

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Đến ngày 31 tháng 03 năm 2024

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
			VND	VND
100	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>88.581.438.060</b>	<b>97.533.015.185</b>
110	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>3</b>	<b>2.675.035.777</b>	<b>1.500.564.508</b>
111	1. Tiền		2.675.035.777	1.500.564.508
130	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>25.038.979.388</b>	<b>35.080.452.330</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	24.819.339.053	33.617.991.317
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	8	467.950.000	1.755.458.710
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	1.079.658.415	1.034.970.383
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(1.327.968.080)	(1.327.968.080)
140	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>9</b>	<b>55.242.120.818</b>	<b>54.913.238.356</b>
141	1. Hàng tồn kho		55.243.057.941	54.914.175.479
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(937.123)	(937.123)
150	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>5.625.302.077</b>	<b>6.038.759.991</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	12	154.441.738	175.493.567
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		4.318.249.755	4.841.467.681
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	15	1.152.610.584	1.021.798.743
200	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>96.525.006.922</b>	<b>97.921.482.233</b>
210	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	5.000.000	5.000.000
220	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>31.338.076.477</b>	<b>32.785.859.893</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	31.163.701.477	32.729.193.226
222	- Nguyên giá		175.372.169.554	175.575.016.110
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(144.208.468.077)	(142.845.822.884)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	174.375.000	56.666.667
228	- Nguyên giá		515.000.000	375.000.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(340.625.000)	(318.333.333)
240	<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>		<b>170.000.000</b>	<b>170.000.000</b>
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		170.000.000	170.000.000
250	<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>4</b>	<b>64.596.588.715</b>	<b>64.507.232.827</b>
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		3.069.892.912	2.980.537.024
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		61.526.695.803	61.526.695.803
260	<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>415.341.730</b>	<b>453.389.513</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	12	415.341.730	453.389.513
270	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>185.106.444.982</b>	<b>195.454.497.418</b>



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Đến ngày 31 tháng 03 năm 2024  
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
			VND	VND
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>58.169.158.321</b>	<b>68.890.462.632</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>57.862.658.321</b>	<b>68.633.962.632</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13	25.289.176.985	31.297.679.489
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14	4.406.133.862	3.133.609.033
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	2.407.000.558	879.432.280
314	4. Phải trả người lao động		3.252.712.907	4.824.110.298
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	100.000.000	983.097.363
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		116.121.212	108.727.272
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	17	1.949.303.292	1.982.861.473
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18	20.337.351.850	24.832.761.141
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		4.857.655	591.684.283
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>306.500.000</b>	<b>256.500.000</b>
337	1. Phải trả dài hạn khác	17	306.500.000	256.500.000
<b>400</b>	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>126.937.286.661</b>	<b>126.564.034.786</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>19</b>	<b>126.857.977.524</b>	<b>126.484.725.649</b>
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
414	2. Vốn khác của chủ sở hữu		2.519.043.038	2.519.043.038
416	3. Chênh lệch đánh giá lại tài sản		(4.656.700.469)	(4.656.700.469)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		3.321.502.415	3.321.502.415
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(125.882.932.487)	(125.226.709.896)
421a	LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối năm trước		(125.278.209.896)	(128.392.403.291)
421b	LNST chưa phân phối năm nay		(604.722.591)	3.165.693.395
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		26.557.065.027	25.527.590.561
<b>430</b>	<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>		<b>79.309.137</b>	<b>79.309.137</b>
431	1. Nguồn kinh phí	20	79.309.137	79.309.137
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>185.106.444.982</b>	<b>195.454.497.418</b>

Nguyễn Ngọc Thắng  
Người lập

Lê Kim Thảo  
Kế toán trưởng

Cao Minh Chuyên  
Tổng Giám đốc

Đồng Nai, ngày 11 tháng 04 năm 2024

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán từ	Kỳ kế toán từ
			01/01/2024 đến 31/03/2024	01/01/2023 đến 31/03/2023
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	23	90.443.619.793	237.166.700.437
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	24	29.746.176	1.371.278.295
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		90.413.873.617	235.795.422.142
11	4. Giá vốn hàng bán	25	81.440.594.762	227.700.613.701
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		8.973.278.855	8.094.808.441
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	26	146.681.116	287.454.881
22	7. Chi phí tài chính	27	838.272.031	1.127.711.798
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		389.089.064	771.484.655
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		89.355.888	77.344.193
25	9. Chi phí bán hàng	28	2.130.924.220	1.989.653.992
26	10 Chi phí quản lý doanh nghiệp	29	5.022.914.668	5.679.230.811
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		1.217.204.940	(336.989.086)
31	12. Thu nhập khác	30	14.284.789	59.418.561
32	13. Chi phí khác	31	202.580.913	533.162.009
40	14. Lợi nhuận khác		(188.296.124)	(473.743.448)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		1.028.908.816	(810.732.534)
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	32	555.656.941	503.124.156
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		-	-
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		473.251.875	(1.313.856.690)
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		(604.722.591)	(2.289.917.553)
62	20. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát		1.077.974.466	976.060.863
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	33	(27)	(102)

Nguyễn Ngọc Thắng  
Người lập

Lê Kim Thảo  
Kế toán trưởng

Cao Minh Chuyên  
Tổng Giám đốc

Đồng Nai, ngày 11 tháng 04 năm 2024

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán từ	Kỳ kế toán từ
			01/01/2024 đến 31/03/2024	01/01/2023 đến 31/03/2023
			VND	VND
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
01	1. Lợi nhuận trước thuế		1.028.908.816	(810.732.534)
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		1.619.783.416	1.973.995.304
03	- Các khoản dự phòng		-	(431.103.219)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(93.814.059)	(128.136.695)
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(90.815.387)	(84.831.961)
06	- Chi phí lãi vay		389.089.064	771.484.655
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		2.853.151.850	1.290.675.550
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		10.433.879.027	16.183.598.159
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(328.882.462)	9.964.586.827
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay)		(5.526.073.088)	(30.233.490.630)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		59.099.612	92.817.636
14	- Tiền lãi vay đã trả		(389.089.064)	(771.484.655)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(726.173.082)	(945.007.507)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(686.826.628)	(557.189.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		5.689.086.165	(4.975.493.620)
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(32.000.000)	(81.950.000)
27	2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		1.459.499	4.919.768
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(30.540.501)	(77.030.232)
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
33	1. Tiền thu từ đi vay		28.489.471.346	127.198.705.030
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(33.038.840.737)	(123.276.947.849)
36	3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(11.937.600)	(22.314.550)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(4.561.306.991)	3.899.442.631
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ kế toán		1.097.238.673	(1.153.081.221)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ kế toán		1.500.564.508	11.246.334.412
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		77.232.596	(3.147.720)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ kế toán	3	2.675.035.777	10.090.105.471

Người lập

Nguyễn Ngọc Thắng

Kế toán trưởng

Lê Kim Thảo

Đồng Nai, ngày 11 tháng 04 năm 2024

Tổng Giám đốc



Cao Minh Chuyên

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024

### 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 năm ngày 06 tháng 03 năm 2023.

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 31 tháng 03 năm 2024 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, thương mại.

#### Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu 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.

#### Cấu trúc Tập đoàn

- Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 31/03/2024 bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai	Đồng Nai	51,50%	51,50%	Kinh doanh, Xuất nhập khẩu dược phẩm

### 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, 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 và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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 hợp nhất

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) được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm. 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 áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ 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 không kiểm soát

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty.

### 2.4 . Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc năm tài chính cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm:

- Dự phòng phải thu khó đòi
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho
- Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định
- Phân loại và dự phòng các khoản đầu tư tài chính
- Ước tính thuế thu nhập doanh nghiệp

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và được Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá là hợp lý.

### 2.5 . Công cụ tài chính

*Ghi nhận ban đầu*

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác. 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*

600  
CỔ  
CỔ  
CHẾ BIẾN  
NÔNG  
BIỆT

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm do Thông tư số 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 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

## 2.6 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

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 hợp nhất 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 năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

## 2.7 . Tiền

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

## 2.8 . Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

## 2.9 . Các khoản đầu tư tài chính

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất các khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết từ sau ngày đầu tư đến đầu năm báo cáo, Công ty thực hiện như sau:

- Đối với phần điều chỉnh vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của các năm trước, Công ty điều chỉnh vào Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần đến đầu năm báo cáo.
- Đối với phần điều chỉnh do chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào Bảng cân đối kế toán của các năm trước, Công ty xác định điều chỉnh vào các khoản mục tương ứng trên Bảng cân đối kế toán theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần.

26  
INC  
PI  
XUAT  
SAN  
DON  
Hien

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết phát sinh trong năm, Công ty loại trừ phần cổ tức ưu đãi của các cổ đông khác (nếu cổ phiếu ưu đãi được phân loại là vốn chủ sở hữu); số dự kiến trích quỹ khen thưởng, phúc lợi của công ty liên doanh, liên kết; phần lãi liên quan tới giao dịch công ty liên doanh, liên kết góp vốn hoặc bán tài sản cho Công ty trước khi xác định phần sở hữu của Công ty trong lợi nhuận hoặc lỗ của công ty liên doanh, liên kết năm báo cáo. Sau đó Công ty điều chỉnh giá trị khoản đầu tư tương ứng với phần sở hữu trong lãi, lỗ của công ty liên doanh, liên kết và ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng năm với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

*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.

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

- 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.

## 2.10 . 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. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

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 hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

## 2.11 . 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 thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

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 năm: 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.

8170  
CÔNG TY  
CHẾ BIẾN  
XUẤT NHẬP  
KHẨU  
NÔNG SẢN  
THỰC PHẨM  
ĐỒNG NAI  
A.T.T



## 2.12 . 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.

### *Giá trị ghi nhận sau ban đầu*

Nếu các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm mà chi phí phát sinh.

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	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 08 năm
- Phần mềm quản lý	03 - 08 năm

## 2.13 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

## 2.14 . 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.

## 2.15 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều Số: 5480-2020-002-1 được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các Số: 5480-2020-

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng Số: 5480-2020-002-1 được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 3 năm.
- Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng không quá 3 năm.

## 2.16 . 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. Các khoản phải trả được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

## 2.17 . Vay



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

#### 2.18 . 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.

#### 2.19 . 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.

#### 2.20 . 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.

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Thu nhập khác theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

#### 2.21 . Vốn chủ sở hữu

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

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Chênh lệch đánh giá lại tài sản được phản ánh trong các trường hợp: khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản, khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước, và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

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.

Công ty trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

- Quỹ đầu tư phát triển: Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành: Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán.

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.



## 2.22 . Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận 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 cung cấp dịch vụ*

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

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;

### *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.

## 2.23 . 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 hợp nhất thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

## 2.24 . Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong năm, được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm 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 năm.

## 2.25 . Chi phí tài chính

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

- Chi phí đi vay vốn;
- 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.

## 2.26 . 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 01/01/2024 đến 31/03/2024.

### 2.27 . Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

### 2.28 . 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 hợp nhất, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

### 2.29 . 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

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	123.448.194	47.872.514
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	2.551.587.583	1.452.691.994
	<u>2.675.035.777</u>	<u>1.500.564.508</u>

68)  
GT  
HÀ  
TINH  
THỰC  
GN.  
T.

**4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**

**a) Đầu tư góp vốn vào Công ty liên kết**

	31/03/2024		01/01/2024	
	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp Vốn chủ sở hữu
Công ty Cổ phần Thẩm định giá Đồng Nai	Đồng Nai	35%	35%	3.069.892.912
				VND
				<u><u>3.069.892.912</u></u>
				2.980.537.024
				VND
				<u><u>2.980.537.024</u></u>

**b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty TNHH Đầu tư Long Đức	61.526.695.803	-	61.526.695.803	-
	<u><u>61.526.695.803</u></u>		<u><u>61.526.695.803</u></u>	
				Dự phòng VND

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

**Đầu tư vào đơn vị khác**

Tên Công ty	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**

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b><i>Bên liên quan</i></b>	<b>1.589.970.401</b>	-	<b>1.591.566.401</b>	-
Công ty Cổ phần Cà phê Olympic	1.589.970.401	-	1.589.970.401	-
Công ty Cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa	-	-	1.596.000	-
<b><i>Bên khác</i></b>	<b>23.229.368.652</b>	<b>(281.595.958)</b>	<b>32.026.424.916</b>	<b>(281.595.958)</b>
Công Ty TNHH Dược Phẩm Vạn An Phước	1.730.318.523	-	-	-
CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM NHA	1.419.953.448	-	-	-
CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC	1.393.415.735	-	-	-
Công Ty Cổ Phần Hoá - Dược Phẩm Mekophar	4.512.505.200	-	7.539.378.000	-
Công ty Cổ phần US Pharma USA	-	-	466.746.000	-
Công ty TNHH Dược phẩm Gim Pharma	5.243.761.339	-	6.167.663.676	-
Phải thu khách hàng khác	8.929.414.407	(281.595.958)	17.852.637.240	(281.595.958)
	<b>24.819.339.053</b>	<b>(281.595.958)</b>	<b>33.617.991.317</b>	<b>(281.595.958)</b>

**8 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b><i>Bên liên quan</i></b>	-	-	<b>3.021.590</b>	-
Công ty Cổ phần Xăng dầu Tín	-	-	3.021.590	-
<b><i>Bên khác</i></b>	<b>467.950.000</b>	<b>(172.616.000)</b>	<b>1.752.437.120</b>	<b>(172.616.000)</b>
ACT Activites Chimiques ET Therapeutiques Laboratoires Sarl	-	-	898.701.520	-
Các đối tượng khác	467.950.000	(172.616.000)	853.735.600	(172.616.000)
	<b>467.950.000</b>	<b>(172.616.000)</b>	<b>1.755.458.710</b>	<b>(172.616.000)</b>

7 . PHẢI THU KHÁC

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>				
<b>a.1) Chi tiết theo nội dung</b>				
Tạm ứng	194.677.784	-	5.727.236	-
Ký cược, ký quỹ	-	-	-	-
Phải thu tiền điều kém phẩm chất	873.756.122	(873.756.122)	873.756.122	(873.756.122)
Phải thu Công ty Michael Waring Trading Pty Ltd tiền phí lưu cont	11.224.509	-	6.987.025	-
	<b>1.079.658.415</b>	<b>(873.756.122)</b>	<b>886.470.383</b>	<b>(873.756.122)</b>
<b>a.2) Chi tiết theo đối tượng</b>				
Annprash Pte Ltd	641.525.025	(641.525.025)	641.525.025	(641.525.025)
Kothari Products Singapore Pte Ltd	232.231.097	(232.231.097)	232.231.097	(232.231.097)
Michael Waring Trading Pty Ltd	11.224.509	-	6.987.025	-
Các đối tượng khác	194.677.784	-	5.727.236	-
	<b>1.079.658.415</b>	<b>(873.756.122)</b>	<b>886.470.383</b>	<b>(873.756.122)</b>
<b>b) Dài hạn</b>				
Ký cược, ký quỹ	5.000.000	-	5.000.000	-
	<b>5.000.000</b>	<b>-</b>	<b>5.000.000</b>	<b>-</b>

8 . NỢ XẤU

	31/03/2024		01/01/2024	
	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, cho vay 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 TNHH Dược phẩm Sangha	126.237.171	-	126.237.171	-
Công ty Khải Hoàn An	123.000.000	-	123.000.000	-
Các đối tượng khác	221.619.337	16.644.550	221.619.337	16.644.550
	<b>1.344.612.630</b>	<b>16.644.550</b>	<b>1.344.612.630</b>	<b>16.644.550</b>

**9 . HÀNG TỒN KHO**

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	23.695.880.599	-	27.415.329.245	-
Công cụ, dụng cụ	466.845.395	-	603.669.520	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	2.828.228.225	-	3.780.023.169	-
Thành phẩm	22.033.546.811	(937.123)	17.389.039.775	(937.123)
Hàng hoá	4.732.733.788	-	4.288.579.396	-
Hàng gửi đi bán	1.485.823.123	-	1.437.534.374	-
	<b>55.243.057.941</b>	<b>(937.123)</b>	<b>54.914.175.479</b>	<b>(937.123)</b>





**Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Nông sản Thực phẩm Đồng Nai**  
Số 647 Xã lộ Hà Nội, Phường Long Bình, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai

**Báo cáo tài chính hợp nhất**  
Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024

**10 . TÀI SẢN CỐ 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
<b>Nguyên giá</b>					
Số dư đầu kỳ	116.839.149.773	52.020.837.365	6.364.700.291	350.328.681	175.575.016.110
- Mua trong kỳ kế toán	-	32.000.000	-	-	32.000.000
- Thanh lý, nhượng bán	(58.298.100)	(140.898.456)	-	(35.650.000)	(234.846.556)
<b>Số dư cuối kỳ kế toán</b>	<b>116.780.851.673</b>	<b>51.911.938.909</b>	<b>6.364.700.291</b>	<b>314.678.681</b>	<b>175.372.169.554</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu kỳ	97.032.904.347	39.359.985.633	6.123.081.684	329.851.220	142.845.822.884
- Khấu hao trong kỳ kế toán	751.361.023	792.664.642	50.906.403	2.559.681	1.597.491.749
- Thanh lý, nhượng bán	(58.298.100)	(140.898.456)	-	(35.650.000)	(234.846.556)
<b>Số dư cuối kỳ kế toán</b>	<b>97.725.967.270</b>	<b>40.011.751.819</b>	<b>6.173.988.087</b>	<b>296.760.901</b>	<b>144.208.468.077</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Tại ngày đầu kỳ	19.806.245.426	12.660.851.732	241.618.607	20.477.461	32.729.193.226
<b>Tại ngày cuối kỳ kế toán</b>	<b>19.054.884.403</b>	<b>11.900.187.090</b>	<b>190.712.204</b>	<b>17.917.780</b>	<b>31.163.701.477</b>

**11 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm ứng dụng	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Nguyên giá</b>					
Số dư đầu kỳ	-	-	-	375.000.000	375.000.000
- Mua trong kỳ kế toán	-	-	-	140.000.000	140.000.000
<b>Số dư cuối kỳ kế toán</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>515.000.000</b>	<b>515.000.000</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu kỳ	-	-	-	318.333.333	318.333.333
- Khấu hao trong kỳ kế toán	-	-	-	22.291.667	22.291.667
<b>Số dư cuối kỳ kế toán</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>340.625.000</b>	<b>340.625.000</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Tại ngày đầu kỳ	-	-	-	56.666.667	56.666.667
<b>Tại ngày cuối kỳ kế toán</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>174.375.000</b>	<b>174.375.000</b>

**12 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	154.441.738	175.493.567
	<b>154.441.738</b>	<b>175.493.567</b>
<b>b) Dài hạn</b>		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	415.341.730	453.389.513
	<b>415.341.730</b>	<b>453.389.513</b>

**13 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
<b>Bên liên quan</b>	<b>77.196.660</b>	<b>77.196.660</b>	<b>124.683.620</b>	<b>124.683.620</b>
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ chuyên nghiệp Tín Nghĩa	19.440.000	19.440.000	-	-
Công ty Cổ phần Logistics Tín Nghĩa - ICD Biên Hòa	56.870.900	56.870.900	124.683.620	124.683.620
Công ty Cổ phần Xăng dầu Tín	885.760	885.760	-	-
<b>Bên khác</b>	<b>25.211.980.325</b>	<b>21.507.741.983</b>	<b>31.172.995.869</b>	<b>31.172.995.869</b>
CN Công ty TNHH Olam VN - KCN Biên Hoà	2.395.677.808	2.395.677.808	-	-
Khs Synchemica Corp Tianjin Tianyao Pharmaceuticals Co., Ltd	4.194.960.000	4.194.960.000	4.971.912.000	4.971.912.000
SEPTODONT	3.704.238.342	-	3.699.630.000	3.699.630.000
Công ty CP Dược phẩm Benovas	1.900.684.440	1.900.684.440	3.044.300.640	3.044.300.640
Hubei Hongyuan Pharmceutical Technology	2.917.744.500	2.917.744.500	-	-
Các đối tượng khác	10.098.675.235	10.098.675.235	19.457.153.229	19.457.153.229
	<b>25.289.176.985</b>	<b>21.584.938.643</b>	<b>31.297.679.489</b>	<b>31.297.679.489</b>

14 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
<b><i>Bên liên quan</i></b>		
Công ty Cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa	-	-
	-	-
<b><i>Bên khác</i></b>		
Michael Waring Trading PTY LTD	4.031.175.082	1.336.249.412
CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM PHONG PHÚ	304.883.019	
Công ty Cổ phần Dược Phẩm Dược Liệu Pharmedic	-	978.591.600
Các đối tượng khác	70.075.761	818.768.021
	<b>4.406.133.862</b>	<b>3.133.609.033</b>
	<b>4.406.133.862</b>	<b>3.133.609.033</b>

9170  
TY  
AN  
APKH  
PHAN  
I  
ONG

15 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu năm		Số phải nộp trong kỳ		Số đã thực nộp trong kỳ		Số phải thu cuối kỳ		Số phải nộp cuối kỳ	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	-	-	2.398.281.993	2.398.281.993	-	-	-	-	-	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	1.000.309.126	726.173.082	555.656.941	726.173.082	1.000.309.126	1.000.309.126	555.656.941	555.656.941	555.656.941	
Thuế Thu nhập cá nhân	21.489.617	153.259.198	116.820.006	396.477.845	152.301.458	152.301.458	4.413.200	4.413.200	4.413.200	
Thuế Nhà đất, Tiền thuế đất	-	-	1.896.982.917	51.052.500	-	-	1.845.930.417	1.845.930.417	1.845.930.417	
Thuế bảo vệ môi trường	-	-	5.000.000	4.000.000	-	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	
Các loại thuế khác	-	-	10.000.000	10.000.000	-	-	-	-	-	
	<b>1.021.798.743</b>	<b>879.432.280</b>	<b>4.982.741.857</b>	<b>3.585.985.420</b>	<b>1.152.610.584</b>	<b>1.152.610.584</b>	<b>2.407.000.558</b>	<b>2.407.000.558</b>	<b>2.407.000.558</b>	

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 có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

16 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGÂN HẠN

	31/03/2024		01/01/2024	
	VND	VND	VND	VND
Chi phí phải trả khác	100.000.000	983.097.363	100.000.000	983.097.363
	<b>100.000.000</b>	<b>983.097.363</b>	<b>100.000.000</b>	<b>983.097.363</b>

**17 . PHẢI TRẢ KHÁC**

	<u>31/03/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
Kinh phí công đoàn	-	12.912.210
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.202.000.000	1.120.000.000
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	397.637.725	409.575.325
Thu hộ tiền chuyển nhượng vốn	349.665.567	349.665.567
Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	90.708.371
	<u><b>1.949.303.292</b></u>	<u><b>1.982.861.473</b></u>
<b>b) Dài hạn</b>		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	306.500.000	256.500.000
	<u><b>306.500.000</b></u>	<u><b>256.500.000</b></u>

**Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Nông sản Thực phẩm Đồng Nai**  
Số 647 Xã lộ Hà Nội, Phường Long Bình, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai

**Báo cáo tài chính hợp nhất**  
Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024

**18 . VAY NGẮN HẠN**

	01/01/2024		31/03/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND
Công ty Cổ phần Logistics Tín Nghĩa - ICD Biên Hòa(*)	-	-	19.000.000.000	-
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đồng Nai <sup>(1)</sup>	21.442.648.740	21.442.648.740	2.623.672.050	22.941.598.940
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đồng Nai <sup>(2)</sup>	3.390.112.401	3.390.112.401	6.919.759.396	10.097.241.797
	<b>24.832.761.141</b>	<b>24.832.761.141</b>	<b>28.543.431.446</b>	<b>33.038.840.737</b>
				<b>20.337.351.850</b>
				<b>20.337.351.850</b>

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

(1) Hợp đồng tín dụng số 5900-LAV-202300563 ngày 23/05/2023 với các điều khoản chi tiết sau:

- Hạn mức tín dụng: 30.000.000.000 VND hoặc USD tương đương;
- Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh, xuất nhập khẩu các loại hàng nông sản thực phẩm (điều, cà phê, macadamia);
- Thời hạn của hợp đồng: 12 tháng, từ ngày 23/05/2023 đến ngày 23/05/2024;
- Lãi suất cho vay: Theo từng giấy nhận nợ cụ thể;
- Các hình thức bảo đảm tiền vay: Thế chấp tài sản cố định 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 23/05/2023;
- Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối kỳ: 45.070 USD tương đương 1.124.721.850 VND.

(\*) Hợp đồng vay vốn số 240103 ngày 01/02/2024 giữa Donafoods với Công ty CP Logistics Tín Nghĩa - ICD Biên Hoà với các điều khoản chi tiết sau:

- Hạn mức: 22.000.000.000 VND.
- Mục đích vay: Thanh toán nợ gốc và lãi vay Ngân hàng Agribank chi nhánh tỉnh Đồng Nai.
- Thời hạn của hợp đồng: 12 tháng kể từ ngày giải ngân.
- Lãi suất cho vay: 7,5%/năm, mức lãi suất này có thể được điều chỉnh phụ thuộc vào tình hình thị trường và thoả thuận của 2 bên.
- Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối kỳ: 19.000.000.000 VND.

(2) Hợp đồng cấp tín dụng số 2023070/HĐTD/QLN ký ngày 31/07/2023 và Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 2023070/HĐHM/QLN ngày 31/07/2023 với các điều khoản chi tiết sau:

- Giới hạn cấp tín dụng: 20.000.000.000 VND, trong đó hạn mức cho vay là 18.000.000.000 VND;
- Mục đích vay: Tài trợ các nhu cầu tín dụng ngắn hạn, phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh nhưng không bao gồm nhu cầu ngắn hạn phục vụ cho hoạt động đầu tư tài sản cố định;
- Thời hạn cấp hạn mức: 12 tháng kể từ ngày hợp đồng có hiệu lực;
- Lãi suất cho vay: Theo từng giấy nhận nợ;
- Các hình thức đảm bảo tiền vay: Thế chấp tài sản theo các Hợp đồng thế chấp sau:

**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

**Báo cáo tài chính hợp nhất**  
Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024

- + Hợp đồng thế chấp quyền sở hữu công trình (nhà máy sản xuất dược phẩm) số 2016028/HĐBĐ/NHNT ký ngày 29/06/2016;
  - + Hợp đồng thế chấp tài sản gắn liền với đất (nhà trên đường 30/04) số 20120152/HĐBĐ/NHNT ký ngày 13/06/2012;
  - + Hợp đồng thế chấp tài sản là máy móc, thiết bị số 20130110/HĐBĐ/NHNT ký ngày 02/07/2013.
- Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối năm: 212.630.000 VND.

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>225.000.000.000</b>	<b>2.504.485.213</b>	<b>(4.656.700.469)</b>	<b>4.203.316.903</b>	<b>(124.312.788.951)</b>	<b>19.665.442.743</b>	<b>122.403.755.439</b>	
Lãi trong kỳ kế toán trước	-	-	-	-	3.165.693.395	4.020.836.785	7.186.530.180	
Mua sắm tài sản cố định từ	-	-	-	-	-	-	-	
Quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	800.324.167	(800.324.167)	-	
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	(700.152.017)	(1.359.533.570)	
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(659.381.553)	-	
Chia cổ tức 2022	-	-	-	-	-	(1.746.026.400)	(1.746.026.400)	
Phân loại lại	-	14.557.825	-	-	(1.682.138.655)	(2.579.138.156)	4.246.718.986	
<b>Số dư cuối kỳ kế toán trước</b>	<b>225.000.000.000</b>	<b>2.519.043.038</b>	<b>(4.656.700.469)</b>	<b>3.321.502.415</b>	<b>(125.226.709.896)</b>	<b>25.527.590.561</b>	<b>126.484.725.649</b>	
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>225.000.000.000</b>	<b>2.519.043.038</b>	<b>(4.656.700.469)</b>	<b>3.321.502.415</b>	<b>(125.226.709.896)</b>	<b>25.527.590.561</b>	<b>126.484.725.649</b>	
Lãi/lỗ trong kỳ kế toán nay	-	-	-	-	(604.722.591)	1.077.974.466	473.251.875	
Trích Quỹ đầu tư phát triển (*)	-	-	-	-	-	-	-	
Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi (*)	-	-	-	-	-	(48.500.000)	(100.000.000)	
Chia cổ tức 2023 (*)	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Số dư cuối kỳ kế toán nay</b>	<b>225.000.000.000</b>	<b>2.519.043.038</b>	<b>(4.656.700.469)</b>	<b>3.321.502.415</b>	<b>(125.882.932.487)</b>	<b>26.557.065.027</b>	<b>126.857.977.524</b>	



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
Các cổ đông khác	6,16	13.857.000.000	6,16	13.857.000.000
	<b>100</b>	<b>225.000.000.000</b>	<b>100</b>	<b>225.000.000.000</b>

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

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- 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

	31/03/2024	01/01/2024
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	22.500.000	22.500.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	22.500.000	22.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	22.500.000	22.500.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	22.500.000	22.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	22.500.000	22.500.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10.000	10.000

e) Các quỹ công ty

	31/03/2024 VND	01/01/2024 VND
Quỹ đầu tư phát triển	3.321.502.415	3.321.502.415
	<b>3.321.502.415</b>	<b>3.321.502.415</b>



**20 . CHÊNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI TÀI SẢN**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Số dư đầu kỳ kế toán	(4.656.700.469)	(4.656.700.469)
	<b>(4.656.700.469)</b>	<b>(4.656.700.469)</b>

**28 . NGUỒN KINH PHÍ**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Nguồn kinh phí còn lại đầu kỳ kế toán	79.309.137	79.309.137
Nguồn kinh phí còn lại cuối kỳ kế toán	<b>79.309.137</b>	<b>79.309.137</b>

**22 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG**

**a) Tài sản thuê ngoài**

Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Nông sản Thực phẩm Đồng Nai ký các hợp đồng thuê đất tại tỉnh Đồng Nai để sử dụng với mục đích làm văn phòng, nhà máy từ năm 2016 đến năm 2055. Tổng diện tích các khu đất thuê là 123.911,50 m<sup>2</sup>. Theo các hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai ký hợp đồng thuê đất tại 221B Phạm Văn Thuận, phường Tân Tiến, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai từ ngày 01/01/1996 đến năm ngày 01/01/2046 với mục đích sử dụng làm văn phòng và nhà xưởng. Diện tích khu đất thuê là 7.770,8 m<sup>2</sup>. Theo các hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

**b) Tài sản nhận giữ hộ**

	Đơn vị tính	31/03/2024	01/01/2024
- Nhân maccamdamia nhận gia công	Kg	-	-

**c) Ngoại tệ các loại**

	31/03/2024	01/01/2024
Đồng đô la Mỹ (USD)	975,47	936,82

**d) Nợ khó đòi đã xử lý**

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Công ty TNHH Hòa Phát - Khánh Hòa (*)	6.392.923.668	6.392.923.668
Công ty TNHH Việt Sơn - Bình Phước (*)	1.845.083.016	1.845.083.016
Công ty TNHH Tuấn Minh - Bình Thuận (*)	1.727.779.324	1.727.779.324
Bà Nguyễn Thị Hương (*)	450.000.000	450.000.000
Công ty TNHH Thiên Đồng Nguyễn Tấn (*)	386.320.369	386.320.369
Công ty Cổ phần Cơ khí và xây lắp Biên Hòa (*)	86.600.000	86.600.000
Các đối tượng khác	2.233.552.299	2.233.552.299
	<b>13.122.258.676</b>	<b>13.122.258.676</b>

(\*) Các khoản nợ phải thu khó đòi đã xử lý trước thời điểm cổ phần hóa, được Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai giao lại cho Công ty để tiếp tục theo dõi và thu hồi theo Biên bản bàn giao số 223/BB-CT ngày 26/12/2017.

**23 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Doanh thu bán thành phẩm	30.680.634.819	32.901.368.739
Doanh thu bán hàng hóa	46.788.092.411	200.455.686.601
Doanh thu cung cấp dịch vụ	12.974.892.563	3.809.645.097
	<b>90.443.619.793</b>	<b>237.166.700.437</b>
<b>Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan</b> (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 38)	<b>262.247.685</b>	<b>26.414.745.628</b>

**24 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Chiết khấu thương mại	29.136.656	22.779.817
Hàng bán bị trả lại	609.520	1.255.000.000
Giảm giá hàng bán	-	93.498.478
	<b>29.746.176</b>	<b>1.371.278.295</b>

**25 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	24.756.909.103	28.122.569.487
Giá vốn của hàng hóa đã bán	45.619.807.299	197.472.845.040
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	11.063.878.360	2.536.302.393
Dự phòng/(Hoàn nhập dự phòng) giảm giá hàng tồn kho	-	(431.103.219)
	<b>81.440.594.762</b>	<b>227.700.613.701</b>
<b>Trong đó: Mua hàng từ các bên liên quan</b> (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 38)	<b>244.912.073</b>	<b>315.874.428</b>

**26 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi	1.459.499	4.919.768
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	51.407.558	
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	93.814.059	282.535.113
	<b>146.681.116</b>	<b>287.454.881</b>
<b>Trong đó: Nhận từ các bên liên quan</b> (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 38)		

**27 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Lãi tiền vay	389.089.064	771.484.655
Lãi mua hàng trả chậm	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	449.182.967	25.908.273
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	-	3.147.720
Chi phí tài chính khác	-	327.171.150
	<b>838.272.031</b>	<b>1.127.711.798</b>
<b>Trong đó: Chi trả cho các bên liên quan</b> <i>(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 38)</i>	<b>213.562.500</b>	<b>327.171.150</b>

**28 . CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	17.352.986	35.858.518
Chi phí nhân công	1.060.469.405	916.392.738
Chi phí khấu hao tài sản cố định	60.743.414	63.110.081
Chi phí dịch vụ mua ngoài	952.697.325	958.620.280
Chi phí khác bằng tiền	39.661.090	15.672.375
	<b>2.130.924.220</b>	<b>1.989.653.992</b>

**29 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	58.753.140	90.580.727
Chi phí nhân công	2.263.577.853	2.769.145.710
Chi phí khấu hao tài sản cố định	265.687.020	258.337.313
Thuế, phí, lệ phí	1.592.863.986	1.464.160.891
Chi phí dịch vụ mua ngoài	530.938.838	624.364.977
Chi phí khác bằng tiền	311.093.831	472.641.193
	<b>5.022.914.668</b>	<b>5.679.230.811</b>

8170 -  
CÔNG TY  
HÃN  
NHẬP KHẨU  
THỰC PHẨM  
ĐỒNG NAI  
T. 06

**30 . THU NHẬP KHÁC**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định, CCDC...	-	3.389.760
Thu nhập từ hỗ trợ lô hàng nhập khẩu	10.795.959	-
Thu nhập khác	3.488.830	56.028.801
	<b>14.284.789</b>	<b>59.418.561</b>

**31 . CHI PHÍ KHÁC**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Giá trị còn lại và chi phí từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	-	2.568.000
Khấu hao TSCĐ không sử dụng	196.907.211	529.433.211
Chi phí khác	5.673.702	1.160.798
	<b>202.580.913</b>	<b>533.162.009</b>

**32 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty mẹ	-	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty con	555.656.941	503.124.156
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>555.656.941</b>	<b>503.124.156</b>
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu kỳ	(274.136.043)	(55.301.519)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong kỳ	(726.173.082)	(945.007.507)
<b>Thuế TNDN phải nộp cuối năm</b>	<b>(444.652.184)</b>	<b>(497.184.870)</b>

**33 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau :

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế	(604.722.591)	(2.289.917.553)
Các khoản điều chỉnh	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(604.722.591)	(2.289.917.553)
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	22.500.000	22.500.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>(27)</b>	<b>(102)</b>

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

#### 34 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	20.210.332.818	89.198.499.344
Chi phí nhân công	7.304.169.791	32.805.478.998
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.183.964.098	4.461.636.151
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.776.273.821	20.342.342.968
Chi phí khác bằng tiền	404.754.921	2.367.916.470
	<b>31.879.495.449</b>	<b>149.175.873.931</b>

#### 35 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

##### Quản lý rủi ro tài chính

Các loại rủi ro tài chính Công ty có thể gặp phải 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**

Công ty có thể sẽ gặp phải các rủi ro thị trường như: biến động tỷ giá hối đoái, 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	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
<b>Tại ngày 31/03/2024</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.551.587.583	-	-	2.551.587.583
Phải thu khách hàng, phải thu khác	24.743.645.388	-	-	24.743.645.388

	<b>27.295.232.971</b>	-	-	<b>27.295.232.971</b>
<b>Tại ngày 01/01/2024</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.452.691.994	-	-	1.452.691.994
Phải thu khách hàng, phải thu khác	33.497.609.620	-	-	33.497.609.620
	<b>34.950.301.614</b>	-	-	<b>34.950.301.614</b>

**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	Tổng VND
<b>Tại ngày 31/03/2024</b>				
Vay và nợ	20.337.351.850	-	-	20.337.351.850
Phải trả người bán, phải trả khác	27.238.480.277	306.500.000	-	27.544.980.277
Chi phí phải trả	100.000.000	-	-	100.000.000
	<b>47.675.832.127</b>	<b>306.500.000</b>	-	<b>47.982.332.127</b>
<b>Tại ngày 01/01/2024</b>				
Vay và nợ	24.832.761.141	-	-	24.832.761.141
Phải trả người bán, phải trả khác	33.280.540.962	256.500.000	-	33.537.040.962
Chi phí phải trả	983.097.363	-	-	983.097.363
	<b>59.096.399.466</b>	<b>256.500.000</b>	-	<b>59.352.899.466</b>

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.

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

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	28.543.431.446	127.198.705.030
b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	33.038.840.737	123.276.947.849

**37 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc Kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất này.

**38 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

**Bên liên quan**

Công ty Cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa  
Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai  
Công ty Cổ phần Thẩm định giá Đồng Nai  
Công ty Cổ phần Xăng dầu Tín Nghĩa  
Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Tín Nghĩa Phương Đông  
Công ty Cổ phần Hiệp Phú  
Công ty Cổ phần Đầu tư Tín Nghĩa Á Châu  
Công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp Tín Nghĩa  
Công ty Cổ phần Logistics Tín Nghĩa - ICD Biên Hòa  
Công ty Cổ phần Phát triển Doanh nghiệp Vừa và nhỏ Nhật Bản  
Công ty Cổ phần Đầu tư Nhơn Trạch

**Mối quan hệ**

Công ty mẹ  
Cổ đông lớn  
Công ty liên kết  
Cùng công ty mẹ  
Cùng công ty mẹ  
Cùng công ty mẹ  
Cùng công ty mẹ  
Cùng công ty mẹ  
Cùng công ty mẹ  
Cùng công ty mẹ  
Cùng công ty mẹ

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau (tiếp theo):

**Bên liên quan**

Công ty Cổ phần Scafe  
Công ty TNHH Đầu tư Khu công nghiệp Tín Nghĩa  
Công ty Cổ phần Quản lý dự án Tín Nghĩa  
Công ty Cổ phần Thương mại và Xây dựng Phước Tân  
Công ty Cổ phần Cây xanh Nhơn Trạch  
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ Chuyên nghiệp Tín Nghĩa  
Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu Tín Nghĩa  
Công ty Cổ phần Bất động sản Thống Nhất  
Công ty Cổ phần Cảng Container Đồng Nai  
Công ty Cổ phần Cà phê Olympic  
Công ty TNHH Tín Nghĩa Commodities

**Mối quan hệ**

Cùng công ty mẹ  
Cùng tập đoàn  
Cùng tập đoàn  
Cùng tập đoàn  
Cùng tập đoàn  
Cùng tập đoàn  
Cùng tập đoàn  
Cùng tập đoàn  
Cùng tập đoàn  
Cùng tập đoàn  
Cùng tập đoàn  
Bên liên quan khác





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 kế toán :

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>262.247.685</b>	<b>26.414.745.628</b>
Công ty Cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa	191.145.833	26.388.563.810
Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai	-	4.581.818
Công ty Cổ phần Hiệp Phú	-	13.500.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Tín Nghĩa Á Châu	1.886.805	
Công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp Tín Nghĩa	3.373.334	
Công ty Cổ phần Logistics Tín Nghĩa - ICD Biên Hòa	11.435.926	
Công ty Cổ phần Phát triển Doanh nghiệp Vừa và nhỏ Nhật Bản	50.728.935	
Công ty Cổ phần Đầu tư Nhơn Trạch	-	8.100.000
Công ty Cổ phần Quản lý dự án Tín Nghĩa	1.354.630	
Công ty Cổ phần Thương mại và Xây dựng Phước Tân	1.209.491	
Công ty Cổ phần Cảng Container Đồng Nai	1.112.731	
Công ty Cổ phần Thống Nhất	774.074	

Giao dịch phát sinh trong kỳ (tiếp theo):

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
<b>Mua hàng hóa, vật tư, dịch vụ</b>	<b>244.912.073</b>	<b>315.874.428</b>
Công ty Cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa	-	
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ Chuyên nghiệp Tín Nghĩa	67.500.000	135.000.000
Công ty Cổ phần Logistics Tín Nghĩa - ICD Biên Hòa	94.618.563	115.157.364
Công ty Cổ phần Quản lý dự án Tín Nghĩa	18.518.519	
Công ty Cổ phần Xăng dầu Tín Nghĩa	64.274.991	65.717.064
Công ty TNHH Tín Nghĩa Commodities	-	
<b>Chi phí tài chính</b>	<b>213.562.500</b>	<b>327.171.150</b>
Công ty Cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa	-	327.171.150
Công ty Cổ phần Logistics Tín Nghĩa - ICD Biên Hòa	213.562.500	-
<b>Phải trả , phải nộp khác</b>	<b>-</b>	<b>2.081.525.643</b>
Công ty CN Thực Phẩm Đồng Nai	-	2.081.525.643

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

	Cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Thu nhập của Ban Điều Hành	403.617.385	821.082.000



**39 . SỐ LIỆU SO SÁNH**

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023.

**Nguyễn Ngọc Thắng**  
Người lập

**Lê Kim-Thảo**  
Kế toán trưởng

**Cao Minh Chuyên**  
Tổng Giám đốc

Đồng Nai, ngày 11 tháng 04 năm 2024

