

CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM LÂM ĐỒNG

31 Ngô Văn Sở, Phường 9, TP Đà Lạt

MST: 5800408245

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
QUÝ IV NĂM 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ HỢP NHẤT
Quý IV năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		125.917.531.418	152.988.281.617
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		77.451.173.254	10.771.516.101
1. Tiền	111		12.451.173.254	5.771.516.101
2. Các khoản tương đương tiền	112		65.000.000.000	5.000.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	500.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	500.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		5.534.940.993	17.242.516.525
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		3.474.125.774	16.471.303.184
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		822.605.876	699.168.000
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. Phải thu ngắn hạn khác	136		1.238.209.343	72.045.341
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		40.907.747.473	122.396.970.320
1. Hàng tồn kho	141		40.907.747.473	126.811.970.320
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(4.415.000.000)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.023.669.698	2.077.278.671
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.183.019.218	977.662.860
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		379.182.843	429.126.564
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		461.467.637	670.489.247
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		50.568.656.133	57.322.351.130
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
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		-	-
II. Tài sản cố định	220		45.998.537.920	52.007.075.431
1. Tài sản cố định hữu hình	221		45.998.537.920	52.007.075.431
- Nguyên giá	222		138.865.523.057	138.865.523.057
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(92.866.985.137)	(86.858.447.626)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		314.162.500	314.162.500
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(314.162.500)	(314.162.500)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		4.570.118.213	5.315.275.699
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		4.570.118.213	5.315.275.699
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		176.486.187.551	210.310.632.747
NGUỒN VỐN				
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		11.109.852.816	19.635.840.652
I. Nợ ngắn hạn	310		4.917.409.598	17.208.109.470
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		1.401.164.026	3.179.539.953
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		6.925.493	6.745.493

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ HỢP NHẤT

Quý IV năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313		1.979.632.282	818.832.234
4. Phải trả người lao động	314		1.225.312.424	1.660.929.627
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	-
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		105.031.405	525.780.045
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	10.808.138.150
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		199.343.968	208.143.968
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		6.192.443.218	2.427.731.182
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		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		160.000.000	160.000.000
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		6.032.443.218	2.267.731.182
B.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		165.376.334.735	190.674.792.095
I. Vốn chủ sở hữu	410		165.376.334.735	190.674.792.095
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		146.571.500.000	146.571.500.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		146.571.500.000	146.571.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
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		9.933.986.561	9.933.986.561
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		8.870.848.174	34.169.305.534
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		34.169.305.534	50.456.503.946
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(25.298.457.360)	(16.287.198.412)
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		176.486.187.551	210.310.632.747

Kế toán trưởng



Phan Anh Tú



Lập ngày 26 tháng 04 năm 2024
Tổng giám đốc



Nguyễn Công Lâm

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ HỢP NHẤT

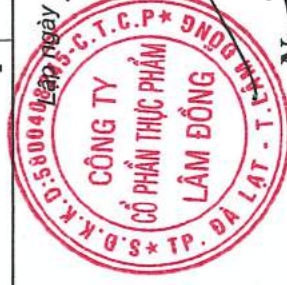
Quý IV năm 2023

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		40.639.798.952	33.847.013.406	202.442.884.917	189.285.608.781
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		166.620.513	274.028.578	1.097.182.658	1.997.515.286
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		40.473.178.439	33.572.984.828	201.345.702.259	187.288.093.495
4. Giá vốn hàng bán	11		42.616.286.556	41.711.236.934	207.375.499.234	181.362.611.924
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)	20		(2.143.108.117)	(8.138.252.106)	(6.029.796.975)	5.925.481.571
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		720.628.981	239.557.840	1.479.922.187	778.689.575
7. Chi phí tài chính	22		60.212.274	176.757.603	505.825.504	3.230.970.840
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	26.470.186	282.850.413	667.793.483
8. Chi phí bán hàng	24		999.089.727	1.452.017.069	5.328.386.072	6.936.649.858
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		3.400.372.581	2.584.012.018	10.880.029.811	10.268.904.078
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh(30=20+(21-22) - (24+25))	30		(5.882.153.718)	(12.111.480.956)	(21.264.116.175)	(13.732.353.630)
11. Thu nhập khác	31		675.600.000	498.113	752.527.944	909.593
12. Chi phí khác	32		121.517.528	64.691.880	1.022.157.094	216.246.704
13. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40		554.082.472	(64.193.767)	(269.629.150)	(215.337.111)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)	50		(5.328.071.246)	(12.175.674.723)	(21.533.745.325)	(13.947.690.741)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	(92.339.280)	-	73.750.131
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		3.764.712.036	2.265.757.540	3.764.712.036	2.265.757.540
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	60		(9.092.783.282)	(14.349.092.983)	(25.298.457.361)	(16.287.198.412)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	61		-	-	-	-
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu(**)	62		-	-	-	-

Kế toán trưởng

Phan Anh Tú

Lập ngày 26 tháng 04 năm 2024
Tổng giám đốc



Nguyễn Công Lâm

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp trực tiếp)
Quý IV năm 2023

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			-	-
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		230.744.999.447	223.920.934.855
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(106.791.970.892)	(170.613.275.850)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(16.601.679.223)	(19.562.962.528)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(281.449.219)	(661.793.483)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		10.478.463.397	7.189.315.945
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(40.005.068.199)	(47.114.061.037)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		77.543.295.311	(6.841.842.098)
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		-	(234.974.824)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(4.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	9.000.000.000
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		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		944.499.992	747.234.123
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		944.499.992	5.512.259.299
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 trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		17.293.955.007	50.610.737.060
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(29.102.093.157)	(64.246.788.550)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(11.808.138.150)	(13.636.051.490)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		66.679.657.153	(14.965.634.289)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		10.771.516.101	25.743.951.851
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	(6.801.461)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		77.451.173.254	10.771.516.101

Kế toán trưởng

Phan Anh Tú

Lập ngày 26 tháng 04 năm 2024

Tổng giám đốc



Nguyễn Công Lâm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC HỢP NHẤT Quý IV năm 2023

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thực Phẩm Lâm Đồng được thành lập từ việc cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Thực phẩm Lâm Đồng) theo Quyết định số 179/2003/QĐ-UB ngày 26 tháng 12 năm 2003 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Lâm Đồng

Công ty hoạt động theo Giấy đăng ký kinh doanh Mã số doanh nghiệp 5800408245, đăng ký lần đầu ngày 05 tháng 01 năm 2004, đăng ký thay đổi lần thứ 26 ngày 29 tháng 03 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lâm Đồng cấp.

Công ty chính thức niêm yết cổ phiếu tại Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Quyết định 285/QĐ-TTGDHN ngày 18/10/2007 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

2. Lĩnh vực kinh doanh

- Chế biến rượu các loại, nhân điều xuất khẩu và các loại nông sản thực phẩm.
- Kinh doanh dịch vụ thương mại, du lịch, đầu tư tài chính.
- Trồng và sản xuất các loại cây nông sản.

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

1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/04 và kết thúc vào ngày 31/03 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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 Luật kế toán Việt Nam, Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn sửa đổi bổ sung chế độ kế toán của Bộ Tài Chính .

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Việt Nam

Công ty đã áp dụng Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

3. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức nhật ký chứng từ trên máy vi tính.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

1. Nguyên tắc xác định các khoản tiền: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển:

1.1. Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền

Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

1.2. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá thực tế do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố vào ngày kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC HỢP NHẤT Quý IV năm 2023

2. Chính sách kế toán đối với hàng tồn kho

2.1. Nguyên tắc đánh giá 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.

2.2. Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ:

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

2.3. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

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

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu :

Nguyên tắc ghi nhận: Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ, phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng (nếu có), và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là Tài sản ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm được phân loại là Tài sản dài hạn.

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

4.1. Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình

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

4.2. Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình: Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 7 năm
- Máy móc, thiết bị	5 - 7 năm
- Phương tiện vận tải	6 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 năm

5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả thương mại và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm được phân loại là nợ dài hạn.

Tài sản thiếu chờ xử lý được phân loại là nợ ngắn hạn.

Thuế thu nhập hoãn lại được phân loại là nợ dài hạn.

6. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là " tương đương tiền";
- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC HỢP NHẤT Quý IV năm 2023

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:

- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;
- Chi phí cho giai đoạn triển khai không đủ điều kiện ghi nhận là TSCĐ vô hình.

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 ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

9. Nguồn vốn chủ sở hữu

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

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối theo Nghị quyết của Đại hội cổ đông thường niên. Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty.

10. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

10.1. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

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

10.2. 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 phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. 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 phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó

10.3. 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 (2) 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.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận 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;

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC HỢP NHẤT
Quý IV năm 2023

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

V. Một số chỉ tiêu chủ yếu trong kỳ

	<u>31/03/2024</u>	<u>01/04/2023</u>
	VND	VND
1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN		
- Tiền mặt	366.191.065	82.606.955
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	12.084.982.189	5.688.909.146
- Các khoản tương đương tiền	65.000.000.000	5.000.000.000
	<u>77.451.173.254</u>	<u>10.771.516.101</u>
2. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG	<u>3.474.125.774</u>	<u>16.471.303.184</u>
3. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN	<u>822.605.876</u>	<u>699.168.000</u>
4. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC	<u>1.238.209.343</u>	<u>72.045.341</u>
5. HÀNG TỒN KHO		
- Hàng mua đang đi đường	7.801.237	2.137.921.422
- Nguyên liệu, vật liệu	17.348.521.919	30.406.303.321
- Công cụ, dụng cụ	1.227.148.967	1.342.670.673
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	11.752.218.535	11.714.771.805
- Thành phẩm	9.566.966.210	79.724.974.584
- Hàng hóa	1.005.090.605	1.485.328.515
	<u>40.907.747.473</u>	<u>126.811.970.320</u>
11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC		
a) Ngắn hạn	1.183.019.218	977.662.860
b) Dài hạn	4.570.118.213	5.315.275.699
13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN	<u>1.401.164.026</u>	<u>3.179.539.953</u>
14. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN	<u>6.925.493</u>	<u>6.745.493</u>
15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC	<u>1.979.632.282</u>	<u>818.832.234</u>
16. PHẢI TRẢ KHÁC NGẮN HẠN	<u>105.031.405</u>	<u>525.780.045</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC HỢP NHẤT

Quý IV năm 2023

	Quý 4/2023	Quý 4/2022
	VND	VND
19. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ	40.639.798.952	33.847.013.406
20. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU	166.620.513	274.028.578
- Hàng bán bị trả lại	166.620.513	274.028.578
21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN	42.616.286.556	41.711.236.934
22. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	720.628.981	239.557.840
23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH	60.212.274	176.757.603
24. CHI PHÍ BÁN HÀNG	999.089.727	1.452.017.069
25. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP	3.400.372.581	2.584.012.018
26. THU NHẬP KHÁC	675.600.000	498.113
27. CHI PHÍ KHÁC	121.517.528	64.691.880
Thuế TNDN hiện hành	-	(92.339.280)
Thuế TNDN hoãn lại	3.764.712.036	2.265.757.540
29. LỢI NHUẬN SAU THUẾ TNDN	(9.092.783.282)	(14.349.092.983)

VI. Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong kỳ kế toán giữa niên độ

Không có

VII. Thông tin khác

VIII. Số liệu so sánh

Báo cáo tài chính quý IV năm 2022.

Kế toán trưởng

Phan Anh Tú

Lập ngày 26 tháng 04 năm 2024

Tổng giám đốc



Nguyễn Công Lâm

