



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC LIỆU VÀ THỰC PHẨM VIỆT NAM

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024

Số: 2407/CBTT-VHE

Hà Nội, ngày 24 tháng 07 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, CTCP Dược liệu và Thực phẩm Việt Nam thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) hợp nhất quý 02/năm 2024 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: Công ty CP Dược liệu và Thực phẩm Việt Nam

- Mã chứng khoán: VHE
- Địa chỉ: Số 277 đường Vạn Xuân, Xã Hạ Mỗ, Huyện Đan Phượng, TP. Hà Nội
- Điện thoại liên hệ/Tel: (84.24) 338 16999
- Email: congbothongtin@vinaherbfoods.com
- Website: Vinaherbfoods.com

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC hợp nhất quý 2/năm 2024

BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không



+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 24/07/2024 tại đường dẫn: <https://vinaherbfoods.com/quan-he-co-dong/bao-cao-tai-chinh/>

3. Báo cáo về các giao dịch có giá trị từ 35% tổng tài sản trở lên trong năm 2022.

Trường hợp TCNY có giao dịch đề nghị báo cáo đầy đủ các nội dung sau:

- Nội dung giao dịch:.....

- Tỷ trọng giá trị giao dịch/tổng giá trị tài sản của doanh nghiệp (%) (căn cứ trên báo cáo tài chính năm gần nhất);.....

- Ngày hoàn thành giao dịch:.....

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin công bố.

Đại diện tổ chức

Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBTT
(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)

Tài liệu đính kèm:

- BCTC hợp nhất Quý
2/2024



CHỦ TỊCH HĐQT
Bùi Tiên Vinh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC LIỆU VÀ THỰC PHẨM VIỆT NAM

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng giám đốc	02-03
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	04-05
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	06
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	07
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	08-23

07
CÔNG
CỔ
DƯỢC LIỆU
VIỆT NAM
VH

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC LIỆU VÀ THỰC PHẨM VIỆT NAM

Số 277 đường Vạn Xuân, xã Hạ Mỗ, huyện Đan Phượng, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Dược liệu và Thực phẩm Việt Nam được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0107409148 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp lần đầu ngày 25/04/2016, thay đổi lần thứ bảy ngày 03/10/2022.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 277 đường Vạn Xuân, xã Hạ Mỗ, huyện Đan Phượng, thành phố Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Bùi Tiến Vinh	Chủ tịch
Ông Trần Nhật Thành	Thành viên
Ông Nguyễn Thế Hùng	Thành viên
Ông Nguyễn Tài Đức	Thành viên
Ông Nguyễn Đình Công	Thành viên

Các thành viên của Ban Tổng giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Thế Hùng	Tổng Giám đốc
---------------------	---------------

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này là Ông Bùi Tiến Vinh - chức danh: Chủ tịch Hội đồng quản trị

ỦY BAN KIỂM TOÁN

Các thành viên của Ủy ban kiểm toán trực thuộc Hội đồng quản trị trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Đình Công	Trưởng ban
Ông Nguyễn Tài Đức	Thành viên

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, 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;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC LIỆU VÀ THỰC PHẨM VIỆT NAM

Số 277 đường Vạn Xuân, xã Hạ Mỗ, huyện Đan Phượng, thành phố Hà Nội

Ban Tổng giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2024, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Cam kết khác

Ban Tổng giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ về quy định chi tiết thi hành một số điều của luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.



Bùi Tiên Vinh

Chủ tịch Hội đồng quản trị
Hà Nội, ngày 24 tháng 07 năm 2024

148
TY
ÂN
THỰC P
NAM
5 HI

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		281.035.690.868	357.285.370.485
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	6.963.686.248	188.560.161
111	1. Tiền		6.963.686.248	188.560.161
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		95.190.929.825	146.527.087.540
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	4	33.287.753.779	6.756.095.400
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	5	1.153.176.046	12.270.992.140
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	6	60.750.000.000	127.500.000.000
140	IV. Hàng tồn kho	7	178.316.631.466	210.418.828.967
141	1. Hàng tồn kho		178.316.631.466	210.418.828.967
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		564.443.329	150.893.817
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	426.956.839	28.115.012
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		137.486.490	122.778.805
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		202.078.755.636	55.158.635.617
220	II. Tài sản cố định		201.718.032.292	54.944.265.325
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	34.940.089.659	38.144.322.690
222	- Nguyên giá		71.026.203.453	70.891.203.453
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(36.086.113.794)	(32.746.880.763)
227	2. Tài sản cố định vô hình	8	166.777.942.633	16.799.942.635
228	- Nguyên giá		167.055.346.648	17.055.346.648
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(277.404.015)	(255.404.013)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		109.351.851	-
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		109.351.851	-
260	VI. Tài sản dài hạn khác		251.371.493	214.370.292
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	9	251.371.493	214.370.292
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		483.114.446.504	412.444.006.102

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		125.039.790.641	78.360.954.963
310	I. Nợ ngắn hạn		124.407.934.974	75.370.261.110
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	11	23.559.528.560	2.629.898.589
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	12	566.756.793	6.247.939.221
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	275.984.470	419.256.803
314	4. Phải trả người lao động		318.904.014	285.734.577
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	13	178.773.610	502.633.450
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	14	145.331.181	40.313.748
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	16	99.362.656.346	65.244.484.722
330	II. Nợ dài hạn		631.855.667	2.990.693.853
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	16	631.855.667	2.990.693.853
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		358.074.655.863	334.083.051.139
410	I. Vốn chủ sở hữu	17	358.074.655.863	334.083.051.139
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		331.400.000.000	331.400.000.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		331.400.000.000	331.400.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		(418.000.000)	(418.000.000)
415	3. Cổ phiếu quỹ		(40.000)	(40.000)
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		4.557.431.755	3.101.091.139
421a	LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước		3.167.509.500	1.473.812.354
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		1.389.922.255	1.627.278.785
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		22.535.264.108	-
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		483.114.446.504	412.444.006.102

meuanh

Nguyễn Thị Mai Anh

Người lập

Hà Nội, ngày 24 tháng 07 năm 2024

Phạm Thị Ánh

Phạm Thị Ánh

Kế toán trưởng



Bùi Tiến Vinh

Chủ tịch Hội đồng quản trị

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý II/2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý II/2024	Quý II/2023	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
			VND	VND	VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	18	163.674.943.624	75.459.393.863	229.604.238.716	155.213.537.845
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	19	1.719.041	860.425	1.719.041	3.557.235
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		163.673.224.583	75.458.533.438	229.602.519.675	155.209.980.610
11	4. Giá vốn hàng bán	20	159.546.848.207	72.360.780.871	222.275.805.819	149.334.302.710
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		4.126.376.376	3.097.752.567	7.326.713.856	5.875.677.900
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	48.695.517	10.912.034	202.241.633	11.156.158
22	7. Chi phí tài chính	22	1.489.074.113	1.175.008.885	2.952.690.492	2.286.180.087
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		1.382.318.040	1.175.008.608	2.845.703.203	2.286.179.810
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		-	-	-	-
25	9. Chi phí bán hàng	23	587.476.026	402.332.316	1.294.176.448	600.377.396
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	24	1.213.209.394	952.360.337	1.950.337.687	1.828.378.265
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		885.312.360	578.963.063	1.331.750.862	1.171.898.310
31	12. Thu nhập khác	25	386.370.713	(1.423.963)	386.370.713	-
32	13. Chi phí khác	26	27.510.278	26.397.017	30.363.678	54.938.898
40	14. Lợi nhuận khác		358.860.435	(27.820.980)	356.007.035	(54.938.898)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		1.244.172.795	551.142.083	1.687.757.897	1.116.959.412
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	27	196.541.918	113.379.840	262.571.534	232.251.682
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		-	-	-	-
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		1.047.630.877	437.762.243	1.425.186.363	884.707.730
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		1.012.366.769	437.762.243	1.389.922.255	884.707.730
62	20. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát		35.264.108	-	35.264.108	-
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	28				27

maianh

Nguyễn Thị Mai Anh

Người lập

Hà Nội, ngày 24 tháng 07 năm 2024

Phạm Thị Ánh

Phạm Thị Ánh

Kế toán trưởng



Bùi Tiến Vinh

Chủ tịch Hội đồng quản trị

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý II/2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm	Lũy kế từ đầu năm
			đến cuối quý II/2024	đến cuối quý II/2023
			VND	VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		1.687.757.897	1.116.959.412
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		3.361.233.033	3.455.162.727
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(22.240.115)	(10.639.898)
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(1.160.090)	(516.029)
06	- Chi phí lãi vay		2.845.703.203	2.286.179.810
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		7.871.293.928	6.847.146.022
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		51.343.679.485	(23.221.774.766)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		32.102.197.501	22.169.943.921
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		14.890.596.705	(4.115.417.165)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(435.843.028)	(66.125.802)
14	- Tiền lãi vay đã trả		(2.729.777.866)	(2.284.551.069)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(527.524.826)	(970.895.082)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		102.514.621.899	(1.641.673.941)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	0. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		-	(51.818.182)
25	1. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(128.500.000.000)	-
26	2. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		1.000.000.000	-
27	3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		1.160.090	516.029
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(127.498.839.910)	(51.302.153)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	1. Tiền thu từ đi vay		140.661.790.934	43.835.633.000
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(108.902.457.496)	(42.107.691.186)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		31.759.333.438	1.727.941.814
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		6.775.115.427	34.965.720
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		188.560.161	145.124.624
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		10.660	16.456
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3	6.963.686.248	180.106.800

maianh

Nguyễn Thị Mai Anh

Người lập

Hà Nội, ngày 24 tháng 07 năm 2024

Am

Phạm Thị Ánh

Kế toán trưởng



Bùi Tiến Vinh

Chủ tịch Hội đồng quản trị

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Quý II/2024

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Dược liệu và Thực phẩm Việt Nam được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0107409148 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp lần đầu ngày 25/04/2016, thay đổi lần thứ bảy ngày 03/10/2022.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 277 đường Vạn Xuân, xã Hạ Mỗ, huyện Đan Phượng, thành phố Hà Nội.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 là: 30 người.

Lĩnh vực kinh doanh

Kinh doanh thương mại và sản xuất thực phẩm có lợi cho sức khỏe.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu là:

- Xuất khẩu, kinh doanh các mặt hàng nông, lâm sản nguyên liệu;
- Sản xuất thực phẩm có lợi cho sức khỏe.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ hoạt động của Công ty là khoảng thời gian từ khi mua nguyên vật liệu tham gia vào quy trình sản xuất đến khi chuyển đổi thành tiền hoặc tài sản dễ chuyển đổi thành tiền, thường không quá 12 tháng.

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất

Tại ngày 30/05/2024, thông qua việc chuyển nhượng cổ phần, Công ty trở thành công ty mẹ của Công ty Cổ phần Dược liệu và Thực phẩm Yên Bái.

Công ty có công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm là:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Dược liệu và Thực phẩm Yên Bái	Thôn Quyết Hùng, xã Xuân Ái, huyện Văn Yên, tỉnh Yên Bái	85,00%	85,00%	Sản xuất, xuất khẩu, kinh doanh các mặt hàng nông, lâm sản nguyên liệu

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. Riêng năm nay, kỳ kế toán năm của Công ty con là từ 01/06/2024 đến 31/12/2024.

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 ngày 22/12/2014 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 hợp nhất 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.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày mua lại hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty đó.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi 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 của những chủ sở hữu không nắm quyền kiểm soát trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con.

Lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con:

- Trường hợp công ty mẹ thoái một phần vốn và vẫn nắm giữ quyền kiểm soát đối với công ty con: Khoản lãi, lỗ ghi nhận vào khoản mục Lợi nhuận chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất được xác định là chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn và giá trị tài sản thuần chuyển nhượng cho cổ đông không kiểm soát cộng với số lợi thế thương mại được ghi giảm;
- Trường hợp công ty mẹ sau khi thoái một phần vốn và mất quyền kiểm soát đối với công ty con, công ty con trở thành công ty liên kết: Khoản lãi, lỗ ghi nhận trên Báo cáo tài chính hợp nhất được xác định là chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn và giá trị tài sản thuần chuyển nhượng cộng với số lợi thế thương mại được ghi giảm là toàn bộ số lợi thế thương mại còn chưa phân bổ;
- Trường hợp công ty con huy động thêm vốn góp từ các chủ sở hữu: Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, công ty mẹ xác định và điều chỉnh lại sự biến động giữa phần sở hữu của mình và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con tại thời điểm trước và sau khi huy động thêm vốn;
- Trường hợp hợp nhất kinh doanh dưới sự kiểm soát chung: khi chuyển công ty con sở hữu gián tiếp thành công ty con sở hữu trực tiếp hoặc ngược lại, công ty mẹ xác định và điều chỉnh lại sự biến động giữa phần sở hữu của mình và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con do thay đổi cơ cấu sở hữu trong công ty con.

2.4 . 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 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 góp vốn: là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản tại ngày góp vốn;
- Khi nhận góp vốn: là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- 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;
- Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

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 kỳ 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 hợp nhất được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

2.5 . 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.

2.6 . 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.

Lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ được xác định là chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ (thời điểm công ty mẹ nắm giữ quyền kiểm soát công ty con). Lãi mua rẻ (nếu có) sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Lợi thế thương mại được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là 10 năm. Định kỳ Công ty sẽ đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

2.7 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết mua trong kỳ bên mua xác định ngày mua, giá phí khoản đầu tư và thực hiện thủ tục kế toán theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán “Hợp nhất kinh doanh” và “Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết”.

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ 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 năm cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- 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 hợp nhất tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

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. 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.

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 hợp nhất 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.

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

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.

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	22	năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 10	năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 08	năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	04 - 07	năm

2.11 . Chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

2.12 . 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 ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.13 . Vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

2.14 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay gồm có lãi vay và các khoản chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

2.15 . 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 năm báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như tiền lương nghỉ phép, chi phí trong thời gian ngừng sản xuất theo mùa, vụ, chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm 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.

2.16 . Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và phải xử lý ghi giảm vốn điều lệ trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày hoàn thành việc thanh toán mua lại cổ phiếu theo quy định tại Điều 134 của Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/06/2020 và Điều 36 của Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 06/12/2019, trừ các trường hợp được pháp luật cho phép bán ra ngay sau khi mua lại hoặc xử lý số dư cổ phiếu quỹ đã mua trước ngày 01/01/2021.

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.

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.

2.17 . Doanh thu

Doanh thu được xác định khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu thuần được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Đồng thời doanh thu được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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 hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

2.18 . 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 năm tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của năm phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được 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 năm lập báo cáo (năm trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi giảm doanh thu của năm phát sinh (năm sau).

2.19 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ 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.

2.20 . Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm: chi phí đi vay vốn, lỗ chênh lệch tỷ giá.
Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.21 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

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 năm tài chính hiện hành.

2.22 . 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.

2.23 . 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.

2.24 . HỢP NHẤT KINH DOANH VÀ CHUYỂN NHƯỢNG CỔ PHẦN

Tại ngày 30/05/2024, Công ty đã mua 85% cổ phần của Công ty Cổ phần Dược liệu và Thực phẩm Yên Bái, một Công ty cổ phần được thành lập theo Luật doanh nghiệp Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5200938674 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Yên Bái cấp ngày 02/08/2023. Lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty Cổ phần Dược liệu và Thực phẩm Yên Bái là kinh doanh thương mại, xuất khẩu các mặt hàng nông, lâm sản, nguyên liệu.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	54.635.333	93.151.462
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.909.050.915	95.408.699
	6.963.686.248	188.560.161

4 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Công ty Cổ Phần Việt Hà Spices	12.627.460.000	-	-	-
- M/S PAK AFGHAN IMPEX	317.048.300	-	297.755.300	-
- Công ty TNHH Thương Mại và Sản xuất Tuấn Minh	10.914.540.000	-	1.902.000.000	-
- Pragast Overseas	928.832.000	-	1.779.684.000	-
- K MAHENDRAKUMAR IMPEX LLP	-	-	912.316.428	-
- Dhanalakshmi enterprises	-	-	878.124.800	-
- Công ty Cổ phần Tập đoàn chế biến nông sản Mạnh Cường	3.040.000.000	-	887.161.000	-
- Công ty Cổ Phần Apex Đại Việt	3.802.697.000	-	-	-
- Các khách hàng khác	1.657.176.479	-	99.053.872	-
	33.287.753.779	-	6.756.095.400	-

5 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Công ty liên doanh TNHH Crown Sài	22.468.740	22.468.740
Ông Vũ Đình Khiêm	-	6.123.000.000
Bà Lê Thu Dung	-	6.037.850.000
Hợp tác xã Nông lâm sản Viễn Sơn	296.000.000	-
Công ty TNHH Xây dựng & Công nghệ Môi trường Thăng Long	33.732.324	-
Công ty Cổ Phần Đầu tư Xây Dựng NHT Việt Nam	757.374.982	-
Các nhà cung cấp khác	43.600.000	87.673.400
	1.153.176.046	12.270.992.140

6 . PHẢI THU KHÁC

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hợp tác xã dịch vụ Nông nghiệp tổng hợp Công Tâm	-	-	127.500.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển công nghiệp rừng Lào Cai	60.750.000.000	-	-	-
	60.750.000.000	-	127.500.000.000	-

- Tại ngày 01/01/2024: Khoản hợp tác đầu tư theo Hợp đồng hợp tác đầu tư ngày 25 tháng 07 năm 2023 giữa Hợp tác xã dịch vụ Nông nghiệp tổng hợp Công Tâm (Bên A) và Công ty Cổ Phần Dược Liệu và Thực Phẩm Việt Nam (Bên B) về việc hợp tác đầu tư và thực hiện và kinh doanh dự án: Sản xuất tinh dầu quế, chế biến nông-lâm sản, dược liệu và sản xuất thực phẩm huyện Văn Yên, tỉnh Yên Bái có diện tích 22.000 m², thời gian thực hiện dự án 50 năm, Bên B được hưởng lợi nhuận cố định.

Theo Văn bản thỏa thuận về việc thay đổi kế hoạch hợp tác đầu tư ngày 30/03/2024 giữa Bên A và Bên B: Do thủ tục pháp lý để đưa bên B vào đồng sở hữu dự án chế biến tinh dầu quế của Bên A không thành, và tiến độ thực hiện hợp tác đầu tư không đúng thỏa thuận ban đầu nên hai bên thống nhất Bên A hoàn lại số tiền cho bên B. Ngày 02/04/2024, Bên A đã chuyển lại toàn bộ số tiền 127.5 tỷ đồng cho Bên B.

- Tại ngày 30/06/2024: Theo Văn bản thỏa thuận về việc chuyển nhượng cổ phần của các cổ đông sáng lập số 01/2024/WEWELL-LCF CNCP giữa 6 cổ đông sáng lập của Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển công nghiệp rừng Lào Cai (Bên A) và Công ty Cổ Phần Dược Liệu và Thực Phẩm Việt Nam (Bên B) thì ngày 27/06/2024 bên B đã chuyển 60,75 tỷ đồng đặt cọc để nhận chuyển nhượng 90% số cổ phần của bên A tại Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển công nghiệp rừng Lào Cai.

7 . HÀNG TỒN KHO

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	10.553.202.410	-	11.133.552.787	-
Công cụ, dụng cụ	177.322.812	-	147.897.196	-
Thành phẩm	3.565.964.110	-	4.116.214.231	-
Hàng hoá	164.020.142.134	-	195.021.164.753	-
	178.316.631.466	-	210.418.828.967	-

8 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Giá trị quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
	VND	VND	VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	16.752.727.600	302.619.048	17.055.346.648
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	150.000.000.000	-	150.000.000.000
Số dư cuối kỳ	166.752.727.600	302.619.048	167.055.346.648
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	-	255.404.013	255.404.013
- Khấu hao trong kỳ	-	22.000.002	22.000.002
Số dư cuối kỳ	-	277.404.015	277.404.015
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu kỳ	16.752.727.600	47.215.035	16.799.942.635
Tại ngày cuối kỳ	166.752.727.600	25.215.033	166.777.942.633

Trong đó:

Giá trị còn lại cuối kỳ của tài sản cố định vô hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 166,752,727,600 VND.

9 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	5.549.133	9.733.334
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	421.407.706	18.381.678
	426.956.839	28.115.012
b) Dài hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	223.976.910	193.181.819
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	27.394.583	21.188.473
	251.371.493	214.370.292

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
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	12.104.989.844	53.533.324.722	3.429.023.637	1.823.865.250	70.891.203.453
- Mua trong kỳ	-	135.000.000	-	-	135.000.000
Số dư cuối kỳ	12.104.989.844	53.668.324.722	3.429.023.637	1.823.865.250	71.026.203.453
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	3.093.672.852	26.065.416.894	2.294.964.609	1.292.826.408	32.746.880.763
- Khấu hao trong kỳ	333.569.280	2.708.457.825	156.328.752	140.877.174	3.339.233.031
Số dư cuối kỳ	3.427.242.132	28.773.874.719	2.451.293.361	1.433.703.582	36.086.113.794
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	9.011.316.992	27.467.907.828	1.134.059.028	531.038.842	38.144.322.690
Tại ngày cuối kỳ	8.677.747.712	24.894.450.003	977.730.276	390.161.668	34.940.089.659

Trong đó:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của tài sản cố định hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 40.677.118.232 đồng.

11 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
- Hợp Tác Xã Nông sản Viễn Sơn	-	-	1.580.000.000	1.580.000.000
- Công ty TNHH Tiếp vận quốc tế BP	574.413.464	574.413.464	714.674.539	714.674.539
- Công ty Cổ phần Thương Mại và In Sao Việt	192.328.800	192.328.800	180.012.680	180.012.680
- Bà Vũ Thị Thắm	2.583.040.400	2.583.040.400	-	-
- Bà Lê Thu Dung	7.428.000.000	7.428.000.000	-	-
- Bà Đỗ Thị Duyên	3.948.000.000	3.948.000.000	-	-
- Ông Trần Văn Cường	1.969.000.000	1.969.000.000	-	-
- Bà Trần Thị Kim Lan	2.185.500.000	2.185.500.000	-	-
- Ông Phùng Văn Dũng	3.982.000.000	3.982.000.000	-	-
- Phải trả các đối tượng khác	697.245.896	697.245.896	155.211.370	155.211.370
	23.559.528.560	23.559.528.560	2.629.898.589	2.629.898.589

12 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
- MOLVIZADAH SONS GEN TRD LLC	231.500.000	231.500.000
- Công ty Cổ phần dịch vụ truyền thông thương hiệu Việt Nam	82.218.963	82.218.963
- Công ty cổ Phần Apex Đại Việt	-	5.899.488.000
- WORKMAN CO.,LIMITED	238.715.576	-
- Người mua trả tiền trước khác	14.322.254	34.732.258
	566.756.793	6.247.939.221

13 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Chi phí lãi vay	178.773.610	118.862.777
Trích trước tiền lương	-	383.770.673
	178.773.610	502.633.450

14 . PHẢI TRẢ KHÁC NGẮN HẠN

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
Bảo hiểm xã hội	119.610.796	40.313.748
Các khoản phải trả, phải nộp khác	25.720.385	-
	145.331.181	40.313.748

15 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải nộp/phải thu đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số phải nộp/phải thu cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	415.084.618	262.571.534	415.084.618	262.571.534
Thuế Thu nhập cá nhân	4.172.185	50.698.726	41.457.975	13.412.936
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	24.040.223	24.040.223	-
	419.256.803	337.310.483	480.582.816	275.984.470

16 . VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	01/01/2024		Trong kỳ		30/06/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn						
Vay ngắn hạn	64.480.303.350	64.480.303.350	140.661.790.934	105.919.850.310	99.222.243.974	99.222.243.974
(i) Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam - CN Hà Nội	5.875.543.350	5.875.543.350	9.444.996.960	11.021.840.310	4.298.700.000	4.298.700.000
(ii) Ngân hàng TMCP Phương Đông - CN Hà Nội	10.994.800.000	10.994.800.000	8.678.800.000	19.673.600.000	-	-
(iii) Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng Việt Nam	-	-	30.120.592.074	4.999.650.000	25.120.942.074	25.120.942.074
(iv) Ngân hàng TMCP Quân Đội Việt Nam	47.609.960.000	47.609.960.000	76.561.401.900	66.725.160.000	57.446.201.900	57.446.201.900
(v) Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam	-	-	15.856.000.000	3.499.600.000	12.356.400.000	12.356.400.000
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	764.181.372	764.181.372	70.206.186	693.975.186	140.412.372	140.412.372
(vi) Ngân hàng TMCP Phương Đông - CN Hà Nội	623.769.000	623.769.000	-	623.769.000	-	-
(vii) Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	140.412.372	140.412.372	70.206.186	70.206.186	140.412.372	140.412.372
	65.244.484.722	65.244.484.722	140.731.997.120	106.613.825.496	99.362.656.346	99.362.656.346
b) Vay dài hạn						
(vi) Ngân hàng TMCP Phương Đông - CN Hà Nội	2.288.632.000	2.288.632.000	-	2.288.632.000	-	-
(vii) Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	702.061.853	702.061.853	-	70.206.186	631.855.667	631.855.667
	2.990.693.853	2.990.693.853	-	2.358.838.186	631.855.667	631.855.667

Thông tin chi tiết liên quan đến khoản vay

(i): Khoản vay Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam - CN Hà Nội theo Hợp đồng tín dụng số 1001-LAV-220107828 ngày 05/09/2023. Hạn mức cấp tín dụng là 4.300.000.000 đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh mặt hàng quế, hồi, nông sản các loại. Thời hạn cấp hạn mức 12 tháng, và thời hạn vay theo từng khế ước nhận nợ nhưng tối đa không quá 06 tháng. Lãi suất được quy định trên từng Hợp đồng tín dụng cụ thể. Tài sản đảm bảo là trị giá quyền sử dụng đất theo hợp đồng thế chấp số 191522 ngày 27/03/2019 tại Văn phòng công chứng Việt Thành phố Hà Nội.

(ii): Khoản vay Ngân hàng TMCP Phương Đông - CN Hà Nội theo:

+ Hợp đồng tín dụng số 0038/2022/HĐTD-OCB-CIB1 ngày 06/10/2022 với hạn mức cho vay ngắn hạn tối đa là 10.000.000.000 VND hoặc ngoại tệ tương đương, hạn mức chiết khấu là 10.000.000.000 VND hoặc ngoại tệ tương đương với mục đích: Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất, kinh doanh tiêu, quế, hồi và nước uống thảo dược. Thời hạn duy trì hạn mức tín dụng là 12 tháng. Lãi suất và thời hạn vay được quy định trên từng Hợp đồng tín dụng cụ thể, nhưng tối đa không quá 6 tháng. Tài sản đảm bảo bao gồm các quyền sử dụng đất quy định cụ thể trên hợp đồng.

+ Hợp đồng hạn mức thấu chi số 0039/2022/HĐTDHM ngày 06/10/2022, hạn mức thấu chi: 1.000.000.000 đồng, thời hạn thấu chi không quá 12 tháng kể từ ngày thấu chi, lãi suất theo quy định hiện hành của Ngân hàng trong từng thời kỳ, mục đích tiền vay thấu chi: bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh tiêu, quế, hồi và nước uống thảo dược. Tài sản đảm bảo là các quyền sử dụng đất quy định cụ thể trên hợp đồng.

(iii): Khoản vay Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (VPbank) - Chi nhánh Thăng Long theo hợp đồng cho vay số 150124-3562014-01-SME số tiền vay theo hạn mức 50.000.000.000 VNĐ ngày 11/01/2024 dùng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh nông sản và sản xuất nước uống thảo dược. Thời hạn vay: 12 tháng. Lãi suất cho vay được VPbank và khách hàng thỏa thuận trong khế ước nhận nợ và các văn bản liên quan. Khoản vay này được đảm bảo bằng một số bất động sản quy định cụ thể trong hợp đồng.

(iv) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quân Đội theo Hợp đồng tín dụng số: 148394.23.833.6059556.TD ngày 21/07/2023 với hạn mức cho vay ngắn hạn tối đa là 50.000.000.000 VND với mục đích: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động thương mại nông sản. Thời hạn duy trì hạn mức tín dụng là 12 tháng. Lãi suất và thời hạn vay được quy định trên từng Hợp đồng tín dụng cụ thể, nhưng tối đa không quá 7 tháng. Tài sản đảm bảo bao gồm các tài sản quy định cụ thể trên hợp đồng.

(v): Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Yên Bái theo Hợp đồng cấp tín dụng số: 24/HĐCTD176 ngày 20/06/2024 và hợp đồng cho vay theo hạn mức số: 24/HĐCV/NHHM176 ngày 20/06/2024, giới hạn cấp tín dụng là 13.000.000.000 VND với mục đích: Tài trợ các nhu cầu tín dụng ngắn hạn hợp pháp, hợp lý, hợp lệ phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Thời hạn duy trì hợp đồng cấp tín dụng và hợp đồng cho vay theo hạn mức là 12 tháng. Lãi suất và thời hạn cho vay được xác nhận tại từng thời điểm và được ghi trên từng Giấy nhận nợ, nhưng tối đa không quá 6 tháng. Tài sản đảm bảo bao gồm các tài sản quy định cụ thể trên hợp đồng.

(vi): Khoản vay Ngân hàng TMCP Phương Đông - Chi nhánh Hà Nội theo hợp đồng tín dụng số 0020/2020/HĐTD-OCB-DN ngày 11/05/2020 dùng để đầu tư, mua sắm hệ thống dây truyền sản xuất nước uống thảo dược dạng lon và hệ thống dây truyền sản xuất nước uống thảo dược dạng đóng túi theo hợp đồng mua bán thiết bị số 2503/2020/HĐMB/ATTP&TPVN ngày 25/03/2020. Thời hạn vay: 84 tháng. Lãi suất thả nổi, điều chỉnh 06 tháng một lần. Khoản vay này được đảm bảo bằng một số bất động sản quy định cụ thể trong hợp đồng và tài sản được hình thành từ khoản vay là hệ thống dây truyền sản xuất.

(vii): Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam theo Hợp đồng tín dụng số: SHBVN/CG/HĐTD/2021/CONGYCPDUOCLIEUVATHUCPHAMVN ngày 02/12/2021 dùng để thanh toán tiền mua xe ô tô theo Hợp đồng số: 1032/T10/2021/HĐMB-KIAPVĐ ký ngày 11/10/2021. Thời hạn vay 96 tháng. Lãi suất cố định 7,4%/năm, việc trả nợ gốc được chia đều theo kỳ hạn trả nợ gốc, lãi được tính trên dư nợ gốc thực tế. Tài sản đảm bảo cho khoản vay là phương tiện vận tải được hình thành từ khoản vay.



17 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ này	331.400.000.000	(418.000.000)	(40.000)	3.101.091.139	-	334.083.051.139
Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	66.418.361	22.500.000.000	22.566.418.361
Lãi/lỗ trong kỳ này	-	-	-	1.389.922.255	35.264.108	1.425.186.363
Số dư cuối kỳ này	<u>331.400.000.000</u>	<u>(418.000.000)</u>	<u>(40.000)</u>	<u>4.557.431.755</u>	<u>22.535.264.108</u>	<u>358.074.655.863</u>

b) Cổ phiếu

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
	VND	VND
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	33.140.000	33.140.000
- Số lượng cổ phiếu đã phát hành/ bán ra công chúng	33.140.000	33.140.000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>33.140.000</i>	<i>33.140.000</i>
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	4	4
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>4</i>	<i>4</i>
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	33.139.996	33.139.996
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>33.139.996</i>	<i>33.139.996</i>

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/CP

18 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	227.618.178.800	146.502.609.500
Doanh thu bán thành phẩm	1.831.292.236	8.599.084.545
Doanh thu bán vật liệu, gia công	154.767.680	111.843.800
	229.604.238.716	155.213.537.845

19 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
Hàng bán bị trả lại	1.719.041	3.557.235
	1.719.041	3.557.235

20 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	216.695.459.402	141.022.135.952
Giá vốn của thành phẩm đã bán	2.220.603.704	5.642.156.649
Giá vốn vật liệu đã bán, gia công	88.274.378	118.576.309
Khấu hao TSCĐ do không đạt công suất được tính trực tiếp vào giá vốn	2.832.522.479	2.551.433.800
Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán	438.945.856	-
	222.275.805.819	149.334.302.710

21 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	1.160.090	516.029
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	178.841.428	231
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	22.240.115	10.639.898
	202.241.633	11.156.158

22 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
Lãi tiền vay	2.845.703.203	2.286.179.810
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	106.987.289	277
	2.952.690.492	2.286.180.087

23 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	105.487.107	-
Chi phí nhân công	567.256.663	353.463.845
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	5.272.666	12.555.580
Chi phí khấu hao tài sản cố định	17.133.294	17.133.294
Chi phí dịch vụ mua ngoài	599.026.718	182.761.358
Chi phí khác bằng tiền	-	34.463.319
	1.294.176.448	600.377.396

24 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	-	850.204
Chi phí nhân công	694.227.523	719.014.455
Chi phí đồ dùng văn phòng	24.763.825	34.899.344
Chi phí khấu hao tài sản cố định	210.877.608	313.851.827
Thuế, phí, lệ phí	70.707.222	20.863.871
Chi phí dịch vụ mua ngoài	720.576.321	582.967.680
Chi phí khác bằng tiền	229.185.188	155.930.884
	1.950.337.687	1.828.378.265

25 . THU NHẬP KHÁC

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
Lãi từ giao dịch mua công ty con tại ngày đạt quyền kiểm soát	376.370.713	-
Thu nhập khác	10.000.000	-
	386.370.713	-

26 . CHI PHÍ KHÁC

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
Phạt vi phạm hành chính, phạt chậm nộp	20.611.019	32.928.096
Chi phí khác	9.752.659	22.010.802
	30.363.678	54.938.898

27 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
<i>Thuế TNDN từ hoạt động kinh doanh chính</i>		
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty mẹ	205.468.074	232.251.682
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty con	57.103.460	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	262.571.534	232.251.682

28 . 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:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II/2023
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế	1.425.186.363	884.707.730
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	1.425.186.363	884.707.730
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	33.139.996	33.139.996
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	43	27

29 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

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

30 . THÔNG TIN SO SÁNH

Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024 là kỳ đầu tiên Công ty lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 đã được Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY kiểm toán.

maanh

Nguyễn Thị Mai Anh
Người lập

Hà Nội, ngày 24 tháng 07 năm 2024

Phạm Thị Ánh

Phạm Thị Ánh
Kế toán trưởng



Bùi Tiên Vinh
Chủ tịch Hội đồng quản trị

