

Tp.HCM, ngày 29 tháng 01 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM

1. Tên tổ chức: **CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN**

- Mã chứng khoán: **BFC**
- Địa chỉ trụ sở chính: C12/21 Quốc lộ 1A, Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh
- Điện thoại: (84-28) 3756 0110 Fax: (84-28) 3756 0799
- Website: www.binhdien.com Email: phanbon@binhdien.com.

2. Nội dung thông tin công bố:

Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất Quý IV năm 2023, bao gồm giải trình lợi nhuận Quý IV năm 2023 so với cùng kỳ năm 2022 trong thuyết minh báo cáo tài chính.

3. Nội dung này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 29/01/2024 tại đường dẫn: www.binhdien.com.

Chúng tôi 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 đã công bố.

Tài liệu đính kèm:
Báo cáo tài chính quý IV_2023

ĐẠI DIỆN CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Người được ủy quyền CBTT



Trần Ngọc Hùng



CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

C12/21 QL1A, Tân Kiên, Bình Chánh, Tp.HCM.

Tel: 8428 - 37560110 – 37561191 Fax: 8428 – 38770278

Email: phanbon@binhdien.com

Website: www.binhdien.com

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ IV NĂM 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Tp. Hồ Chí Minh, Tháng 01 – 2024

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
1. Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	01 - 02
2. Kết quả hoạt động kinh doanh Quý IV năm 2023	03
3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ đến 31 tháng 12 năm 2023	04
4. Thuyết minh báo cáo tài chính đến cuối Quý IV năm 2023	05 - 31



CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bảng cân đối kế toán

Cho Quý IV kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

ĐVT: VNĐ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.314.892.446.911	1.542.517.355.094
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.1	464.545.889.940	371.552.631.103
111	1. Tiền		199.545.889.940	371.552.631.103
112	2. Các khoản tương đương tiền		265.000.000.000	-
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		-	-
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		310.614.267.510	342.056.339.290
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.2	222.548.094.232	236.077.903.996
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.3	8.866.519.892	6.871.629.935
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	V.4a	79.901.689.221	99.808.841.194
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	V.5	(702.035.835)	(702.035.835)
140	IV. Hàng tồn kho	V.6	513.624.920.107	795.723.038.361
141	1. Hàng tồn kho		513.624.920.107	795.723.038.361
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		26.107.369.354	33.185.346.340
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		-	989.112.288
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		24.877.647.600	20.282.579.794
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.13	1.229.721.754	11.913.654.258
155	4. Tài sản ngắn hạn khác		-	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		490.453.927.523	533.241.193.045
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		3.874.502.545	3.810.502.545
216	1. Phải thu dài hạn khác	V.4b	3.874.502.545	3.810.502.545
220	II. Tài sản cố định		315.433.959.161	360.489.013.257
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.7	132.910.788.098	154.609.769.130
222	- Nguyên giá		411.242.812.657	409.606.782.657
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(278.332.024.559)	(254.997.013.527)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	V.8	3.680.876.726	1.849.200.521
225	- Nguyên giá		4.620.321.100	2.430.405.000
226	- Giá trị hao mòn lũy kế		(939.444.374)	(581.204.479)
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.9	178.842.294.337	204.030.043.606
228	- Nguyên giá		205.758.734.308	204.993.934.308
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(26.916.439.971)	(963.890.702)
230	III. Bất động sản đầu tư		-	-
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		37.384.214.687	34.949.018.841
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	V.10	37.384.214.687	34.949.018.841
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	V.11	121.618.538.230	121.983.258.602
251	1. Đầu tư vào công ty con		115.937.211.500	115.937.211.500
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		11.661.918.871	11.661.918.871
254	3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(5.980.592.141)	(5.615.871.769)
260	VI. Tài sản dài hạn khác		12.142.712.900	12.009.399.800
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		-	720.935.000
262	1. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		12.142.712.900	11.288.464.800
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		1.805.346.374.434	2.075.758.548.139

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

Cho Quý IV kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		848.570.168.363	1.154.623.771.453
310	I. Nợ ngắn hạn		847.143.053.363	1.153.902.271.453
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.12	85.048.114.563	100.815.654.269
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.13	512.747.565	157.005.114
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.14	117.629.222.563	117.101.989.137
314	4. Phải trả người lao động	V.15	49.516.146.153	30.009.316.425
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.16	102.947.240.063	64.035.456.863
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	V.17	35.364.973.123	6.284.991.717
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.18a	440.172.928.770	819.116.978.044
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	V.19	15.951.680.563	16.380.879.884
330	II. Nợ dài hạn		1.427.115.000	721.500.000
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.18b	1.427.115.000	721.500.000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		956.776.206.071	921.134.776.686
410	I. Vốn chủ sở hữu	V.20	956.776.206.071	921.134.776.686
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		571.679.930.000	571.679.930.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		571.679.930.000	571.679.930.000
418	2. Quỹ đầu tư phát triển		149.568.442.914	149.568.442.914
420	3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		10.145.220.457	10.145.220.457
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		225.382.612.700	189.741.183.315
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		62.042.640.686	50.063.585.949
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		163.339.972.014	139.677.597.366
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		1.805.346.374.434	2.075.758.548.139

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2024

Người lập



Huỳnh Thị Lan Anh

Kế toán trưởng



Trần Ngọc Hùng

Tổng Giám Đốc



 Ngô Văn Đông

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Kết quả hoạt động kinh doanh

Cho Quý IV kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý IV năm 2023

ĐVT: VNĐ

Mã Số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 4		Lũy kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.1	1.033.922.231.646	1.045.304.777.170	4.938.285.914.658	4.957.070.607.781
03	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	VI.2	4.713.564.500	10.961.962.000	60.713.564.500	56.442.324.000
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		1.029.208.667.146	1.034.342.815.170	4.877.572.350.158	4.900.628.283.781
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.3	899.217.594.510	915.611.939.023	4.211.875.346.432	4.375.966.114.329
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		129.991.072.636	118.730.876.147	665.697.003.726	524.662.169.452
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.4	27.522.177.032	11.106.289.380	53.404.979.626	48.040.558.577
22	7. Chi phí tài chính	VI.5	6.514.008.630	22.403.169.456	39.501.439.595	55.046.330.867
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		4.515.085.991	9.920.360.705	36.703.999.229	34.982.212.959
25	8. Chi phí bán hàng	VI.6	77.315.557.850	56.424.156.664	354.407.557.402	271.193.673.138
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.7	23.540.595.382	21.737.512.093	87.677.614.008	80.491.775.611
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		50.143.087.806	29.272.327.314	237.515.372.347	165.970.948.413
31	11. Thu nhập khác	VI.8	529.998	9.015.933	36.129.492	222.323.006
32	12. Chi phí khác	VI.9	10.100	801	63.065.799	295.420
40	13. Lợi nhuận khác		519.898	9.015.132	(26.936.307)	222.027.586
	Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh		-	-	-	-
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		50.143.607.704	29.281.342.446	237.488.436.040	166.192.975.999
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		22.766.624.839	16.190.527.523	46.418.715.626	26.072.948.033
52	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		(12.142.712.900)	(11.288.464.800)	(854.248.100)	442.430.600
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		39.519.695.765	24.379.279.723	191.923.968.514	139.677.597.366

Người lập



Huỳnh Thị Lan Anh

Kế toán trưởng



Trần Ngọc Hùng

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2024

Tổng Giám Đốc



Ngô Văn Đông

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 năm 2023

ĐVT: VNĐ

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Từ ngày 01/01 đến ngày 31/12/2023	Từ ngày 01/01 đến ngày 31/12/2022
1	2	3	4	5
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		237.488.436.040	166.192.975.999
	2. Điều chỉnh các khoản		51.688.113.039	23.082.937.274
02	- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư		49.645.800.196	24.500.791.393
03	- Các khoản dự phòng		364.720.372	(532.235.790)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ		-	(524.571.543)
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(35.026.406.758)	(35.343.259.745)
06	- Chi phí lãi vay		36.703.999.229	34.982.212.959
07	- Các khoản điều chỉnh khác		-	-
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		289.176.549.079	189.275.913.273
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		36.612.688.378	(213.118.180.132)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		282.098.118.254	399.046.605.352
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)		14.033.399.461	(174.521.852.672)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		1.710.047.288	(1.710.047.288)
13	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh		-	-
14	- Tiền lãi vay đã trả		(36.703.999.229)	(34.982.212.959)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(15.567.832.982)	(32.934.648.326)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	-
17	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(13.791.755.950)	(9.068.835.040)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		557.567.214.299	121.986.742.208
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(7.025.941.946)	(65.901.253.479)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		-	211.818.182
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		35.026.406.758	35.131.441.563
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		28.000.464.812	(30.557.993.734)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	-
32	2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		-	-
33	3. Tiền thu từ đi vay		1.388.900.283.830	2.586.882.681.764
34	4. Tiền trả nợ gốc vay		(1.766.597.593.104)	(2.394.105.559.604)
35	5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		(541.125.000)	(541.125.000)
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(114.335.986.000)	(114.335.986.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(492.574.420.274)	77.900.011.160
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)		92.993.258.837	169.328.759.634
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		371.552.631.103	202.366.801.384
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	(142.929.915)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	V.1	464.545.889.940	371.552.631.103

Người lập biểu

Huỳnh Thị Lan Anh

Kê toán trưởng

Trần Ngọc Hùng

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2024
 Tổng Giám Đốc

 Ngô Văn Đông

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG)

Cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 năm 2023

Thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính (riêng) cho Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty Cổ phần Phân bón Bình Điền.

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất, kinh doanh các loại phân bón vô cơ, hữu cơ, vi sinh, vi lượng, các chất điều hòa tăng trưởng cho cây trồng, vật nuôi;
- Nghiên cứu sản xuất các loại phân bón (không sản xuất tại trụ sở doanh nghiệp);
- Kinh doanh xuất nhập khẩu các sản phẩm phân bón, công cụ máy nông nghiệp, giống cây trồng và các loại nông sản;
- Kinh doanh bất động sản, địa ốc.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc Công ty

Các Công ty con

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
			Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
1. Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An	Khu Công nghiệp Long Định-Long Cang, xã Long Định, huyện Cần Đước, tỉnh Long An, Việt Nam	Thể thao, quảng cáo	100%	100%	100%	100%	100%	100%
2. Công ty Cổ phần Bình Điền Lâm Đồng	Quốc lộ 20, xã Hiệp Thạnh, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng	Sản xuất và thương mại phân bón	51%	51%	51%	51%	51%	51%
3. Công ty Cổ phần Bình Điền Mekong	Lô A10.1, đường D3, KCN Thành Thành Công, xã An Hòa, huyện Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh.	Sản xuất và thương mại phân bón	51%	51%	51%	51%	51%	51%
4. Công ty Cổ phần Bình Điền Quảng Trị	Lô 22 Khu công nghiệp Quán Ngang, xã Gio Châu, huyện Gio Linh, tỉnh Quảng Trị	Sản xuất và thương mại phân bón	51%	51%	51%	51%	51%	51%

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
			Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
5. Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình	Khu công nghiệp Khánh Phú, xã Khánh Phú, huyện Yên Khánh, tỉnh Ninh Bình	Sản xuất và thương mại phân bón	51%	51%	51%	51%	51%	51%

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân, hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
Nhà máy Phân bón Bình Điền Long An	Khu Công nghiệp Long Định, xã Long Định, huyện Cần Đức, tỉnh Long An.

6. Nhân viên

Tại ngày kết thúc giai đoạn tài chính Công ty có 428 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 443 nhân viên).

7. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong kỳ có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính (riêng)

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong Quý IV năm 2023 tăng hơn 61,2% so với cùng kỳ năm trước, nguyên nhân chủ yếu do cổ tức nhận về từ Công ty con trong Quý IV góp phần làm cho doanh thu từ hoạt động tài chính tăng hơn 16 tỷ so với cùng kỳ, bên cạnh đó giá nguyên liệu tồn kho của Công ty trong Quý IV thấp nên lợi nhuận gộp của Công ty đạt hơn 12,6% trong Quý IV năm 2023. Từ lợi thế kinh doanh Quý III và Quý IV nên lợi nhuận sau thuế lũy kế cả năm 2023 tăng hơn 37,4% so với năm 2022.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 03 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 03 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính (riêng) được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

Báo cáo tài chính này chỉ lập riêng cho công ty mẹ cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023. Đơn vị trực thuộc có tổ chức công tác kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính (riêng) của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa Công ty và đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính (riêng).

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không có kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

3. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty con

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con được trích lập khi công ty con bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con và vốn chủ sở hữu thực có nhân (X) với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con. Nếu công ty con là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

5. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chi bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

6. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính phù hợp theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài Chính và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư 45/2013/TT-BTC. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 30
Máy móc và thiết bị	03 – 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 07

7. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất tại Long An có thời hạn sử dụng đến ngày 08/09/2054 .

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm kế toán của công ty được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 06 năm.

8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

9. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

10. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

11. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

12. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được 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 và hàng bán bị trả lại.

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm: phân bón các loại,...

Hàng hóa, thành phẩm của công ty là phân bón nguyên liệu và thành phẩm.

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu phí thương hiệu

Doanh thu phí thương hiệu được xác định với tỷ lệ 1% trên doanh thu bán ra sản phẩm thương hiệu đầu trâu của các công ty con.

Doanh thu gia công

Doanh thu đối với hoạt động nhận gia công vật tư, hàng hoá là số tiền gia công thực tế được hưởng, không bao gồm giá trị vật tư, hàng hoá nhận gia công.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

13. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu là các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào tổng doanh thu trong kỳ bao gồm các khoản chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại.

14. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán là tổng giá vốn của hàng hóa, thành phẩm, chi phí trực tiếp của khối lượng dịch vụ đã cung cấp, các chi phí khác được tính vào giá vốn.

15. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính là những chi phí liên quan đến hoạt động tài chính gồm chi phí đi vay vốn, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi thanh toán bằng ngoại tệ, lỗ tỉ giá hối đoái đánh giá cuối kỳ.

16. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp là toàn bộ các chi phí phát sinh đến quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ và các chi phí quản lý chung của Công ty.

17. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. 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. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản cố liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

18. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam, tỷ giá 24.080 VND/USD.

- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam, tỷ giá 24.080 VND/USD.

- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam, tỷ giá 24.420 VND/USD.

19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp;
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

20. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

21. Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp 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 chia theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác.

Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo khu vực địa lý.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (ĐVT: VND)

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

<i>Chi tiết gồm:</i>	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Tiền mặt	506.829.829	1.022.224.328
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	199.039.060.111	370.530.406.775
- Các khoản tương đương tiền (*)	265.000.000.000	-
Cộng	<u>464.545.889.940</u>	<u>371.552.631.103</u>

(*) Các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi tiết kiệm tại ngân hàng có kỳ hạn dưới 03 tháng.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

<i>Chi tiết gồm:</i>	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu khách hàng là bên liên quan	214.341.500	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền MeKong	214.341.500	-
Phải thu khách hàng không là bên liên quan	222.333.752.732	236.077.903.996
- Công ty TNHH Yetak – Cambodia	62.914.297.600	81.662.446.853
- Công ty TNHH Vận tải Phân bón Tuần Vũ	24.763.782.850	14.739.339.700
- Công ty TNHH-TMDV Kim Ngoan	28.446.729.000	-
- Phải thu các khách hàng khác	106.208.943.282	139.676.117.443
Cộng	222.333.752.732	236.077.903.996

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

<i>Chi tiết gồm:</i>	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Trả trước cho người bán là bên liên quan	2.629.005.309	3.629.005.309
- Công ty CP DAP Số 2_Vinachem	2.629.005.309	3.629.005.309
Trả trước cho người bán không là bên liên quan	6.237.514.583	3.242.624.626
- Các nhà cung cấp khác	6.237.514.583	3.242.624.626
Cộng	8.866.519.892	6.871.629.935

4. Phải thu ngắn hạn và dài hạn khác**4.a Phải thu ngắn hạn khác**

<i>Chi tiết gồm:</i>	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Phải thu khác là bên liên quan	68.998.379.594	-	86.861.139.005	-
- Công ty CP Bình Điền MeKong (phải thu phí thương hiệu, lãi chậm thanh toán)	44.437.617.983	-	44.544.043.358	-
- Công ty CP Bình Điền Ninh Bình (phải thu phí thương hiệu, thu khác)	10.059.022.840	-	12.146.681.106	-
- Công ty CP Bình Điền Lâm Đồng (phải thu phí thương hiệu)	7.904.659.318	-	16.078.279.826	-
- Công ty CP Bình Điền Quảng Trị (phải thu phí thương hiệu, thu khác)	5.780.081.103	-	13.275.136.365	-
- Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	816.998.350	-	816.998.350	-
Phải thu khác không là bên liên quan	10.903.309.627	-	12.947.702.189	-
- Tạm ứng của nhân viên công ty	829.154.858	-	3.040.389.029	-
- Các khoản phải thu khác	10.074.154.769	-	9.907.313.160	-
Cộng	79.901.689.221	-	99.808.841.194	-

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

4.b Phải thu dài hạn khác

Chi tiết gồm:	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu khác là bên liên quan	3.737.502.545	-	3.737.502.545	-
- Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	3.737.502.545	-	3.737.502.545	-
Phải thu khác không là bên liên quan	137.000.000	-	73.000.000	-
- Phải thu dài hạn khác	137.000.000	-	73.000.000	-
Cộng	3.874.502.545	-	3.810.502.545	-

5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

	Năm 2023	Năm trước
Số đầu năm	(702.035.835)	(749.992.485)
Trích lập dự phòng bổ sung	-	-
Hoàn nhập dự phòng	-	47.956.650
Số cuối năm	(702.035.835)	(702.035.835)

6. Hàng tồn kho

Chi tiết gồm:	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi đường	-	-	-	-
- Nguyên liệu, vật liệu ⁽¹⁾	297.823.207.452	-	513.611.007.455	-
- Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	93.383.941.872	-	86.657.341.643	-
- Thành phẩm ⁽²⁾	90.999.526.103	-	188.467.760.298	-
- Hàng hóa	7.093.700.443	-	6.986.928.965	-
- Hàng hóa đang đi đường ⁽³⁾	24.324.544.237	-	-	-
Cộng	513.624.920.107	-	795.723.038.361	-

⁽¹⁾ Nguyên liệu, vật liệu chủ yếu là nguyên liệu phân bón các loại: U-rê, DAP, cao lanh, ...⁽²⁾ Thành phẩm là phân bón các loại.⁽³⁾ Hàng hoá trên đường vận chuyển để xuất khẩu.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

7. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<i>Nguyên giá</i>					
Số đầu năm	208.740.842.495	177.472.693.951	15.298.351.903	8.094.894.308	409.606.782.657
Tăng trong kỳ		1.476.000.000		160.030.000	1.636.030.000
- Tăng do mua mới		1.476.000.000		160.030.000	1.636.030.000
- XDCB hoàn thành					-
- Tăng khác(*)		-			-
Giảm trong kỳ					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm khác(*)					
Số cuối kỳ	208.740.842.495	178.948.693.951	15.298.351.903	8.254.924.308	411.242.812.657
<i>Trong đó:</i>					
<i>Giá trị hao mòn</i>					
Số đầu năm	124.099.443.549	111.685.752.974	13.773.642.366	5.438.174.638	254.997.013.527
Tăng trong kỳ	9.993.569.217	11.985.480.599	372.807.241	983.153.975	23.335.011.032
- Khấu hao trong kỳ	9.993.569.217	11.985.480.599	372.807.241	983.153.975	23.335.011.032
- Tăng khác(*)					
Giảm trong kỳ					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm khác(*)					
Số cuối kỳ	134.093.012.766	123.671.233.573	14.146.449.607	6.421.328.613	278.332.024.559
<i>Giá trị còn lại</i>					
Số đầu năm	84.641.398.946	65.786.940.977	1.524.709.537	2.656.719.670	154.609.769.130
Số cuối kỳ	74.647.829.729	55.277.460.378	1.151.902.296	1.833.595.695	132.910.788.098

8. Tài sản cố định thuê tài chính

	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
<i>Nguyên giá</i>		
Số đầu năm	2.430.405.000	2.430.405.000
Tăng trong năm	2.189.916.100	2.189.916.100
Kết chuyển sang TSCĐ hữu hình		-
Số cuối năm	4.620.321.100	4.620.321.100
<i>Trong đó:</i>		
<i>Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	-	-
<i>Giá trị hao mòn</i>		
Số đầu năm	581.204.479	581.204.479
Khấu hao trong năm	358.239.895	358.239.895
Kết chuyển sang TSCĐ hữu hình		-
Số cuối năm	939.444.374	939.444.374
<i>Giá trị còn lại</i>		
Số đầu năm	1.849.200.521	1.849.200.521
Số cuối năm	3.680.876.726	3.680.876.726

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

9. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất lâu dài (*)	Phần mềm	Cộng
<i>Nguyên giá</i>			
Số đầu năm	201.311.157.308	3.682.777.000	204.993.934.308
Mua trong năm	-	764.800.000	764.800.000
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	201.311.157.308	4.447.577.000	205.758.734.308
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	345.000.000	345.000.000
<i>Giá trị hao mòn</i>			
Số đầu năm	222.000.000	741.890.702	963.890.702
Khấu hao trong năm	25.401.374.392	551.174.877	25.952.549.269
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	25.623.374.392	1.293.065.579	26.916.439.971
<i>Giá trị còn lại</i>			
Số đầu năm	201.089.157.308	2.940.886.298	204.030.043.606
Số cuối năm	175.687.782.916	3.154.511.421	178.842.294.337

(*) Quyền sử dụng đất cuối năm bao gồm:

- Khu đất tọa lạc tại C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty chưa được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng. Giá trị đất được ghi nhận theo Quyết định số 32/QĐ-BTC ngày 03/01/2007 của Bộ Tài chính và Văn bản số 9402/BTC-QLCS ngày 12/8/2008 của Bộ Tài chính về việc phê duyệt phương án xử lý tổng thể các cơ sở nhà đất của Tập đoàn Hóa chất Việt Nam (Tổng công ty Hóa chất Việt Nam trước đây) tại Tp. Hồ Chí Minh. Hiện nay, Nhà nước đang làm thủ tục thu hồi lại khu đất này, trong năm, Công ty đã di dời, không hoạt động trên khu đất này.
- Quyền sử dụng đất số T00080/QSĐĐ/0401-LA tọa lạc tại xã Long Định, huyện Cần Đức, Long An.

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi tiết gồm:	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào	Số cuối kỳ
			TSCĐ/chuyển khác trong kỳ	
- Xây dựng cơ bản dở dang	31.370.592.341	6.013.622.346	-	37.384.214.687
- Sửa chữa lớn TSCĐ	3.578.426.500	8.063.429.200	11.641.855.700	-
Cộng	34.949.018.841	14.077.051.546	11.641.855.700	37.384.214.687

11. Đầu tư tài chính dài hạn

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty là các khoản đầu tư góp vốn các công ty con và các đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

Chỉ tiêu	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con	115.937.211.500	115.937.211.500		115.937.211.500	115.937.211.500	-
- Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An ⁽¹⁾	5.000.000.000	5.000.000.000	-	5.000.000.000	5.000.000.000	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền Lâm Đồng ⁽²⁾	27.138.986.173	27.138.986.173	-	27.138.986.173	27.138.986.173	-

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Chỉ tiêu	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng
- Công ty Cổ phần Bình Điền Mekong ⁽³⁾	16.147.753.280	16.147.753.280	-	16.147.753.280	16.147.753.280	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền Quảng Trị ⁽⁴⁾	16.650.472.047	16.650.472.047	-	16.650.472.047	16.650.472.047	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình ⁽⁵⁾	51.000.000.000	51.000.000.000	-	51.000.000.000	51.000.000.000	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	11.661.918.871	5.681.326.730	(5.980.592.141)	11.661.918.871	6.046.047.102	(5.615.871.769)
Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn – Đông Hà ⁽⁶⁾	11.661.918.871	5.681.326.730	(5.980.592.141)	11.661.918.871	6.046.047.102	(5.615.871.769)
Cộng	127.599.130.371	121.618.538.230	(5.980.592.141)	127.599.130.371	121.983.258.602	(5.615.871.769)

- (*) Đối với cổ phiếu chưa niêm và không có giá giao dịch, giá trị hợp lý được xác định bằng chênh lệch giữa giá gốc khoản đầu tư với mức dự phòng. Mức dự phòng được xác định dựa vào Báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.
- (1) Là khoản đầu tư vào Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An có trụ sở chính tại Khu công nghiệp Long Định - Long Cang, xã Long Định, huyện Cần Đước, tỉnh Long An, với tỷ lệ góp vốn 100,00% vốn điều lệ. Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1101383456 lần đầu ngày 17/06/2011 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Long An cấp với vốn điều lệ 5.000.000.000 đồng.
- (2) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bình Điền Lâm Đồng, có trụ sở chính đặt tại Quốc lộ 20, xã Hiệp Thạnh, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng, với tỷ lệ vốn góp là 51,00% vốn điều lệ. Công ty Cổ phần Bình Điền Lâm Đồng hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5800606078 cấp lần đầu ngày 02/01/2009, đăng ký thay đổi lần 9 ngày 07/04/2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Lâm Đồng cấp với số vốn điều lệ 88.529.760.000 đồng.
- (3) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bình Điền Mekong có trụ sở chính đặt tại Lô A10.1, đường D3, KCN Thành Thành Công, xã An Hòa, huyện Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh, với tỷ lệ vốn góp là 51,00% vốn điều lệ. Công ty Cổ phần Bình Điền Mekong hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5003000350 cấp lần đầu ngày 03/6/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 4 vào ngày 26/7/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Tây Ninh cấp với vốn điều lệ 39.000.000.000 đồng.
- (4) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bình Điền Quảng Trị, có trụ sở chính đặt tại Lô 22 Khu công nghiệp Quán Ngang, xã Gio Châu, huyện Gio Linh, tỉnh Quảng Trị, với tỷ lệ góp vốn là 51,00% vốn điều lệ. Công ty Cổ phần Bình Điền Quảng Trị hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3003000160 cấp lần đầu ngày 31/10/2007, đăng ký thay đổi lần 4 ngày 3/5/2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Trị cấp với vốn điều lệ 39.000.000.000 đồng.
- (5) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình, có trụ sở chính tại Khu công nghiệp Khánh Phú, xã Khánh Phú, huyện Yên Khánh, tỉnh Ninh Bình, với tỷ lệ góp vốn 51,00% vốn điều lệ. Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2700664419 lần đầu ngày 11/01/2013, đăng ký thay đổi lần 1 ngày 21/10/2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Ninh Bình với vốn điều lệ 100.000.000.000 đồng.
- (6) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn – Đông Hà tương ứng 1.164.564 cổ phần, (chiếm tỷ lệ 6,28% vốn điều lệ) mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư vào đơn vị khác như sau:

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	(5.501.682.876)	(6.100.150.909)
Trích lập dự phòng bổ sung	(364.720.372)	(659.572.141)
Hoàn nhập dự phòng	-	1.143.851.281
Số cuối năm	<u>(5.980.592.141)</u>	<u>(5.615.871.769)</u>

Giao dịch với các công ty con

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với các công ty con như sau:

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An		
- Công ty mẹ nhận dịch vụ quảng cáo và quảng bá thương hiệu	20.000.000.000	15.500.000.000
Công ty Cổ phần Bình Điền – Lâm Đồng		
- Công ty mẹ thu phí thương hiệu	7.259.078.805	7.985.746.151
- Công ty mẹ ghi nhận cổ tức được chia	12.642.050.400	13.545.054.000
- Công ty mẹ bán hàng	-	2.607.460.000
Công ty Cổ phần Bình Điền – MeKong		
- Công ty mẹ bán hàng, gia công	18.389.232.661	61.673.515.399
- Công ty mẹ thu phí thương hiệu	3.680.868.870	3.812.385.264
- Công ty mẹ thu lãi chậm trả	-	-
- Công ty mẹ mua hàng hóa	18.357.327.700	29.119.423.550
Công ty Cổ phần Bình Điền – Quảng Trị		
- Công ty mẹ thu phí thương hiệu	5.303.902.239	6.662.661.713
- Công ty mẹ ghi nhận cổ tức được chia	5.967.000.000	5.967.000.000
Công ty Cổ phần Bình Điền – Ninh Bình		
- Công ty mẹ bán hàng cho công ty con	-	-
- Công ty mẹ thu phí thương hiệu	9.240.121.958	11.246.926.542
- Công ty mẹ ghi nhận cổ tức được chia	15.300.000.000	15.300.000.000
- Công ty mẹ mua hàng hóa	-	-
Giao dịch giữa Công ty với các bên liên quan khác		
- Tập đoàn hóa chất Việt Nam (Cổ tức, dịch vụ)	74.318.400.000	74.318.400.000
- Công ty cổ phần DAP – Vinachem (mua hàng hóa)	87.626.060.968	246.352.528.800
- Công ty cổ phần DAP 2 – Vinachem (mua hàng hóa)	10.197.000.000	144.567.900.000
- Công ty cổ phần SXTM DV Mai Xá (mua hàng hóa)	57.383.368.485	94.446.119.878
- Cổ tức trả cho các cá nhân quản lý chủ chốt	364.231.000	349.344.000

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

12. Phải trả người bán ngắn hạn

<i>Chi tiết gồm:</i>	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả người bán là bên liên quan	6.814.556.568	13.707.300.000
- Công ty TNHH MTV Thẻ Thao Bình Điền Long An	6.804.000.000	1.458.000.000
- Công ty cổ phần SXTM DV Mai Xá	10.556.568	12.249.300.000
Phải trả người bán không là bên liên quan	78.233.557.995	87.108.354.269
- Công Ty TNHH Phân Bón Hưng Phú	20.640.000.000	8.818.004.000
- Công ty TNHH TM Thủy Ngân	-	18.849.000.000
- Các nhà cung cấp khác	57.593.557.995	59.441.350.269
Cộng	85.048.114.563	100.815.654.269

13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

<i>Chi tiết gồm:</i>	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Người mua trả tiền trước là bên liên quan	-	-
Người mua trả tiền trước không là bên liên quan	512.747.565	157.005.114
- Các khách hàng khác	512.747.565	157.005.114
Cộng	512.747.565	157.005.114

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

<i>Chi tiết gồm:</i>	<u>Số đầu năm</u>		<u>Số phát sinh trong năm</u>		<u>Số cuối kỳ</u>	
	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>	<u>Số phải nộp</u>	<u>Số đã nộp/khấu trừ</u>	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>
- Thuế GTGT hàng bán nội địa		23.941.975	4.395.400.921	4.395.400.921	-	23.941.975
- Thuế thu nhập doanh nghiệp		11.826.662.423	46.418.715.626	35.797.832.982		1.205.779.779
- Thuế thu nhập cá nhân	191.727.849	63.049.860	4.982.437.624	4.392.154.338	718.961.275	-
- Giá trị quyền sử dụng đất	114.687.620.655		-	-	114.687.620.655	
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	2.222.640.633		3.327.366.760	3.327.366.760	2.222.640.633	-
Cộng	117.101.989.137	11.913.654.258	59.123.920.931	47.912.755.001	117.629.222.563	1.229.721.754

14.a Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Mặt hàng phân bón không chịu thuế giá trị gia tăng đầu ra.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

14.b Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	237.488.436.040	166.192.975.999
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	84.956.516.490	57.638.295.166
- Các khoản điều chỉnh giảm	(90.351.374.400)	(93.466.531.000)
Thu nhập tính thuế	232.093.578.130	130.364.740.165
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông	46.418.715.626	26.072.948.033
Thuế thu nhập doanh nghiệp truy thu/điều chỉnh các năm trước	-	-
Tổng Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	<u>46.418.715.626</u>	<u>26.072.948.033</u>

15. Phải trả người lao động

Là khoản tiền lương phải trả cho người lao động trong kỳ.

16. Chi phí phải trả ngắn hạn

Là khoản trích trước chi phí phù hợp với doanh thu trong kỳ.

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Các khoản chi phí phải trả ngắn hạn	102.947.240.063	64.035.456.863
Cộng	<u>102.947.240.063</u>	<u>64.035.456.863</u>

17. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả khác cho các bên liên quan	18.673.440.000	-
- Phải trả cổ tức Tập đoàn hoá chất Việt Nam	18.579.600.000	-
- Phải trả cổ tức cho các bên liên quan	93.840.000	-
Phải trả khác các cá nhân, tổ chức khác	16.691.533.123	6.284.991.717
- Các khoản phải trả ngắn hạn khác	16.691.533.123	6.284.991.717
Cộng	<u>35.364.973.123</u>	<u>6.284.991.717</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

18. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn và dài hạn**18.a Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

Chi tiết gồm:	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn phải trả các bên liên quan	-	-	-	-
Vay ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác	439.008.433.770	439.008.433.770	818.575.853.044	818.575.853.044
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN - CN Bến Nghé ⁽¹⁾	122.931.352.400	122.931.352.400	310.990.917.424	310.990.917.424
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Tp. HCM ⁽³⁾	151.220.208.850	151.220.208.850	-	-
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Tp.HCM ⁽⁵⁾	137.639.957.520	137.639.957.520	465.150.935.620	465.150.935.620
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam ⁽⁶⁾	-	-	42.434.000.000	42.434.000.000
- Ngân hàng TMCP Á Châu CN Bình Tây Tp. HCM (6)	27.216.915.000	27.216.915.000	-	-
- Nợ dài hạn đến hạn trả	1.164.495.000	1.164.495.000	541.125.000	541.125.000
Cộng	440.172.928.770	440.172.928.770	819.116.978.044	819.116.978.044

18.b Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

Chi tiết gồm:	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay dài hạn phải trả các bên liên quan	-	-	-	-
Vay dài hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác	1.427.115.000	1.427.115.000	721.500.000	721.500.000
- Công ty TNHH MTV cho thuê tài chính NHTMCP Ngoại thương Việt Nam CN Tp. HCM	1.427.115.000	1.427.115.000	721.500.000	721.500.000
Cộng	1.427.115.000	1.427.115.000	721.500.000	721.500.000

19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Tăng do trích lập từ lợi nhuận, thu khác		Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
	Số đầu năm			
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi	16.380.879.884	13.106.056.629	(13.535.255.950)	15.951.680.563
Cộng	16.380.879.884	13.106.056.629	(13.535.255.950)	15.951.680.563

20. Vốn chủ sở hữu**20.a Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục số 01 đính kèm.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

20.b Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Tỷ lệ (%)	Số cuối kỳ	Tỷ lệ (%)	Số đầu năm
- Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	65,00	371.592.000.000	65,00	371.592.000.000
- Vốn góp của các đối tượng khác	35,00	200.087.930.000	35,00	200.087.930.000
Cộng	100,00	571.679.930.000	100,00	571.679.930.000

Tình hình góp vốn điều lệ như sau:

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp:	571.679.930.000
Vốn điều lệ đã góp:	571.679.930.000
Vốn điều lệ còn phải góp:	-

20.c Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm 2023	Năm 2022
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	571.679.930.000	571.679.930.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	571.679.930.000	571.679.930.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	(114.335.986.000)	(114.335.986.000)

20.d Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu phổ thông	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là Vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu phổ thông	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:	10.000/Cp	10.000/Cp

20.e Các quỹ của doanh nghiệp

- Quỹ đầu tư phát triển dùng để đầu tư mở rộng quy mô kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu dùng để bổ sung vốn điều lệ.

20.f Phân phối lợi nhuận

Trong năm 2023 Công ty đã trả cổ tức năm 2022 chia cho các cổ đông. Tỷ lệ cổ tức và phân phối lợi nhuận được thực hiện dựa trên Nghị Quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023. Ngày 28/12/2023 Công ty đã chốt danh sách tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2023, tỷ lệ chi trả tạm ứng là 5%/cp.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

21. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dollar Mỹ (USD)	1.137.364,17	2.452.253,95

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (ĐVT: VND)**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
- Doanh thu bán hàng hóa, sản phẩm và dịch vụ	4.938.285.914.658	4.957.070.607.781
Cộng	<u>4.938.285.914.658</u>	<u>4.957.070.607.781</u>

() Trong đó doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan*

Trong năm, các giao dịch mua bán giữa Công ty với các công ty con được trình bày tại thuyết minh số V.11.

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

Chi tiết gồm:

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán,..	60.713.564.500	56.442.324.000
Cộng	<u>60.713.564.500</u>	<u>56.442.324.000</u>

3. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
- Giá vốn thành phẩm, hàng hóa đã bán	4.211.875.346.432	4.375.966.114.329
Cộng	<u>4.211.875.346.432</u>	<u>4.375.966.114.329</u>

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
- Doanh thu hoạt động tài chính (Cổ tức, chênh lệch tỷ giá, lãi tiền gửi..)	53.404.979.626	48.040.558.577
Cộng	<u>53.404.979.626</u>	<u>48.040.558.577</u>

5. Chi phí tài chính

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
- Chi phí tài chính (Lãi vay, chênh lệch tỷ giá)	39.501.439.595	55.046.330.867
Cộng	<u>39.501.439.595</u>	<u>55.046.330.867</u>

6. Chi phí bán hàng

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
- Chi phí cho nhân viên, chi phí bán hàng khác	354.407.557.402	271.193.673.138
Cộng	<u>354.407.557.402</u>	<u>271.193.673.138</u>

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
- Chi phí nhân viên, dịch vụ mua ngoài khác	87.677.614.008	80.491.775.611
Cộng	<u>87.677.614.008</u>	<u>80.491.775.611</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

8. Thu nhập khác

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
- Thu nhập khác	36.129.492	222.323.006
Cộng	<u>36.129.492</u>	<u>222.323.006</u>

9. Chi phí khác

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
- Chi phí khác	63.065.799	295.420
Cộng	<u>63.065.799</u>	<u>295.420</u>

10. Lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu

Chỉ tiêu này không trình bày trên báo cáo (riêng) của Công ty Cổ phần Phân bón Bình Điền vì đây là Công ty mẹ, và được trình bày trên Báo cáo tài chính của Tập đoàn theo quy định tại khoản 3.19, điều 113 của Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (ĐVT: VND)**1. Tài sản tiềm tàng**

Tại ngày lập báo cáo này, Công ty không phát sinh các khoản tài sản tiềm tàng.

2. Nợ tiềm tàng

Tại ngày lập báo cáo này, Công ty không phát sinh các khoản nợ tiềm tàng.

3. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

3.a Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt (bao gồm: Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và Kế toán trưởng)

	<u>Năm 2023</u>	<u>Năm 2022</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Hội đồng quản trị		
Nguyễn Văn Thiệu - CT.HĐQT	106.000.000	40.000.000
Ngô Văn Đông - TV.HĐQT kiêm Tổng Giám đốc	756.001.473	751.066.000
Lê Quốc Phong - TV.HĐQT	77.555.000	83.100.000
Đỗ Quang Huy - TV.HĐQT	77.000.000	77.000.000
Mai Thành Phụng - TV.HĐQT	47.555.000	77.555.000
(miễn nhiệm ngày 28/04/2023)		
Nguyễn Bảo Vệ - TV.HĐQT	30.000.000	-
(bổ nhiệm ngày 28/04/2023)		
Cộng	<u>1.094.111.473</u>	<u>1.028.721.000</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Ban Tổng Giám đốc	Năm 2023	Năm 2022
Nguyễn Minh Sơn - Phó Tổng giám đốc (Đến 31/10/2023)	632.253.264	614.604.000
Võ Văn Phú - Phó Tổng giám đốc	592.619.264	617.316.000
Phan Văn Tâm - Phó Tổng giám đốc (Từ 17/10/2023)	175.958.000	-
Trần Tấn Sơn - Kế toán trưởng (Đến 31/08/2022)	-	457.576.000
Trần Ngọc Hùng - Kế toán trưởng (Từ 01/09/2022)	599.893.636	128.447.500
Cộng	2.042.620.164	1.817.943.500

Ban kiểm soát	Năm 2023	Năm 2022
Trương Minh Phú - Trưởng BKS	678.000.091	520.692.000
Nguyễn Huy Hiếu - TV. BKS	53.000.000	53.000.000
Quảng Đình Gang - TV. BKS	53.555.000	53.555.000
Cộng	786.555.091	627.247.000

3.b Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác**• Các bên liên quan khác với Công ty gồm:**

Bên liên quan khác	Mối quan hệ với Công ty
- Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An	Là công ty con
- Công ty CP Bình Điền Lâm Đồng	Là công ty con
- Công ty CP Bình Điền Mekong	Là công ty con
- Công ty CP Bình Điền Quảng Trị	Là công ty con
- Công ty CP Bình Điền Ninh Bình	Là công ty con
- Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	Là công ty mẹ (chiếm 65,00%)

• Giao dịch với các bên liên quan khác:

- Giao dịch phát sinh với các công ty con đã được trình bày ở thuyết minh số V.11.
- Số dư và các giao dịch phát sinh giữa Công ty với các bên liên quan khác không phải không phải là công ty con đã được trình bày ở thuyết minh số V.11.

• Số dư với các bên liên quan khác đã được trình bày tại thuyết minh số V.2, V.3, V.4, V.12, V.17.**4. Báo cáo bộ phận**

Báo cáo bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Kinh doanh phân bón;
- Các lĩnh vực khác.

Doanh thu của Công ty phát sinh trong kỳ chủ yếu từ hoạt động kinh doanh phân bón.

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Năm 2023	Nội địa	Xuất khẩu	Cộng
- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.820.629.428.008	1.056.942.922.150	4.877.572.350.158
- Giá vốn hàng bán	3.230.362.275.372	981.513.071.060	4.211.875.346.432
Lợi nhuận gộp	590.267.152.636	75.429.851.090	665.697.003.726

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Năm 2022	Nội địa	Xuất khẩu	Cộng
- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	4.014.567.404.251	886.060.879.530	4.900.628.283.781
- Giá vốn hàng bán	3.520.760.631.095	855.205.483.234	4.375.966.114.329
Lợi nhuận gộp	493.806.773.156	30.855.396.296	524.662.169.452

5. Tài sản đảm bảo

Công ty không có tài sản thế chấp cho các đơn vị khác cũng như tài sản nhận thế chấp từ các đơn vị khác tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2023.

6. Khả năng hoạt động và kinh doanh liên tục

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính (riêng) không có yếu tố nào cho thấy có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Do vậy, Báo cáo tài chính (riêng) cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 được lập dựa trên giả thiết Công ty hoạt động kinh doanh liên tục.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

7. Số liệu so sánh

Các số liệu so sánh dưới đây đã được báo cáo lại:

Bảng cân đối kế toán (Trích):

Chỉ tiêu	MS	Năm 2022	Năm 2022
A	B	Đã báo cáo trước đây	Điều chỉnh lại theo kiểm toán Nhà nước
TÀI SẢN			
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200	522.486.521.350	533.241.193.045
II. Tài sản cố định	220	353.919.514.169	360.489.013.257
1. Tài sản cố định hữu hình	221	148.040.270.042	154.609.769.130
- Nguyên giá	222	402.288.575.019	409.606.782.657
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223	(254.248.304.977)	(254.997.013.527)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	31.370.592.341	34.949.018.841
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	31.370.592.341	34.949.018.841
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	122.097.447.495	121.983.258.602
5. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	255	(5.501.682.876)	(5.615.871.769)
VI. Tài sản dài hạn khác	260	11.288.464.800	12.009.399.800
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	-	720.935.000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (250=100+200)	270	2.065.003.876.444	2.075.758.548.139
NGUỒN VỐN			
C - NỢ PHẢI TRẢ	300	1.152.586.130.830	1.154.623.771.453
I. Nợ ngắn hạn	310	1.151.864.630.830	1.153.902.271.453
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	114.879.348.504	117.101.989.137
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	64.220.456.873	64.035.456.863
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	912.417.745.614	921.134.776.686
I. Vốn chủ sở hữu	410	912.417.745.614	921.134.776.686
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	181.024.152.243	189.741.183.315
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	130.960.566.294	139.677.597.366
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440	2.065.003.876.444	2.075.758.548.139

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Kết quả hoạt động kinh doanh (Trích):

Chỉ tiêu	MS	Năm 2022	Năm 2022
		Đã được báo cáo trước đây	Điều chỉnh lại theo kiểm toán Nhà nước
- Giá vốn hàng bán	11	4.386.114.039.917	4.375.966.114.329
- Lợi nhuận gộp về bán hàng và CCDV	20	514.514.243.864	524.662.169.452
- Chi phí tài chính	22	54.932.141.974	55.046.330.867
- Chi phí bán hàng	24	272.099.608.148	271.193.673.138
- Lợi nhuận thuần từ HĐKD	30	155.031.276.708	165.970.948.413
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	155.253.304.294	166.192.975.999
- Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	23.850.307.400	26.072.948.033
- Lợi nhuận sau thuế TN doanh nghiệp	60	130.960.566.294	139.677.597.366

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (Trích):

Chỉ tiêu	Năm 2022	Năm 2022
	Đã được báo cáo trước đây	Điều chỉnh lại theo kết quả kiểm toán Nhà nước
- Lợi nhuận trước thuế	155.253.304.294	166.192.975.999
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	23.752.082.843	24.500.791.393
- Các khoản dự phòng	(646.424.683)	(532.235.790)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	(174.336.852.662)	(174.521.852.672)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	(989.112.288)	(1.710.047.288)
- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(55.004.619.341)	(65.901.253.479)

Việc điều chỉnh lại số liệu đã được trình bày trong báo cáo tài chính năm 2022 là theo kết quả kiểm toán nhà nước kiểm toán báo cáo tài chính năm 2022.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) (tiếp theo)

Cho Quý IV năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

8. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

Công ty không có các sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Công ty và kết quả kinh doanh của Công ty trong các kỳ sau ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2024.

Người lập biểu



HUỲNH THỊ LAN ANH

Kế toán trưởng



TRẦN NGỌC HÙNG

Tổng Giám đốc



NGÔ VĂN ĐÔNG

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho Quý IV kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

PHỤ LỤC SỐ 01: TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM VỐN CHỦ SỞ HỮU

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
1. Số dư đầu năm trước	571.679.930.000	-	149.568.442.914	10.145.220.457	181.718.729.786	913.112.323.157
2. Tăng trong năm trước	-	-	-	-	139.677.597.366	139.677.597.366
- Tăng từ kết quả hoạt động kinh doanh	-	-	-	-	139.677.597.366	139.677.597.366
- Tăng vốn	-	-	-	-	-	-
- Tăng từ phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-
3. Giảm trong năm trước	-	-	-	-	(131.655.143.837)	(131.655.143.837)
- Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	(131.655.143.837)	(131.655.143.837)
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối năm trước, đầu năm nay	571.679.930.000	-	149.568.442.914	10.145.220.457	189.741.183.315	921.134.776.686
5. Tăng trong kỳ	-	-	-	-	191.923.968.514	191.923.968.514
- Tăng từ kết quả hoạt động kinh doanh	-	-	-	-	191.923.968.514	191.923.968.514
- Tăng từ phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-
6. Giảm trong kỳ	-	-	-	-	(156.282.539.129)	(156.282.539.129)
- Chia cổ tức	-	-	-	-	(142.919.982.500)	(142.919.982.500)
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	-
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(13.362.556.629)	(13.362.556.629)
7. Số dư cuối kỳ	571.679.930.000	-	149.568.442.914	10.145.220.457	225.382.612.700	956.776.206.071

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2024

Người lập



Huỳnh Thị Lan Anh

Kế toán trưởng



Trần Ngọc Hùng

Tổng Giám đốc



Ngô Văn Đông

Thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời với Báo cáo tài chính