

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023

Hà Nội - Tháng 8 năm 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

MỤC LỤC

NỘI DUNG	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	6 - 7
Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	8
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	9
Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	10 - 34

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nông nghiệp và Thực phẩm Hà Nội - Kinh Bắc trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Nông Nghiệp và Thực Phẩm Hà Nội - Kinh Bắc tiền thân là Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Hà Nội - Kinh Bắc, hoạt động theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0104246382 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 09/11/2009, đăng ký thay đổi lần thứ 16 ngày 22/8/2018.

Theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 16 ngày 22/8/2018, vốn điều lệ của Công ty là: 515.999.990.000 đồng (*Bằng chữ: Năm trăm mười lăm tỷ, chín trăm chín mươi chín triệu, chín trăm chín mươi nghìn đồng*).

Tên Công ty viết bằng tiếng nước ngoài: Hanoi - Kinhbac Agriculture and Food Joint Stock Company.

Tên viết tắt: Hanoi-Kinhbac Agrifood., JSC.

Cổ phiếu của Công ty đang giao dịch tại sàn UpCom với mã chứng khoán: HKB. Cổ phiếu của Công ty bị hạn chế giao dịch theo Thông báo số 1235/TB-SGDHN ngày 04/04/2023 của Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Địa chỉ Văn phòng giao dịch: Tầng 2 tòa A4, Số 232, Đường Phạm Văn Đồng, Phường Cổ Nhuế 1, Quận Bắc Từ Liêm, Thành phố Hà Nội.

Địa chỉ Trụ sở chính: Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Dương Quang Lư	Chủ tịch
Trương Danh Hùng	Thành viên
Uông Huy Đông	Thành viên
Ông Đỗ Dương Thông	Thành viên độc lập
Ông Hoàng Tuấn Anh	Thành viên độc lập

Ban Kiểm soát

Ông Nguyễn Huy Hoàng	Trưởng ban
Bà Phạm Thị Hải An	Thành viên
Bà Bùi Thuý Anh	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Dương Quang Lư	Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng Giám đốc
Trương Danh Hùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Uông Huy Đông	Phó Tổng Giám đốc

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Theo nhận định của Ban Tổng Giám đốc, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế INPACT.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30/6/2023 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng có được tuân thủ hay không, tất cả các sai lệch trọng yếu so với các chuẩn mực này được trình bày và giải thích trong các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ;
- Thiết kế, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc lập và trình bày hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ để Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không bị sai sót trọng yếu kể cả do gian lận hoặc bị lỗi;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Dương Quang Lư
Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2023

Số: 183/2023/BCSX-CPA VIETNAM-NV1

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Nông nghiệp và Thực phẩm Hà Nội - Kinh Bắc

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Nông nghiệp và Thực phẩm Hà Nội - Kinh Bắc, được lập ngày 15 tháng 8 năm 2023, từ trang 06 đến trang 34, bao gồm Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo. Tuy nhiên, do các vấn đề mô tả tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận", chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để làm cơ sở đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận

Như đã trình bày tại Mục 4 của Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Lợi thế thương mại của Công ty phát sinh từ năm 2016 từ các giao dịch của hai Công ty con: Công ty Cổ phần Nông nghiệp Lumex Việt Nam dùng toàn bộ số vốn điều lệ 410 tỷ đồng để mua 3.416.666 cổ phần; Công ty Cổ phần Nông nghiệp Hưng Lộc Phát Gia Lai dùng toàn bộ số vốn điều lệ 90 tỷ đồng để mua 750.000 cổ phần của các cổ đông hiện hữu tại Công ty Cổ phần Thương mại - Xuất nhập khẩu Tấn Hưng ("Tấn Hưng") với giá mua 120.000 đồng/cổ phần (mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần). Giá giao dịch 120.000 đồng/Cổ phần được xác định theo kết quả Chứng thư thẩm định giá số 246/2016/CTTĐG-CIMEICO của Công ty TNHH Định giá Cimeico. Việc ghi nhận Lợi thế thương mại của Công ty ở niên độ trước và đã dẫn đến việc chúng tôi phải đưa ra ý kiến kiểm toán từ chối đối với Báo cáo tài chính của niên độ đó. Chúng tôi cũng không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng hợp lý về tính hiện hữu, đúng đắn, đầy đủ của khoản lợi thế thương mại tại thời điểm 30/6/2023 là 154.300.013.730 đồng (tại thời điểm 31/12/2022 là 176.880.503.544 đồng). Do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận về tính hiện hữu, đầy đủ, đúng đắn của khoản Lợi thế thương mại này tại ngày 30/6/2023 cũng như ảnh hưởng của chúng đối với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 của Công ty.

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.5, Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 30/06/2023 số dư tạm ứng của Ông Phạm Thanh Bình (Nguyên Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Tấn Hưng) tạm ứng từ năm 2016 với số tiền là 47.584.000.000 đồng (Chiếm 97,4% tổng tài sản của Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Tấn Hưng); Ông Nguyễn Chí Đặng tạm ứng từ năm 2016 với số tiền là 4.034.402.737 đồng. Việc ghi nhận các khoản tạm ứng của Công ty ở các niên độ trước và đã dẫn đến việc chúng tôi phải đưa ra ý kiến kiểm toán từ chối đối với Báo cáo tài chính của niên độ đó. Chúng tôi cũng đã thực hiện các thủ tục soát xét thay thế nhưng vẫn không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng hợp lý về tính hiện hữu, đúng đắn, đầy đủ, cũng như khả năng thu hồi của các khoản tạm ứng này tại thời điểm 30/6/2023. Do đó, chúng tôi cũng không thể đưa ra kết luận về tính hiện hữu, đầy đủ, đúng đắn và khả năng thu hồi của các khoản tạm ứng này tại thời điểm 30/06/2023 cũng như ảnh hưởng của chúng đối với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023 của Công ty.

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.8, Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Giá trị hàng tồn kho theo kiểm kê thực tế tại ngày 30/6/2023 là 23.000.000 đồng, giá trị hàng tồn kho không có trong kiểm kê tại ngày 30/6/2023 là 1.776.806.381 đồng (tại ngày 31/12/2022 là 1.776.806.381 đồng). Công ty chưa xác định được nguyên nhân thiếu hàng tồn kho. Việc chưa xác định được nguyên nhân thiếu hàng tồn kho ở niên độ trước và đã dẫn đến việc chúng tôi phải đưa ra ý kiến kiểm toán từ chối đối với Báo cáo tài chính của niên độ đó. Công ty không có điều chỉnh cần thiết nào về giá trị hàng tồn kho thiếu tại ngày 30/6/2023 trên. Theo đó, chúng tôi không có cơ sở để đưa ra kết luận về giá trị hàng tồn kho thiếu nêu trên, cũng như ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 của Công ty.

Như đã trình bày tại mục 4 của Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Tại ngày 30/6/2023 các khoản nợ ngắn hạn của Công ty vượt quá tài sản ngắn hạn số tiền 111.033.110.887 đồng, trong đó, nợ quá hạn là 85.568.754.670 đồng. Trong kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, Công ty có kết quả kinh doanh hợp nhất lỗ với số tiền là 28.454.613.793 đồng. Công ty đang chịu một khoản lỗ lũy kế đến ngày 30/06/2023 là 356.383.348.098 đồng. Các yếu tố này dẫn đến nghi ngờ về khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty. Khả năng hoạt động liên tục của Công ty phụ thuộc vào kế hoạch thu hồi các khoản công nợ và hỗ trợ tài chính từ các cổ đông và các chủ nợ. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về các kế hoạch hoạt động này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo được lập với giả định Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục có phù hợp hay không.

Từ chối đưa ra kết luận

Do tầm quan trọng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để làm cơ sở đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

Vấn đề khác

Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty kiêm Tổng Giám đốc là chưa phù hợp với quy định về Quản trị Công ty đại chúng.



Bùi Thị Thuý

Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN Kiểm toán 0580-2023-137-1

Giấy Ủy quyền số: 04/2023/UQ-CPA VIETNAM ngày 03/01/2023 của Chủ tịch HĐQT, Tổng Giám đốc

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế INPACT

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2

Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,

Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 01a - 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 GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

TÀI SẢN	MS	TM	30/06/2023	01/01/2023
			VND	VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)	100		57.476.751.581	56.850.244.406
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	794.122.693	292.677.042
1. Tiền	111		794.122.693	292.677.042
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		53.990.576.656	53.870.643.685
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	78.742.359.833	78.634.561.492
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	2.157.224.449	2.176.224.449
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	52.774.841.397	52.743.706.767
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(80.366.491.023)	(80.366.491.023)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	5.7	682.642.000	682.642.000
IV. Hàng tồn kho	140	5.8	23.000.000	23.000.000
1. Hàng tồn kho	141		1.799.806.381	1.799.806.381
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.776.806.381)	(1.776.806.381)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.669.052.232	2.663.923.679
1. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.667.182.715	2.662.054.162
2. Thuế và các khoản khác phải thu NN	153	5.9	1.869.517	1.869.517
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+230+ 240+250+260+269)	200		288.383.346.755	312.826.346.156
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		54.285.083.020	55.857.084.304
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.10	46.444.219.385	48.016.220.669
- Nguyên giá	222		76.818.679.768	76.491.476.768
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(30.374.460.383)	(28.475.256.099)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.11	7.840.863.635	7.840.863.635
- Nguyên giá	228		7.840.863.635	7.840.863.635
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	5.12	41.400.170.708	41.346.170.708
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241		466.591.000	412.591.000
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		40.933.579.708	40.933.579.708
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	5.2	28.000.000.000	28.000.000.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		28.000.000.000	28.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		10.398.079.297	10.742.587.600
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.13	10.398.079.297	10.742.587.600
VII. Lợi thế thương mại	269		154.300.013.730	176.880.503.544
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		345.860.098.336	369.676.590.562

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

NGUỒN VỐN	MS	TM	30/06/2023	01/01/2023
			VND	VND
C- NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+330)	300		169.519.862.468	164.881.740.901
I. Nợ ngắn hạn	310		168.509.862.468	163.871.740.901
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.14	17.303.697.969	17.434.856.442
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.15	5.540.454.171	5.900.077.299
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.9	195.723.882	98.217.657
4. Phải trả người lao động	314		4.650.767.436	4.622.237.486
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.16	40.205.604.577	34.887.268.784
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.17	14.637.654.763	14.953.123.563
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.18	85.798.754.670	85.798.754.670
8. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		177.205.000	177.205.000
II. Nợ dài hạn	330		1.010.000.000	1.010.000.000
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.18	1.010.000.000	1.010.000.000
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400		176.340.235.868	204.794.849.661
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.19	176.340.235.868	204.794.849.661
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		515.999.990.000	515.999.990.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	<i>411a</i>		<i>515.999.990.000</i>	<i>515.999.990.000</i>
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		15.516.904.967	15.516.904.967
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(356.383.348.098)	(328.060.083.460)
- <i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	<i>421a</i>		<i>(328.060.083.460)</i>	<i>(269.586.290.034)</i>
- <i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	<i>421b</i>		<i>(28.323.264.638)</i>	<i>(58.473.793.426)</i>
4. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		1.206.688.999	1.338.038.154
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		345.860.098.336	369.676.590.562

Người lập biểu

Đoàn
Nguyễn Thị Diễm

Kế toán trưởng

Lê Văn Quang

Lê Văn Quang

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2023

Chủ tịch HĐQT
kiêm Tổng Giám đốc



Dương Quang Lư

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

CHỈ TIÊU	MS	TM	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
			ngày 30/6/2023	ngày 30/6/2022
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	2.926.817.358	2.907.619.698
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		2.926.817.358	2.907.619.698
4. Giá vốn hàng bán	11	6.2	793.820.952	793.820.952
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		2.132.996.406	2.113.798.746
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	480.591	280.756
7. Chi phí tài chính	22	6.4	5.318.335.793	5.346.080.682
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		5.318.335.793	5.346.080.682
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25		-	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.5	25.257.061.761	26.398.490.075
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)+24-(25+26)}	30		(28.441.920.557)	(29.630.491.255)
12. Thu nhập khác	31		-	-
13. Chi phí khác	32		12.693.236	6.233.014
14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40	6.6	(12.693.236)	(6.233.014)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40+45)	50		(28.454.613.793)	(29.636.724.269)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	6.7	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		(28.454.613.793)	(29.636.724.269)
18. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		(28.323.264.638)	(29.471.198.513)
19. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	62		(131.349.155)	(165.525.756)
20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.8	(549)	(571)

Người lập biểu

Trần Thị Diệu
Trần Thị Diệu

Kế toán trưởng

Lê Văn Quang

Lê Văn Quang

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2023

Chủ tịch HĐQT
Kiểm Toán Giám đốc

Dương Quang Lư

Dương Quang Lư

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

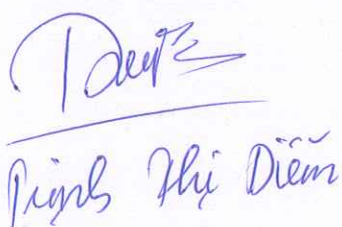
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

CHỈ TIÊU	MS	TM	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
			kết thúc	kết thúc
			ngày 30/6/2023	ngày 30/6/2022
			VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(28.454.613.793)	(29.636.724.269)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		1.899.204.284	1.899.204.342
- Các khoản dự phòng	03		-	1.022.930.435
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		22.580.009.223	22.580.209.058
- Chi phí lãi vay	06		5.318.335.793	5.346.080.682
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		1.342.935.507	1.211.700.248
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(125.061.524)	(146.609.219)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(54.000.000)	(109.191.000)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(680.214.226)	(709.072.927)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		344.508.303	281.978.736
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		828.168.060	528.805.838
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(327.203.000)	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		480.591	280.756
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(326.722.409)	280.756
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
3. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	(1.049.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	(1.049.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		501.445.651	(519.913.406)
(50 = 20+30+40)				
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5.1	292.677.042	615.143.455
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5.1	794.122.693	95.230.049
(70 = 50+60)				

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2023

Người lập biểu


 Nguyễn Thị Diễm

Kế toán trưởng


 Lê Văn Quang


 Chủ tịch HĐQT
 kiêm Tổng Giám đốc
 Dương Quang Lư

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-
BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nông Nghiệp và Thực Phẩm Hà Nội - Kinh Bắc tiền thân là Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Hà Nội - Kinh Bắc, hoạt động theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0104246382 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 09/11/2009, đăng ký thay đổi lần thứ 16 ngày 22/8/2018.

Theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 16 ngày 22/8/2018, vốn điều lệ của Công ty là: 515.999.990.000 đồng (*Bằng chữ: Năm trăm mười lăm tỷ, chín trăm chín mươi chín triệu, chín trăm chín mươi nghìn đồng*).

Tên Công ty viết bằng tiếng nước ngoài: Hanoi - Kinhbac Agriculture and Food Joint Stock Company.

Tên viết tắt: Hanoi-Kinhbac Agrifood., JSC.

Cổ phiếu của Công ty đang giao dịch tại sàn UpCom với mã chứng khoán: HKB. Cổ phiếu của Công ty bị hạn chế giao dịch theo Thông báo số 1235/TB-SGDHN ngày 04/04/2023 của Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Địa chỉ Văn phòng giao dịch: Tầng 2 tòa A4, Số 232, Đường Phạm Văn Đồng, Phường Cổ Nhuế 1, Quận Bắc Từ Liêm, Thành Phố Hà Nội.

Địa chỉ Trụ sở chính: Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội.

Tổng số nhân viên của Công ty và các Công ty con tại ngày 30/6/2023 là 14 người (tại ngày 31/12/2022 là 14 người).

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty:

- Bán buôn gạo;
- Chế biến, bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt;
- Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh, chi tiết: Bán lẻ thịt và các sản phẩm từ thịt, thủy sản, rau, quả, đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh, mứt, kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột, thực phẩm khác trong các cửa hàng chuyên doanh: cà phê bột, cà phê hoà tan, chè, hạt đậu đen, hạt đậu xanh, hạt đậu tương;
- Sản xuất dầu, mỡ động, thực vật;
- Bán buôn thực phẩm, chi tiết: Bán buôn thịt và các sản phẩm từ thịt, thủy sản, rau, quả, cà phê, chè, đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột, thực phẩm khác, trứng và sản phẩm từ trứng, dầu, mỡ động thực vật, hạt tiêu, gia vị khác, thức ăn cho động vật cảnh;
- Xay xát và sản xuất bột thô; Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản; Chế biến và bảo quản rau quả; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Đúc sắt, thép; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa (Trừ kinh doanh bất động sản); Khai thác muối;

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính (Tiếp theo)

- Sản xuất đồ gỗ xây dựng; Sản xuất tinh bột và các sản phẩm từ tinh bột;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày, chi tiết: Dịch vụ khách sạn; Nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày (Không bao gồm kinh doanh quán bar, phòng hát Karaoke, vũ trường);
- Khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại quý hiếm; Sản xuất kim loại màu và kim loại quý; Sản xuất giấy nhẵn, bìa nhẵn, bao bì từ giấy và bìa; Sản xuất sản phẩm từ plastic, chi tiết: Sản xuất bao bì từ plastic;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, chi tiết: Kinh doanh bất động sản;
- Bán buôn tổng hợp; Bán buôn đồ uống; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng, chi tiết: Bán buôn tre, nứa, gỗ cây và gỗ chế biến, xi măng, gạch xây, ngói, đá, cát, sỏi, kính xây dựng, sơn, véc ni, gạch ốp lát và thiết bị vệ sinh, đồ ngũ kim, vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: - Bán buôn keo hóa học; - Bán buôn nhang, hương và các chế phẩm có mùi thơm khi đốt cháy; - Bán buôn phân bón; - Bán buôn hóa chất khác (trừ loại sử dụng trong nông nghiệp);
- Khai thác khoáng hoá chất và khoáng phân bón;
- Trồng rừng và chăm sóc rừng; Khai thác gỗ (Trừ loại Nhà nước cấm);
- Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh, chi tiết: Bán lẻ hàng lưu niệm, hàng đan lát, hàng thủ công mỹ nghệ trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Sản xuất hoá chất cơ bản;
- Đại lý, môi giới, đấu giá, chi tiết: - Đại lý mua, đại lý bán, ký gửi hàng hoá; - Môi giới thương mại;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu, chi tiết: - Ủy thác và nhận ủy thác xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa; - Xuất nhập khẩu các mặt hàng Công ty kinh doanh;
- Sản xuất sản phẩm hoá chất khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: - Sản xuất keo hồ và các chất đã được pha chế; - Sản xuất hương các loại;
- Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống, chi tiết: Bán buôn thóc, ngô và các loại hạt ngũ cốc khác: hạt đậu đen, hạt đậu xanh, hạt đậu tương, thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm và thủy sản, nông, lâm sản nguyên liệu khác: bán buôn hạt, quả có dầu, sắn lát;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Rang và lọc cà phê; Sản xuất các sản phẩm cà phê như: cà phê hoà tan, cà phê lọc, chiết xuất cà phê và cà phê cô đặc; Sản xuất các chất thay thế cà phê; Trộn chè và chất phụ gia; Sản xuất chiết suất và chế phẩm từ chè hoặc đồ pha kèm; Các chế phẩm khác từ thóc;
- Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh (không bao gồm kinh doanh quán bar, phòng hát karaoke, vũ trường); Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động (Không bao gồm kinh doanh quán bar, phòng hát Karaoke, vũ trường);
- Hoạt động dịch vụ lâm nghiệp; Sản xuất gỗ dán, gỗ lạng, ván ép và ván mỏng khác; Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản;
- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Khai thác mỏ và khai thác khoáng chất và nguyên liệu khác chưa được phân vào đâu như: Nguyên liệu làm đá mài, đá quý, các khoáng chất, grafit tự nhiên, và các chất phụ gia khác, Đá quý, bột thạch anh, mica;

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,
 Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN
 Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-
 BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính (Tiếp theo)

- Khai thác lâm sản khác trừ gỗ (Trừ loại Nhà nước cấm);
- Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu têt bện;
- Bán lẻ lương thực trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Sản xuất sản phẩm chịu lửa;
- Đúc kim loại màu;
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Sản xuất bao bì bằng gỗ; Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao./.

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ: Kinh doanh nông sản và cho thuê kho.

1.3 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

1.4 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2012/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2012/TT-BTC ngày 22/12/2014 do Bộ Tài chính ban hành. Do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ là có thể so sánh được.

1.5 Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/6/2023, Công ty có các Công ty con và đơn vị trực thuộc như sau:

STT	Tên đơn vị	Trụ sở	Tỷ lệ vốn góp		Hoạt động chính
			của Công ty mẹ (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	
Công ty con sở hữu trực tiếp					
1	Công ty CP Nông nghiệp Hưng Lộc Phát Gia Lai	Gia Lai, Việt Nam	88,89 %	88,89 %	Sản xuất, trồng trọt, bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa); và động vật sống
2	Công ty CP Nông nghiệp Lumex Việt Nam	Hà Nội, Việt Nam	83,42 %	83,42 %	Sản xuất phân bón và hợp chất Ni-to
Công ty con sở hữu gián tiếp					
1	Công ty CP Thương Mại - Xuất nhập khẩu Tấn Hưng	Hà Nội, Việt Nam	70,33 %	83,33 %	Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa); và động vật sống
Đơn vị trực thuộc					
1	Chi nhánh Gia Lai	Gia Lai, Việt Nam			

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

2. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được lập cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành đã được ban hành và có hiệu lực liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ:

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được lập phù hợp với Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, cụ thể:

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được hợp nhất các Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty và Báo cáo tài chính giữa niên độ của các Công ty do Công ty kiểm soát (các Công ty con) được lập cho đến ngày 30 tháng 06 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các Công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi nhuận từ hoạt động của các Công ty này. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo được lập cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các Công ty con được mua lại hoặc bán trong kỳ được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ từ ngày việc mua có hiệu lực hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở Công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các Công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các Công ty con khác là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các Công ty được loại bỏ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-
BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (Tiếp theo)

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong Bảng Cân đối kế toán hợp nhất thành một chi tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Lợi ích cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại Công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của Công ty con.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Giả định về hoạt động liên tục

Tại ngày 30/6/2023, các khoản nợ ngắn hạn của Công ty vượt quá tài sản ngắn hạn số tiền 111.033.110.887 đồng, trong đó, nợ quá hạn là 85.568.754.670 đồng. Trong kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, Công ty có kết quả kinh doanh lỗ với số tiền là 28.454.613.793 đồng. Công ty đang chịu một khoản lỗ lũy kế đến ngày 30/06/2023 là 356.383.348.098 đồng. Ban Tổng Giám đốc đã thực hiện đánh giá vấn đề này và xây dựng Phương án khắc phục, bao gồm:

- Tìm kiếm đối tác để hợp tác (thuê mái nhà kho) để làm dự án điện mặt trời áp mái tại 3 kho có địa chỉ thửa đất Lô 1.5.2 KCN Nhơn Hòa thị xã An Nhơn, tỉnh Bình Định, diện tích 19.968 m², thời gian sử dụng đến 17/7/2059; Lô 2.5.1 KCN Nhơn Hòa, thị xã An Nhơn, tỉnh Bình Định, diện tích 15.505,34 m², thời gian sử dụng đến 17/7/2059;
- Tìm kiếm các đối tác trong và ngoài nước để triển khai dự án điện năng lượng mặt trời trên một phần diện tích 546 ha đất tại tiểu khu 228 xã Ea Bung, huyện Ea Sup, tỉnh Đắk Lắk và dự án trồng rừng kết hợp nông lâm;
- Đàm phán gia hạn thanh toán các khoản công nợ vay cá nhân.

Ban Tổng Giám đốc tin tưởng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động tối thiểu trong 12 tháng tới. Theo đó, Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên giả định hoạt động liên tục. BCTC hợp nhất giữa niên độ kèm theo chưa bao gồm bất kỳ điều chỉnh nào có thể phát sinh từ kết quả của sự kiện trên.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của Công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua Công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế kinh doanh. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua Công ty con.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-
BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc ghi nhận tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng.

Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu-chi.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào đơn vị khác

Các khoản đầu tư khác được trình bày trong bảng cân đối kế toán theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có).

Các khoản đầu tư khác được ghi nhận theo phương pháp giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra do giảm giá của các khoản đầu tư vào đơn vị khác được thực hiện khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được đánh giá và xem xét lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán và gặp khó khăn trong việc thu hồi, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên, tính giá hàng tồn kho theo phương pháp bình quân gia quyền. Các công trình xây dựng được tính giá theo phương pháp thực tế đích danh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập khi có những bằng chứng tin cậy về sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-
BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

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

	<u>Thời gian khấu hao</u>
	<u>Số năm</u>
Nhà xưởng, vật kiến trúc	15 - 50
Máy móc và thiết bị	06 - 20
Phương tiện vận tải	06 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05
Tài sản cố định hữu hình khác	03 - 15

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong kỳ.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình của Công ty là Quyền sử dụng đất không có thời hạn được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Công ty không thực hiện trích khấu hao đối với quyền sử dụng đất không có thời hạn.

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán.

Chi phí trả trước dài hạn của Công ty gồm tiền thuê đất và công cụ dụng cụ. Chi phí trả trước dài hạn được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào chi phí sản xuất kinh doanh.

Nguyên tắc kế toán Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

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

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán, phải trả nợ vay và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- Phải trả người bán: gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty gồm cả các khoản phải trả giữa Công ty và Công ty liên doanh, liên kết).
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2

Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,

Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-

BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.

Công ty theo dõi các khoản vay và nợ thuê tài chính chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo Chuẩn mực Kế toán Chi phí đi vay.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa chi nhưng được trích trước 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.

Công ty ghi nhận chi phí phải trả theo các nội dung chi phí chính sau:

- Chi phí lãi vay.
- Các chi phí phải trả khác

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho chủ sở hữu sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt. Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia và thu nhập khác:

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động trên và được xác định tương đối chắc chắn.

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2

Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,

Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-

BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của dịch vụ trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong kỳ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm

- Chi phí đi vay: Ghi nhận hàng tháng căn cứ trên khoản vay, lãi suất vay và số ngày vay thực tế.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (hoặc thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp): Là tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại (hoặc thu nhập thuế thu nhập hiện hành và thu nhập thuế thu nhập hoãn lại) khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ.

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế và thuế suất áp dụng trong kỳ tính thuế. Khoản thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế theo chính sách thuế hiện hành.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20% trên thu nhập chịu thuế.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông cho số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong kỳ tài chính 2016 từ giao dịch của hai Công ty con: Công ty Cổ phần Nông nghiệp Lumex Việt Nam dùng toàn bộ số vốn điều lệ 410 tỷ đồng để mua 3.416.666 cổ phần và Công ty Cổ phần Nông nghiệp Hưng Lộc Phát Gia Lai dùng toàn bộ số vốn điều lệ 90 tỷ đồng để mua 750.000 cổ phần của các cổ đông hiện hữu tại Công ty Cổ phần Thương mại - Xuất nhập khẩu Tấn Hưng; với giá mua 120.000 đồng/Cổ phần, mệnh giá là 10.000 đồng/cổ phần. Giá giao dịch 120.000 đồng/Cổ phiếu được xác định theo kết quả Chứng thư thẩm định giá số 246/2016/CTTĐG-CIMEICO của Công ty TNHH Định giá Cimeico.

Lợi thế thương mại được phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh trong vòng 10 năm bắt đầu từ Quý IV năm 2016.

Các bên liên quan

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Báo cáo bộ phận**

Bộ phận là thành phần có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác. Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty hoạt động trong các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh kinh doanh nông sản cho thuê kho và hoạt động trong một bộ phận theo khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam. do đó, Công ty không lập Báo cáo bộ phận.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Tiền mặt	193.572.668	17.326.900
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	600.550.025	275.350.142
Tổng	<u>794.122.693</u>	<u>292.677.042</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC
Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hai Đăng City, ngõ 2 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội.

Mẫu số B 09a - DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.2 Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đơn vị tính: VND

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng	Giá gốc
Đầu tư dài hạn khác	28.000.000.000	(*)	-	28.000.000.000
Hợp tác xã Dịch vụ Nông nghiệp Tân Cường	28.000.000.000		-	28.000.000.000
Tổng	28.000.000.000		-	28.000.000.000

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý do các khoản đầu tư này chưa niêm yết trên thị trường. Chế độ kế toán và Chuẩn mực kế toán Việt Nam cũng không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ
 Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN
 Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-
 BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.3 Phải thu của khách hàng

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Phải thu của khách hàng ngắn hạn	78.742.359.833	78.634.561.492
Công ty TNHH MTV Thuận Thành Công Gia Lai	55.083.753.446	55.083.753.446
Công ty TNHH đầu tư và thương mại Hưng Thịnh An	20.079.000.000	20.079.000.000
Các đối tượng khác	3.579.606.387	3.471.808.046
Tổng	78.742.359.833	78.634.561.492

5.4 Trả trước cho người bán

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Trả trước người bán ngắn hạn	2.157.224.449	2.176.224.449
Công ty CP Sapa Thale Holding	900.000.000	900.000.000
Công ty CP ĐTSX và KDTM Hoàng Dũng	599.400.000	599.400.000
Công ty CP Xây dựng số 9	122.930.435	122.930.435
Doanh nghiệp tư nhân Phước Toàn	109.599.096	109.599.096
Công ty TNHH Quy hoạch khảo sát thiết kế Nông Lâm nghiệp Đắk Lắk	113.000.000	113.000.000
Trả trước hoạt động khác	312.294.918	331.294.918
Tổng	2.157.224.449	2.176.224.449

5.5 Các khoản phải thu khác

Đơn vị tính: VND

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	52.774.841.397	-	52.743.706.767	-
Tạm ứng (i)	52.723.986.397	-	52.692.851.767	-
Phạm Thanh Bình	47.584.000.000	-	47.584.000.000	-
Nguyễn Chí Đặng	4.034.402.737	-	4.034.402.737	-
Các đối tượng khác	1.105.583.660	-	1.074.449.030	-
Phải thu khác	50.855.000	-	50.855.000	-
Các khoản khác	50.855.000	-	50.855.000	-
Tổng	52.774.841.397	-	52.743.706.767	-

- (i) Ông Phạm Thanh Bình (Nguyên Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Tấn Hưng) tạm ứng từ năm 2016 với số tiền là 47.584.000.000 đồng (Chiếm 97,4% tổng tài sản của Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Tấn Hưng). Ông Nguyễn Chí Đặng tạm ứng từ năm 2016 với số tiền là 4.034.402.737 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ
 Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN
 Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-
 BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.6 Nợ xấu

Đơn vị tính: VND

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
<i>Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi</i>	80.366.491.023	-	80.366.491.023	-
Công ty TNHH MTV Thuận Thành Công Gia Lai	55.083.753.446	-	55.083.753.446	-
Công ty TNHH Đầu tư và Thương Mại Hưng Thịnh An	20.079.000.000	-	20.079.000.000	-
Công ty TNHH Bích Hồng	3.090.492.400	-	3.090.492.400	-
Công ty CP ĐTSX và KDTM Hoàng Dũng	599.400.000	-	599.400.000	-
Công ty TNHH Lê Hoàng Minh	281.115.646	-	281.115.646	-
DNTN Phước Toàn	109.599.096	-	109.599.096	-
Hộ kinh doanh Ngọc Phương Nam	63.000.000	-	63.000.000	-
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Dịch Vụ Thương Mại T&T	37.200.000	-	37.200.000	-
Công ty cổ phần Sapa Thale Holding	900.000.000	-	900.000.000	-
Công ty Cổ phần xây dựng số 9	122.930.435	-	122.930.435	-
Tổng	80.366.491.023	-	80.366.491.023	-

5.7 Tài sản thiếu chờ xử lý

	30/06/2023		01/01/2023	
	Số lượng	Giá trị (VND)	Số lượng	Giá trị (VND)
Hệ thống phòng cháy chữa cháy HKB Quy nhon	1	682.642.000	1	682.642.000
Tổng		682.642.000		682.642.000

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ
 Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN
 Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-
 BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.8 Hàng tồn kho

Đơn vị tính: VND

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	942.091.261	(942.091.261)	942.091.261	(942.091.261)
Công cụ, dụng cụ	23.000.000	(23.000.000)	23.000.000	(23.000.000)
Hàng hoá bất động sản	8.565.242	(8.565.242)	8.565.242	(8.565.242)
Hàng hoá	826.149.878	(803.149.878)	826.149.878	(803.149.878)
Tổng	1.799.806.381	(1.776.806.381)	1.799.806.381	(1.776.806.381)

Giá trị hàng tồn kho theo kiểm kê thực tế tại ngày 30/6/2023 là 23.000.000 đồng (tại ngày 31/12/2022 là 23.000.000 đồng), giá trị hàng tồn kho không có trong kiểm kê tại ngày 30/6/2023 là 1.776.806.381 đồng (tại ngày 31/12/2022 là 1.776.806.381 đồng). Công ty chưa xác định được nguyên nhân thiếu hàng tồn kho trên.

5.9 Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

Đơn vị tính: VND

	Số phải nộp		Số đã nộp	
	01/01/2023	trong kỳ	trong kỳ	30/06/2023
Phải nộp	98.217.657	250.443.389	152.937.164	195.723.882
Thuế giá trị gia tăng	47.362.657	234.950.789	137.444.564	144.868.882
Thuế thu nhập cá nhân	50.855.000	492.600	492.600	50.855.000
Các loại thuế khác	-	15.000.000	15.000.000	-
	Số phải thu		Số đã thu	
	01/01/2023	trong kỳ	trong kỳ	30/06/2023
Phải thu	1.869.517	-	-	1.869.517
Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa	1.869.517	-	-	1.869.517

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BÁC
Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2,
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội.

Mẫu số B 09a - DN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.10 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng	Đơn vị tính: VND
NGUYÊN GIÁ							
Số dư tại 01/01/2023	64.734.322.656	6.116.879.934	2.640.465.132	116.320.000	2.883.489.046	76.491.476.768	
Tăng trong kỳ	-	327.203.000	-	-	-	327.203.000	
Mua trong kỳ	-	327.203.000	-	-	-	327.203.000	
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-	
Số dư tại 30/06/2023	64.734.322.656	6.444.082.934	2.640.465.132	116.320.000	2.883.489.046	76.818.679.768	
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ							
Số dư tại 01/01/2023	21.425.146.094	3.094.481.309	2.125.234.609	116.320.000	1.714.074.087	28.475.256.099	
Tăng trong kỳ	1.448.985.588	201.144.776	152.957.616	-	96.116.304	1.899.204.284	
Khấu hao trong kỳ	1.448.985.588	201.144.776	152.957.616	-	96.116.304	1.899.204.284	
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-	
Số dư tại 30/06/2023	22.874.131.682	3.295.626.085	2.278.192.225	116.320.000	1.810.190.391	30.374.460.383	
GIÁ TRỊ CÒN LẠI							
Số dư tại 01/01/2023	43.309.176.562	3.022.398.625	515.230.523	-	1.169.414.959	48.016.220.669	
Số dư tại 30/06/2023	41.860.190.974	3.148.456.849	362.272.907	-	1.073.298.655	46.444.219.385	

Giá trị còn lại của Tài sản cố định hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay Ông Phạm Anh Tuấn tại ngày 30/6/2023: 42.895.169.057 đồng (tại ngày 31/12/2022: 43.265.394.625 đồng).

Nguyên giá Tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/6/2023: 1.375.061.970 đồng (Tại ngày 31/12/2022: 276.523.636 đồng)



CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮCSố 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ
Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-
BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.11 Tăng, giảm Tài sản cố định vô hình*Đơn vị tính: VND*

	Quyền sử dụng đất	Tổng
NGUYÊN GIÁ		
Số dư tại 01/01/2023	7.840.863.635	7.840.863.635
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số dư tại 30/06/2023	<u>7.840.863.635</u>	<u>7.840.863.635</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư tại 01/01/2023	-	-
Tăng trong kỳ	-	-
Số dư tại 30/06/2023	<u>-</u>	<u>-</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Số dư tại 01/01/2023	7.840.863.635	7.840.863.635
Số dư tại 30/06/2023	<u>7.840.863.635</u>	<u>7.840.863.635</u>

Giá trị còn lại của Tài sản cố định vô hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay Ông Phạm Anh Tuấn tại ngày 30/6/2023: 7.148.000.000 đồng (tại ngày 31/12/2022: 7.148.000.000 đồng).

5.12 Tài sản dở dang dài hạn

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Dự án Đầu tư xây dựng Nhà máy Chế biến nông sản Hà Nội - Kinh Bắc Quy Nhơn	40.933.579.708	40.933.579.708
Dự án trồng rừng	466.591.000	412.591.000
Tổng	<u>41.400.170.708</u>	<u>41.346.170.708</u>

5.13 Chi phí trả trước

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Dài hạn	10.398.079.297	10.742.587.600
Chi phí thuê đất (*)	10.319.395.118	10.470.662.492
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	15.215.908	81.265.433
Chi phí trả trước khác	63.468.271	190.659.675
Tổng	<u>10.398.079.297</u>	<u>10.742.587.600</u>

(*) Gồm 2 thửa đất: Thửa đất Lô 1.5.2 KCN Nhơn Hòa thị xã An Nhơn, tỉnh Bình Định, diện tích 19.968m², thời gian sử dụng đến 17/07/2059 và thửa đất Lô 2.5.1 KCN Nhơn Hòa, thị xã An Nhơn, tỉnh Bình Định, diện tích 15.505,34 m², thời gian sử dụng đến 17/07/2059.

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮCSố 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ
Liêm, Thành phố Hà Nội**Mẫu số B 09a - DN/HN**Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-
BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.14 Phải trả người bán*Đơn vị tính: VND*

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn	17.303.697.969	17.303.697.969	17.434.856.442	17.434.856.442
Công ty CP Đầu tư hạ tầng KCN Nhơn Hòa	4.225.295.901	4.225.295.901	4.572.250.581	4.572.250.581
Công ty CP Xây Dựng Thương Mại và XNK Tổng Hợp	2.151.200.000	2.151.200.000	2.151.200.000	2.151.200.000
Công ty TNHH MTV Cơ khí xây dựng Minh Thuận	2.118.705.600	2.118.705.600	2.118.705.600	2.118.705.600
Công ty CP cơ khí và xây dựng Quang Trung	2.507.437.610	2.507.437.610	2.507.437.610	2.507.437.610
Ngô Đăng Tuấn	1.320.000.000	1.320.000.000	1.320.000.000	1.320.000.000
Đối tượng khác	4.981.058.858	4.981.058.858	4.765.262.651	4.765.262.651
Tổng	17.303.697.969	17.303.697.969	17.434.856.442	17.434.856.442

5.15 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	5.540.454.171	5.900.077.299
Jameel International	1.209.778.431	1.209.778.431
Saud Sroor Jaber Business Eagent Kuwait	511.018.469	511.018.469
M/S, Karm Allouz Trading Est	467.014.395	467.014.395
Maac International	348.516.810	348.516.810
Diamond Food Industry Co	332.777.115	332.777.115
Khaled Houmod Alkreaishan Trading	189.355.425	189.355.425
Aljadida Company For Food Industries	163.590.000	163.590.000
Salina Trading Llc	150.619.650	150.619.650
Công ty TNHH Một thành viên con cò Bình Định	69.300.000	69.300.000
Công ty TNHH MTV Hoàng Thịnh	19.200.000	19.200.000
Công ty TNHH Dịch vụ và Thương mại Trung Nhân	648.983.876	858.600.101
Công ty CP BLEU SOLEI	531.000.000	531.000.000
Công ty TNHH Xây lắp SKYLAR2	346.000.000	346.000.000
Công ty TNHH Thương mại SKYLAR3	346.000.000	346.000.000
Đối tượng khác	207.300.000	357.306.903
Tổng	5.540.454.171	5.900.077.299

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ
 Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.16 Chi phí phải trả

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	40.205.604.577	34.887.268.784
Trích trước lãi vay	40.205.604.577	34.887.268.784
Tổng	40.205.604.577	34.887.268.784

5.17 Phải trả khác

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	14.637.654.763	14.953.123.563
Bảo hiểm xã hội	180.876.616	201.172.066
Bảo hiểm y tế	77.846.755	81.428.305
Bảo hiểm thất nghiệp	67.106.037	68.697.837
Các khoản phải trả, phải nộp khác	14.311.825.355	14.601.825.355
<i>Dương Quang Lư (i)</i>	<i>14.238.520.048</i>	<i>14.528.520.048</i>
<i>Các khoản phải trả khác</i>	<i>73.305.307</i>	<i>73.305.307</i>
Tổng	14.637.654.763	14.953.123.563
	14.238.520.048	14.528.520.048

Phải trả khác là các bên liên quan

(Chi tiết trình bày tại Thuyết minh số 7.1)

- (i) Khoản mượn tiền của Ông Dương Quang Lư để trả nợ Ông Phạm Anh Tuấn theo điều khoản bảo đảm của hợp đồng vay tiền Ông Phạm Anh Tuấn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.18 Vay

Đơn vị tính: VND

	30/06/2023		Phát sinh trong kỳ		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	85.798.754.670	85.798.754.670	-	-	85.798.754.670	85.798.754.670
Phạm Anh Tuấn (i)	85.568.754.670	85.568.754.670	-	-	85.568.754.670	85.568.754.670
Nguyễn Thị Huyền	20.000.000	20.000.000	-	-	20.000.000	20.000.000
Tăng Tuấn Cường	200.000.000	200.000.000	-	-	200.000.000	200.000.000
Bùi Thùy Anh	10.000.000	10.000.000	-	-	10.000.000	10.000.000
Vay dài hạn	1.010.000.000	1.010.000.000	-	-	1.010.000.000	1.010.000.000
Đặng Thị Thủy (ii)	1.000.000.000	1.000.000.000	-	-	1.000.000.000	1.000.000.000
Nguyễn Thị Huyền	10.000.000	10.000.000	-	-	10.000.000	10.000.000
Tổng	86.808.754.670	86.808.754.670	-	-	86.808.754.670	86.808.754.670

Thông tin cho các khoản vay ngắn hạn:

- (i) Hợp đồng vay kèm bảo đảm tài sản có lãi suất vay theo từng lần nhận nợ, thời hạn vay đến 04/4/2018.
- (ii) Vay theo hợp đồng lãi suất 0% nhằm bổ sung vốn kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.19 Vốn chủ sở hữu

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

Đơn vị tính: VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quý đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng
Số dư tại 01/01/2022	515.999.990.000	15.516.904.967	(269.586.290.034)	1.653.792.348	263.584.397.281
Giảm trong năm	-	-	(58.473.793.426)	(315.754.194)	(58.789.547.620)
Lỗ trong năm trước	-	-	(58.473.793.426)	(315.754.194)	(58.789.547.620)
Số dư tại 31/12/2022	515.999.990.000	15.516.904.967	(328.060.083.460)	1.338.038.154	204.794.849.661
Số dư tại 01/01/2023	515.999.990.000	15.516.904.967	(328.060.083.460)	1.338.038.154	204.794.849.661
Giảm trong kỳ	-	-	(28.323.264.638)	(131.349.155)	(28.454.613.793)
Lỗ trong kỳ này	-	-	(28.323.264.638)	(131.349.155)	(28.454.613.793)
Số dư tại 30/06/2023	515.999.990.000	15.516.904.967	(356.383.348.098)	1.206.688.999	176.340.235.868



CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮCSố 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ
Liêm, Thành phố Hà NộiMẫu số B 09a - DN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.19 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**b. Chi tiết vốn chủ sở hữu**

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Dương Quang Lư	95.460.000.000	95.460.000.000
Vốn góp của cổ đông khác	420.539.990.000	420.539.990.000
Tổng	515.999.990.000	515.999.990.000

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

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại ngày 01 tháng 01	515.999.990.000	515.999.990.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp tại ngày 30 tháng 06	515.999.990.000	515.999.990.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

d. Cổ phiếu

	30/06/2023	01/01/2023
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	51.599.999	51.599.999
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	51.599.999	51.599.999
Cổ phiếu phổ thông	51.599.999	51.599.999
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	51.599.999	51.599.999
Cổ phiếu phổ thông	51.599.999	51.599.999
<i>Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/Cổ phiếu)</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>

e. Các quỹ của doanh nghiệp

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Quỹ đầu tư phát triển	15.516.904.967	15.516.904.967

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.926.817.358	2.907.619.698
Tổng	2.926.817.358	2.907.619.698

6.2 Giá vốn hàng bán

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Giá vốn cung cấp dịch vụ	793.820.952	793.820.952
Tổng	793.820.952	793.820.952

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	480.591	280.756
Tổng	480.591	280.756

6.4 Chi phí tài chính

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Chi phí lãi vay	5.318.335.793	5.346.080.682
Tổng	5.318.335.793	5.346.080.682

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮCSố 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ
Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN

Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT- BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

6.5 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25.257.061.761	26.398.490.075
Chi phí nhân viên	820.029.150	678.393.275
Chi phí đồ dùng văn phòng	225.443.263	228.257.178
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.102.916.666	1.102.916.724
Thuế, phí và lệ phí	15.000.000	9.000.000
Chi phí dự phòng	-	1.022.930.435
Lợi thế thương mại phân bổ	22.580.489.814	22.580.489.814
Chi phí dịch vụ mua ngoài	343.610.646	349.387.383
Chi phí bằng tiền khác	169.572.222	427.115.266
Tổng	25.257.061.761	26.398.490.075

6.6 Thu nhập khác/chi phí khác

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Thu nhập khác		
Thu nhập khác	-	-
Tổng	-	-
Chi phí khác		
Tiền lãi + lãi phạt chậm trả KCN Nhơn hoà	-	-
Chi phí khác	12.693.236	6.233.014
Tổng	12.693.236	6.233.014
Thu nhập khác/chi phí khác (thuần)	(12.693.236)	(6.233.014)

6.7 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(28.454.613.793)	(29.636.724.269)
Các khoản điều chỉnh tăng	12.693.236	6.233.014
<i>Chi phí không được trừ</i>	<i>12.693.236</i>	<i>6.233.014</i>
Thu nhập tính thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	-
Thuế suất hiện hành	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-
Tổng	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮC

Số 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
 Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ
 Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN
 Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT- BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

6.8 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp (VND)	(28.454.613.793)	(29.636.724.269)
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty mẹ (VND)	(28.323.264.638)	(29.471.198.513)
Cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu)	51.599.999	51.599.999
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	(549)	(571)

6.9 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Chi phí nhân công	796.029.150	678.393.275
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.899.204.284	1.102.916.724
Chi phí dự phòng	-	1.022.930.435
Chi phí dịch vụ mua ngoài	217.845.131	214.323.125
Chi phí khác bằng tiền	22.982.329.410	23.236.873.073
Tổng	25.895.407.975	26.255.436.632

7. THÔNG TIN KHÁC**7.1 Thông tin về các bên liên quan****Danh sách các bên liên quan****Bên liên quan**

Công ty CP Nông nghiệp Hưng Lộc Phát Gia Lai
 Công ty CP Nông nghiệp Lumex Việt Nam
 Công ty CP Thương Mại - Xuất nhập khẩu Tấn Hưng
 Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám
 đốc, người quản lý khác và các cá nhân thân cận
 trong gia đình của các thành viên này.

Mối quan hệ

Công ty con
 Công ty con
 Công ty con sở hữu gián tiếp
 Ảnh hưởng đáng kể

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG NGHIỆP VÀ THỰC PHẨM HÀ NỘI - KINH BẮCSố 08 Lô TT03 Khu Đô thị Hải Đăng City, ngõ 2
Phố Hàm Nghi, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ
Liêm, Thành phố Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN

Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT- BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

7.1 Thông tin về các bên liên quan (Tiếp theo)

Trong kỳ, Công ty có các giao dịch sau với các bên liên quan:

a. Thu nhập Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
			ngày 30/6/2023	ngày 30/6/2022
			VND	VND
Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát		Thù lao, lương	-	-
Ban Tổng Giám đốc		Lương	220.298.500	311.758.000
Dương Quang Lư	Tổng Giám đốc	Lương	80.279.750	138.820.000
Trương Danh Hùng	Phó Tổng giám đốc	Lương	140.018.750	172.938.000
Tổng			220.298.500	311.758.000

b. Giao dịch với các bên liên quan

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
			ngày 30/6/2023	ngày 30/6/2022
			VND	VND
Trả nợ vay			-	1.049.000.000
Uông Huy Đông	Thành viên HĐQT	Trả nợ vay	-	608.000.000
Dương Quang Lư	Chủ tịch HĐQT	Trả nợ vay	-	441.000.000
Phải trả khác			290.000.000	471.479.952
Dương Quang Lư	Chủ tịch HĐQT	Trả tiền khoản phải trả khác	290.000.000	471.479.952

c. Số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất	30/06/2023	01/01/2023
			VND	VND
Phải trả ngắn hạn khác			14.238.520.048	14.528.520.048
Dương Quang Lư	Chủ tịch HĐQT	Mượn tiền	14.238.520.048	14.528.520.048

7.2 Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh liên quan là số liệu Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế INPACT.

Thông tin so sánh trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh liên quan là số liệu cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế INPACT.

Người lập biểu

[Signature]
Trịnh Thị Diễm

Kế toán trưởng

[Signature]

Lê Văn Quang

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2023

Chủ tịch HĐQT
Kiểm Tổng Giám đốc

NÔNG NGHIỆP VÀ
THỰC PHẨM
HÀ NỘI - KINH BẮC
NAM TỪ LIÊM - T.P HÀ NỘI

Dương Quang Lư

