

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP  
XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG**

*Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023*



Được kiểm toán bởi:

**CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)**

Địa chỉ: 29 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh - Tel: 028.38205944 - Fax: 028.38205942

## MỤC LỤC

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
<b>BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC</b>	03 - 05
<b>BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP</b>	06 - 07
<b>BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN</b>	
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất	
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	
- Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	
	11 - 12
	13 - 50



## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương được chuyển đổi từ Công ty TNHH Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 19 ngày 14/06/2016. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0310103090 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 25/06/2010 và đăng ký thay đổi lần thứ 33 ngày 06/03/2024.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 598.398.860.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 31/12/2023: 598.398.860.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 162B Điện Biên Phủ, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam.

### 2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

### 3. Ngành nghề kinh doanh

Sản xuất khí đốt, phân phối nhiên liệu khí bằng đường ống; Sản xuất thiết bị điện chiếu sáng; Sản xuất động cơ, tua bin (trừ động cơ máy bay, ô tô, mô tô và xe máy); Sản xuất thiết bị sử dụng năng lượng chiết lưu; Sản xuất bi, bánh răng, hộp số, các bộ phận điều khiển và truyền chuyển động; Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại; Sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm); Sản xuất thực phẩm chưa được phân vào đâu; Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Sản xuất, phân phối hơi nước, nước nóng, điều hoà không khí và sản xuất nước đá; Thu gom rác thải không độc hại; Thu gom rác thải độc hại; Xử lý và tiêu huỷ rác thải không độc hại; Xử lý và tiêu huỷ rác thải độc hại; Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác; Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Hoàn thiện công trình xây dựng; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Bán buôn tổng hợp; Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; Sản xuất khác chưa được phân vào đâu; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác.

### 4. Kết quả hoạt động

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty và tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

### 5. Các sự kiện sau ngày khoá sổ kế toán lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Thực hiện Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ đông thường niên năm 2023 số 02/2023/DDG/NQ-ĐHĐCĐ ngày 28/06/2023, Công ty đã hoàn thành tăng vốn 200.000.000.000 VND và thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 33 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 06/03/2024.

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

**6. Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát, Kế toán trưởng và Đại diện pháp luật**

**Hội đồng Quản trị**

Ông	Nguyễn Thanh Quang	Chủ tịch
Bà	Trần Kim Sa	Thành viên
Ông	Nguyễn Minh Tuấn	Thành viên
Ông	Trần Kim Cương	Thành viên
Ông	Lê Quang Chính	Thành viên

**Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng**

Bà	Trần Kim Sa	Tổng Giám đốc
Ông	Nguyễn Trí Huệ	Phó Tổng Giám đốc
Ông	Trần Kim Cương	Phó Tổng Giám đốc
Ông	Lê Văn Tám	Kế toán trưởng (Bổ nhiệm ngày 01/12/2023)
Bà	Lê Thị Linh	Kế toán trưởng (Bổ nhiệm ngày 04/05/2023 Miễn nhiệm ngày 01/12/2023)
Ông	Võ Anh Thịnh	Kế toán trưởng (Miễn nhiệm ngày 04/05/2023)

**Ban Kiểm soát**

Ông	Châu Vĩnh Nghiêm	Trưởng ban (Bổ nhiệm ngày 28/06/2023 Miễn nhiệm ngày 31/01/2024)
Bà	Vũ Thị Chinh	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 10/03/2023)
Bà	Chu Hồng Nhung	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 28/06/2023)
Ông	Huỳnh Phước Nguyên	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 10/03/2023 Miễn nhiệm ngày 28/06/2023)
Ông	Lê Danh Thủ	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 10/03/2023 Miễn nhiệm ngày 28/06/2023)
Ông	Nguyễn Văn Hiền	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 10/03/2023)
Bà	Đinh Hoàng Ngọc Vân	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 10/03/2023)

**Đại diện pháp luật**

Bà	Trần Kim Sa
----	-------------

Theo danh sách trên, không ai trong Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát sử dụng quyền lực mà họ được giao trong việc quản lý, điều hành Công ty để có được bất kỳ một lợi ích nào khác ngoài những lợi ích thông thường từ việc nắm giữ cổ phiếu như các cổ đông khác.

**7. Kiểm toán viên**

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính hợp nhất cho Công ty.



## 8. Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất

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

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

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

Ban Tổng Giám đốc của Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

## 9. Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty đã tuân thủ nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 do Bộ Tài chính ban hành hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 03 năm 2024

**TM. Ban Tổng Giám đốc**  
**Tổng Giám đốc**



Trần Kim Sa

Số : 395 /BCKT/TC/2024/AASCS

**BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**

**Kính gửi:** Các cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương được lập ngày 29/03/2024 từ trang 08 đến trang 50, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

**Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc**

Ban Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

**Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

**Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

Đến ngày lập báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập được các Thư đối chiếu xác nhận của các khoản vay và nợ thuê tài chính đang ghi nhận trên số liệu Báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 31/12/2023 của Công ty với giá trị 162.060.076.832 đồng. Sau khi có hồ sơ làm việc, đối chiếu với các bên có liên quan, những chênh lệch (nếu có) sẽ được Công ty điều chỉnh vào Báo cáo theo quy định hiện hành.

## Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

## Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã trình bày ở Mục VIII.5 Thuyết minh báo cáo tài chính đính kèm, tại ngày 31/12/2023, Chỉ tiêu "Nợ ngắn hạn" (mã số: 310) trên Bảng cân đối kế toán đang lớn hơn Chỉ tiêu "Tài sản ngắn hạn" (mã số: 100) với số tiền là 138.888.136.972 VND, đồng thời Chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn" (mã số: 320) của Công ty có khoản quá hạn chưa thanh toán là 265.519.007.762 VND. Tình trạng này phản ánh hệ số khả năng thanh toán nợ hiện thời Công ty đang ở mức thấp và có thể ảnh hưởng đến tính hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, thực hiện Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ đông thường niên năm 2023 số 02/2023/DDG/NQ-ĐHĐCĐ ngày 28/06/2023, đến ngày 06/03/2024 Công ty đã hoàn thành tăng vốn 200.000.000.000 VND để đảm bảo duy trì khả năng hoạt động của Công ty. Ý kiến của chúng tôi không bị thay đổi do ảnh hưởng của vấn đề được nhấn mạnh này.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính  
Kế toán và Kiểm toán Phía Nam

Phó Tổng Giám đốc



Lê Văn Tuấn

Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề  
Kiểm toán số: 0479-2023-142-1

Kiểm toán viên

Nguyễn Vũ

Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề  
Kiểm toán số: 0699-2023-142-1



**Mẫu số B 01 – DN/HN**

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>572.706.712.923</b>	<b>790.297.360.726</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	V.01	<b>6.097.921.779</b>	<b>13.571.732.241</b>
1. Tiền	111		6.097.921.779	13.571.732.241
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>10.000.000.000</b>	<b>34.760.000.000</b>
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.11	10.000.000.000	34.760.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>518.893.435.869</b>	<b>670.743.521.546</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	263.776.576.171	274.450.383.517
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	71.882.690.694	348.566.878.248
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	185.401.226.238	47.726.259.788
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(2.167.057.234)	
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	V.05	<b>15.108.921.980</b>	<b>34.844.646.087</b>
1. Hàng tồn kho	141		15.108.921.980	34.844.646.087
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>22.606.433.295</b>	<b>36.377.460.852</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.09	285.634.240	216.075.776
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		22.320.799.055	36.161.385.076
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>978.890.768.115</b>	<b>1.062.970.781.255</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>46.530.000</b>	<b>1.645.557.745</b>
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.04	46.530.000	1.645.557.745
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>870.370.061.895</b>	<b>826.542.143.424</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.06	859.134.392.803	813.690.206.393
- Nguyên giá	222		1.146.072.642.942	1.028.027.739.884
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(286.938.250.139)	(214.337.533.492)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.07	11.235.669.092	12.851.937.032
- Nguyên giá	225		16.162.679.425	16.162.679.425
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(4.927.010.333)	(3.310.742.393)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	V.08	<b>91.654.088.812</b>	<b>217.163.877.167</b>
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		91.654.088.812	217.163.877.167
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>16.820.087.408</b>	<b>17.619.202.919</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.09	6.660.346.001	6.454.879.054
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		3.386.109.517	3.539.554.983
5. Lợi thế thương mại	269	V.10	6.773.631.890	7.624.768.882
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>1.551.597.481.038</b>	<b>1.853.268.141.981</b>



**Mẫu số B 01 – DN/HN**

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>978.513.389.177</b>	<b>1.074.236.664.416</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>711.594.849.895</b>	<b>959.887.083.837</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	48.343.208.801	130.303.549.076
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		5.898.516.450	1.920.431.809
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	15.843.181.072	23.302.480.812
4. Phải trả người lao động	314		1.074.315.000	1.640.944.534
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	54.474.778.882	8.619.304.157
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	39.482.678.066	3.407.149.220
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16, V.17	546.478.171.624	790.693.224.229
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>266.918.539.282</b>	<b>114.349.580.579</b>
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.15	42.406.370.827	1.600.000.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.16, V.17	223.157.442.077	111.035.576.291
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		1.354.726.378	1.714.004.288
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>573.084.091.861</b>	<b>779.031.477.565</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	V.18	<b>573.084.091.861</b>	<b>779.031.477.565</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		598.398.860.000	598.398.860.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		598.398.860.000	598.398.860.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		56.000.000.000	56.000.000.000
11. Lợi nhuận chưa phân phối	421		(92.924.521.581)	112.602.521.799
- Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		102.700.137.435	68.766.233.625
- Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này	421b		(195.624.659.016)	43.836.288.174
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		11.609.753.442	12.030.095.767
<b>II. Nguồn kinh phí, quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>1.551.597.481.038</b>	<b>1.853.268.141.981</b>

Lập, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Người lập biểu



Trần Thị Huyền

Kế toán trưởng



Lê Văn Tám

Tổng Giám đốc



Trần Kim Sa

Mẫu số B 02 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	663.769.673.313	975.497.654.426
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.01	9.855.029.625	981.427.780
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		653.914.643.688	974.516.226.646
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	607.413.367.619	821.294.627.346
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		46.501.276.069	153.221.599.300
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	819.424.612	1.950.453.092
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	244.806.786.626	69.790.512.354
+ Trong đó: chi phí lãi vay	23		88.119.856.137	69.790.404.683
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.07	-	7.934.489.520
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.07	14.907.212.744	15.564.677.867
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(212.393.298.689)	61.882.372.652
12. Thu nhập khác	31	VI.05	14.325.429.163	733.505.079
13. Chi phí khác	32	VI.06	7.089.490.973	5.772.129.735
14. Lợi nhuận khác	40		7.235.938.190	(5.038.624.656)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(205.157.360.499)	56.843.747.996
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.09	522.001.719	15.956.782.532
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	VI.10	(205.832.444)	(3.419.158.577)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(205.473.529.774)	44.306.124.040
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty mẹ	61		(205.754.409.543)	43.836.288.174
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		280.879.769	469.835.866
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	(3.438)	761
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.12	(3.438)	761

Người lập biểu

Trần Thị Huyền

Kế toán trưởng

Lê Văn Tám

Lập, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám đốc



Trần Kim Sa

**Mẫu số B 03 – DN/HN**

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

## **BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>		<b>(205.157.360.499)</b>	<b>56.843.747.996</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao tài sản cố định	02		77.894.017.404	64.244.543.429
- Các khoản dự phòng	03		2.167.057.234	
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		539.128.799	(619.874.383)
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(12.096.949.087)	(1.330.569.445)
- Chi phí lãi vay	06		88.447.348.372	69.790.404.683
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>(48.206.757.777)</b>	<b>188.928.252.279</b>
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		172.972.979.279	(105.330.773.477)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		19.735.724.107	(24.533.384.424)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		4.358.367.519	76.362.711.185
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		(275.025.411)	249.288.082
- Tiền lãi vay đã trả	14		(43.346.594.255)	(66.484.651.688)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(8.379.471.141)	(3.315.849.239)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>96.859.222.321</b>	<b>65.875.592.718</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(6.099.414.703)	(233.355.105.714)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		8.559.174.212	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(23.850.000.000)	(17.610.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		48.610.000.000	13.900.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.358.779.561	1.358.529.938
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>28.578.539.070</b>	<b>(235.706.575.786)</b>

Mẫu số B 03 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở	31		-	38.000.000.000
3. Tiền thu từ đi vay	33		565.731.170.325	809.237.741.265
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(697.468.381.322)	(677.995.859.525)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(1.174.878.947)	(2.785.368.421)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(132.912.089.944)</b>	<b>166.456.513.319</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>		<b>(7.474.328.553)</b>	<b>(3.374.469.749)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>		<b>13.571.732.241</b>	<b>16.946.020.547</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		518.091	181.443
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>	<b>VII</b>	<b>6.097.921.779</b>	<b>13.571.732.241</b>

Người lập biểu

Trần Thị Huyền

Kế toán trưởng

Lê Văn Tám

Lập, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám đốc



Trần Kim Sa

**Mẫu số B 09 – DN/HN**

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

*Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023*

### **I. Đặc điểm hoạt động của Công ty**

#### **1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương được chuyển đổi từ Công ty TNHH Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 19 ngày 14/06/2016. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0310103090 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 25/06/2010 và đăng ký thay đổi lần thứ 33 ngày 06/03/2024.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 598.398.860.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 31/12/2023: 598.398.860.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 162B Điện Biên Phủ, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam.

#### **2. Lĩnh vực kinh doanh**

Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

#### **3. Ngành nghề kinh doanh**

Sản xuất khí đốt, phân phối nhiên liệu khí bằng đường ống; Sản xuất thiết bị điện chiếu sáng; Sản xuất động cơ, tua bin (trừ động cơ máy bay, ô tô, mô tô và xe máy); Sản xuất thiết bị sử dụng năng lượng chiết lưu; Sản xuất bi, bánh răng, hộp số, các bộ phận điều khiển và truyền chuyển động; Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại; Sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm); Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu; Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Sản xuất, phân phối hơi nước, nước nóng, điều hoà không khí và sản xuất nước đá; Thu gom rác thải không độc hại; Thu gom rác thải độc hại; Xử lý và tiêu huỷ rác thải không độc hại; Xử lý và tiêu huỷ rác thải độc hại; Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác; Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Hoàn thiện công trình xây dựng; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Bán buôn tổng hợp; Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; Sản xuất khác chưa được phân vào đâu; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác.

#### **4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường:**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và các Công ty con là trong vòng 12 tháng.

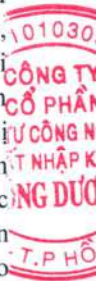
#### **5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong kỳ tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất**

Không có đặc điểm hoạt động nào gây ảnh hưởng trọng yếu cần thiết phải công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất này.

#### **6. Số lượng nhân viên**

Tại ngày 31/12/2022, Công ty có 138 nhân viên.

Tại ngày 31/12/2023, Công ty có 90 nhân viên.



## 7. Cấu trúc Công ty

Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương có 02 (hai) Công ty con, 05 (năm) Chi nhánh và 01 (một) Văn phòng đại diện. Danh sách như sau:

Tổng số các Công ty con:

- Số lượng các Công ty con được hợp nhất: 01 Công ty.
- Số lượng các Công ty con không được hợp nhất: 0 Công ty.

### a. Danh sách các Công ty con hợp nhất trong báo cáo

Tên đơn vị	Nơi đăng ký hoạt động	Ngành nghề kinh doanh chính	Số cuối năm		Số đầu năm	
			Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Cổ phần CL	Tp. Cần Thơ	Tái chế phế liệu	84,93%	84,93%	84,93%	84,93%
Công ty TNHH Blue Globe	Tỉnh Long An	Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại	0%	0%	98%	98%

### b. Danh sách Chi nhánh

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương tại Bình Dương	Lô E, Đường số 8, Khu Công Nghiệp Sóng Thần 1, Phường Dĩ An, Thành phố Dĩ An, Tỉnh Bình Dương.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Khu Công Nghiệp Mỹ Tho, Xã Trung An, Thành phố Mỹ Tho, Tỉnh Tiền Giang.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Lô 2.9A6, Đường số 6 - Khu Công Nghiệp Trà Nóc 2, Phường Phước Thới, Quận Ô Môn, Thành phố Cần Thơ.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Khu Công Nghiệp Mỹ Xuân A, Phường Mỹ Xuân, Thị xã Phú Mỹ, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	Ấp Hòa Thuận II, Xã Hiệp Hòa, Huyện Đức Hoà, Tỉnh Long An.

### c. Danh sách Văn phòng đại diện

Tên	Địa chỉ
Văn phòng đại diện Công ty Cổ Phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	308 Cộng Hòa, Phường 13, Quận Tân Bình, Tp. Hồ Chí Minh.

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

### 1. Kỳ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

### 2. Đơn vị tiền tệ

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

### **III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán**

#### **1. Chế độ kế toán**

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Bộ Tài chính và các văn bản pháp lý hướng dẫn bổ sung, sửa đổi.

#### **2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán**

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành đang áp dụng.

### **IV. Các chính sách kế toán áp dụng**

#### **1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

##### **a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền**

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

##### **b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền**

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày báo cáo có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

##### **c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác**

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch hoặc tỷ giá bình quân gia quyền di động.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ theo nguyên tắc:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ;

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

#### **2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính**

Là các khoản đầu tư như: Đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn;

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

**a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

**Dự phòng đầu tư tài chính:** các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi cần được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

**b. Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết**

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;
- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

**Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác:** khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

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

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





### **3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu**

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

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn;
- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

**Dự phòng nợ phải thu khó đòi:** các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

### **4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

#### **a. Nguyên tắc ghi nhận**

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. 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 gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường;
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông

#### **b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho**

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

#### **c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho**

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

#### **d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho**

Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí hoàn thiện, chi phí bán hàng tăng lên thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

### **5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính**

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá TSCĐ thuê tài chính được ghi nhận bằng giá trị hợp lý của tài sản thuê hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính. Nếu thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu không bao gồm thuế GTGT đầu vào.

Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí sản xuất kinh doanh đối với TSCĐ có liên quan đến sản xuất kinh doanh. Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chỉ tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
- Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 30
- Máy móc thiết bị	03 - 15
- Thiết bị văn phòng	03 - 06

### **6. Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại**

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN 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 năm tài chính.

### **7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước**

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn;
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

## **8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả**

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

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn;

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

## **9. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính**

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng kế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn;

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

## **10. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay**

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

## **11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế 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 được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.



## **12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

### **a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

### **b. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá**

Chênh lệch tỷ giá hối đoái là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá hối đoái khác nhau.

Các khoản chênh lệch tỷ giá được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại thời điểm phát sinh. Riêng chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn trước hoạt động của các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ có thực hiện dự án, công trình trọng điểm quốc gia thì phản ánh trên Bảng cân đối kế toán và phân bổ dần vào doanh thu / chi phí tài chính.

### **c. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối**

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần 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, lợi nhuận của công ty.

### **13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu**

#### **a. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng**

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

#### **b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ**

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

#### **c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính**

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

#### **d. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác**

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

### **14. Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu**

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;

- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

#### **15. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho mà được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

#### **16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính**

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

#### **17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác ...

#### **18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

#### **19. 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 trong hình thức pháp lý.

## **20. Công cụ tài chính**

Căn cứ Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính, trước khi Chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính và các văn bản hướng dẫn được ban hành, Ban Tổng Giám đốc Công ty quyết định không trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC trong báo cáo tài chính của Công ty.

## **21. Phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất**

### ***Bảng cân đối kế toán hợp nhất***

Bảng cân đối kế toán hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất Bảng cân đối kế toán của Công ty mẹ và Công ty con theo từng khoản mục bằng cách cộng các khoản mục tương đương của tài sản, nợ phải trả, vốn chủ sở hữu theo nguyên tắc:

- Đối với các khoản mục không phải điều chỉnh thì được cộng trực tiếp để xác định khoản mục tương đương của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

- Đối với các khoản mục phải điều chỉnh được thực hiện điều chỉnh sau đó mới cộng để hợp nhất các khoản mục này và trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Các chỉ tiêu đã được điều chỉnh liên quan đến Bảng cân đối kế toán hợp nhất của Công ty gồm:

- + Các khoản đầu tư của Công ty mẹ vào Công ty con;
- + Lợi ích của cổ đông không kiểm soát;
- + Các khoản phải thu, phải trả giữa Công ty mẹ với Công ty con;
- + Các khoản lãi, lỗ chưa thực sự phát sinh từ các giao dịch nội bộ.

### ***Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất***

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất các Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty mẹ và Công ty con theo từng khoản mục bằng cách cộng các khoản mục tương đương theo nguyên tắc:

- Đối với các khoản mục không phải điều chỉnh thì được cộng trực tiếp để xác định khoản mục tương đương của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

- Đối với các khoản mục phải điều chỉnh được thực hiện điều chỉnh sau đó mới cộng để hợp nhất và trình bày Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Các chỉ tiêu đã được điều chỉnh liên quan đến hợp nhất Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của gồm:

- + Doanh thu bán hàng, giá vốn hàng bán giữa Công ty mẹ và Công ty con;
- + Doanh thu hoạt động tài chính, chi phí hoạt động tài chính giữa Công ty mẹ và Công ty con;
- + Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp;
- + Các khoản lãi, lỗ chưa thực sự phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và Công ty con.

**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Đơn vị tính: VND

**1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Tiền mặt	5.398.581.698	12.630.888.247
Tiền gửi ngân hàng	699.340.081	940.843.994
<b>Cộng</b>	<b>6.097.921.779</b>	<b>13.571.732.241</b>

**2. PHẢI THU KHÁCH HÀNG**

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>263.776.576.171</b>	<b>274.450.383.517</b>
Công ty TNHH Xây dựng và Sản xuất Thiết bị Thống nhất	-	16.484.547.767
Công ty TNHH Nhà máy bia Heineken Việt Nam	25.276.008.671	35.903.701.445
Công ty TNHH MTV TM DV Kỹ thuật Kim Minh Phú	5.445.543.653	22.628.378.305
Công ty TNHH Đầu Tư Kỹ Thuật Thương Mại Vượng Phát	19.675.454.350	12.256.130.413
Công ty TNHH Đầu Tư Phát Triển Năng Lượng Đại Dương	35.377.826.864	34.304.600.461
Công ty TNHH Dịch vụ Tân Việt	81.419.055.203	11.469.224.729
Các khách hàng khác	96.582.687.430	141.403.800.397
<b>b. Dài hạn</b>	-	-
<b>c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan</b>	-	-

**Ghi chú:**

Tại ngày 31/12/2023, các khoản phải thu của các khách hàng có giá trị ghi sổ là 50.000.000.000 VND đã được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng (xem Thuyết minh V.16).

**3. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN**

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>71.882.690.694</b>	<b>348.566.878.248</b>
Công ty TNHH Thương mại Xây dựng và Cơ khí Đại Nam	11.579.273.137	112.346.322.410
Công ty Cổ phần Công Nghệ Khai An	-	45.535.557.021
Công ty TNHH Thương mại Sản xuất và Xây dựng Hồng Phát	30.301.104.339	113.456.578.296
Công ty TNHH Xây dựng & Chế Tạo Cơ Khí Phúc Đạt	26.812.310.551	76.934.620.521
Các khách hàng khác	3.190.002.667	293.800.000
<b>b. Dài hạn</b>	-	-



**4. PHẢI THU KHÁC**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>185.401.226.238</b>	-	<b>47.726.259.781</b>	-
Ký cược, ký quỹ	161.909.117.980	-	-	-
+ Trần Kim Sa (1)	53.471.562.664	-	-	-
+ Trần Cửu Long (1)	14.384.480.000	-	-	-
+ Yang Tuấn An (1)	4.704.800.000	-	-	-
+ Trần Kim Cương (1)	17.620.000.000	-	-	-
+ Công ty TNHH (2)	30.865.200.000	-	-	-
Nông Ngư Cơ Depot				
+ Công ty Cổ phần (2)	39.535.500.000	-	-	-
Đầu tư và Phát triển Xanh Vina				
+ Các khoản khác (3)	1.327.575.316	-	-	-
<b>Phải thu khác</b>	<b>23.492.108.258</b>	-	<b>47.726.259.781</b>	-
+ Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	151.773.973	-	646.259.781	-
+ Trần Cửu Long	-	-	28.000.000.000	-
+ Trần Thị Hồng	-	-	19.080.000.000	-
+ Nguyễn Thị Kim Anh (4)	22.504.000.000	-	-	-
+ Khác	836.334.285	-	-	-
<b>b. Dài hạn</b>	<b>46.530.000</b>	-	<b>1.645.557.745</b>	-
Ký cược, ký quỹ	46.530.000	-	1.291.056.316	-
Thuế GTGT của tài sản thuê tài chính	-	-	354.501.429	-

**Ghi chú:**

(1) Đây là khoản ký quỹ cho các cá nhân (thuộc bên có liên quan) mà Công ty mượn tài sản là bất động sản để dùng làm tài sản đảm bảo khoản vay ngân hàng theo Nghị quyết Hội Đồng Quản Trị số 0201/2023/NQ-DDG ngày 05/01/2023 (xem thuyết minh V.16 báo cáo này).

(2) Đây là khoản ký quỹ cho Công ty TNHH Nông Ngư Cơ Depot và Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xanh Vina để thực hiện các hợp đồng thi công xây dựng lắp đặt của Công ty.

(3) Số dư tại ngày 31/12/2023 bao gồm 1.244.526.316 VND là khoản bảo đảm cho khoản thuê tài chính tại Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease (xem thuyết minh V.16 báo cáo này).

(4) Đây là khoản còn phải thu về thoái vốn Công ty TNHH Blue Globe theo hợp đồng chuyển nhượng phần vốn góp ngày 25/12/2023 giữa Công ty và Bà Nguyễn Thị Kim Anh.



**5. HÀNG TỒN KHO**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	4.794.425.317	-	7.870.842.929	-
Thành phẩm	1.645.890.714	-	-	-
Hàng hóa	8.668.605.949	-	26.973.803.158	-
<b>Cộng giá gốc của hàng tồn kho</b>	<b>15.108.921.980</b>	<b>-</b>	<b>34.844.646.087</b>	<b>-</b>

**6. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH**

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
<b>I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình</b>				
<b>1. Số dư đầu năm</b>	<b>124.530.700.339</b>	<b>902.897.884.693</b>	<b>599.154.852</b>	<b>1.028.027.739.884</b>
<b>2. Số tăng trong năm</b>	-	<b>131.609.203.058</b>	-	<b>131.609.203.058</b>
Mua trong năm	-	91.265.832.653	-	91.265.832.653
Đầu tư XDCB hoàn thành	-	40.343.370.405	-	40.343.370.405
<b>3. Số giảm trong năm</b>	<b>13.564.300.000</b>	-	-	<b>13.564.300.000</b>
Giảm do hợp nhất	13.564.300.000	-	-	13.564.300.000
<b>4. Số dư cuối năm</b>	<b>110.966.400.339</b>	<b>1.034.507.087.751</b>	<b>599.154.852</b>	<b>1.146.072.642.942</b>
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
<b>1. Số dư đầu năm</b>	<b>16.824.538.081</b>	<b>196.913.840.559</b>	<b>599.154.852</b>	<b>214.337.533.492</b>
<b>2. Số tăng trong năm</b>	<b>8.021.824.215</b>	<b>68.172.015.586</b>	-	<b>76.193.839.801</b>
Khấu hao tăng trong năm	8.021.824.215	68.172.015.586	-	76.193.839.801
<b>3. Giảm trong năm</b>	<b>2.825.895.825</b>	<b>767.227.329</b>	-	<b>3.593.123.154</b>
Giảm do hợp nhất	2.825.895.825	767.227.329	-	3.593.123.154
<b>4. Số dư cuối năm</b>	<b>22.020.466.471</b>	<b>264.318.628.816</b>	<b>599.154.852</b>	<b>286.938.250.139</b>
<b>III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình</b>				
<b>1. Tại ngày đầu năm</b>	<b>107.706.162.258</b>	<b>705.984.044.134</b>	-	<b>813.690.206.392</b>
<b>2. Tại ngày cuối năm</b>	<b>88.945.933.868</b>	<b>770.188.458.935</b>	-	<b>859.134.392.803</b>

**Ghi chú:**

- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 30.696.113.570 VND.

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản vay: 526.901.702.108 VND.

**7. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH**

<b>Chỉ tiêu</b>	<b>Máy móc thiết bị</b>	<b>Cộng</b>
<b>I. Nguyên giá</b>		
1. Số dư đầu năm	16.162.679.425	16.162.679.425
2. Số tăng trong năm	-	-
3. Số giảm trong năm	-	-
4. Số dư cuối năm	16.162.679.425	16.162.679.425
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>		
1. Số dư đầu năm	3.310.742.393	3.310.742.393
2. Số tăng trong năm	1.616.267.940	1.616.267.940
Khấu hao trong năm	1.616.267.940	1.616.267.940
3. Số giảm trong năm	-	-
4. Số dư cuối năm	4.927.010.333	4.927.010.333
<b>III. Giá trị còn lại</b>		
1. Tại ngày đầu năm	12.851.937.032	12.851.937.032
2. Tại ngày cuối năm	11.235.669.092	11.235.669.092

**8. TÀI SẢN DỄ DANG DÀI HẠN**

*a. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn*

*b. Xây dựng cơ bản dở dang*

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Xây dựng cơ bản	91.654.088.812	217.163.877.167
+ Hệ thống sấy hèm bia Heineken - Khu Công Nghiệp Mỹ Xuân A	-	121.146.256.167
+ Nhà máy xử lý rác thải Long An	91.654.088.812	91.550.742.659
+ Các công trình khác	-	4.466.878.341
<b>Cộng</b>	<b>91.654.088.812</b>	<b>217.163.877.167</b>

**9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

*a. Ngắn hạn*

Công cụ, dụng cụ xuất dùng  
Bảo hiểm cháy nổ, bảo hiểm rủi ro tài sản  
Chi phí khác

*b. Dài hạn*

Công cụ, dụng cụ xuất dùng  
Chi phí bảo hiểm  
Chi phí thuê đất  
Chi phí cải tạo văn phòng  
Chi phí khác

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
	<b>285.634.240</b>	<b>216.075.776</b>
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	8.542.631	16.020.247
Bảo hiểm cháy nổ, bảo hiểm rủi ro tài sản	179.035.230	200.055.529
Chi phí khác	98.056.379	-
	<b>6.660.346.001</b>	<b>6.454.879.054</b>
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	61.104.807	72.251.558
Chi phí bảo hiểm	-	19.149.416
Chi phí thuê đất	5.959.643.650	6.180.397.270
Chi phí cải tạo văn phòng	525.918.430	-
Chi phí khác	113.679.114	183.080.810

**10. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI**

Lợi thế thương mại đầu tư Công ty Cổ phần CL

**Cộng**

Đã phân bổ vào chi phí các năm trước  
Đã phân bổ vào chi phí trong năm

**Lợi thế thương mại còn phân bổ ngày cuối năm**

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Lợi thế thương mại đầu tư Công ty Cổ phần CL	8.511.369.915	8.511.369.915
<b>Cộng</b>	<b>8.511.369.915</b>	<b>8.511.369.915</b>
Đã phân bổ vào chi phí các năm trước	886.601.033	35.464.041
Đã phân bổ vào chi phí trong năm	851.136.992	851.136.992
<b>Lợi thế thương mại còn phân bổ ngày cuối năm</b>	<b>6.773.631.890</b>	<b>7.624.768.882</b>

**11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá trị hợp lý
<i>a. Chứng khoán kinh doanh</i>	-	-	-	-
<i>b. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn</i>	10.000.000.000	10.000.000.000	-	34.760.000.000
<b>b.1 Ngắn hạn</b>	10.000.000.000	10.000.000.000	-	34.760.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn (1)	10.000.000.000	10.000.000.000	-	34.760.000.000
<b>b.2 Dài hạn</b>	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>10.000.000.000</b>	<b>10.000.000.000</b>	<b>-</b>	<b>34.760.000.000</b>

**Ghi chú:**

(1) Khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc trên 3 tháng và kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng của Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương và Công ty con - Công ty Cổ phần CL tại các Ngân hàng. Toàn bộ khoản tiền gửi có kỳ hạn này được dùng để thế chấp cho các khoản vay tại các Ngân hàng (chi tiết tại mục V.16 thuyết minh báo cáo tài chính này).

**12. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN**

	<i>Số cuối năm</i>		<i>Số đầu năm</i>	
	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>48.343.208.801</b>	<b>48.343.208.801</b>	<b>130.303.549.076</b>	<b>130.303.549.076</b>
- Công ty TNHH Xây dựng Thương mại Dịch vụ Đông Hải SG	1.123.369.500	1.123.369.500	9.602.319.288	9.602.319.288
- Công ty Cổ phần Công Nghệ Khải An	-	-	15.664.207.965	15.664.207.965
- Công ty TNHH Thương mại Xây dựng và Cơ khí Đại Nam	1.834.854.513	1.834.854.513	39.338.069.744	39.338.069.744
- Công ty TNHH Giao Nhận Vận Tải Xuất Nhập Khẩu Quang Lộc	8.948.200.000	8.948.200.000	7.543.800.000	7.543.800.000
- Công ty TNHH Môi Trường Kim Thành	10.492.242.458	10.492.242.458	1.415.172.658	1.415.172.658
- Công ty TNHH Cơ Khí Long Hoa	252.000.000	252.000.000	17.849.797.740	17.849.797.740
- Các khách hàng khác	25.692.542.330	25.692.542.330	38.890.181.681	38.890.181.681
<b>b. Dài hạn</b>	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>48.343.208.801</b>	<b>48.343.208.801</b>	<b>130.303.549.076</b>	<b>130.303.549.076</b>

**13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN NỢ CHO NHÀ NƯỚC**

	<i>Số đầu năm</i>	<i>Phải nộp trong năm</i>	<i>Đã nộp trong năm</i>	<i>Số cuối năm</i>
<b>a. Phải nộp</b>	<b>23.302.480.812</b>	<b>968.182.348</b>	<b>8.427.482.088</b>	<b>15.843.181.072</b>
Thuế giá trị gia tăng	736.322.697	-	1	736.322.696
Thuế thu nhập doanh nghiệp	21.925.049.888	522.001.719	8.379.471.141	14.067.580.466
Thuế thu nhập cá nhân	641.108.227	286.105.652	32.010.946	895.202.933
Thuế khác	-	160.074.977	16.000.000	144.074.977
<b>b. Phải thu</b>	-	-	-	-

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

**14. CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>54.474.778.882</b>	<b>8.619.304.157</b>
Dự chi lãi tiền vay	28.705.997.746	3.794.979.498
Trích trước lãi vay trái phiếu	25.768.781.136	4.674.324.659
Trích trước tiền thuê đất	-	150.000.000
<b>b. Dài hạn</b>	-	-

**15. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC**

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>39.482.678.066</b>	<b>3.407.149.220</b>
Phải trả Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp	2.616.569.067	1.648.764.561
Phải trả khác	36.866.108.999	1.758.384.659
+ Lê Nhật Phong (1)	3.527.500.000	-
+ Nguyễn Thanh Quang (1)	750.000.000	-
+ Trần Kim Sa (2)	22.687.500.000	-
+ Công ty TNHH Blue Globe (3)	8.000.000.000	-
+ Lãi chậm trả BHXH	1.901.108.999	1.758.384.659
<b>b. Dài hạn</b>	<b>42.406.370.827</b>	<b>1.600.000.000</b>
Nhận ký cược, ký quỹ	1.500.000.000	1.600.000.000
Phải trả khác	40.906.370.827	-
+ Trần Kim Sa (4)	21.900.000.000	-
+ Yang Hy An (4)	5.891.127.550	-
+ Yang Tuấn An (4)	6.118.350.350	-
+ Các cá nhân khác (4)	6.996.892.927	-
<b>c. Số nợ quá hạn chưa thanh toán</b>	-	-

**Ghi chú:**

(1) Đây là khoản còn phải trả cho các cá nhân liên quan đến giao dịch bán giải chấp tài sản bảo đảm khoản vay tại Công ty Tài Chính Mirae Asset (Việt Nam) (sau đây gọi tắt là MAFC), do tài sản thế chấp này bị giảm vượt quá quy định của MAFC, nên MAFC đã bán giải chấp tài sản trên để thu hồi nợ trước hạn. Tổng khoản phải trả được thực hiện theo các Biên bản thỏa thuận giữa các bên về việc trả lại tài sản đảm bảo khoản vay ngân hàng ký ngày 18/05/2023.

(2) Đây là khoản phải trả theo Hợp đồng mượn tiền giữa Công ty và bà Trần Kim Sa. Thời gian cho mượn là 01 năm kể từ ngày ký hợp đồng. Lãi suất cho mượn 0%/năm. Mục đích cho mượn là để hỗ trợ năng lực tài chính cho Công ty. Khoản mượn không có tài sản đảm bảo.

(3) Đây là khoản mượn tiền theo Hợp đồng mượn tiền số 02-2023/HĐMT/DD-BLUE ngày 04/09/2023, số tiền mượn 8.000.000.000 VND, thời gian mượn tiền đến ngày 31/01/2024, lãi suất 0%.

(4) Đây là khoản mượn tiền các cá nhân theo các Hợp đồng mượn tiền cụ thể. Thời gian cho mượn là 02 năm kể từ ngày ký hợp đồng. Lãi suất cho mượn 0%/năm. Mục đích cho mượn là để hỗ trợ năng lực tài chính cho Công ty. Khoản mượn không có tài sản đảm bảo.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG**  
162B Điện Biên Phủ, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh

**Báo cáo tài chính hợp nhất**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

	Số cuối năm		Biến động trong năm		Số đầu năm			
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Số phân loại lại	Số chênh lệch tỷ giá	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH</b>								
<b>a. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn</b>	<b>339.161.129.858</b>		<b>557.745.470.325</b>	<b>673.620.436.584</b>	-	<b>491.410.890</b>	<b>454.544.685.227</b>	<b>454.544.685.227</b>
<b>a.1 Vay ngắn hạn</b>								
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	(1) 43.467.000.000	(*)	47.967.000.000	49.467.000.000	-	-	44.967.000.000	44.967.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	(2) 29.910.000.000	(*)	49.490.000.000	56.560.000.000	-	-	36.980.000.000	36.980.000.000
- Ngân Hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	(3) 46.398.219.151	(*)	52.415.000.000	49.186.773.219	-	-	43.169.992.370	43.169.992.370
- Ngân hàng Citibank Việt Nam	(4) 17.990.651.986	(*)	62.481.563.480	77.630.827.859	-	-	33.139.916.365	33.139.916.365
- Ngân hàng TMCP Quân đội	(5) 27.028.000.002	(*)	20.290.000.000	43.189.999.998	-	-	49.928.000.000	49.928.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	(6) 53.225.665.695	(*)	89.899.555.505	106.212.666.302	-	-	69.538.776.492	69.538.776.492
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	(7) 52.830.000.000	(*)	30.600.000.000	35.130.000.000	-	-	57.360.000.000	57.360.000.000
- Công ty Tài Chính Mirae Asset	(8) 22.005.775.175	(*)	115.000.000.000	192.994.224.825	-	-	100.000.000.000	100.000.000.000
- Ngân Hàng TMCP Phát Triển TP.Hồ Chí Minh	-	(*)		2.850.000.000	-	-	2.850.000.000	2.850.000.000
- Velotrade Management	(9) 16.446.870.000	(*)	1.602.351.340	2.257.892.230	-	491.410.890	16.611.000.000	16.611.000.000
- Ngân hàng Đại chúng TNHH Kasikornbank	(10) 29.858.947.849	(*)	88.000.000.000	58.141.052.151	-	-	-	-
<b>a.2 Vay dài hạn đến hạn trả</b>	<b>24.855.557.904</b>		<b>-</b>	<b>23.847.944.738</b>	<b>15.863.834.214</b>	<b>-</b>	<b>32.839.668.428</b>	<b>32.839.668.428</b>
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	(11) 18.322.000.000	(*)	-	23.020.000.000	13.410.000.000	-	27.932.000.000	27.932.000.000
- Ngân hàng TMCP Quân đội	(12) 6.533.557.904	(*)	-	827.944.738	2.453.834.214	-	4.907.668.428	4.907.668.428





**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG**  
162B Điện Biên Phủ, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh

**Báo cáo tài chính hợp nhất**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

	Số cuối năm		Biến động trong năm			Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Số phân loại lại	Số chênh lệch tỷ giá	Giá trị
<b>16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)</b>							
<i>a. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn (Tiếp theo)</i>							
<b>a.3 Nợ thuế tài chính đến hạn trả</b>	<b>2.724.636.832</b>	-	-	<b>1.174.878.947</b>	-	-	<b>3.899.515.779</b>
- Công ty Cho Thuế Tài Chính TNHH MTV Quốc Tế	(13) 2.724.636.832 (*)	-	-	1.174.878.947	-	-	3.899.515.779
<b>a.4 Trái phiếu thường</b>	<b>179.736.847.030</b>	(451.119.375)	(778.611.610)	(778.611.610)	(120.000.000.000)	-	<b>299.409.354.795</b>
- Loại phát hành theo mệnh	(15) 180.000.000.000 (*)	-	-	(120.000.000.000)	-	-	300.000.000.000
- Chi phí phát hành trái phiếu	(15) (263.152.970)	(451.119.375)	(778.611.610)	(778.611.610)	-	-	(590.645.205)
<b>Cộng</b>	<b>546.478.171.624</b>	<b>557.294.350.950</b>	<b>697.864.648.659</b>	<b>(104.136.165.786)</b>	<b>491.410.890</b>	<b>790.693.224.229</b>	<b>790.693.224.229</b>
<i>b. Vay và nợ thuế tài chính dài hạn</i>							
<b>b.1 Vay dài hạn</b>	<b>103.157.442.077</b>	7.985.700.000	-	(15.863.834.214)	-	-	<b>111.035.576.291</b>
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	(11) 94.656.570.000 (*)	7.985.700.000	-	(13.410.000.000)	-	-	100.080.870.000
- Ngân hàng TMCP Quân đội	(12) 8.500.872.077 (*)	-	-	(2.453.834.214)	-	-	10.954.706.291
<b>b.2 Trái phiếu thường</b>	<b>120.000.000.000</b>	-	-	120.000.000.000	-	-	-
- Loại phát hành theo mệnh	(15) 120.000.000.000 (*)	-	-	120.000.000.000	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>223.157.442.077</b>	<b>7.985.700.000</b>	<b>-</b>	<b>104.136.165.786</b>	<b>-</b>	<b>111.035.576.291</b>	<b>111.035.576.291</b>

**Ghi chú:**

(\*) Tại ngày 31/12/2023, Công ty có tình trạng vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán do chưa thu xếp được tài chính. Do đó, số có khả năng trả nợ không thể xác định chính xác.



**16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

*c. Chi tiết thanh toán khoản nợ thuế tài chính*

Thời hạn	Năm nay		Năm trước	
	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế
Từ 1 năm trở xuống	1.286.787.470	111.908.523	1.174.878.947	543.894.853
Trên 1 năm đến 5 năm			3.329.263.274	2.785.368.421
Trên 5 năm				

*d. Số vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán*

Đến ngày 31/12/2023, Công ty có khoản nợ gốc thuế tài chính quá hạn là 2.724.636.832 và khoản nợ gốc vay quá hạn là 262.794.370.930 VND. Chi tiết như sau:

	Số dư gốc nợ quá hạn
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	43.467.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	4.709.169.204
- Ngân Hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	37.758.219.315
- Ngân hàng TMCP Quân đội	31.117.723.692
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	32.600.665.695
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	52.830.000.000
- Công ty Tài Chính Mirae Asset	22.005.775.175
- Velotrade Management Limited	16.446.870.000
- Ngân hàng Đại chúng TNHH Kasikornbank	21.858.947.849
- Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Quốc Tế Chailease	2.724.636.832
<b>Cộng</b>	<b>265.519.007.762</b>

**Lý do chưa thanh toán:** Tình hình khó khăn chung của nền kinh tế ảnh hưởng nghiêm trọng đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Bên cạnh đó, Ngân hàng thực hiện chính sách thắt chặt thẩm định và tín dụng, nên khi ngân hàng ngưng gia hạn/cấp mới hạn mức tín dụng cho doanh nghiệp đang vay, khiến cho nguồn vốn lưu động của Công ty bị thiếu hụt rất lớn và dòng tiền thanh toán thấp. Các nguyên nhân trên đã dẫn đến Công ty gặp khó khăn trong việc thanh toán các khoản nợ đến hạn của Ngân hàng.

**16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

**Ghi chú:**

(1) Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng số 1606LAV202200426 ngày 24/08/2022 với hạn mức tín dụng 50 tỷ đồng, thời hạn cấp hạn mức tín dụng là 12 tháng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất được xác định theo từng Giấy nhận nợ cụ thể.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Các cá nhân là bên liên quan

**Tài sản đảm bảo**

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tp. Hồ Chí Minh  
Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tỉnh Bình Thuận  
Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tỉnh Long An  
Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tp. Hồ Chí Minh

Công ty Cổ phần Dầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương

Lò hơi Cao su Mai Vĩnh- Huyện Phú Giáo, Tỉnh Bình Dương -15T/h

Lò hơi Savimex Quận 12 - Tp. Hồ Chí Minh -2T/h

Lò dầu tải nhiệt tại Cao su Nhật Nam, Huyện Bàu Bàng, Tỉnh Bình Dương -2.500.000 Kcal/h

Lò hơi Cao su Phước Hòa, Huyện Phú Giáo, Tỉnh Bình Dương -3.000.000 kcal/h

Lò hơi Giấy Đồng Tiến Đường số 2 KCN Thái Hòa, H.Đức Hòa, Long An hạng mục tăng công suất từ 18t/h-22t/h

(2) Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2022/4763321/HĐTD ngày 16/11/2022 với hạn mức 40 tỷ đồng, thời hạn cấp hạn mức đến hết ngày 31/10/2023. Lãi suất được xác định theo từng Hợp đồng tín dụng cụ thể

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Các cá nhân là bên liên quan

**Tài sản đảm bảo**

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tp. Hồ Chí Minh  
Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tỉnh Bình Dương

Công ty Cổ phần Dầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương

Lò 25 tấn/giờ - Heineken Tiền Giang; Hệ thống sấy bã hèm 8 tấn/giờ - Heineken Tiền Giang  
Hệ thống lò hơi công suất 15 tấn/giờ, Hệ thống cấp nhiệt, Hệ thống máy móc thiết bị nâng công suất lò hơi 20 tấn /giờ



**16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

(3) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng cho vay hạn mức số EGD/21166 ngày 15/11/2021; hạn mức 50 tỷ đồng; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; mục đích vay: bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh. Lãi suất theo từng khe ước nhận nợ cụ thể;
- Hợp đồng cho vay hạn mức số EGD/22327 ngày 30/12/2022; hạn mức 50 tỷ đồng; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh: (i) Thương mại mùn cưa, dăm gỗ, than đá, tro trấu, bã mía; (ii) Sản xuất - thương mại hơi nhiệt, linh kiện, thiết bị lò hơi. Lãi suất theo từng khe ước nhận nợ cụ thể;
- Hợp đồng cho vay hạn mức số EGD/22034 ngày 18/04/2022; hạn mức 03 tỷ đồng; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; mục đích vay: bổ sung vốn phục vụ hoạt động kinh doanh mùn cưa, tro trấu, bã mía, dăm gỗ. Lãi suất theo từng khe ước nhận nợ cụ thể;
- Hợp đồng cho vay hạn mức số EGD/23030 ngày 17/08/2023; hạn mức cho vay 51.800.000.000 đồng; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; mục đích vay: bổ sung vốn phục vụ hoạt động kinh doanh mùn cưa, tro trấu, bã mía, dăm gỗ. Lãi suất theo từng khe ước nhận nợ cụ thể.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Các cá nhân là bên liên quan

**Tài sản đảm bảo**

Cam kết bảo lãnh

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tỉnh Bình Thuận

Quyền sử dụng đất và tài sản trên đất tọa lạc tại Tỉnh Bình Dương

Quyền sử dụng đất và tài sản trên đất tọa lạc tại Tp. Hồ Chí Minh

(4) Khoản vay chiết khấu theo Thỏa thuận ngày 17/12/2019 giữa ba bên gồm Công ty Cổ phần Đầu tư Xuất Nhập Khẩu Đông Dương - Ngân hàng CitiBank Việt Nam - Công ty TNHH Nhà máy Bia Heineken Việt Nam, số dư khoản vay là số dư Ngân hàng CitiBank đang chiết khấu thanh toán cho công nợ của Công ty TNHH Nhà máy Bia Heineken Việt Nam tại Công ty.

(5) Khoản vay theo Hợp đồng cấp tín dụng số 34411.22.157.927900.TD ngày 18/07/2022 với hạn mức cho vay 50 tỷ đồng, thời hạn cấp hạn mức tín dụng đến ngày 24/06/2023. Lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh lĩnh vực bán hơi nhiệt; thương mại than đá và mùn cưa.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Các cá nhân là bên liên quan

**Tài sản đảm bảo**

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tỉnh Lâm Đồng

**16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

(6) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 0188/KHDN/22/HMVCV ngày 28/06/2022 với hạn mức cho vay là 45 tỷ đồng, thời hạn duy trì hạn mức cho vay là 12 tháng để bổ sung vốn ngân hàng phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất cho vay theo từng giây nhận nợ.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Các cá nhân là bên liên quan

**Tài sản đảm bảo**

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tp. Hồ Chí Minh  
3.700.039 có phiếu mã chứng khoán "DDG"

- Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 0439/KHDN/22/HMVCV ngày 28/10/2022 với hạn mức cho vay là 35 tỷ đồng, thời hạn hạn mức là 12 tháng để bổ sung vốn ngân hàng phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất được quy định theo từng giây nhận nợ.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Công ty Cổ phần CL

**Tài sản đảm bảo**

Khoản tiền gửi có kỳ hạn có giá trị là 5 tỷ đồng.  
Hàng tồn kho và khoản phải thu luân chuyển trong quá trình sản xuất kinh doanh và quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng kinh doanh thương mại hình thành từ vốn vay của Vietcombank.  
1.000.000 có phiếu mã chứng khoán "DDG"

Các cá nhân là bên liên quan

(7) Khoản vay theo Hợp đồng cho vay hạn mức số 01/22-HĐCVHM/NHCT908-DONGDUONG ngày 05/08/2022 với hạn mức 65 tỷ đồng, thời hạn duy trì hạn mức cho vay là 12 tháng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh; phân phối nhiên liệu đốt, hơi nhiệt, thương mại MMTB, sắt thép, bã hèm. Lãi suất được quy định theo từng giây nhận nợ.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Các cá nhân là bên liên quan

**Tài sản đảm bảo**

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tp. Hồ Chí Minh  
2.600.000 có phiếu mã chứng khoán "DDG"

**16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

(8) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng tín dụng số 0023-IB/HĐTĐ-MAFC ngày 04/04/2023 với số tiền vay là 15 tỷ đồng, thời hạn cho vay là 07 tháng, mục đích vay để hoàn thành toán các chi phí vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Lãi suất là 15%/năm.
- Hợp đồng tín dụng số 0023-IB/HĐTĐ-MAFC ngày 18/12/2022 với số tiền vay là 90 tỷ đồng, thời hạn cho vay là 06 tháng, mục đích vay để hoàn thành toán các chi phí vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Lãi suất là 15%/năm.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Các cá nhân là bên liên quan

**Tài sản đảm bảo**

7.500.100 cổ phiếu mã chứng khoán "DDG"

(9) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng vay số DDG01.2022 ngày 24/11/2022 với số tiền vay là 471.549 USD, thời gian vay là 57 ngày. Mục đích vay là để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất là 13,5%/năm.
- Hợp đồng vay số DDG03.2022 ngày 24/11/2022 với số tiền vay là 160.000 USD, thời gian vay là 60 ngày. Mục đích vay là để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất là 13,75%/năm.
- Hợp đồng vay số DDG01.2023 ngày 24/11/2022 với số tiền vay là 68.451 USD, thời gian vay là 58 ngày. Mục đích vay là để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất là 15%/năm.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương

**Tài sản đảm bảo**

Khoản phải thu phát sinh từ các Đơn đặt hàng/ hợp đồng cung cấp hàng hóa/dịch vụ cho các khách hàng đầu ra của Công ty, tối thiểu 1.000.000 USD

Các cá nhân là bên liên quan

Bảo lãnh cá nhân



**16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

(10) Khoản vay theo Hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 075/2023/FA.01 ngày 01/02/2023 với tổng hạn mức cấp tín dụng là 50 tỷ đồng, thời hạn hạn mức là 12 tháng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Lãi suất theo từng giấy thông báo góp vốn cụ thể.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Các cá nhân là bên liên quan

**Tài sản đảm bảo**

Bảo lãnh cá nhân

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương

Khoản phải thu phát sinh từ các đối tác với khoản tiền 50.000.000.000 VND

(11) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng tín dụng số 06/2018/4763321/HĐTD ngày 10/08/2018; số tiền vay 84,617 tỷ đồng; thời hạn vay 120 tháng; mục đích vay đầu tư xây dựng nhà máy nhiệt điện tận dụng nhiệt thừa của lò đốt rác thải công nghiệp tại Bình Dương; lãi suất theo quy định của BIDV trong từng thời kỳ;

- Hợp đồng tín dụng số 01/2019/4763321/HĐTD ngày 05/03/2019; Số tiền vay 130 tỷ đồng; thời hạn vay 108 tháng; mục đích vay: đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất hơi và sấy hèm (Nhà máy bia Heineken Vũng Tàu); lãi suất theo quy định của BIDV trong từng thời kỳ.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương

**Tài sản đảm bảo**

Lò Đốt Rác Thái CN Tại Bình Dương- BIWASE

Toàn bộ máy móc thiết bị và tài sản hình thành trên đất dự án đầu tư sản xuất hơi và sấy hèm tại nhà máy bia Heineken Vũng Tàu

Hệ thống lò hơi tầng sôi công suất 75 tấn/giờ; Hệ thống đường dây trung thế và trạm biến áp 3 pha; Hệ thống sấy hèm bia công suất 8 tấn nguyên liệu đầu vào/ giờ.

Các cá nhân là bên liên quan

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tỉnh Lâm Đồng



**16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

(12) Khoản vay theo Hợp đồng cho vay số 9838.21.157.927900.TD ngày 15/03/2021; số tiền vay tối đa 21.455.596.800 đồng; thời hạn vay 60 tháng kể từ ngày ký hợp đồng; mục đích vay thanh toán chi phí đầu tư cho Hệ thống lò hơi sấy mù cao su, công suất 15 tấn/giờ; lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo là hệ thống lò hơi hình thành từ khoản vay này, quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng 0306/HĐKT/ĐD-LH ngày 03/06/2019 và các phụ lục kèm theo với Công ty TNHH MTV Sản xuất Thương mại Linh Hương (xem Thuyết minh V.06) và tài sản bảo đảm bằng bất động sản của bên thứ ba.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương

**Tài sản đảm bảo**

Hệ thống lò hơi sấy mù cao su, công suất 15 tấn/giờ  
Quyền đòi nợ hình thành từ hợp đồng 0306/HĐKT/ĐD-LH ngày 03/06/2019 và các phụ lục kèm theo với Công ty TNHH MTV Sản xuất Thương mại Linh Hương

Các cá nhân là bên liên quan

Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Tỉnh Bình Dương

(13) Khoản thuế tài chính theo Hợp đồng thuê tài chính số C2008222602 ngày 30/11/2020 với Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease, thời hạn 36 tháng. Tài sản đảm bảo là khoản tiền ký cược bảo đảm có giá trị là 1.244.526.316 đồng (xem Thuyết minh V.04) và được bảo lãnh bởi bên thứ ba.

Khoản vay trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:

**Bên bảo lãnh**

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương

**Tài sản đảm bảo**

Khoản ký cược bảo đảm có giá trị là 1.244.526.316 VND

(14) Xem thuyết minh V.17.



**17. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Lãi suất	Giá trị	Lãi suất
<b>a. Trái phiếu thường</b>				
<b>a.1 Ngắn hạn</b>				
- Loại phát hành theo mệnh giá Mã trái phiếu là DDGH2123001 (*)	180.000.000.000	13,5%	300.000.000.000	11,5%
	180.000.000.000		300.000.000.000	
<b>a.2 Dài hạn</b>				
- Loại phát hành theo mệnh giá Mã trái phiếu là DDGH2123001	120.000.000.000	13,5%	-	
	120.000.000.000		-	
<b>Cộng</b>	<b>300.000.000.000</b>		<b>300.000.000.000</b>	

**b. Trái phiếu chuyển đổi**

**Ghi chú:**

(\*) Trái phiếu do Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt làm đại lý phát hành và đại lý lưu ký. Mã trái phiếu là DDGH2123001, số lượng 3.000.000 trái phiếu. Mệnh giá: 100.000 đồng/trái phiếu.

Loại hình trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền; có tài sản đảm bảo.

Đến ngày 08/05/2023, Căn cứ Nghị quyết Hội nghị Người sở hữu trái phiếu DDGH2123001 số 0805/2023/NQ-HNNSHTP thông qua phương án gia hạn kỳ trái phiếu thêm 24 tháng (ngày đáo hạn được gia hạn là 10/05/2025) với tỷ lệ thông qua là 78,61% tổng số trái phiếu phát hành (tương ứng 235.810.000.000 đồng trái phiếu);

Lãi suất áp dụng từ 10/05/2023 đến 10/05/2025 là 13,5%/năm; kỳ trả lãi 06 tháng 01 lần;

Mục đích phát hành là để đầu tư vào Dự án đầu tư sản xuất hơi và sấy hèm cho CTCP Nhà máy Bia Heineken Việt Nam - Vũng Tàu giai đoạn 2 và Dự án thu hồi và sản xuất khí CO2 hóa lỏng từ lò hơi.



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CÔNG NGHIỆP XUẤT NHẬP KHẨU ĐÔNG DƯƠNG**

162B Điện Biên Phủ, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh

**Báo cáo tài chính hợp nhất**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

**17. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH (TIẾP THEO)**

*Khoản trái phiếu riêng lẻ trên được đảm bảo bằng các tài sản sau:*

**Bên bảo lãnh**

**Tài sản đảm bảo**

Công ty Cổ phần CL

*Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu công trình xây dựng trên đất lô 2.9A6, đường số 6, KCN Trà Nóc II, Phường Phước Thới, Quận Ô Môn, Tp. Cần Thơ*

Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương

*Hệ thống máy hèm bia công suất 8 tấn/giờ lô 2.9A6, đường số 6, KCN Trà Nóc II, Phường Phước Thới, Quận Ô Môn, Tp. Cần Thơ*

*Hệ thống lò hơi tầng sôi công suất 35 tấn/giờ lô 2.9A6, đường số 6, KCN Trà Nóc II, Phường Phước Thới, Quận Ô Môn, Tp. Cần Thơ*

*Hệ thống máy hèm bia công suất 8T/h cho môi hệ sấy tại Khu Công Nghiệp Mỹ Xuân A, Phường Mỹ Xuân, Tx. Mỹ Xuân, Tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu*

*Hệ thống thu hồi và sản xuất khí CO2 hóa lỏng từ lò hơi tại Khu Công Nghiệp Mỹ Xuân A, Phường Mỹ Xuân, Tx. Mỹ Xuân, Tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu*

*Hệ thống có đặc nước hèm tại NM CL - CN Cần Thơ*

Công ty Cổ Phần Khải An

*Hệ thống sấy và 1 lò đốt tại nhà máy Biomass Mỹ Xuân - đường số 3, Khu Công Nghiệp Mỹ Xuân A, Phường Mỹ Xuân, Tx. Mỹ Xuân, Tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu*



**18. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

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

	Vốn góp của Chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
<b>Số dư tại ngày 01/01/2022</b>	<b>570.398.860.000</b>	<b>56.000.000.000</b>	<b>68.766.233.625</b>	<b>1.560.259.900</b>	<b>696.725.353.525</b>
Tăng vốn trong kỳ trước	28.000.000.000	-	-	-	28.000.000.000
Tăng vốn ở Công ty con	-	-	-	10.000.000.000	10.000.000.000
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	43.836.288.174	469.835.866	44.306.124.040
<b>Số dư tại ngày 31/12/2022</b>	<b>598.398.860.000</b>	<b>56.000.000.000</b>	<b>112.602.521.799</b>	<b>12.030.095.766</b>	<b>779.031.477.565</b>
<b>Số dư tại ngày 01/01/2023</b>	<b>598.398.860.000</b>	<b>56.000.000.000</b>	<b>112.602.521.799</b>	<b>12.030.095.766</b>	<b>779.031.477.565</b>
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	(205.754.409.543)	280.879.769	(205.473.529.774)
Tăng giảm do hợp nhất kinh doanh	-	-	227.366.163	(701.222.093)	(473.855.930)
<b>Số dư tại ngày 31/12/2023</b>	<b>598.398.860.000</b>	<b>56.000.000.000</b>	<b>(92.924.521.581)</b>	<b>11.609.753.442</b>	<b>573.084.091.861</b>

**Ghi chú:**

*b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu tại ngày 31/12/2023*

	Số cuối năm	Số đầu năm
Vốn góp của Nhà nước	-	-
Vốn góp của các đối tượng khác	598.398.860.000	598.398.860.000
<b>Cộng</b>	<b>598.398.860.000</b>	<b>598.398.860.000</b>



**18. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP THEO)**

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

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
<b>- Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
+ Vốn góp đầu năm	598.398.860.000	570.398.860.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	28.000.000.000
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	598.398.860.000	598.398.860.000
<b>- Cổ tức lợi nhuận đã chia</b>	-	-

*d. Cổ phiếu*

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	59.839.886	59.839.886
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	59.839.886	59.839.886
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	59.839.886	59.839.886
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	59.839.886	59.839.886
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	59.839.886	59.839.886

\* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu

**19. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Ngoại tệ các loại</i>		
- USD	510,31	524,51



**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

Đơn vị tính: VND

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

	Năm nay	Năm trước
<b>a. Doanh thu</b>	<b>663.769.673.313</b>	<b>975.497.654.426</b>
Doanh thu bán hàng hóa	478.011.419.384	692.785.068.406
Doanh thu cung cấp dịch vụ	185.758.253.929	282.712.586.020
<b>b. Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>9.855.029.625</b>	<b>981.427.780</b>
Chiếu khấu thương mại	9.855.029.625	981.427.780

**2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng hóa đã bán	432.157.666.636	663.740.320.622
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	175.255.700.983	157.554.306.724
<b>Cộng</b>	<b>607.413.367.619</b>	<b>821.294.627.346</b>

**3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	811.895.002	1.330.569.445
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	7.529.610	9.264
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	619.874.383
<b>Cộng</b>	<b>819.424.612</b>	<b>1.950.453.092</b>

**4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	88.119.856.137	69.790.404.683
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	4.705.000	107.671
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	539.128.799	-
Lỗ thanh lý Công ty con	714.940.555	-
Chi phí tài chính khác (*)	155.428.156.135	-
<b>Cộng</b>	<b>244.806.786.626</b>	<b>69.790.512.354</b>

**Ghi chú:**

(\*) Chi phí tài chính khác phát sinh trong kỳ này 155.428.156.135 đồng là khoản chi phí phải trả cho các cổ đông đã bị bán giải chấp tài sản là cổ phiếu cho Công ty mượn để thế chấp cho khoản vay tại Công ty Tài Chính Mirae Asset (khi tài sản thế chấp bị giảm vượt quá quy định của của hợp đồng tín dụng, nên Công ty Tài Chính Mirae Asset đã bán giải chấp tài sản trên để thu hồi nợ trước hạn). Chi phí này được tính bằng giá trị định giá ban đầu theo danh sách tại Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 0201/2023/NQ-HĐQT ngày 05/01/2023 trừ đi giá trị bán cổ phiếu giải chấp thu được (Xem thêm thông tin tại Mục VIII.1b Thuyết minh các giao dịch trọng yếu với bên liên quan).

**5. THU NHẬP KHÁC**

	Năm nay	Năm trước
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	11.999.999.999	-
Doanh thu cho thuê tài sản	-	702.000.000
Các khoản khác	2.325.429.164	31.505.079
<b>Cộng</b>	<b>14.325.429.163</b>	<b>733.505.079</b>

**6. CHI PHÍ KHÁC**

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý nhượng bán TSCĐ		3.696.314.708
Tiền phạt, tiền thuế khác phải đóng do vi phạm hành chính	-	134.961.096
Chi phí khấu hao tài sản cho thuê	-	1.178.308.192
Chi phí dở dang dự án Turbin không thực hiện được	4.466.878.341	-
Các khoản khác	2.622.612.632	762.545.739
<b>Cộng</b>	<b>7.089.490.973</b>	<b>5.772.129.735</b>

**7. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
<b><i>a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm</i></b>	<b>-</b>	<b>7.934.489.520</b>
Chi phí nhân viên	-	307.837.231
Chi phí vật liệu, bao bì	-	3.000.000
Chi phí đồ dùng văn phòng	-	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	-	6.692.883.016
Chi phí dịch vụ mua ngoài	-	315.611.857
Các khoản chi phí bán hàng khác	-	615.157.416
<b><i>b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm</i></b>	<b>14.907.212.744</b>	<b>15.564.677.867</b>
Chi phí nhân viên quản lý	5.285.773.594	7.160.073.921
Chi phí đồ dùng văn phòng	62.584.461	253.036.655
Chi phí khấu hao TSCĐ	4.386.545.189	3.736.033.584
Thuế, phí và lệ phí	16.000.000	16.000.000
Phân bổ lợi thế thương mại	851.136.992	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.872.067.520	2.745.645.430
Chi phí khác	2.433.104.988	1.653.888.277

**8. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	118.865.030.165	79.473.602.537
Chi phí nhân công	19.977.323.134	20.519.697.158
Chi phí khấu hao TSCĐ	77.901.265.671	63.393.406.437
Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.223.350.815	17.643.475.384
Chi phí bằng tiền khác	4.307.588.519	3.264.503.144
<b>Cộng</b>	<b>236.274.558.304</b>	<b>184.294.684.660</b>

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

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
- Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghiệp Xuất Nhập Khẩu Đông Dương	-	14.950.246.335
- Công ty Cổ phần CL	522.001.719	1.006.536.197
- Công ty TNHH Blue	-	-
	<b>522.001.719</b>	<b>15.956.782.532</b>

**10. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI**

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	-	(467.998.382)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	153.445.466	-
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	-	(1.546.602.825)
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(359.277.910)	(1.404.557.370)
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại</b>	<b>(205.832.444)</b>	<b>(3.419.158.577)</b>

**11. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(205.754.409.543)	43.836.288.174
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	59.839.886	57.569.201
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>(3.438)</b>	<b>761</b>

**12. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU**

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(205.754.409.543)	43.836.288.174
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	59.839.886	57.569.201
<b>Lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>(3.438)</b>	<b>761</b>

**VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

- Các giao dịch phi tiền tệ ảnh hưởng tới Báo cáo lưu chuyển tiền tệ:** Không phát sinh.
- Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không sử dụng:** Không phát sinh.
- Số tiền đi vay thực thu trong năm**

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	565.731.170.325	806.822.957.293
Tiền thu từ trái phiếu dưới hình thức khác	-	2.414.783.972
<b>Cộng</b>	<b>565.731.170.325</b>	<b>809.237.741.265</b>

- Số tiền đã trả thực gốc vay trong năm**

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	697.468.381.322	577.995.859.525
Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường	-	100.000.000.000
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	1.174.878.947	2.785.368.421
<b>Cộng</b>	<b>698.643.260.269</b>	<b>680.781.227.946</b>

**VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**

**1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN**

*a. Các bên liên quan*

<b>Tên bên liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>
Nguyễn Thanh Quang	Chủ tịch Hội đồng quản trị
Trần Kim Sa	Thành viên Hội đồng quản trị, Tổng Giám đốc
Trần Kim Cương	Thành viên Hội đồng quản trị
Yang Tuấn An	Phụ trách quản trị Công ty
Trần Cửu Long	Em ruột Tổng Giám đốc
Trần Thị Hồng	Em ruột Tổng Giám đốc
Trần Ngọc Phụng	Vợ Thành viên Hội đồng quản trị
Yang Hỷ An	Con của Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Công Nghệ Khải An	Cùng thành viên Ban điều hành
Công ty Cổ phần CL	Công ty con
Công ty TNHH Blue Globe	Công ty con
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát, Kế toán trưởng và người công bố thông tin	Ban điều hành

*b. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan*

Ngoại trừ các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong năm đã được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất, giao dịch với các bên liên quan còn lại là:

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
<b>Ký quỹ mượn tài sản đảm bảo</b>		
Trần Kim Sa	53.471.562.664	-
Trần Kim Cương	1.960.000.000	-
Yang Tuấn An	4.704.800.000	-
Trần Cửu Long	14.384.480.000	-
<b>Chi phí phải trả cho các cổ đông là bên liên quan đã bị bán giải chấp tài sản là cổ phiếu cho Công ty mượn để thế chấp cho khoản vay</b>		
Nguyễn Thanh Quang (tương ứng 1.630.000 cổ phiếu DDG)	40.750.000.000	-
Trần Kim Sa (tương ứng 700.000 cổ phiếu DDG)	17.500.000.000	-
Trần Kim Cương (tương ứng 210.000 cổ phiếu DDG)	5.250.000.000	-
Trần Ngọc Phụng (tương ứng 2.710.400 cổ phiếu DDG)	67.760.000.000	-
<b>Khoản đã thanh toán tiền đền bù giao dịch bán giải chấp tài sản là cổ phiếu cho Công ty mượn để thế chấp cho khoản vay</b>		
Nguyễn Thanh Quang	40.000.000.000	-
Trần Kim Sa	17.000.000.000	-
Trần Kim Cương	5.000.000.000	-
Trần Ngọc Phụng	60.000.000.000	-
<b>Khoản tiền đã thanh toán trong năm</b>		
Trần Thị Hồng	14.700.000.000	-
<b>Mua hàng hóa, dịch vụ</b>		
Công ty Cổ phần Công Nghệ Khải An	46.060.419.202	217.707.269.027
<b>Mượn tiền</b>		
Công ty TNHH Blue Globe	8.000.000.000	-
Trần Kim Sa	44.587.500.000	-
Yang Hỷ An	5.891.127.550	-
Yang Tuấn An	6.118.350.350	-



**1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)**

*b. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan (Tiếp theo)*

*Thù lao và lương Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và người quản lý khác:*

<i>Họ tên</i>	<i>Chức danh</i>	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Nguyễn Thanh Quang	Chủ tịch hội đồng quản trị	350.192.308	381.000.000
Trần Kim Sa	Tổng Giám đốc - Thành viên HĐQT	350.192.308	381.200.000
Trần Kim Cương	Phó Tổng Giám đốc - Thành viên HĐQT	293.415.538	381.200.000
Nguyễn Trí Huệ	Phó Tổng Giám đốc	295.969.231	313.046.154
Võ Anh Thịnh	Kế toán trưởng (Miễn nhiệm ngày 04/05/2023)	-	170.949.231
Lê Thị Linh	Kế toán trưởng (Bổ nhiệm ngày 04/05/2023 Miễn nhiệm ngày 01/12/2023)	-	-
Lê Văn Tám	Kế toán trưởng (Bổ nhiệm ngày 01/12/2023)	-	-
<b>Cộng</b>		<b>1.289.769.385</b>	<b>1.627.395.385</b>

*c. Số dư cuối năm với các bên liên quan*

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
<b>Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh V.03)</b>		
Công ty Cổ phần Công Nghệ Khải An	-	45.535.557.021

**Phải thu khác (Thuyết minh V.04)**

Trần Kim Sa	53.471.562.664	-
Trần Cửu Long	14.384.480.000	28.000.000.000
Yang Tuấn An	4.704.800.000	-
Trần Kim Cương	1.960.000.000	-
Trần Thị Hồng	-	19.080.000.000

**Phải trả khác (Thuyết minh V.15)**

Công ty TNHH Blue Globe	8.000.000.000	
Trần Kim Sa	44.587.500.000	
Nguyễn Thanh Quang	750.000.000	
Yang Hỷ An	5.891.127.550	
Yang Tuấn An	6.118.350.350	

**Giá trị tài sản mượn bên liên quan là bất động sản để đảm bảo cho các khoản vay**

Trần Cửu Long (*)	42.423.000.000	42.430.000.000
Trần Kim Cương (*)	5.784.000.000	5.784.000.000
Trần Kim Sa (*)	177.615.278.442	224.668.410.466
Yang Tuấn An (*)	13.838.000.000	13.838.000.000
Công ty Cổ phần Công Nghệ Khải An (*)	66.825.970.200	-

**Giá trị tài sản mượn bên liên quan là cổ phiếu "DDG" để làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay**

Nguyễn Thanh Quang (*)	12.850.000.000	68.910.000.000
Trần Kim Sa (*)	11.881.000.000	55.515.000.000
Trần Kim Cương (*)	55.930.000.000	54.930.000.000
Yang Tuấn An (*)	28.160.000.000	28.160.000.000
Yang Hỷ An (*)	28.160.000.000	28.160.000.000
Trần Ngọc Phụng (*)	-	67.760.000.000

(\*): Giá trị của tài sản mượn bên liên quan căn cứ theo giá trị định giá ban đầu tại ngày ký hợp đồng thế chấp và cập nhật bởi các biên bản thẩm định giá của Ngân hàng (nếu có).

## 2. THÔNG TIN VỀ BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin bộ phận được trình bày theo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh của Công ty. Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh, được dựa vào cơ cấu báo cáo nội bộ và quản lý của Công ty.

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm tài sản, nợ phải trả, doanh thu từ hoạt động tài chính, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Báo cáo bộ phận theo loại hình kinh doanh

Chỉ tiêu	Hoạt động thương mại	Hoạt động cung cấp hơi, nhiệt, bã hèm	Cộng
Doanh thu thuần	478.011.419.384	175.903.224.304	653.914.643.688
Giá vốn	432.157.666.636	175.255.700.983	607.413.367.619
<b>Lợi nhuận thuần</b>	<b>45.853.752.748</b>	<b>647.523.321</b>	<b>46.501.276.069</b>

## 3. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHOÁ SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Thực hiện Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ đông thường niên năm 2023 số 02/2023/DDG/NQ-ĐHĐCĐ ngày 28/06/2023, Công ty đã hoàn thành tăng vốn 200.000.000.000 VND và thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 33 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 06/03/2024.

Ngoài ra, không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên báo cáo tài chính hợp nhất này.

## 4. THÔNG TIN VỀ HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

Tại ngày 31/12/2023, Chỉ tiêu "Nợ ngắn hạn" (mã số: 310) trên Bảng cân đối kế toán đang lớn hơn Chỉ tiêu "Tài sản ngắn hạn" (mã số: 100) với số tiền là 138.888.136.972 VND, đồng thời Chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn" (mã số: 320) của Công ty có khoản quá hạn chưa thanh toán là 265.519.007.762 VND. Tình trạng này phản ánh hệ số khả năng thanh toán nợ hiện thời Công ty đang ở mức thấp và có thể ảnh hưởng đến tính hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, thực hiện Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ đông thường niên năm 2023 số 02/2023/DDG/NQ-ĐHĐCĐ ngày 28/06/2023, đến ngày 06/03/2024 Công ty đã hoàn thành tăng vốn 200.000.000.000 VND để đảm bảo duy trì khả năng hoạt động của Công ty.

## 5. THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) kiểm toán.

Người lập biểu

Trần Thị Huyền

Kế toán trưởng

Lê Văn Tám

Lập, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám đốc

Trần Kim Sa