

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2022 VND	01/01/2022 VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		18.142.144.396	24.640.146.062
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	03	3.878.475.263	4.540.648.050
111	1. Tiền		3.878.475.263	4.540.648.050
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		3.922.861.779	7.237.457.670
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	05	3.922.318.791	7.194.029.175
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	06	172.616.000	172.616.000
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	07	990.820.610	1.033.706.117
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(1.162.893.622)	(1.162.893.622)
140	IV. Hàng tồn kho	09	5.189.461.727	7.903.801.087
141	1. Hàng tồn kho		5.189.461.727	9.093.543.247
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		-	(1.189.742.160)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		5.151.345.627	4.958.239.255
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	12	274.029.336	15.693.100
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		3.877.007.165	3.942.237.029
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	15	1.000.309.126	1.000.309.126
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		109.437.908.032	113.937.418.130
220	II. Tài sản cố định		27.081.513.720	31.621.933.077
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	27.075.749.852	31.612.419.206
222	- Nguyên giá		164.188.841.818	164.188.841.818
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(137.113.091.966)	(132.576.422.612)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	5.763.868	9.513.871
228	- Nguyên giá		35.000.000	35.000.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(29.236.132)	(25.486.129)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		326.363.804	285.454.545
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		326.363.804	285.454.545
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	04	82.030.030.508	82.030.030.508
251	1. Đầu tư vào công ty con		18.790.229.108	18.790.229.108
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		1.713.105.597	1.713.105.597
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		61.526.695.803	61.526.695.803
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		127.580.052.428	138.577.564.192

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Đến ngày 30 tháng 09 năm 2022
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2022	01/01/2022
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		40.182.727.830	48.854.463.851
310	I. Nợ ngắn hạn		40.062.727.830	48.734.463.851
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13	731.710.798	430.555.037
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14	217.834.400	77.647.370
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	4.285.483.848	1.697.799.974
314	4. Phải trả người lao động		1.376.046.266	2.856.695.403
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	43.560.371	135.000.000
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		34.999.997	37.181.818
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	17	3.413.380.440	3.098.296.792
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18	29.959.711.710	40.401.287.457
330	II. Nợ dài hạn		120.000.000	120.000.000
337	1. Phải trả dài hạn khác	17	120.000.000	120.000.000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		87.397.324.598	89.723.100.341
410	I. Vốn chủ sở hữu	19	87.397.324.598	89.723.100.341
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		225.000.000.000	225.000.000.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		225.000.000.000	225.000.000.000
411b	Cổ phiếu ưu đãi		-	-
421	2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(137.602.675.402)	(135.276.899.659)
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(135.276.899.659)	(148.551.640.793)
421b	LNST chưa phân phối năm nay		(2.325.775.743)	13.274.741.134
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		127.580.052.428	138.577.564.192

Nguyễn Ngọc Thắng
Người lập

Lê Kim Thảo
Kế toán trưởng

Cao Minh Chuyên
Tổng Giám đốc

Đồng Nai, ngày 14 tháng 10 năm 2022



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG QUÝ 3/2022

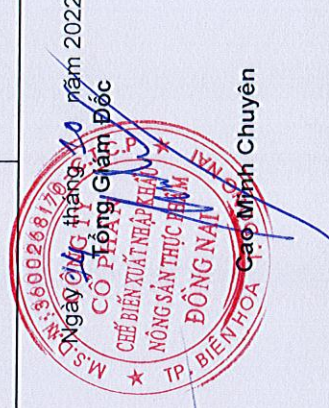
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 03 Năm nay	Quý 03 Năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này Năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1		88.748.060.123	19.565.653.488	758.840.723.548	443.297.459.071
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2				843.696	324.670.420
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=1-2)	10		88.748.060.123	19.565.653.488	758.839.879.852	442.972.788.651
4. Giá vốn hàng bán	11		87.298.022.055	16.590.516.984	755.770.953.123	433.609.023.377
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		1.450.038.068	2.975.136.504	3.068.926.729	9.363.765.274
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		15.478.633	19.502.746.725	6.982.444.032	22.278.835.210
7. Chi phí tài chính	22		407.598.666	671.218.650	1.535.175.253	2.894.147.400
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23		407.598.666	665.308.637	1.522.592.787	2.842.079.080
8. Chi phí bán hàng	25		186.330.229	234.020.065	592.496.105	731.281.645
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		3.988.447.194	3.441.202.539	11.659.473.538	10.375.057.022
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(3.116.859.388)	18.131.441.975	(3.735.774.135)	17.642.114.417
11. Thu nhập khác	31		2.260.710.888	672.877.370	4.447.700.822	1.679.448.159
12. Chi phí khác	32		1.141.491.145	781.525.013	3.037.702.430	2.410.429.907
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1.119.219.743	(108.647.643)	1.409.998.392	(730.981.748)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50= 30 + 40)	50		(1.997.639.645)	18.022.794.332	(2.325.775.743)	16.911.132.669
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51					
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập DN (60=50-51-52)	60		(1.997.639.645)	18.022.794.332	(2.325.775.743)	16.911.132.669
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					

Lập bảng

Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Thắng

Lê Kim Thảo



**CÔNG TY CỔ PHẦN CHẾ BIẾN XUẤT NHẬP KHẨU
NÔNG SẢN THỰC PHẨM ĐỒNG NAI**

Số 647, Xa Lộ Hà Nội, phường Long Bình, thành
phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

Báo cáo tài chính

Kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022
(Theo phương pháp trực tiếp)

Đơn vị tính : Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 03/2022	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		767.230.023.382	443.496.085.182
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	02		(196.206.727.933)	(34.138.810.534)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(8.298.468.766)	(6.274.928.142)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(1.528.308.680)	(2.127.032.489)
5. Tiền chi nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp	05			
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		30.045.286.532	59.868.613.421
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(33.454.282.512)	(63.672.770.563)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		557.787.522.023	397.151.156.875
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. 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. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác, tiền thu từ bán cổ phần	24			
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		6.945.108.271	21.988.331.809
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		6.945.108.271	21.988.331.809
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		8.142.372.710	19.590.469.182
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(573.537.175.791)	(437.802.538.482)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức lợi nhuận đã trả chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(565.394.803.081)	(418.212.069.300)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)	50		(662.172.787)	927.419.384
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		4.540.648.050	1.040.267.652
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70		3.878.475.263	1.967.687.036

Người lập biểu

Nguyễn Ngọc Thắng

Kế toán trưởng

Lê Kim Thảo

Lập, ngày 14 tháng 10 năm 2022



Giám đốc
Cao Minh Chuyên

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Nông sản Thực phẩm Đồng Nai được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3600268170 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai cấp lần đầu ngày 01 tháng 07 năm 2010, đăng ký thay đổi lần thứ tư ngày 28 tháng 04 năm 2021.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 647 Xa lộ Hà Nội, phường Long Bình, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 225.000.000.000 VND, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 09 năm 2022 là 225.000.000.000 VND; tương đương 22.500.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất công nghiệp.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là:

- Sản xuất, chế biến, mua bán, xuất nhập khẩu các loại nông sản, thực phẩm, vật tư sản xuất nông nghiệp, các loại hạt ăn được, sản phẩm rau quả và trái cây các loại;
- Đầu tư, chế biến dầu vỏ điều và các sản phẩm từ dầu vỏ điều, các sản phẩm từ cây điều;
- Đầu tư kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp, kinh doanh địa ốc, bất động sản;
- Đầu tư tài chính vào các doanh nghiệp khác.

Thông tin về các công ty con, công ty liên kết của Công ty xem chi tiết tại Thuyết minh số 4.

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

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

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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 đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3. Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng

Báo cáo tài chính riêng được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Những người sử dụng các Báo cáo tài chính riêng này nên đọc các Báo cáo tài chính riêng kết hợp với các báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các Công ty con ("Tập đoàn") Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022 để có đủ thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của cả Tập đoàn.



2.4 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản đầu tư dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

2.5 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong kỳ kế toán được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia cổ tức.

2.6 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian 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.

2.7 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh liên kết: căn cứ vào Báo cáo tài chính của công ty con, công ty liên doanh, liên kết tại thời điểm trích lập dự phòng. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong kế hoạch khi quyết định đầu tư.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.

2.8 . Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.9 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc 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 tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

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

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí nguyên vật liệu chính cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

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.

2.10 . Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu 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 trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- | | |
|--------------------------|-------------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 06 - 25 năm |
| - Máy móc, thiết bị | 06 - 12 năm |

- Phương tiện vận tải	05 - 10	năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 08	năm
- Phần mềm quản lý	03	năm

2.11 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí tập hợp bao gồm chi phí cho các chuyên gia và đối với các tài sản đủ điều kiện, chi phí đi vay được ghi nhận phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại tài sản cố định khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2.12 . Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.13 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa 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.

2.14 . Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

2.15 . Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Trường hợp vay bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

2.16 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi 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 hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.17 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.18 . Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ.

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

2.19 . 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 chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. 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 Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ 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 trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.20 . Doanh thu

Doanh thu bán hàng

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.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- 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 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.

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

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, 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.

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.

Cổ phiếu thưởng hay cổ tức trả bằng cổ phiếu: Không ghi nhận khoản thu nhập khi quyền được nhận cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu được xác lập, số lượng cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu nhận được thuyết minh trên Báo cáo tài chính có liên quan.

2.21 . Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ 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.

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính riêng của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

2.22 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

2.23 . 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 đi vay vốn;
- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

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

2.24 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

b) Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022.

2.25 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.26 . Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền mặt	13.114.763	11.974.574
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3.865.360.500	4.528.673.476
	<u>3.878.475.263</u>	<u>4.540.648.050</u>



4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Mã CK	30/09/2022		01/01/2022	
		Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
		VND	VND	VND	VND
Đầu tư vào Công ty con					
- Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai ⁽¹⁾	DPP	18.790.229.108	-	18.790.229.108	-
		18.790.229.108	-	18.790.229.108	-
Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết					
- Công ty Cổ phần Thăm định giá Đồng Nai ⁽²⁾		1.713.105.597	-	1.713.105.597	-
		1.713.105.597	-	1.713.105.597	-
Đầu tư vào đơn vị khác					
- Công ty TNHH Đầu tư Long Đức ⁽²⁾		61.526.695.803	-	61.526.695.803	-
		61.526.695.803	-	61.526.695.803	-
		82.030.030.508	-	82.030.030.508	-

Đầu tư vào công ty con

Thông tin chi tiết về các công ty con của Công ty vào ngày 30/09/2022 như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai	Đồng Nai	51,50%	51,50%	SX, KD, XNK dược phẩm

Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

Thông tin chi tiết về các công ty liên doanh, liên kết của Công ty vào ngày 30/09/2022 như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Thẩm định giá Đồng Nai	Đồng Nai	35,00%	35,00%	Dịch vụ thẩm định giá

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty và Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết trong kỳ: Xem thuyết minh số 35.

Đầu tư vào đơn vị khác

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH Đầu tư Long Đức	Đồng Nai	12,00%	12,00%	Kinh doanh bất động sản

5 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn				
Michael Waring Trading PTY LTD	2.021.693.992	-	2.818.554.126	-
Sucafina SA		-		-
Công ty TNHH Năm Nhâm Ngọc Định	155.481.837	-	155.481.837	-
Công ty CP Cà phê Olympic	1.595.250.401	-	4.064.847.800	-
Các khoản phải thu khách hàng khác	149.892.561	(116.521.500)	155.145.412	(116.521.500)
	3.922.318.791	(116.521.500)	7.194.029.175	(116.521.500)

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Công ty Khải Hoàn An	123.000.000	(123.000.000)	123.000.000	(123.000.000)
Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu Lưu Danh	49.616.000	(49.616.000)	49.616.000	(49.616.000)
	172.616.000	(172.616.000)	172.616.000	(172.616.000)

7 . PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Ngắn hạn				
Phải thu về bảo hiểm y tế	425.646	-	-	-
Tạm ứng	101.983.708	-	6.975.600	-
Ký cược, ký quỹ	5.000.000	-	5.000.000	-
Phải thu Công ty Michael Waring Trading Pty Ltd	9.655.134	-	147.974.395	-
Phải thu tiền điều kém phẩm chất	873.756.122	(873.756.122)	873.756.122	(873.756.122)
	990.820.610	(873.756.122)	1.033.706.117	(873.756.122)

8 . NỢ XẤU

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
- Annprash Pte Ltd	641.525.025	-	641.525.025	-
- Kothari Products Singapore Pte Ltd	232.231.097	-	232.231.097	-
- Công ty Khải Hoàn An	123.000.000	-	123.000.000	-
- Công ty Huỳnh Gia Tiến Phát	116.521.500	-	116.521.500	-
- Công ty TNHH MTV XNK Lưu Danh	49.616.000	-	49.616.000	-
	1.162.893.622	-	1.162.893.622	-

Ngoài khoản nợ phải thu khó đòi đang theo dõi trên Báo cáo tài chính, Công ty có khoản phát sinh nợ phải thu khó đòi trước khi cổ phần hoá số tiền: 10.888.706.377 đồng, khoản nợ này đã được loại trừ không tính vào giá trị doanh nghiệp cổ phần hoá và được Tổng công ty Công Nghiệp Thực Phẩm Đồng Nai giao cho Công ty tiếp tục theo dõi và thu hồi.

9 . HÀNG TỒN KHO

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	14.451.818	-	14.451.818	-
Công cụ, dụng cụ	926.347.018	-	793.394.184	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	172.190.309	-	-	-
Thành phẩm	4.033.081.799	-	8.285.697.245	(1.189.742.160)
Hàng hoá	43.390.783	-	-	-
	5.189.461.727	-	9.093.543.247	(1.189.742.160)

10 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	106.333.990.132	52.673.392.204	4.395.190.655	786.268.827	164.188.841.818
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	106.333.990.132	52.673.392.204	4.395.190.655	786.268.827	164.188.841.818
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	88.445.650.517	39.130.035.250	4.233.863.851	766.872.994	132.576.422.612
- Khấu hao trong kỳ	2.810.676.081	1.681.752.648	40.500.000	3.740.625	4.536.669.354
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	91.256.326.598	40.811.787.898	4.274.363.851	770.613.619	137.113.091.966
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	17.888.339.615	13.543.356.954	161.326.804	19.395.833	31.612.419.206
Tại ngày cuối kỳ	15.077.663.534	11.861.604.306	120.826.804	15.655.208	27.075.749.852

11 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Tài sản cố định vô hình là Phần mềm kế toán có Nguyên giá và Hao mòn lũy kế tại ngày 30/09/2022 lần lượt là 35.000.000 VND và 29.236.132VND, chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ là 1.250.001 VND.

12 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2022	01/01/2022
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Chi phí trả trước ngắn hạn	274.029.336	15.693.100
	274.029.336	15.693.100
b) Dài hạn		
Chi phí trả trước dài hạn	-	-
	-	-

13 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả	Giá trị	Số có khả năng trả
	VND	nợ VND	VND	nợ VND
Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn				
Công ty CP Logistics Nghĩa	205.240.820	205.240.820	-	-
Công ty CP Nguyên Cường	102.270.600	102.270.600	104.794.470	104.794.470
Công ty CN in BB Liksin	317.520.000	317.520.000	145.158.750	145.158.750
Phải trả các đối tượng khác	106.679.378	106.679.378	180.601.817	180.601.817
	731.710.798	731.710.798	430.555.037	430.555.037

14 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/09/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công ty TNHH Friendly Food	-	38.870.370
Các đối tượng khác	217.834.400	38.777.000
	217.834.400	77.647.370

15 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ	Số phải nộp đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải nộp lũy kế	Số đã thực nộp lũy kế	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	-	-	-	-	-	-	-	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	1.000.309.126	-	-	-	-	-	1.000.309.126	-
Thuế Thu nhập cá nhân	-	5.696.900	54.163.685	49.013.928	240.007.765	233.245.605	-	12.459.060
Thuế Nhà đất, Tiền thuế đất	-	1.692.103.074	1.424.341.596	-	4.273.024.788	1.692.103.074	-	4.273.024.788
Các loại thuế khác	-	-	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
	<u>1.000.309.126</u>	<u>1.697.799.974</u>	<u>1.478.505.281</u>	<u>49.013.928</u>	<u>4.516.032.553</u>	<u>1.928.348.679</u>	<u>1.000.309.126</u>	<u>4.285.483.848</u>

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính riêng có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

16 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/09/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí phải trả khác	43.560.371	135.000.000
	<u>43.560.371</u>	<u>135.000.000</u>

17 . PHẢI TRẢ KHÁC

	30/09/2022	01/01/2022
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn	13.510.230	13.961.580
- Bảo hiểm xã hội	-	213.198.109
- Bảo hiểm thất nghiệp	280.000	-
Phải trả về cổ phần hoá	2.081.525.643	2.081.525.643
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	968.000.000	367.000.000
Phải trả lãi vay N.Hàng	-	5.715.893
Các khoản phải trả, phải nộp khác	350.064.567	416.895.567
	3.413.380.440	3.098.296.792
b) Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	120.000.000	120.000.000
	120.000.000	120.000.000



18 . VAY

	01/01/2022		Trong kỳ		Lũy kế		30/09/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn								
Vay ngắn hạn	40.401.287.457	40.401.287.457	76.348.215.692	75.551.850.152	563.103.865.354	573.545.441.101	29.959.711.710	29.959.711.710
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh Đồng Nai ⁽¹⁾	5.848.196.757	5.848.196.757	7.052.551.300	10.164.631.750	106.432.357.601	107.628.003.058	4.652.551.300	4.652.551.300
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đồng Nai ⁽²⁾	34.553.090.700	34.553.090.700	69.295.664.392	65.387.218.402	456.671.507.753	465.917.438.043	25.307.160.410	25.307.160.410
	40.401.287.457	40.401.287.457	76.348.215.692	75.551.850.152	563.103.865.354	573.545.441.101	29.959.711.710	29.959.711.710

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn:

- (1) Hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số DNI/22058 ngày 18/05/2022 với các điều khoản chi tiết sau:
- + Hạn mức tín dụng: 50.000.000.000 VND hoặc ngoại tệ tương đương;
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động, phát hành L/C nhập khẩu các loại;
 - + Thời hạn của hợp đồng: 12 tháng, kể từ ngày ký hợp đồng;
 - + Lãi suất cho vay: Theo từng khế ước nhận nợ.
 - + Các hình thức bảo đảm tiền vay:
 - Thế chấp Hàng tồn kho luân chuyển theo Hợp đồng thế chấp tài sản số SME/DNI/18/0005/HDTC-KHLC ngày 15/01/2018;
 - Thế chấp Quyền đòi nợ theo Hợp đồng khung thế chấp quyền đòi nợ số SME/DNI/18/0005/HDTC-KPT ngày 15/01/2018;
 - Cam kết bảo lãnh của Công ty Cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa số DNI/22058/CKBL ngày 18/05/2022;
 - + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối kỳ: 4.652.551.300 VND.
- (2) Hợp đồng sửa đổi bổ sung Hợp đồng tín dụng số 5900-LAV-202200444 ngày 27/07/2022 với các điều khoản chi tiết sau:
- + Hạn mức tín dụng: 35.000.000.000 VND hoặc USD tương đương;
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động;
 - + Thời hạn của hợp đồng: 12 tháng, kể từ ngày 05/04/2022;
 - + Lãi suất cho vay:
 - VND: Thời hạn nhận nợ dưới 3 tháng : 6,8%/năm; từ 3 tháng đến dưới 6 tháng :7,0%/năm.
 - USD: Đối với dư nợ gốc trong hạn:3,2%/năm.
 - + Các hình thức bảo đảm tiền vay: Thế chấp tài sản theo Hợp đồng thế chấp tài sản gắn liền với đất số 01/DONAFOODS/HĐTC ngày 22/11/2017 và Hợp đồng sửa đổi, bổ sung Hợp đồng thế chấp tài sản gắn liền với đất số 5900LCL201701698/HĐSĐBS.HĐTC ngày 05/04/2022.
 - + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối kỳ: 25.307.160.410 VND.

19 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ trước	225.000.000.000	(146.859.537.719)	78.140.462.281
Lãi trong kỳ trước	-	11.582.638.060	11.582.638.060
Số dư cuối kỳ trước	225.000.000.000	(135.276.899.659)	89.723.100.341
Số dư đầu kỳ này	225.000.000.000	(135.276.899.659)	89.723.100.341
Lỗ trong kỳ này	-	(2.325.775.743)	(2.325.775.743)
Số dư cuối kỳ này	225.000.000.000	(137.602.675.402)	87.397.324.598

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Tỷ lệ (%)	Cuối kỳ VND	Tỷ lệ (%)	Đầu kỳ VND
- Công ty Cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa	54,00	121.500.000.000	54,00	121.500.000.000
- Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai	39,84	89.643.000.000	39,84	89.643.000.000
- Công ty Cổ phần Nguyên Cường			4,44	10.000.000.000
- Các cổ đông khác	6,16	13.857.000.000	1,72	3.857.000.000
	100	225.000.000.000	100	225.000.000.000

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
VND	VND

Vốn đầu tư của chủ sở hữu	225.000.000.000	225.000.000.000
- Vốn góp đầu kỳ	225.000.000.000	225.000.000.000
- Vốn góp cuối kỳ	225.000.000.000	225.000.000.000
d) Cổ phiếu		
	30/09/2022	01/01/2022
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	22.500.000	22.500.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
- Cổ phiếu phổ thông	22.500.000	22.500.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	22.500.000	22.500.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 VND/cổ phần		
20 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG		
Ngoại tệ các loại	30/09/2022	01/01/2022
Đồng đô la Mỹ (USD)	40.628,50	991,70
21 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ		
	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Doanh thu bán thành phẩm	3.009.043.640	9.303.685.232
Doanh thu bán hàng hóa	81.893.378.720	6.637.860.470
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3.845.637.763	3.624.107.786
	88.748.060.123	19.565.653.488
22 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN		
	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	1.629.837.596	7.698.316.724
Giá vốn của hàng hóa đã bán	82.014.103.894	6.414.895.852
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	3.805.540.385	2.477.304.408
Dự phòng (Hoàn nhập dự phòng) giảm giá hàng tồn kho	(151.459.820)	
	87.298.022.055	16.590.516.984
23 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		
	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Lãi tiền gửi	788.866	837.600
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	19.399.800.000
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	14.689.767	38.245.525
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	63.863.600
	15.478.633	19.502.746.725
24 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH		
	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND

Lãi tiền vay	407.598.666	665.308.637
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	-	5.910.013
	407.598.666	671.218.650
25 . CHI PHÍ BÁN HÀNG		
	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.569.583	
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.366.667	4.700.001
Chi phí dịch vụ mua ngoài	175.685.991	198.941.410
Chi phí khác bằng tiền	6.707.988	30.378.654
	186.330.229	234.020.065
26 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.876.185	13.315.704
Chi phí nhân công	1.719.287.682	1.516.956.717
Chi phí khấu hao tài sản cố định	43.063.737	223.675.872
Thuế, phí, và lệ phí	1.426.341.596	1.307.451.147
Chi phí dịch vụ mua ngoài	65.023.789	42.564.688
Chi phí khác bằng tiền	729.854.205	337.238.411
	3.988.447.194	3.441.202.539
27 . THU NHẬP KHÁC		
	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định, CCDC	6.000.000	
Tiền phạt thu được	1.022.120.000	-
Thu nhập khác	1.232.590.888	672.877.370
	2.260.710.888	672.877.370
28 . CHI PHÍ KHÁC		
	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Khấu hao TSCĐ không sử dụng	1.071.189.423	736.090.054
Chi phí khác	70.301.722	45.434.959
	1.141.491.145	781.525.013
29 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH		
	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	(1.997.639.645)	18.022.794.332
Các khoản điều chỉnh tăng	697.775.669	772.901.742
- Chi phí không hợp lệ	697.775.669	736.090.054

- Lũ đánh giá lại ngoại tệ cuối kỳ		36.811.688
Các khoản điều chỉnh giảm	52.448.929	(19.399.800.000)
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	(19.399.800.000)
- Lũ đánh giá lại ngoại tệ cuối kỳ	52.448.929	
Thu nhập chịu thuế TNDN	(1.247.415.047)	(604.103.926)
Chi phí thuế TNDN hiện hành (thuế suất 20%)		
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	(1.000.309.126)	(1.000.309.126)
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	-	-
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ của hoạt động kinh doanh	(1.000.309.126)	(1.000.309.126)
30 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ		
	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.104.316.883	6.671.791.511
Chi phí nhân công	3.857.318.672	4.767.880.842
Chi phí khấu hao tài sản cố định	434.317.587	959.576.015
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.191.530.527	1.329.300.737
Chi phí khác bằng tiền	819.428.453	456.207.065
	7.406.912.122	14.184.756.170

31 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.878.475.263	-	4.540.648.050	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	4.913.139.401	(990.277.622)	8.227.735.292	(990.277.622)
	8.791.614.664	(990.277.622)	12.768.383.342	(990.277.622)
	Giá trị sổ kế toán			
	30/09/2022		01/01/2022	
	VND		VND	
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	29.959.711.710		40.401.287.457	
Phải trả người bán, phải trả khác	4.265.091.238		3.648.851.829	
Chi phí phải trả	43.560.371		135.000.000	
	34.268.363.319		44.185.139.286	

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra các hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/09/2022				
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.878.475.263	-	-	3.878.475.263
Phải thu khách hàng, phải thu khác	3.922.861.779	-	-	3.922.861.779
	7.801.337.042	-	-	7.801.337.042
Tại ngày 01/01/2022				
Tiền và các khoản tương đương tiền	4.540.648.050	-	-	4.540.648.050
Phải thu khách hàng, phải thu khác	7.237.457.670	-	-	7.237.457.670
	11.778.105.720	-	-	11.778.105.720

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/09/2022				
Vay và nợ	29.959.711.710	-	-	29.959.711.710
Phải trả người bán, phải trả khác	4.145.091.238	120.000.000	-	4.265.091.238

Chi phí phải trả	43.560.371	-	-	43.560.371
	34.148.363.319	120.000.000	-	34.268.363.319
Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng	
VND	VND	VND	VND	
Tại ngày 01/01/2022				
Vay và nợ	40.401.287.457	-	-	40.401.287.457
Phải trả người bán, phải trả khác	3.528.851.829	120.000.000	-	3.648.851.829
Chi phí phải trả	135.000.000	-	-	135.000.000
	44.065.139.286	120.000.000	-	44.185.139.286

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

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

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022 VND	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021 VND
a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	76.310.456.530	16.064.240.299
b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	75.551.850.152	36.257.844.089

33. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính riêng này.

35. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong kỳ, Công ty có các giao dịch phát sinh và số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong kỳ

	Mối quan hệ	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022 VND	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021 VND
Doanh thu bán hàng, dịch vụ		42.317.075.692	1.172.915.350
Tổng Công ty Tín Nghĩa - CTCP	Công ty mẹ	39.711.042.566	767.823.820
Công ty Cổ phần Đầu tư Tín Nghĩa Á Châu	Cùng Công ty mẹ	925.926	
Công ty Cổ phần Cà phê Tín Nghĩa(Olympic)	Cùng Công ty mẹ		243.919.000
Công ty TNHH Tín Nghĩa Commodities	Cùng Công ty mẹ	2.605.107.200	161.172.530
Mua hàng hóa, dịch vụ		40.490.682.414	650.527.206
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ Chuyên nghiệp Tín Nghĩa	Cùng Công ty mẹ	135.000.000	120.000.000
Công ty Cổ phần Logistics Tín Nghĩa - ICD Biên Hòa	Cùng Công ty mẹ	444.068.122	520.625.914
Công ty Cổ phần Xăng dầu Tín Nghĩa	Cùng Công ty mẹ	66.984.072	9.901.292
Công ty TNHH Tín Nghĩa Commodities	Cùng Công ty mẹ	39.844.630.220	
Chi phí lãi vay		-	234.761.306
Tổng Công ty Tín Nghĩa	Công ty mẹ		234.761.306
Số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán:			
	Mối quan hệ	30/09/2022 VND	01/01/2022 VND

Phải thu ngắn hạn khách hàng		1.595.250.401	5.192.302.041
Tổng Công ty Tín Nghĩa - CTCP	Công ty mẹ		1.121.077.500
Công ty CP Cà phê Tín Nghĩa(Olympic)	Cùng Công ty mẹ	1.595.250.401	4.065.174.541
Công ty CP Hiệp Phú	Cùng Công ty mẹ		6.050.000
Phải trả người bán ngắn hạn		275.232.080	116.363.285
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ Chuyên nghiệp Tín Nghĩa	Cùng Công ty mẹ	48.600.000	44.000.000
Công ty CP Logistic Tín Nghĩa - ICD Biên Hòa	Cùng Công ty mẹ	205.240.820	54.018.485
Công Ty CP xăng dầu Tín Nghĩa - TXD Tân Tiến	Cùng Công ty mẹ	21.391.260	18.344.800
Phải trả , phải nộp khác		2.081.525.643	2.081.525.643
Công ty CN Thực Phẩm Đồng Nai	Cổ đông lớn	2.081.525.643	2.081.525.643
Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:			
		Cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021
		VND	VND
Thu nhập của Ban Điều Hành		751.256.000	451.028.000

36 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/07/2022 đến ngày 30/09/2022.

Nguyễn Ngọc Thắng
Người lập

Lê Kim Thảo
Kế toán trưởng

Cao Minh Chuyên
Tổng Giám đốc

Đồng Nai, ngày 14 tháng 10 năm 2022

