

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA443 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 06 năm 2024

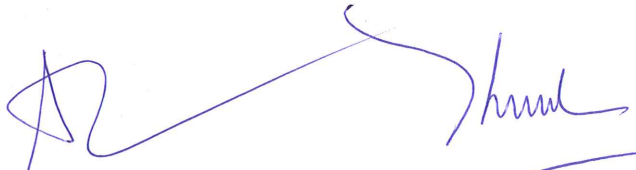
Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
I	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		932.154.266.151	1.242.220.450.652
I Tiền và các khoản tương đương tiền	110		280.805.798.247	183.113.587.939
1 Tiền	111		250.705.798.247	183.013.587.939
2 Các khoản tương đương tiền	112		30.100.000.000	100.000.000
II Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		175.781.189.742	118.139.520.387
1 Chứng khoán kinh doanh	121		5.032.544.826	5.032.544.826
2 Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(936.987.179)	(763.656.534)
3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		171.685.632.095	113.870.632.095
III Các khoản phải thu ngắn hạn	130		295.505.093.331	770.158.028.721
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		109.784.060.098	139.284.583.886
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		2.598.840.227	3.145.132.316
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		175.000.000.000	611.000.000.000
6 Các khoản phải thu khác	136		22.389.989.615	31.144.716.073
7 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(14.330.758.726)	(14.416.403.554)
8 Tài sản thiếu chờ xử lý	139		62.962.117	-
IV Hàng tồn kho	140		115.699.782.237	125.551.511.587
1 Hàng tồn kho	141		118.442.966.667	129.889.072.899
2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(2.743.184.430)	(4.337.561.312)
V Tài sản ngắn hạn khác	150		64.362.402.594	45.257.802.018
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151		6.039.768.235	4.722.969.503
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		49.583.422.957	37.693.261.543
3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		8.739.211.402	2.841.570.972
4 Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		-	-
5 Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
			1.048.086.115.149	1.085.570.260.043
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200			
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		568.018.703.794	596.682.816.684
1 Tài sản cố định hữu hình	221		567.082.199.140	595.496.654.845
- Nguyên giá	222		1.152.235.383.608	1.145.915.108.037
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(585.153.184.468)	(550.418.453.192)

1	2	3	4	5
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		936.504.654	1.186.161.839
- Nguyên giá	228		13.643.712.373	13.643.712.373
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(12.707.207.719)	(12.457.550.534)
III Bất động sản đầu tư	230		19.659.244.382	20.057.344.760
- Nguyên giá	231		25.794.861.482	25.794.861.482
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(6.135.617.100)	(5.737.516.722)
- Tài sản dở dang dài hạn	240		60.526.152.192	64.253.064.058
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		60.526.152.192	64.253.064.058
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		199.859.014.781	204.554.034.541
1 Chi phí trả trước dài hạn	261		197.752.520.206	202.061.581.975
2 Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		2.106.494.575	2.492.452.566
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		1.980.240.381.300	2.327.790.710.695
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		551.316.095.918	915.458.308.963
I Nợ ngắn hạn	310		537.274.770.279	900.370.872.486
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311		75.031.630.985	126.666.031.096
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		25.922.680.799	15.473.540.029
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		8.002.124.670	11.730.516.565
4 Phải trả người lao động	314		7.617.357.223	6.751.396.632
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315		64.614.107.065	116.686.142.173
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		14.831.076.761	6.497.931.475
10 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		331.779.804.123	601.871.038.135
11 Dự phòng phải trả ngắn hạn (*)	321		-	-
12 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		9.475.988.653	14.694.276.381
13 Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14 Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		-	-
II Nợ dài hạn	330		14.041.325.639	15.087.436.477
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		2.646.077.272	2.646.077.272
8 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9 Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-

1	2	3	4	5
10 Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12 Dự phòng phải trả dài hạn (*)	342		11.395.248.367	12.441.359.205
13 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.428.924.285.382	1.412.332.401.732
I Vốn chủ sở hữu	410		1.428.924.285.382	1.412.332.401.732
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		257.620.841.499	241.268.203.055
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		231.588.652.509	145.105.843.086
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		26.032.188.990	96.162.359.969
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		-	-
III. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		239.245.206	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		1.980.240.381.300	2.327.790.710.695

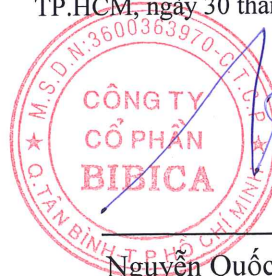
TP.HCM, ngày 30 tháng 07 năm 2024




Nguyễn Thị Ái
Người lập



Đinh Thị Thu Vân
Kế toán trưởng




Nguyễn Quốc Hoàng
Tổng giám đốc

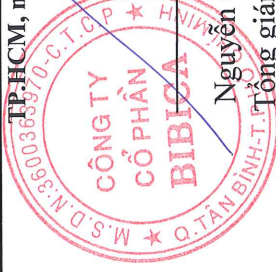
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		274.831.731.205	216.445.714.188	657.000.406.388	458.799.354.451
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02		15.090.632.050	6.315.413.538	37.639.936.989	11.943.217.451
3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		259.741.099.155	210.130.300.650	619.360.469.399	446.856.137.000
4 Giá vốn hàng bán	11		186.158.692.975	167.385.544.761	436.351.118.612	336.663.155.266
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		73.582.406.180	42.744.755.889	183.009.350.787	110.192.981.734
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21		13.716.301.313	12.288.214.269	28.536.494.968	22.542.220.945
7 Chi phí tài chính	22		3.112.144.561	5.738.933.620	12.631.695.251	8.961.272.200
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.995.262.378	6.092.746.952	8.282.153.804	9.088.251.133
8 Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
8 Chi phí bán hàng	25		54.376.764.929	30.887.602.640	132.812.214.813	81.837.859.636
9 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		18.833.790.166	17.333.923.681	38.050.022.480	38.488.547.140
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26))	30		10.976.007.837	1.072.510.217	28.051.913.211	3.447.523.703
11 Thu nhập khác	31		158.023.865	338.774.458	580.481.519	886.047.912
12 Chi phí khác	32		(18.372.403)	117.485.374	62.290.772	278.816.641
13 Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		176.396.268	221.289.084	518.190.747	607.231.271
14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		11.152.404.105	1.293.799.301	28.570.103.958	4.054.754.974
15 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		2.301.641.446	1.158.689.738	2.301.641.446	724.369.682
16 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		235.388.317	-	235.388.317	470.686.600
17 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		8.615.374.342	135.109.563	26.033.074.195	2.859.698.692
18 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		8.620.638.897	135.109.563	26.032.188.990	2.859.698.692
19 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(5.264.555)	437	885.206	145
20 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
21 Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

TP.HCM, ngày 30 tháng 07 năm 2024



(Handwritten signature)

Nguyễn Thị Ái
Người lậpĐinh Thị Thu Vân
Kế toán trưởngNguyễn Quốc Hoàng
Tổng giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

(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		28.570.103.958	4.054.754.974
2 Điều chỉnh cho các khoản			-	-
- Khấu hao TSCĐ	02		37.012.352.212	37.090.877.529
- Các khoản dự phòng	03		(872.780.193)	(2.495.444.906)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(2.132.249.256)	(193.871.399)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(13.952.700.810)	(25.344.192.336)
- Chi phí lãi vay	06		8.282.153.804	9.088.251.133
- Các khoản điều chỉnh khác	07		(5.219.172.934)	
3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		51.687.706.781	22.200.374.995
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		109.519.498.780	74.829.285.421
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		9.851.729.350	(17.689.693.804)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(77.492.149.984)	(212.393.131.729)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		3.378.221.029	1.706.856.955
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(6.293.736.697)	(9.088.251.133)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(4.173.734.108)	(3.098.032.676)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(5.218.287.728)	(3.460.242.818)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		81.259.247.423	(146.992.834.789)
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		(2.593.363.705)	(1.793.684.532)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		(1.629.863.373)	3.717.455.906
3 Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(245.000.000.000)	(268.835.000.000)

- 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		755.000.000.000	160.835.000.000
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		238.360.000	
7 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		22.234.854.614	26.855.638.219
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		528.249.987.536	(79.220.590.407)
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		333.180.277.716	368.001.173.180
4 Tiền trả nợ gốc vay	34		(848.673.563.159)	(154.919.037.061)
5 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(515.493.285.443)	213.082.136.119
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		94.015.949.516	(13.131.289.077)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		183.113.587.939	152.012.664.843
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		3.676.260.792	(246.429.669)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70		280.805.798.247	138.634.946.097

TP.HCM, ngày 30 tháng 07 năm 2024

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 2 năm 2024

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 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 phạt 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 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 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

	<i>Đơn vị tính : VND</i>	
1 . Tiền	31/03/2024	31/12/2023
Tiền mặt	140.099.753	219.200.739
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	250.565.698.494	182.794.387.200
Các khoản tương đương tiền	30.100.000.000	100.000.000
	280.805.798.247	183.113.587.939

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/HN

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

	30/06/2024	31/12/2023
3. Phải thu của Khách hàng		
Công Ty TNHH Dịch Vụ EB	2.973.163.412	16.620.845.566
Công Ty Cổ Phần Thương Mại Coco Food	925.145.060	13.444.787.258
Các Công Ty Bên Liên Quan	3.129.292.170	33.000.000
Khác	102.756.459.456	109.185.951.062
Cộng phải thu của khách hàng	109.784.060.098	139.284.583.886
	-	-
4. Trả trước cho người bán	30/06/2024	31/12/2023
Cty Cổ Phần Thương Mại Và Kỹ Thuật Kim Hồng	116.292.000	1.099.429.200
Các Công Ty Bên Liên Quan	310.521.515	205.142.039
Khác	25.495.867.284	14.168.968.790
Cộng	25.922.680.799	15.473.540.029
	-	-
5. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	30/06/2024	31/12/2023
Thu nhập lãi tiền gửi	1.906.913.948	8.481.649.330
Ký quỹ	5.095.420.000	5.095.420.000
Các Công Ty Bên Liên Quan	7.720.876.711	8.267.945.207
Phải thu khác	7.666.778.956	9.299.701.536
Cộng	22.389.989.615	31.144.716.073
	-	-
6. Các khoản phải thu về cho vay ngắn hạn	30/06/2024	31/12/2023
Bên khác		241.000.000.000
Các Công Ty Bên Liên Quan	175.000.000.000	370.000.000.000
Cộng	175.000.000.000	611.000.000.000

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

Số đầu kỳ	30/06/2024	31/12/2023
Trích lập dự phòng	14.416.403.554	17.037.469.767
Hoàn nhập dự phòng		1.939.991.380
Xóa sổ trong năm	(85.644.828)	(2.274.567.529)
Số cuối kỳ	14.330.758.726	14.416.403.554

8. Hàng tồn kho

	30/06/2024	31/12/2023
Nguyên liệu, vật liệu	Giá trị	Dự phòng
Công cụ, dụng cụ	21.864.173.585	38.711.517.775
Chi phí SX, KD dở dang	39.023.078.979	21.059.708.459
Thành phẩm, hàng hóa	2.468.358.544	2.388.908.015
Cộng	55.087.355.559	67.728.938.650
	118.442.966.667	(2.743.184.430)
	118.442.966.667	(2.743.184.430)

9. Tình hình tăng giảm dự phòng hàng tồn kho

Số đầu kỳ	30/06/2024	31/12/2023
Trích lập dự phòng	4.337.561.312	5.953.102.152
Hoàn nhập dự phòng	(1.594.376.882)	91.888.535
Số cuối kỳ	2.743.184.430	(1.707.429.375)

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
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

10. Tài sản dở dang dài hạn

Xây dựng cơ bản dở dang	30/06/2024	31/12/2023
- Dự án Giang Điền	53.168.871.942	53.168.871.942
- Khác	7.357.280.250	11.084.192.116
Cộng	60.526.152.192	64.253.064.058

11. 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	323.709.208.191	784.850.652.299	14.104.599.362	17.534.780.245	5.715.867.940	1.145.915.108.037
Tăng trong năm	-	7.950.138.944	-	-	-	7.950.138.944
Trong đó:						
Mua mới		7.950.138.944				7.950.138.944
Xây dựng cơ bản dở dang hoàn thành						
Thanh lý		1.629.863.373				1.629.863.373
Số cuối kỳ	323.709.208.191	791.170.927.870	14.104.599.362	17.534.780.245	5.715.867.940	1.152.235.383.608
Trong đó:						
Đã khấu hao hết						
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Số đầu năm	125.569.246.023	398.793.540.564	9.080.223.172	14.525.946.197	2.449.497.236	550.418.453.192
Khấu hao trong năm	6.049.059.631	29.021.916.452	507.214.056	637.558.238	148.846.272	36.364.594.649
Thanh lý		1.629.863.373				1.629.863.373
Số cuối kỳ	131.618.305.654	426.185.593.643	9.587.437.228	15.163.504.435	2.598.343.508	585.153.184.468
Giá trị còn lại:						
- Tại ngày đầu năm	198.139.962.168	386.057.111.735	5.024.376.190	3.008.834.048	3.266.370.704	595.496.654.845
- Tại ngày cuối kỳ	192.090.902.537	364.985.334.227	4.517.162.134	2.371.275.810	3.117.524.432	567.082.199.140

12. 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	13.387.632.373	13.643.712.373
Tăng trong năm	-	-	-
Trong đó:			
Mua mới	-	-	-
Xây dựng cơ bản dở dang hoàn thành	-	-	-
Thanh lý	-	-	-
Số cuối kỳ	256.080.000	13.387.632.373	13.643.712.373
Trong đó:			
Đã khấu hao hết	-	3.644.336.785	3.644.336.785
Giá trị khấu hao lũy kế:			
Số đầu năm	-	12.457.550.534	12.457.550.534
Khấu hao trong năm	-	249.657.185	249.657.185
Thanh lý	-	-	-
Số cuối kỳ	-	12.707.207.719	12.707.207.719
Giá trị còn lại:			
- Tại ngày đầu năm	256.080.000	930.081.839	1.186.161.839
- Tại ngày cuối kỳ	256.080.000	680.424.654	936.504.654

13. 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	-	-
Trong đó:		
Mua mới	-	-
Thanh lý	-	-
Số cuối kỳ	25.794.861.482	25.794.861.482
Trong đó:		
Đã khấu hao hết	-	-
Giá trị khấu hao lũy kế:		
Số đầu năm	5.737.516.722	5.737.516.722
Khấu hao trong năm	398.100.378	
Số cuối kỳ	6.135.617.100	6.135.617.100
Giá trị còn lại:		
- Tại ngày đầu năm	20.057.344.760	20.057.344.760
- Tại ngày cuối kỳ	19.659.244.382	19.659.244.382

14. Chi phí trả trước

	30/06/2024	31/12/2023
a) Ngắn hạn		
- Công cụ và dụng cụ	4.503.777.061	3.383.124.787
- Chi phí bảo hiểm	320.555.000	715.555.322
- Chi phí khác	1.215.436.174	624.289.394
Cộng	6.039.768.235	4.722.969.503

b) Dài hạn		
- Tiền thuê đất	176.158.400.630	179.858.953.145
- Công cụ và dụng cụ	13.809.400.000	11.794.402.704
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định	3.570.048.251	4.411.949.801
- Chi phí khác	4.214.671.325	5.996.276.325
Cộng	197.752.520.206	202.061.581.975

15. Phải trả người bán

a) Các khoản phải trả người bán	30/06/2024	31/12/2023
Công Ty Cổ Phần Thành Thành Công - Biên Hòa		8.392.000.260
Cty TNHH Bao Bì Nhựa Thành Phú	4.856.092.828	8.418.494.906
Công Ty TNHH Neo Nam Việt	1.115.856.000	3.834.977.400
Công Ty Cổ Phần S.I.M. Vn	6.882.891.300	5.087.232.000
Công Ty TNHH Thái Thông Hưng Yên	470.622.570	4.140.634.850
Các Công Ty Bên Liên Quan	18.257.400	119.206.090
Các Công Ty Khác	61.687.910.887	96.673.485.590
Cộng	75.031.630.985	126.666.031.096

16 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2024	31/12/2023
Chunha Co., Ltd	1.076.445.375	4.162.404.852
Munkhiin Tunshlel LLC	1.604.331.507	1.317.923.076
Khác	23.241.903.917	9.993.212.101
Cộng	25.922.680.799	15.473.540.029

17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Đầu năm	Số phát sinh tăng	Số phát sinh giảm	Cuối kỳ
a) Phải nộp				
- Thuế TNDN	457.541.088	3.295.122.834	11.765.687.781	(8.013.023.859)
- Thuế GTGT	(28.355.561.424)	87.756.831.017	102.500.826.545	(43.099.556.952)
- Thuế TNCN	(906.295.614)	1.991.398.710	293.031.974	792.071.122
- Thuế khác	-	56.689.603	56.689.603	-
Cộng	(28.804.315.950)	93.100.042.164	114.616.235.903	(50.320.509.689)

Trong đó:

Thuế GTGT được khấu trừ	(37.693.261.543)			(49.583.422.957)
Thuế nộp thừa	(2.841.570.972)			(8.739.211.402)
Thuế phải nộp	11.730.516.565			8.002.124.670

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2024	31/12/2023
Chi phí quảng cáo và khuyến mãi	25.486.517.271	49.151.965.153
Chi phí vận chuyển	3.537.827.108	8.875.756.913
Lương nhân viên	5.608.871.337	25.081.203.210
Chi phí hoa hồng	19.676.518.013	20.939.120.426
Khác	10.304.373.336	12.638.096.471
Cộng	64.614.107.065	116.686.142.173

	30/06/2024	31/12/2023
19. Phải trả khác		
a) Ngắn hạn		
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	14.777.816.487	5.071.147.703
- Bên liên quan	53.260.274	1.426.783.772
Cộng	14.831.076.761	6.497.931.475
b) Dài hạn	-	-
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	2.646.077.272	2.646.077.272
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.646.077.272	2.646.077.272
Cộng	2.646.077.272	2.646.077.272
20. Dự phòng phải trả	30/06/2024	31/12/2023
- Dự phòng trợ cấp thôi việc cho nhân viên	11.395.248.367	12.441.359.205
Cộng	11.395.248.367	12.441.359.205

21. Vay	Đầu Kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	580.871.038.135	315.779.804.123	580.871.038.135	315.779.804.123
Vay ngắn hạn bên liên quan	21.000.000.000		5.000.000.000	16.000.000.000
Cộng	601.871.038.135	315.779.804.123	585.871.038.135	331.779.804.123

22 . Các khoản đầu tư tài chính	30/06/2024		31/12/2023	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
a) Chứng khoán kinh doanh				
Công ty Cổ Phần Kỹ Nghệ Đé Thành	2.305.557.332	1.888.036.800	2.305.557.332	2.042.347.500
Công ty Cổ Phần In và Bao Bì Mỹ Châu	975.259.755	975.259.755	975.259.755	975.259.755
Công ty Cổ Phần Hòa An	684.881.000	684.881.000	684.881.000	684.881.000
Công ty Cổ Phần Tập Đoàn Hapaco	901.759.001	382.351.200	901.759.001	401.386.000
Các khoản đầu tư khác	165.087.738	165.028.892	165.087.738	165.014.037
Tổng giá trị cổ phiếu	5.032.544.826	4.095.557.647	5.032.544.826	4.268.888.292
				(73.701)

b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Ngắn hạn	30/06/2024		31/12/2023	
	Giá gốc	Giá trị ghi số	Giá gốc	Giá trị ghi số
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	171.685.632.095	171.685.632.095	113.870.632.095	113.870.632.095
	171.685.632.095	171.685.632.095	113.870.632.095	113.870.632.095
Dài hạn				
Trái phiếu	200.000.000.000	200.000.000.000	200.000.000.000	200.000.000.000
	200.000.000.000	200.000.000.000	200.000.000.000	200.000.000.000

(*) 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.

23. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu						
	1	2	3	4	5	6	7
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Phụ trội hợp nhất	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
A	1	2	3	4	5	6	7
Số dư đầu 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						96.162.359.969	96.162.359.969
Tăng vốn trong năm						-	-
Phân phối quỹ						-	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi						(9.645.834.750)	(9.645.834.750)
Cổ tức công bố						(37.505.605.320)	(37.505.605.320)
Phụ trội hợp nhất							-
Số dư cuối năm trước	187.526.870.000	485.821.358.351	(83.913.041.119)	581.629.011.445	-	241.268.203.055	1.412.332.401.732
Lãi/(lỗ) trong năm					885.206	26.032.188.990	26.033.074.195
Điều chỉnh tỷ lệ vốn góp của chủ sở hữu					238.360.001	-	238.360.001
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi						(5.218.287.727)	(5.218.287.727)
Cổ tức công bố						-	-
Thường hoàn thành và vượt kế hoạch						-	-
Giảm lợi nhuận do hồi tố						(4.461.262.819)	(4.461.262.819)
Số dư cuối kỳ này	187.526.870.000	485.821.358.351	(83.913.041.119)	581.629.011.445	239.245.207	257.620.841.499	1.428.924.285.382

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

	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
a) Doanh thu		
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	657.000.406.388	458.799.354.451
Trong đó:		
<i>Chiết khấu thương mại</i>	35.760.861.686	
<i>Hàng bán bị trả lại</i>	1.879.075.303	11.943.217.451
Doanh thu thuần	619.360.469.399	446.856.137.000
	-	-
<i>Trong đó</i>		
Doanh thu đối với bên khác	617.846.234.594	445.663.144.389
Doanh thu đối với bên liên quan	1.514.234.805	1.192.992.611
	-	-
3- Giá vốn hàng bán	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
- Giá vốn của hàng, dịch vụ đã bán	436.351.118.612	336.663.155.266
- Hàng khuyến mãi		
Cộng	436.351.118.612	336.663.155.266
	-	-
4- Doanh thu hoạt động tài chính	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
- Lãi tiền gửi	13.772.321.069	20.773.484.344
- Lãi cho vay	8.462.520.545	763.136.986
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	3.162.011	696.352.847
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	6.298.478.343	193.871.399
- Cổ tức được chia	13.000	90.115.100
- Khác		25.260.269
Cộng	28.536.494.968	22.542.220.945
	-	-
5- Chi phí tài chính	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
- Lãi tiền vay	8.282.153.804	9.088.251.133
- Dự phòng giảm giá chứng khoán	(173.330.645)	(642.638.055)
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	4.169.391.098	515.659.122
- Khác	353.480.994	
Cộng	12.631.695.251	8.961.272.200
	-	-
6 - Thu nhập khác	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ		329.330.909
- Thu nhập cho thuê văn phòng	57.000.000	428.071.468
- Khác	523.481.519	128.645.535
Cộng	580.481.519	886.047.912
	-	-
7 - Chi phí khác	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
- Giá trị còn lại của TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ		
- Các khoản bị phạt		278.816.641
- Các khoản khác	62.290.772	
Cộng	62.290.772	278.816.641
	-	-
8 - Chi phí bán hàng	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
- Chi phí quảng cáo, khuyến mãi	20.208.272.174	20.245.853.098
- Chi phí nhân viên	57.159.680.062	42.444.305.434
- Chi phí vận chuyển	19.963.953.983	18.240.841.131

- Chi phí khác	35.480.308.594	906.859.973
Cộng	132.812.214.813	81.837.859.636
	-	-
9 - Chi phí quản lý doanh nghiệp	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
- Chi phí nhân viên	20.105.617.960	21.690.028.472
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.971.722.429	11.143.542.005
- Chi phí khấu hao và hao mòn	3.302.123.810	4.440.530.670
- Chi phí khác	4.670.558.281	1.214.445.993
Cộng	38.050.022.480	38.488.547.140
	-	-
10 - Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	436.351.118.612	223.085.675.219
- Chi phí nhân công	77.265.298.022	107.134.475.890
- Chi phí khấu hao và hao mòn	3.302.123.810	37.090.877.529
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	50.143.948.586	82.543.287.106
Chi phí bằng tiền khác	40.150.866.875	15.156.772.253
Cộng	607.213.355.905	465.011.087.997
	-	-
11- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
- Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.301.641.446	724.369.682
- Chi phí thuế TNDN hoãn lại	235.388.317	454.554.671
Cộng	2.537.029.763	1.178.924.353
	-	-

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

	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023
- Thu nhập của Ban Tổng Giám Đốc	2.392.951.273	2.687.645.838
- Thù lao Hội Đồng Quản Trị	630.000.000	540.000.000
Cộng	3.022.951.273	3.227.645.838

3.2 Nghiệp vụ các bên liên quan

a. Những giao dịch trọng yếu của công ty với các bên liên quan trong kỳ:

		Kỳ Nay	Kỳ trước
Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Pan	Vay		40.000.000.000
	Lãi vay		679.520.547
	Lãi cho vay	8.421.917.805	
	Cho vay	200.000.000.000	
	Nhận gốc cho vay	300.000.000.000	
	Cho thuê VP	60.000.000	66.000.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm Pan	Vay		58.000.000.000
	Lãi vay	471.041.095	657.512.328
	Trả gốc vay	5.000.000.000	
	Trả lãi vay	1.722.098.626	
	Mua dịch vụ	140.000.000	
	Bán hàng hóa		3.073.889
	Chi phí cho thuê		15.500.000
CTCP Chế Biến Hàng xuất khẩu Long An	Mua hàng hóa	298.432.160	76.014.945
Công Ty Cổ Phần Thủy Sản 584 Nha Trang	Mua hàng hóa	215.385.074	205.142.039
Công ty Cổ Phần Cà Phê Golden Bean	Cho vay	5.000.000.000	
	Lãi cho vay	40.602.740	
Công ty Cổ Phần Sinh học Huro	Bán hàng hóa	380.462.961	175.946.460
	Bán dịch vụ	1.318.262.351	1.108.382.846
	Mua hàng hóa	1.023.583.801	1.004.259.259
Công ty TNHH Thương Mại Coco Food	Bán hàng hóa	135.972.454	15.535.876
Cty CP Kỹ Nghệ Đô Thành	Mua hàng hóa	1.150.207.065	194.436.236

b. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán 30/06/2024, các khoản phải thu phải trả với các bên liên quan như sau:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<i>Phải thu khách hàng ngắn hạn</i>		
Công ty Cổ Phần Tập Đoàn Pan		33.000.000
Công ty TNHH Thương Mại Coco Food	925.145.060	1.485.289.208
Công ty Cổ Phần Sinh học Huro	2.204.147.110	1.096.756.406
	3.129.292.170	2.615.045.614
<i>Phải thu khoản trả trước cho người bán</i>		
Công ty Cổ Phần Thủy Sản 584 Nha Trang	310.521.515	205.142.039
	310.521.515	205.142.039
<i>Phải thu khác</i>		
Công ty Cổ Phần Cà Phê Golden Bean	40.602.740	
Công ty Cổ Phần Tập Đoàn Pan	7.680.273.971	8.267.945.207
	7.720.876.711	8.267.945.207
<i>Phải trả người bán ngắn hạn</i>		
Công ty Cổ Phần Chế Biến Hàng Xuất Khẩu Long An	18.257.400	119.206.080
Công ty Cổ Phần Sinh học Huro	1.495.260.000	544.132.866
Cty Cổ Phần Kỹ Nghệ Đô Thành	56.564.384	1.822.965.676
	1.570.081.784	2.486.304.622
<i>Phải trả khác</i>		
Công ty Cổ phần Thực phẩm Pan	53.260.274	1.426.783.772
	53.260.274	1.426.783.772
<i>Phải thu gốc vay ngắn hạn</i>		
Công ty Cổ Phần Cà Phê Golden Bean	5.000.000.000	370.000.000.000
Công ty Cổ Phần Tập Đoàn Pan	170.000.000.000	370.000.000.000
	175.000.000.000	370.000.000.000
<i>Phải trả nợ vay ngắn hạn</i>		
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	16.000.000.000	21.000.000.000
	16.000.000.000	21.000.000.000

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 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.

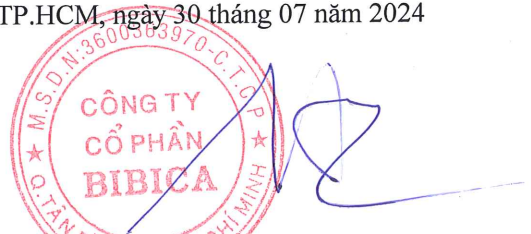
TP.HCM, ngày 30 tháng 07 năm 2024



Nguyễn Thị Ái
Người lập



Đinh Thị Thu Vân
Kế toán trưởng



Nguyễn Quốc Hoàng
Tổng giám đốc