5.055.021.643
8 Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
8 Chi phí bán hàng	25		106.214.107.159	83.877.373.572	188.051.966.795	185.167.817.454
9 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		25.898.369.082	24.995.618.780	64.386.916.222	62.126.487.990
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26))	30		28.713.996.609	28.545.998.412	32.161.520.312	31.810.903.621
11 Thu nhập khác	31		1.359.166.484	93.588.514	2.325.884.040	162.565.492.289
12 Chi phí khác	32		271.540.205	1.227.707.556	550.356.846	2.810.122.476
13 Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1.087.626.279	(1.134.119.042)	1.775.527.194	159.755.369.813
14 Tổng lợi nhuận kê toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		29.801.622.888	27.411.879.370	33.937.047.506	191.566.273.434
15 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		6.434.796.328	5.405.106.693	7.159.166.010	39.819.071.226
16 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52				454.554.671	(259.428.913)
17 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		23.366.826.560	22.006.772.677	26.323.326.825	152.006.631.121
18 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		23.366.826.560	22.006.772.677	26.323.326.825	152.006.631.121
19 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	-
20 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		165	1.115	186	43.340
21 Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					



Nguyễn Thị Ái
Người lập

TPHCM, ngày 25 tháng 10 năm 2023



Đinh Thị Thu Vân
Kế toán trưởng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

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		32.839.635.123	191.566.273.434
2 Điều chỉnh cho các khoản			-	
- Khấu hao TSCĐ	02		54.359.885.076	52.510.250.605
- Các khoản dự phòng	03		(504.667.319)	3.600.436.579
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(545.546.982)	1.713.527.073
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(22.036.736.983)	(6.463.287.472)
- Chi phí lãi vay	06		13.740.733.116	5.055.021.643
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	
3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		77.853.302.031	247.982.221.862
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(73.773.707.527)	45.730.950.162
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(56.470.585.537)	(59.966.156.427)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(73.174.374.079)	(435.024.607.481)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		3.016.125.394	19.458.497.806
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	
- Tiền lãi vay đã trả	14		(13.740.733.116)	(5.055.021.643)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(3.098.032.676)	(26.072.831.583)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(3.866.951.767)	18.645.096
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(143.254.957.277)	(212.928.302.208)
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		(6.009.232.507)	(6.614.871.033)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		3.717.455.906	
3 Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(817.764.739.726)	(335.378.108.490)

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
4 Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		589.070.000.000	417.445.075.270
5 Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	
6 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		26.855.638.219	5.656.147.234
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(204.130.878.108)	81.108.242.981
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		-	(51.010.958.500)
3 Tiền thu từ đi vay	33		470.619.254.621	150.194.800.000
4 Tiền trả nợ gốc vay	34		(128.300.955.620)	(93.820.380.097)
5 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(37.477.181.700)	(18.739.455.050)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		304.841.117.301	(13.375.993.647)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(42.544.718.084)	(145.196.052.874)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		152.012.664.843	202.816.924.776
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		488.702.283	(1.713.527.073)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70		109.956.649.042	55.907.344.829

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 HỢP NHẤT

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 Công ty hoạt động sản xuất kinh doanh bình thường.

6. Cấu trúc tập đoàn

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.

Các Công ty con

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu	Ngành nghề kinh doanh
Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Đông	Khu Công Nghiệp Mỹ Phước I, Bến Cát, Bình Dương	100%	Sản xuất, mua bán các sản phẩm đường, bánh, kẹo, nha, bột dinh dưỡng, sữa, các sản phẩm từ sữa, sữa đậu nành, nước giải khát, bột giải khát và các loại thực phẩm khác

Công ty TNHH BiBiCa Miền Bắc	Khu Công Nghiệp Phố Nối A, tỉnh Hưng Yên	100%	Sản xuất, mua bán các sản phẩm đường, bánh, kẹo, nha, bột dinh dưỡng, sữa, các sản phẩm từ sữa, sữa đậu nành, nước giải khát, bột giải khát
Công ty TNHH MTV Bibica Hà Nội	Khu Công Nghiệp Sài Đồng B, Long Biên, Hà Nội	100%	Sản xuất, mua bán các sản phẩm đường, bánh, kẹo, nha, bột dinh dưỡng, sữa, các sản phẩm từ sữa, sữa đậu nành, nước giải khát, bột giải khát
Công ty TNHH MTV BIBICA Biên Hòa	Đường số 8, KCN Giang Điền, xã Giang Điền, huyện Trảng Bom, tỉnh Đồng Nai	100%	Sản xuất, mua bán các sản phẩm đường, bánh, kẹo, nha, bột dinh dưỡng, sữa, các sản phẩm từ sữa, sữa đậu nành, nước giải khát, bột giải khát
Công ty TNHH MTV BIBICA Miền Tây	KCN Vĩnh Lộc 2, xã Long Hiệp, huyện Bến Lức, tỉnh Long An	100%	Sản xuất, mua bán các sản phẩm đường, bánh, kẹo, nha, bột dinh dưỡng, sữa, các sản phẩm từ sữa, sữa đậu nành, nước giải khát, bột giải khát
Công ty Cổ Phần Phân Phối Hàng Tiêu Dùng Pan	KCN Vĩnh Lộc 2, xã Long Hiệp, huyện Bến Lức, tỉnh Long An	100%	Đại lý, môi giới, đấu giá Chi tiết: Đại lý hàng hóa, Bán buôn thực phẩm

Những sự kiện ảnh hưởng quan trọng đến hoạt động kinh doanh của tập đoàn trong kỳ 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 là phần lợi ích trong phần lợi nhuận hoặc lỗ và trong tài sản thuần của các công ty con không được 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 khế 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 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 hợp nhất 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.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Nhóm 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 Nhóm 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 vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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 hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các 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 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 doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận chịu thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận chịu thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

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

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, 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.

Nhóm 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 Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận, 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

	<i>Đơn vị tính : VND</i>	
	30/09/2023	31/12/2022
1. Tiền		
Tiền mặt	88.761.355	62.999.740
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	83.643.422.998	59.325.200.414
Các khoản tương đương tiền	26.224.464.689	92.624.464.689
	109.956.649.042	152.012.664.843

	30/09/2023		31/12/2022	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
2. Các khoản đầu tư tài chính				
a) Chứng khoán kinh doanh				
Công ty Cổ Phần Kỹ Nghệ Đô 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 Hóa 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
				(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 (*)	26.224.464.689	26.224.464.689	26.224.464.689	26.224.464.689
	26.224.464.689	26.224.464.689	26.224.464.689	26.224.464.689

(*) 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.

	30/09/2023	31/12/2022
3. Phải thu của Khách hàng		
Công Ty TNHH Dịch Vụ EB	6.563.543.374	21.860.386.430
Công Ty Cổ Phần Nam Dược	4.245.681.429	
Công Ty Cổ Phần TTTM Lotte Việt Nam	2.976.018.087	22.921.409.946
Các Công Ty Bên Liên Quan	1.989.640.714	2.654.244
Khác	116.470.435.089	113.353.468.854
Cộng	132.245.318.693	158.137.919.474
	-	-
4. Trả trước cho người bán	30/09/2023	31/12/2022
Tanis Confectionery B.V	3.856.335.209	
Công Ty TNHH Bao Bì Alphabox		4.270.059.673
Công Ty TNHH Ishida Việt Nam		214.225.000
Các Công Ty Bên Liên Quan	205.142.039	220.347.967
Khác	2.542.560.185	2.859.519.484
Cộng	6.604.037.433	7.564.152.124
5. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	30/09/2023	31/12/2022
Thu nhập lãi tiền gửi	17.243.834.208	14.125.073.895
Ký quỹ	5.095.420.000	5.095.420.000
Phạt chậm nộp chờ xử lý	936.911.745	936.911.745
Phải thu khác		14.610.392.997
Cộng	23.276.165.953	34.767.798.637

6. Tình hình tăng giảm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/09/2023	31/12/2022
Số đầu kỳ	17.037.469.767	9.485.660.187
Trích lập dự phòng		10.127.647.024
Hoàn nhập dự phòng	(2.671.026.334)	(2.575.837.444)
Số cuối kỳ	14.366.443.433	17.037.469.767

7. Hàng tồn kho

	30/09/2023		31/12/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	66.498.945.602	(1.785.284.094)	36.925.956.822	(1.785.284.094)
Công cụ, dụng cụ	4.367.420.684	(119.781.290)	24.268.713.599	(119.781.290)
Chi phí SX, KD dở dang	5.564.113.956		2.306.551.882	
Thành phẩm, hàng hóa	98.518.257.687	(6.318.189.729)	54.976.930.089	(4.048.036.768)
Cộng	174.948.737.929	(8.223.255.113)	118.478.152.392	(5.953.102.152)

8. Tình hình tăng giảm dự phòng hàng tồn kho

	30/09/2023	31/12/2022
Số đầu kỳ	5.953.102.152	7.733.940.400
Trích lập dự phòng	2.270.152.961	38.261.030
Hoàn nhập dự phòng		(1.819.099.278)
Số cuối kỳ	8.223.255.113	5.953.102.152

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

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

	30/09/2023	31/12/2022
Xây dựng cơ bản dở dang	53.168.871.942	53.168.871.942
- Dự án Giang Điền	8.497.286.016	14.487.681.821
- Khác		
Cộng	61.666.157.958	67.656.553.763

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	323.485.340.083	781.063.330.437	15.381.907.233	18.572.602.245	5.525.787.940	1.144.028.967.938
Tăng trong năm	223.868.108	13.037.135.432	1.746.868.047			15.007.871.587
<i>Trong đó:</i>						
Mua mới	223.868.108	13.037.135.432	1.746.868.047			
Xây dựng cơ bản dở dang hoàn thành		(7.456.300.784)	(3.073.358.100)			(10.529.658.884)
Thanh lý		786.644.165.085	14.055.417.180	18.572.602.245	5.525.787.940	1.148.507.180.641
Số cuối kỳ	323.709.208.191	786.644.165.085	14.055.417.180	18.572.602.245	5.525.787.940	1.148.507.180.641
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết	19.766.273.484	164.310.618.441	6.934.110.621	9.170.326.822	183.695.159	200.365.024.527
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Số đầu năm	112.773.590.226	347.915.886.606	11.329.971.492	14.298.617.335	2.111.267.587	488.429.333.246
Khấu hao trong năm	9.518.958.266	43.337.289.004	810.860.203	992.147.344	255.140.100	54.914.394.917
Thanh lý		(3.265.393.979)	(2.653.165.444)			(5.918.559.423)
Số cuối kỳ	122.292.548.492	387.987.781.631	9.487.666.251	15.290.764.679	2.366.407.687	537.425.168.740
Giá trị còn lại:						
- Tại ngày đầu năm	210.711.749.857	433.147.443.831	4.051.935.741	4.273.984.910	3.414.520.353	655.599.634.692
- Tại ngày cuối kỳ	201.416.659.699	398.656.383.454	4.567.750.929	3.281.837.566	3.159.380.253	611.082.011.901

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	13.275.232.373	13.531.312.373
Tăng trong năm	-	-	-
Thanh lý	-	-	-
Số cuối kỳ	256.080.000	13.275.232.373	13.531.312.373
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết	-	3.644.336.785	3.644.336.785
Giá trị khấu hao lũy kế:			
Số đầu năm	-	11.722.921.964	11.722.921.964
Khấu hao trong năm	-	552.938.759	552.938.759
Thanh lý	-	-	-
Số cuối kỳ	-	12.275.860.723	12.275.860.723
Giá trị còn lại:			
- Tại ngày đầu năm	256.080.000	1.552.310.409	1.808.390.409
- Tại ngày cuối kỳ	256.080.000	999.371.650	1.255.451.650

12. Bất động sản đầu tư

Khoản mục	Nhà cửa và vật kiến trúc	Tổng cộng
Nguyên giá:		
Số đầu năm	25.794.861.482	25.794.861.482
Tăng trong năm	-	-
<i>Trong đó:</i>		
Mua mới	-	-
Thanh lý	-	-
Số cuối kỳ	25.794.861.482	25.794.861.482
Giá trị khấu hao lũy kế:		
Số đầu năm	4.941.315.966	4.941.315.966
Khấu hao trong năm	597.150.567	597.150.567
Số cuối kỳ	5.538.466.533	5.538.466.533
Giá trị còn lại:		
- Tại ngày đầu năm	20.853.545.516	20.853.545.516
- Tại ngày cuối kỳ	20.256.394.949	20.256.394.949

13. Chi phí trả trước

	30/09/2023	31/12/2022
a) Ngắn hạn		
- Công cụ và dụng cụ	5.187.227.659	5.618.952.508
- Chi phí khác	-	700.109.285
Cộng	5.187.227.659	6.319.061.793
b) Dài hạn		
- Tiền thuê đất	181.436.372.193	185.098.247.292
- Công cụ và dụng cụ	19.543.999.900	18.125.059.714
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định	2.757.744.877	2.689.068.640
- Chi phí khác	1.396.553.286	1.106.585.870
Cộng	205.134.670.256	207.018.961.516

14. Phải trả người bán	-	-
a) Các khoản phải trả người bán	30/09/2023	31/12/2022
Cty TNHH Bao Bì Nhựa Thành Phú	12.540.666.591	10.333.664.149
Công Ty Cổ Phần S.I.M. Vn	9.617.644.948	5.925.077.545
Chi Nhánh Công Ty Cổ Phần Đường Quảng Ngãi – Nhà Máy Đường An Khê	13.728.015.000	
Các Công Ty Khác	98.256.057.320	145.652.525.642
Các Công Ty Bên Liên Quan	1.388.805.541	86.387.500
Cộng	135.531.189.400	161.997.654.836

15 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	30/09/2023	31/12/2022
Công Ty TNHH Dịch Vụ Eb	360.544.516	2.934.922.959
Arpel International Marketing Corp	1.147.444.623	1.147.444.623
Chunha Corp	2.107.424.406	
Khác	14.469.953.638	11.926.210.580
Cộng	18.085.367.183	16.008.578.162

16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Cuối kỳ
a) Phải nộp				
- Thuế TNDN	(688.621.441)	3.098.032.676	5.767.554.114	(3.358.142.879)
- Thuế GTGT	(41.476.072.958)	29.467.100.096	16.744.241.419	(28.753.214.281)
- Thuế TNCN	(663.518.313)	3.995.469.629	3.363.634.213	(31.682.897)
- Thuế khác	-	13.685.128	13.685.128	-
Cộng	(42.828.212.712)	36.574.287.529	25.889.114.874	(32.143.040.057)

17. Chi phí phải trả ngắn hạn	30/09/2023	31/12/2022
Chi phí quảng cáo và khuyến mãi	32.143.736.877	57.335.081.132
Chi phí vận chuyển	4.544.167.779	9.122.452.617
Lương nhân viên	26.742.000.708	40.853.714.384
Chi phí hoa hồng	10.402.844.363	25.668.921.887
Khác	11.248.959.916	11.600.976.262
Cộng	85.081.709.643	144.581.146.282

18. Phải trả khác	30/09/2023	31/12/2022
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn		
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	9.013.176.252	5.958.334.617
Cộng	9.013.176.252	5.958.334.617
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

19. Dự phòng phải trả	30/09/2023	31/12/2022
- Dự phòng trợ cấp thôi việc cho nhân viên	12.441.673.870	11.648.973.061
Cộng	12.441.673.870	11.648.973.061

20. Vay	Đầu Kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	123.618.081.441	763.825.375.726	496.443.457.167	391.000.000.000
Cộng	123.618.081.441	763.825.375.726	496.443.457.167	391.000.000.000

21- 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	Phụ trội hợp nhất	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng	
A	1	2	3	4	5	7	
Số dư đầu năm trước	154.207.820.000	302.576.583.351	(76.162.437.739)	579.101.429.954	21.740.870.771	981.464.266.337	
Lãi/(lỗ) trong năm					192.916.695.007	192.916.695.007	
Tặng vốn trong năm	33.319.050.000	183.244.775.000				216.563.825.000	
Phân phối quỹ				2.527.581.491	(2.527.581.491)	-	
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi					(1.120.014.131)	(1.120.014.131)	
Cổ tức công bố					(18.752.687.000)	(18.752.687.000)	
Phụ trội hợp nhất			(7.750.603.380)			(7.750.603.380)	
Số dư cuối năm trước	187.526.870.000	485.821.358.351	(83.913.041.119)	581.629.011.445	192.257.283.156	1.363.321.481.833	
Lãi/(lỗ) trong năm					26.323.326.825	26.323.326.825	
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 hoàn thành và vượt kế hoạch Tặng/ Giám khác					-	-	
Số dư cuối kỳ này	187.526.870.000	485.821.358.351	(83.913.041.119)	581.629.011.445	171.457.593.531	1.342.521.792.208	

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	<u>890.839.756.832</u>	<u>948.499.864.932</u>
- Doanh thu bán hàng	<u>890.839.756.832</u>	<u>948.499.864.932</u>
	-	-
b) Doanh thu đối với các bên liên quan	<u>9 THÁNG NĂM 2023</u>	<u>9 THÁNG NĂM 2022</u>
Công ty cổ phần thực phẩm Pan		
- Bán hàng		
	-	-
2- Các khoản giảm trừ doanh thu	<u>9 THÁNG NĂM 2023</u>	<u>9 THÁNG NĂM 2022</u>
- Chiết khấu thương mại		
- Giảm giá hàng bán		
- Hàng bán bị trả lại	16.339.887.463	4.721.054.187
Cộng	<u>16.339.887.463</u>	<u>4.721.054.187</u>
	-	-
3- Giá vốn hàng bán	<u>9 THÁNG NĂM 2023</u>	<u>9 THÁNG NĂM 2022</u>
- Giá vốn của hàng, dịch vụ đã bán	582.829.928.875	636.566.749.413
- Hàng khuyến mãi	27.526.262.120	47.229.464.770
Cộng	<u>610.356.190.995</u>	<u>683.796.214.183</u>
	-	(0)
4- Doanh thu hoạt động tài chính	<u>9 THÁNG NĂM 2023</u>	<u>9 THÁNG NĂM 2022</u>
- Lãi tiền gửi và trái phiếu	20.332.963.962	14.521.706.485
- Lãi cho vay	11.399.948.850	6.347.470.247
- Lãi chênh lệch tỷ giá	2.240.666.064	4.866.097.890
- Cổ tức	251.375.071	111.854.000
- Khác		
Cộng	<u>34.224.953.947</u>	<u>25.847.128.622</u>
	-	-
5- Chi phí tài chính	<u>9 THÁNG NĂM 2023</u>	<u>9 THÁNG NĂM 2022</u>
- Lãi tiền vay	13.740.733.116	5.233.132.968
- Dự phòng giảm giá chứng khoán	(896.494.755)	951.832.978
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	744.698.903	536.139.245
- Khác	179.291.728	3.410.928
Cộng	<u>13.768.228.992</u>	<u>6.724.516.119</u>
	-	-
6 - Thu nhập khác	<u>9 THÁNG NĂM 2023</u>	<u>9 THÁNG NĂM 2022</u>
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	206.157.612	161.795.433.057
- Thu nhập cho thuê văn phòng	385.660.378	386.693.316
- Khác	1.734.066.050	383.365.916
Cộng	<u>2.325.884.040</u>	<u>162.565.492.289</u>
	-	-
7 - Chi phí khác	<u>9 THÁNG NĂM 2023</u>	<u>9 THÁNG NĂM 2022</u>
- Giá trị còn lại của TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ		
- Các khoản bị phạt	25.216.859	248.103.991
- Các khoản khác	525.139.987	2.562.018.485
Cộng	<u>550.356.846</u>	<u>2.810.122.476</u>
	-	-

8 - Chi phí bán hàng	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Chi phí nhân viên	72.886.661.240	69.318.284.386
- Chi phí quảng cáo, khuyến mãi	59.093.037.180	69.464.824.417
- Chi phí khấu hao và hao mòn	928.933.475	1.021.275.563
- Chi phí vận chuyển	29.025.793.560	35.697.119.894
- Chi phí khác	26.117.541.340	9.666.313.194
Cộng	188.051.966.795	185.167.817.454
	-	-
9 - Chi phí quản lý doanh nghiệp	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Chi phí nhân viên	36.738.521.054	33.112.899.695
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	16.188.920.307	14.707.397.867
- Chi phí khấu hao và hao mòn	6.631.649.645	7.230.300.068
- Chi phí thuế, phí và lệ phí	20.771.128	26.981.840
- Chi phí khác	4.807.054.088	7.048.908.520
Cộng	64.386.916.222	62.126.487.990
	-	-
10 - Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	610.356.190.995	683.796.214.183
- Chi phí nhân công	109.625.182.294	102.431.184.081
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	16.188.920.307	14.707.397.867
- Chi phí khấu hao	7.560.583.120	8.251.575.631
Chi phí bằng tiền khác	119.064.197.296	121.904.147.865
Cộng	862.795.074.012	931.090.519.627
	-	-
11- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
- Chi phí thuế TNDN hiện hành	7.159.166.010	39.819.071.226
- Chi phí thuế TNDN hoãn lại	454.554.671	(259.428.913)
Cộng	7.613.720.681	39.559.642.313
	-	-

12. Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	9 THÁNG NĂM 2023	9 THÁNG NĂM 2022
Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Pan	Công ty mẹ	Vay	40.000.000.000	
		Trả gốc vay	40.000.000.000	
		Cho vay	370.000.000.000	
		Lãi cho vay	2.633.493.150	585.616.440
		Lãi vay	49.095.890	
		Cho thuê VP	150.000.000	
		Chia cổ tức	36.869.324.000	18.739.455.050
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty trong cùng tập đoàn	Vay	58.000.000.000	
		Trả gốc vay	37.000.000.000	
		Thu hồi gốc cho vay		129.000.000.000
		Lãi vay	1.108.668.491	
		Lãi cho vay		2.915.753.425
		Mua hàng hóa	15.500.000	
		Bán hàng hóa	18.808.889	9.645.758
CTCP Chế Biến Hàng xuất khẩu Long An	Công ty trong cùng tập đoàn	Mua hàng hóa	76.014.945	806.539.248
		Bán hàng hóa		425.000
Công Ty Cổ Phần Thủy Sản 584 Nha Trang	Công ty trong cùng tập đoàn	Mua hàng hóa	177.216.880	220.347.967
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
<i>Phải thu khách hàng</i>			1.989.640.714	2.654.244
Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Pan	Công ty mẹ	Lãi cho vay	1.986.972.603	-
Công Ty Cổ Phần Chế Biến Hàng Xuất Khẩu Long An	Công ty trong cùng tập đoàn	Bán hàng hóa	2.493.151	-
Công Ty Cổ Phần Thực Phẩm Pan	Công ty trong cùng tập đoàn	Bán hàng hóa	174.960	2.654.244
<i>Phải trả người bán</i>			1.388.805.541	86.387.500
Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Pan	Công ty mẹ	Lãi vay	49.095.890	51.187.500
Công ty Cổ phần Thực phẩm Pan	Công ty trong cùng tập đoàn	Lãi vay	1.108.668.491	35.200.000
Công Ty Cổ Phần Chế Biến Hàng Xuất Khẩu Long An	Công ty trong cùng tập đoàn	Mua hàng hóa	231.041.160	-
<i>Phải thu khoản cho vay ngắn hạn</i>			370.000.000.000	
Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Pan	Công ty mẹ	Gốc cho vay	370.000.000.000	-
<i>Phải trả nợ vay ngắn hạn</i>			21.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty trong cùng tập đoàn	Gốc vay	21.000.000.000	-
<i>Trả tiền trước cho nhà cung cấp</i>			205.142.039	220.347.967
Công Ty Cổ Phần Thủy Sản 584 Nha Trang	Công ty trong cùng tập đoàn	Mua hàng hóa	205.142.039	220.347.967

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 chuyển tiền tệ trong tương lai

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

Công ty không còn khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết nào khác

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 HĐQT

- Thu nhập của Ban Tổng Giám Đốc

- Thù lao Hội Đồng Quản Trị

Cộng

9 THÁNG NĂM 2023

3.253.037.271

1.510.000.000

4.763.037.271

9 THÁNG NĂM 2022

3.558.639.471

1.440.000.000

4.998.639.471

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 thông 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