

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ
PHƯỚC AN

=★=

Số: .04..-2025/CV-CPPA

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

---o0o---

Đắk Lắk, ngày 20 tháng 01 năm 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- 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, Công ty Cổ phần cà phê Phước An thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý 4 năm 2024 như sau:

1. Tên tổ chức: **Công ty Cổ Phần cà phê Phước An**

- Mã chứng khoán: CPA
- Địa chỉ: Km 26, Quốc lộ 26, Xã Ea Yông, Huyện Krông Pắc, Tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam.
- Điện thoại liên hệ/Tel: 02623.521149 Fax:
- Email: Ntt21@gmail.com Website: www.phuocancoffee.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC quý 4 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

**CÔNG TY
CỔ PHẦN
CÀ PHÊ
PHƯỚC
AN**

Digitally signed by CÔNG TY
CỔ PHẦN CÀ PHÊ PHƯỚC AN
DN: C=VN, S=ĐẮK LẮK,
L=Buôn Ma Thuột, CN=CÔNG
TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ PHƯỚC
AN,
OID.0.9.2342.19200300.100.1.1
=MST:6000183273
Reason: I am the author of this
document
Location: your signing location
here
Date: 2025-01-20 15:16:48
Foxit Reader Version: 10.0.0

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

Báo cáo tiến độ được công bố thông tin tại: Web Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 20/01/2025 tại đường dẫn: www.phuocancoffee.com.vn

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ PHƯỚC AN



Tài liệu đính kèm:

- BCTC quý 4 năm 2024;
- Văn bản giải trình chênh lệch LNST

Nguyễn Huyền Trâm

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

Báo cáo tài chính quý 4 năm 2024




BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024


VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		32,846,836,655	42,068,392,523
110	I. Tiền	4	4,418,262,999	3,300,115,501
111	1. Tiền		4,418,262,999	3,300,115,501
112	2. Tương đương tiền		-	-
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		5,932,674,315	15,756,526,593
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		3,651,181,727	44,150,000
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	5	307,800,000	411,805,682
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	6	49,402,846,268	44,775,714,117
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	8	(47,429,153,680)	(29,475,143,206)
140	III. Hàng tồn kho	7	22,403,646,610	22,911,860,198
141	1. Hàng tồn kho		22,403,646,610	22,911,860,198
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		92,252,731	99,890,231
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		10,158,331	17,795,831
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	15	82,094,400	82,094,400
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		74,257,899,214	84,857,958,604
220	I. Tài sản cố định		65,882,882,391	75,838,548,209
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	65,226,002,391	75,095,988,209
222	Nguyên giá		296,104,105,466	295,727,666,080
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(230,878,103,075)	(220,631,677,871)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	656,880,000	742,560,000
228	Nguyên giá		1,285,200,000	1,285,200,000
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(628,320,000)	(542,640,000)
230	II. Bất động sản đầu tư	11	6,618,620,998	7,382,308,036
231	1. Nguyên giá		7,636,870,381	7,636,870,381
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(1,018,249,383)	(254,562,345)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		1,349,910,663	1,078,185,259
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	1,349,910,663	1,078,185,259
260	III. Tài sản dài hạn khác		406,485,162	558,917,100
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	13	406,485,162	558,917,100
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		107,104,735,869	126,926,351,127

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		66,248,625,894	69,422,047,948
310	I. Nợ ngắn hạn		61,196,601,042	64,222,947,996
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14.1	5,530,893,500	4,310,315,079
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14.2	2,644,369,198	3,979,554,000
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	1,378,575,257	1,953,741,970
314	4. Phải trả người lao động		927,721,458	207,553,387
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn		36,000,000	78,000,000
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	16	6,210,000,000	4,200,000,000
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	17	9,463,257,796	10,312,999,727
320	8. Vay ngắn hạn	19	35,000,000,000	39,170,000,000
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		5,783,833	10,783,833
330	II. Nợ dài hạn		5,052,024,852	5,199,099,952
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	16	4,570,468,477	4,570,468,477
342	2. Dự phòng phải trả dài hạn	18	481,556,375	628,631,475
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		40,856,109,975	57,504,303,179
410	I. Vốn chủ sở hữu	20	40,856,109,975	57,504,303,179
411	1. Vốn cổ phần		236,279,900,000	236,279,900,000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		236,279,900,000	236,279,900,000
421	2. Lỗ lũy kế		(195,423,790,025)	(178,775,596,821)
421a	- Lỗ lũy kế đến cuối kỳ trước		(178,775,596,821)	(162,907,335,781)
421b	- Lỗ kỳ này		(16,648,193,204)	(15,868,261,040)
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		107,104,735,869	126,926,351,127


Nguyễn Thị Thanh Nhân
Người lập


Bùi Quốc Thịnh
Kế toán trưởng


Nguyễn Huyền Trâm
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2025

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 4		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2024	Năm 2023	Năm 2024	Năm 2023
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.18	5,871,988,072	5,093,985,453	30,302,374,349	22,602,665,175
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-		-
3. Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		5,871,988,072	5,093,985,453	30,302,374,349	22,602,665,175
4. Giá vốn hàng bán	11	5.19	4,643,422,222	4,123,598,605	23,551,744,474	19,511,829,386
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		1,228,565,850	970,386,848	6,750,629,875	3,090,835,789
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.20	14,657,314	16,296,768	89,220,956	65,603,989
7. Chi phí tài chính	22	5.21	728,890,412	834,066,847	3,082,954,928	3,860,723,190
- Trong đó: + Chi phí lãi vay	23		728,890,412	834,066,847	3,082,954,928	3,860,723,190
8. Chi phí bán hàng	24		139,839,536	110,100,325	451,270,355	521,151,001
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		13,687,675,271	8,321,519,247	20,651,569,264	15,690,827,154
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24+25)}	30		(13,313,182,055)	(8,279,002,803)	(17,345,943,716)	(16,916,261,567)
11. Thu nhập khác	31	5.22	-	2,639,175,006	715,180,394	2,898,433,419
12. Chi phí khác	32	5.23	933,596	384,286,462	17,429,882	679,932,236
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(933,596)	2,254,888,544	697,750,512	2,218,501,183
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	5.24	(13,314,115,651)	(6,024,114,259)	(16,648,193,204)	(14,697,760,384)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	-	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		(13,314,115,651)	(6,024,114,259)	(16,648,193,204)	(14,697,760,384)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					

Nguyễn Thị Thanh Nhân
Người lập

Bùi Quốc Thịnh
Kế toán trưởng



Nguyễn Huyền Trâm
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2025

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2024	Năm 2023
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	1		(16,648,193,204)	(14,697,760,384)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	2		11,095,792,242	12,115,204,305
- Các khoản dự phòng	3		17,806,935,374	9,666,746,468
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	4		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	5		(89,220,956)	(65,603,989)
- Chi phí lãi vay	6		147,218,086	3,860,723,190
- Các khoản điều chỉnh khác	7		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	8		12,312,531,542	10,879,309,590
- Tăng, giảm các khoản phải thu	9		(8,130,158,196)	(5,805,018,517)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		508,213,588	1,151,317,972
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		1,190,653,046	14,673,167,499
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		160,069,438	165,438,641
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(189,218,086)	(4,414,138,120)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(5,000,000)	(6,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		5,847,091,332	16,644,077,065
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(648,164,790)	(12,874,113,361)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		89,220,956	65,603,989
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(558,943,834)	(12,808,509,372)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	22,870,000,000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(4,170,000,000)	(31,968,500,000)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2024	Năm 2023
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(4,170,000,000)	(9,098,500,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		1,118,147,498	(5,262,932,307)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		3,300,115,501	8,563,047,808
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		4,418,262,999	3,300,115,501



Nguyễn Thị Thanh Nhân
Người lập



Bùi Quốc Thịnh
Kế toán trưởng



Nguyễn Huyền Trâm
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2025

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An ("Công ty") được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 6000183273 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đắk Lắk cấp ngày 20 tháng 6 năm 1996. Công ty sau đó đã nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") sửa đổi, với lần sửa đổi gần nhất là lần thứ 18 cấp ngày 19 tháng 6 năm 2023.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là sản xuất và kinh doanh sản phẩm nông nghiệp.

Cổ phiếu của Công ty được đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội ("SGDCKHN") với mã CPA theo Quyết định số 861/QĐ-SGDHN do SGDCKHN cấp ngày 20 tháng 12 năm 2019.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Km26, Quốc lộ 26, Xã Ea Yông, Huyện Krông Pắc, Tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng sau giai đoạn đầu tư, giai đoạn đầu tư là trên 3 năm.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Các Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng của Công ty là Nhật ký Chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là VND.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến (bao gồm chi phí nguyên vật liệu, chi phí lao động trực tiếp, chi phí liên quan trực tiếp khác, chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường) để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Sản phẩm trồng trọt

Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của sản phẩm trồng trọt trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | | |
|--|---|---|
| Nguyên vật liệu | - | giá vốn thực tế theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | - | Giá gốc thành phẩm và bán thành phẩm áp dụng phương pháp bình quân gia quyền. |

Hàng tồn kho khác

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí, điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | | |
|-----------------------------|---|---|
| Nguyên vật liệu và hàng hóa | - | giá vốn thực tế theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm | - | Giá gốc thành phẩm áp dụng phương pháp bình quân gia quyền. |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ. Khi hàng tồn kho bị hủy bỏ do hết hạn sử dụng, mất phẩm chất, hư hỏng, không còn giá trị sử dụng, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã trích lập và giá gốc hàng tồn kho được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính giữa niên độ theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ. Khi các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định là không thể thu hồi được và kế toán thực hiện xóa nợ, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dư phòng nợ phải thu khó đòi và giá gốc nợ phải thu được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.5 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Công ty là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là bất động sản đầu tư trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ.

Thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian cho thuê.

3.6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, thể hiện giá trị của quyền sử dụng đất đã được Công ty mua hoặc thuê. Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45").

Thời gian hữu dụng của quyền sử dụng đất được đánh giá là lâu dài hoặc có thời hạn. Theo đó, quyền sử dụng đất có thời hạn thể hiện giá trị tiền thuê đất được hao mòn theo thời gian thuê còn quyền sử dụng đất lâu dài thì không được hao mòn.

3.7 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 25 năm
Máy móc và thiết bị	5 - 20 năm
Vườn cây lâu năm	20 - 25 năm
Phương tiện vận chuyển	10 năm
Thiết bị và dụng cụ quản lý	5 - 8 năm
Quyền sử dụng đất	15 năm
Tài sản khác	5 năm

3.8 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Công ty không trích khấu hao mà xác định tổn thất do giảm giá trị.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao và hao mòn bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Nhà cửa	10 năm
---------	--------

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán giữa niên độ sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ trong kỳ thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

3.9 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang xây dựng và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về đầu tư dự án trồng bơ, sầu riêng và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được tính khấu hao khi các tài sản này được hoàn thành và đưa vào sử dụng.

3.10 Chi phí đi vay

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

3.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

3.12 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.13 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ trước báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi niên độ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Phần tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 46 của Bộ luật Lao động.

3.14 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau đây từ lợi nhuận thuần sau thuế của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông thường niên:

Quỹ khen thưởng và phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ.

3.15 Ghi nhận doanh thu

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. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng trước khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

3.16 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp 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 và 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.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận 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 hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế, hoặc 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.

3.17 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Tiền mặt	124,597,391	232,716,518
Tiền gửi ngân hàng	2,293,665,608	3,067,398,983
Các khoản tương đương tiền (*)	2,000,000,000	-
TỔNG CỘNG	4,418,262,999	3,300,115,501

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc một (1) tháng và hưởng lãi suất 2,7%/năm,

5. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Công ty TNHH Thiết bị Phòng cháy chữa cháy An Lộc Phát	307,800,000	307,800,000
Khác	-	104,005,682
TỔNG CỘNG	307,800,000	411,805,682

6. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Phải thu các hộ dân về hao hụt khoán sản phẩm	41,896,864,034	37,211,437,694
Phải thu các hộ dân về trồng bơ tại vườn An Thuận	2,070,453,845	2,745,315,819
Tạm ứng cho nhân viên	1,551,697,568	1,594,431,655
Phải thu về thu hồi vườn cây	125,000,000	1,506,348,685
Phải thu về chuyển nhượng vườn cây	1,057,587,954	1,184,050,954
Khác	2,701,242,867	534,129,310
TỔNG CỘNG	49,402,846,268	44,775,714,117
Dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi	(47,429,153,680)	(29,371,137,524)
GIÁ TRỊ THUẦN	1,973,692,588	15,404,576,593

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

7, HÀNG TỒN KHO

	VND			
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (*)	9,298,164,383	-	9,891,972,574	-
Thành phẩm	12,712,881,644	-	12,627,327,069	-
Nguyên vật liệu	376,396,947	-	376,396,947	-
Hàng hóa	16,203,638	-	16,163,608	-
TỔNG CỘNG	22,403,646,610	-	22,911,860,198	-

(*) Đây là khoản chi phí trồng cà phê chờ đến vụ thu hoạch, Khoản chi phí này bao gồm chi phí phân bón, chi phí nhân công, chi phí khấu hao, chi phí bảo vệ, điện, nước, xử lý nước thải và các chi phí bằng tiền khác,

Công ty Cổ phần Cà phê Phước An

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

8, TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	VND					
	<i>Nhà cửa và vật kiến trúc</i>	<i>Máy móc và thiết bị</i>	<i>Vườn cây lâu năm</i>	<i>Phương tiện vận chuyển</i>	<i>Thiết bị và dụng cụ quản lý</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá						
Vào Ngày 31 tháng 12 năm 2023	85,789,833,153	41,155,998,443	166,389,775,848	800,000,000	1,592,058,636	295,727,666,080
Mua mới	50,326,000	97,057,486	229,055,900	-	-	376,439,386
Thanh lý				-		
Vào Ngày 31 tháng 12 năm 2024	85,840,159,153	41,253,055,929	166,618,831,748	800,000,000	1,592,058,636	296,104,105,466
Giá trị khấu hao lũy kế						
Vào Ngày 31 tháng 12 năm 2023	(72,239,060,716)	(37,233,316,566)	(108,920,927,375)	(674,819,562)	(1,563,553,652)	(220,631,677,871)
Khấu hao trong kỳ	(3,736,777,805)	(1,497,719,314)	(4,951,250,757)	(42,379,844)	(18,297,484)	(10,246,425,204)
Vào Ngày 31 tháng 12 năm 2024	(75,975,838,521)	(38,731,035,880)	(113,872,178,132)	(717,199,406)	(1,581,851,136)	(230,878,103,075)
Giá trị còn lại						
Vào Ngày 31 tháng 12 năm 2023	13,550,772,437	3,922,681,877	57,468,848,473	125,180,438	28,504,984	75,095,988,209
Vào Ngày 31 tháng 12 năm 2024	9,864,320,632	2,522,020,049	52,746,653,616	82,800,594	10,207,500	65,226,002,391

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND
	<i>Quyền sử dụng đất</i>
Nguyên giá	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 và Ngày 31 tháng 12 năm 2024	<u>1,285,200,000</u>
Giá trị hao mòn lũy kế	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2023	(542,640,000)
Hao mòn trong kỳ	<u>(85,680,000)</u>
Vào Ngày 31 tháng 12 năm 2024	<u>(628,320,000)</u>
Giá trị còn lại	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2023	<u>742,560,000</u>
Vào Ngày 31 tháng 12 năm 2024	<u>656,880,000</u>

10. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ CHO THUÊ

	VND
	<i>Nhà cửa</i>
Nguyên giá:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 và Ngày 31 tháng 12 năm 2024	7,636,870,381
Giá trị hao mòn lũy kế:	
Số đầu kỳ	(254,562,345)
Khấu hao trong kỳ	<u>(763,687,038)</u>
Số cuối năm	<u>(1,018,249,383)</u>
Giá trị còn lại:	
Số đầu kỳ	<u>7,382,308,036</u>
Số cuối kỳ	<u>6,618,620,998</u>

11. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	VND	VND
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Dự án trồng bơ và sầu riêng	<u>1,349,910,663</u>	<u>1,078,185,259</u>

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	VND	VND
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Giá trị lợi thế kinh doanh (i) 406,485,162 558,917,100

(i) Đây là lợi thế kinh doanh của Công ty được xác định khi chuyển đổi công ty nhà nước sang công ty cổ phần theo Quyết định 43/QĐ-UBND vào ngày 6 tháng 1 năm 2017 của Ủy ban nhân dân Tỉnh Đắk Lắk về việc phê duyệt giá trị cổ phần hóa, Giá trị lợi thế kinh doanh được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong thời hạn 10 năm kể từ ngày 1 tháng 9 năm 2017 theo Thông tư số 127/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2014,

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

13,1 Phải trả người bán ngắn hạn

	VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Phải trả hộ dân về vượt khoán sản phẩm cà phê	5,530,893,500	4,020,279,381
Khác	290,035,698	290,035,698
TỔNG CỘNG	<u>5,530,893,500</u>	<u>4,310,315,079</u>

13,2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Người mua khác trả tiền trước	597,352,762	232,016,500
Công ty CP thực phẩm dinh dưỡng Nutifood Bình Dương	2,047,016,436	3,747,537,500
TỔNG CỘNG	<u>2,644,369,198</u>	<u>3,979,554,000</u>

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Phải thu		
Thuế thu nhập doanh nghiệp	<u>82,094,400</u>	<u>82,094,400</u>
Phải trả		
Thuế tài sản và tiền thuê đất	1,290,480,715	1,749,314,587
Thuế giá trị gia tăng	84,304,547	200,246,115
Thuế thu nhập cá nhân	3,789,995	4,181,268
TỔNG CỘNG	<u>1,378,575,257</u>	<u>1,953,741,970</u>

15. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

Doanh thu chưa thực hiện tại Ngày 31 tháng 12 năm 2024 bao gồm tiền thuê kho nhận trước từ khách hàng và được phân bổ định kỳ cho giai đoạn thuê,

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

16. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Phải trả bên khác		
- Trung tâm Phát triển Quỹ đất huyện Krông Buk	6,787,453,717	6,787,453,717
- Phải trả về cổ phần hóa cho hộ dân nhận khoán vườn cây	2,598,672,808	2,603,658,717
- Nhận ký quỹ ngắn hạn	75,000,000	270,000,000
- Khác	2,131,271	651,887,293
TỔNG CỘNG	<u>9,463,257,796</u>	<u>10,312,999,727</u>

17. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Dự phòng phải trả dài hạn thể hiện khoản trợ cấp thôi việc phải trả cho nhân viên,

18. VAY NGẮN HẠN

	VND		
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Vay	Ngày 31 tháng 12 năm 2024
		Trả nợ gốc vay	
Vay ngắn hạn bên liên quan	39,170,000,000	-	(4,170,000,000)
			<u>35,000,000,000</u>

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	VND		
	Vốn cổ phần	Lỗi lũy kế	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán kết thúc Ngày 31 tháng 12 năm 2024			
Ngày 1 tháng 1 năm 2024	236,279,900,000	(178,775,596,821)	57,504,303,179
Lỗi thuần trong kỳ	-	(16,648,193,204)	(16,648,193,204)
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	<u>236,279,900,000</u>	<u>(195,423,790,025)</u>	<u>40,856,109,975</u>

20. DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	VND	
	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	<u>5,871,988,072</u>	<u>5,093,985,453</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	4,808,351,708	2,158,477,453
<i>Doanh thu cho thuê</i>	1,063,636,364	2,935,508,000
21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP		VND
	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Giá vốn thành phẩm	4,443,694,830	3,093,505,550
Giá vốn cho thuê văn phòng	199,727,392	1,030,093,055
	<hr/>	<hr/>
TỔNG CỘNG	<u>4.643.422.222</u>	<u>4,123,598,605</u>
22. CHI PHÍ TÀI CHÍNH		VND
	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Chi phí lãi vay	<u>728,890,412</u>	<u>834,066,847</u>
23. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		VND
	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Chi phí bán hàng	139.839.536	110,100,325
Chi phí nhân viên	77,185,832	78,360,977
Chi phí mua ngoài	62,653,704	31,739,348
Chi phí quản lý doanh nghiệp	13,687,675,271	8,321,519,247
Chi phí khấu hao và hao mòn	264,219,159	414,668,635
Chi phí nhân viên	87,551,435	121,400,165
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi và Khác	<u>13,335,904,677</u>	<u>7,785,450,447</u>
TỔNG CỘNG	<u>13,827,514,807</u>	<u>8,431,619,572</u>
24. THU NHẬP KHÁC		VND
	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Khác	<u>-</u>	<u>2,639,175,006</u>
TỔNG CỘNG	<u>-</u>	<u>2,639,175,006</u>
25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP		

Do Công ty bị lỗ trong kỳ kế toán sáu tháng kết thúc Ngày 31 tháng 12 năm 2024 nên Công ty không trích thuế thu nhập doanh nghiệp.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") áp dụng cho Công ty là 20% thu nhập chịu thuế,

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế,

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và lỗ kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	VND	
	Quý 4 năm 2024	Quý 4 năm 2023
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	<u>(13,314,115,651)</u>	<u>(6,024,114,259)</u>

26. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

Đơn vị phân bổ chi phí Quý 4 năm 2024 là số tương đối do ngành sản xuất nông nghiệp mang tính thời vụ.



Nguyễn Thị Thanh Nhân
Người lập



Bùi Quốc Thịnh
Kế toán trưởng




Nguyễn Huyền Trâm
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2025