



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC**

*Thành viên của PrimeGlobal*

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG  
QUẢNG NGÃI**

**Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ**

**Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023**

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 4
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	5
Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	
• 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
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	10 - 42

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023 đã được soát xét.

### Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Đường Quảng Ngãi thuộc Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn) theo Quyết định số 2610/QĐ/BNN-ĐMDN ngày 30/9/2005 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 3403000079 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Ngãi cấp ngày 28/12/2005, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 24 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (mã số doanh nghiệp hiện nay là 4300205943) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 05/10/2022.

Công ty đã thực hiện đăng ký và giao dịch cổ phiếu phổ thông trên thị trường Upcom tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội từ ngày 20/12/2016 với mã chứng khoán là QNS.

Vốn điều lệ tại ngày 30/06/2023: 3.569.399.550.000 đồng

Tại ngày 30/06/2023, Công ty có 16 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc có tổ chức kế toán riêng và một công ty con:

### Các Đơn vị trực thuộc

- Nhà máy Bia Dung Quất;
- Xí nghiệp Cơ giới Nông nghiệp An Khê;
- Nhà máy Sữa đậu nành Việt Nam VINASOY;
- Nhà máy Sữa đậu nành VINASOY Bắc Ninh;
- Nhà máy Sữa đậu nành VINASOY Bình Dương;
- Trung tâm Nghiên cứu Ứng dụng Đậu nành VINASOY;
- Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển Đậu nành VINASOY;
- Nhà máy Đường Phở Phong;
- Trung tâm Môi trường và Nước sạch;
- Nhà máy Đường An Khê;
- Nhà máy Điện sinh khối An Khê;
- Nhà máy Bánh kẹo BISCAFUN;
- Nhà máy Nước khoáng Thạch Bích;
- Nhà máy Nha Quảng Ngãi;
- Nhà máy Cơ khí;
- Trung tâm Nghiên cứu và Ứng dụng Giống Mía Gia Lai.

### Công ty con

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	02 Nguyễn Chí Thanh, thành phố Quảng Ngãi	Thương mại	100%

### Trụ sở chính

- Địa chỉ: 02 Nguyễn Chí Thanh, Phường Quảng Phú, TP. Quảng Ngãi, Tỉnh Quảng Ngãi
- Điện thoại: (84) 0255.3726 110
- Fax: (84) 0255.3822 843

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)**

- Website: [www.qns.com.vn](http://www.qns.com.vn)

### ***Ngành nghề kinh doanh***

- Chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa. Chi tiết: Chế biến sữa đậu nành và các sản phẩm từ sữa đậu nành;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Sản xuất đường;
- Sản xuất các loại bánh từ bột;
- Sản xuất phân bón và các hợp chất nitơ. Chi tiết: Sản xuất các loại phân bón vô cơ, vi sinh;
- Dịch vụ ăn uống khác;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
- Bán buôn đồ uống. Chi tiết: Kinh doanh bia, đồ uống;
- Thoát nước và xử lý nước thải;
- Sửa chữa máy móc, thiết bị;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác;
- Bán buôn thực phẩm. Chi tiết: Kinh doanh đường, mật, sữa, bánh kẹo;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Khai thác nước khoáng;
- Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng. Chi tiết: Sản xuất nước khoáng, nước ngọt các loại;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch;
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt. Chi tiết: Trồng mía;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại: Gia công chế tạo các sản phẩm cơ khí phục vụ các ngành sản xuất và dân dụng;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Dịch vụ lưu trữ ngắn ngày;
- Sản xuất máy nông nghiệp và lâm nghiệp. Chi tiết: Kinh doanh và chế tạo công cụ máy nông nghiệp;
- Sản xuất máy chuyên dụng khác. Chi tiết: Sản xuất máy trồng, máy chăm sóc và máy thu hoạch mía;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Kinh doanh phân bón vô cơ, vi sinh; Kinh doanh vỏ chai thủy tinh, két nhựa các loại; Kinh doanh mía giống, mía nguyên liệu, cồn, nha (đường glucoza); Kinh doanh chế phẩm, phế liệu thu hồi trong sản xuất: mật ri, bã đậu nành, malt bia, bã mía, bã bùn;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm nha (đường glucoza); Sản xuất và kinh doanh cồn (Ethanol): cồn thực phẩm, cồn nhiên liệu, cồn nhiên liệu biến tính, cồn công nghiệp; Sản xuất và kinh doanh CO2 thực phẩm và CO2 công nghiệp; Sản xuất và kinh doanh sản phẩm Nấm men; Sản xuất và kinh doanh sản phẩm thực phẩm có nguồn gốc từ thực vật;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại;
- Sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm);
- Rèn, dập, ép và cán kim loại; luyện bột kim loại;

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)**

- Sản xuất các thiết bị nâng, hạ và bốc xếp;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, hệ thống sưởi và điều hoà không khí;
- Chung, tinh cất và pha chế các loại rượu mạnh;
- Sản xuất rượu vang;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống. Chi tiết: Kinh doanh giống đậu nành, đậu nành nguyên liệu;
- Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa. Chi tiết: trồng đậu nành;
- Trồng cây có hạt chứa dầu;
- Xử lý hạt giống để nhân giống;
- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Tư vấn về nông học;
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại;
- Dịch vụ đóng gói (trừ đóng gói thuốc bảo vệ thực vật);
- Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: San ủi, làm đất, cây đất, làm đường kênh mương nội đồng và giao thông vùng nguyên liệu mía;
- Sản xuất khí đốt, phân phối nhiên liệu khí bằng đường ống. Chi tiết: Sản xuất và cung cấp khí biogas và khí hơi nước;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- Sản xuất ca cao, sôcôla và bánh kẹo;
- Nhân và chăm sóc cây giống hàng năm. Chi tiết: Nhân và chăm sóc cây mía giống; Nhân và chăm sóc cây đậu nành giống;
- Sản xuất điện;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học tự nhiên;
- Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học kỹ thuật và công nghệ;
- Sản xuất món ăn, thức ăn chế biến sẵn;
- Sản xuất dầu, mỡ động, thực vật.

### ***Nhân sự***

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 3.515 người. Trong đó nhân viên quản lý là 162 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này gồm có:

### ***Hội đồng quản trị***

- |                        |                   |                              |
|------------------------|-------------------|------------------------------|
| • Ông Trần Ngọc Phương | Chủ tịch HĐQT     | Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021 |
| • Ông Võ Thành Đăng    | Phó Chủ tịch HĐQT | Bổ nhiệm ngày 08/04/2021     |
| • Ông Nguyễn Hữu Tiến  | Thành viên HĐQT   | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |
| • Ông Ngô Văn Tự       | Thành viên HĐQT   | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |
| • Ông Đặng Phú Quý     | Thành viên HĐQT   | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Ông Nguyễn Văn Đông Thành viên HĐQT Bổ nhiệm ngày 03/04/2021

### Ban Kiểm soát

- Ông Nguyễn Đình Quế Trưởng ban Bổ nhiệm lại ngày 06/04/2021
- Ông Nguyễn Thành Huy Thành viên Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021
- Bà Huỳnh Thị Ngọc Diệp Thành viên Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021

### Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- Ông Võ Thành Đăng Tổng Giám đốc Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021
- Ông Trần Ngọc Phương Phó Tổng Giám đốc Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021
- Ông Đặng Phú Quý Phó Tổng Giám đốc Bổ nhiệm ngày 12/08/2022
- Ông Nguyễn Thế Bình Kế toán trưởng Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021

### Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- 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 kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục;
- 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.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, 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 Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30/06/2023 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc  
Tổng Giám đốc

Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 12 tháng 08 năm 2023





## CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN - KẾ TOÁN - TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dong.vn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 937/2023/BCSX-AAC

### BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kinh gửi:** Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập ngày 12/08/2023 của Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 6 đến trang 42, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/06/2023, 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 6 tháng đầu năm 2023 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, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 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 dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 "Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện".

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

#### Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, chúng tôi không thấy có vấn đề gì để chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30/06/2023 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Trần Thị Phương Lan - Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0396-2023-010-1

Đà Nẵng, ngày 12 tháng 08 năm 2023

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mẫu số B 01 – DN/HN  
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>7.980.804.304.999</b>	<b>6.090.308.585.881</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>300.114.083.265</b>	<b>202.619.119.038</b>
1. Tiền	111	5	300.114.083.265	202.619.119.038
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>5.204.000.000.000</b>	<b>4.296.000.000.000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	5.204.000.000.000	4.296.000.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>680.044.353.585</b>	<b>587.208.566.704</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	273.042.524.017	146.306.720.521
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	357.326.277.227	410.943.227.278
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	68.854.547.727	47.426.290.039
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(19.178.995.386)	(17.467.671.134)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>1.755.809.257.977</b>	<b>947.250.896.864</b>
1. Hàng tồn kho	141	11	1.755.809.257.977	948.321.942.419
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(1.071.045.555)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>40.836.610.172</b>	<b>57.230.003.275</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	40.148.438.346	54.962.018.895
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		485.609.512	122.356.025
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18	202.562.314	2.145.628.355
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>			<b>3.851.050.663.917</b>	<b>4.176.155.603.134</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>786.569.947</b>	<b>456.640.965</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	786.569.947	456.640.965
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>3.568.107.272.273</b>	<b>3.913.527.682.127</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	3.560.863.951.152	3.905.654.337.672
- Nguyên giá	222		9.085.829.936.707	9.054.223.474.811
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5.524.965.985.555)	(5.148.569.137.139)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	7.243.321.121	7.873.344.455
- Nguyên giá	228		64.143.937.395	62.861.937.395
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(56.900.616.274)	(54.988.592.940)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>67.874.804.189</b>	<b>33.080.880.259</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	67.874.804.189	33.080.880.259
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>214.282.017.508</b>	<b>229.090.399.783</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	214.205.330.103	228.983.666.578
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		76.687.405	106.733.205
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>11.831.854.968.916</b>	<b>10.266.464.189.015</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
**Ngày 30 tháng 06 năm 2023**

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>4.101.790.340.108</b>	<b>2.801.584.764.771</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>4.048.825.207.098</b>	<b>2.750.043.954.761</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	311.593.923.689	478.927.718.394
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	18.970.085.101	31.988.541.222
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	18	312.244.055.043	120.405.840.829
4. Phải trả người lao động	314		318.745.609.776	103.667.788.357
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	53.887.887.768	3.649.251.624
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		2.545.455	620.308
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	20.a	31.115.455.714	42.755.103.896
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	2.860.700.020.997	1.895.895.232.086
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	22	66.720.613.625	-
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		74.845.009.930	72.753.858.045
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>52.965.133.010</b>	<b>51.540.810.010</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337	20.b	11.934.696.364	10.510.373.364
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	23	41.030.436.646	41.030.436.646
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>7.730.064.628.808</b>	<b>7.464.879.424.244</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>24</b>	<b>7.730.064.628.808</b>	<b>7.464.879.424.244</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	24	3.569.399.550.000	3.569.399.550.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		3.569.399.550.000	3.569.399.550.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	24	353.499.663.780	353.499.663.780
3. Cổ phiếu quỹ	415	24	(834.457.318.216)	(834.457.318.216)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	24	706.013.360.282	675.773.360.282
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	24	3.935.609.372.962	3.700.664.168.398
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.906.830.793.398	2.564.623.257.818
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.028.778.579.564	1.136.040.910.580
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	-
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>11.831.854.968.916</b>	<b>10.266.464.189.015</b>

**Tổng Giám đốc**  
  
**Võ Thành Đàng**  
Quảng Ngãi, ngày 12 tháng 08 năm 2023

**Kế toán trưởng**  
  
**Nguyễn Thế Bình**

**Người lập**  
  
**Nguyễn Hồng Diệp**

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH  
HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Mẫu số B 02 – DN/HN  
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2023 VND	6 tháng đầu năm 2022 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	26	5.298.448.671.554	4.043.374.264.432
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	16.482.751.257	30.978.928.373
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		5.281.965.920.297	4.012.395.336.059
4. Giá vốn hàng bán	11	28	3.689.382.807.726	2.873.504.905.073
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		<u>1.592.583.112.571</u>	<u>1.138.890.430.986</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	163.747.027.887	84.419.000.424
7. Chi phí tài chính	22	30	88.937.239.333	46.566.724.870
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		87.929.211.916	46.348.470.171
8. Chi phí bán hàng	25	31.a	379.385.653.160	405.579.371.811
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	31.b	143.596.817.583	126.590.665.732
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>1.144.410.430.382</u>	<u>644.572.668.997</u>
11. Thu nhập khác	31	32	11.012.164.407	1.341.151.462
12. Chi phí khác	32	33	1.347.439.066	1.953.987.673
13. Lợi nhuận khác	40		<u>9.664.725.341</u>	<u>(612.836.211)</u>
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>1.154.075.155.723</u>	<u>643.959.832.786</u>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	34	125.266.530.359	102.954.296.878
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		30.045.800	(83.326.777)
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>1.028.778.579.564</u>	<u>541.088.862.685</u>
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.028.778.579.564	541.088.862.685
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62			
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	35	3.379	1.777
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	35	3.379	1.777



Tổng Giám đốc

Võ Thanh Đăng

Quảng Ngãi, ngày 12 tháng 08 năm 2023

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
**GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

Mẫu số B 03 – DN/HN  
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	6 tháng đầu năm 2023 VND	6 tháng đầu năm 2022 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.154.075.155.723	643.959.832.786
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định và phân bổ tiền thuê đất	02	381.084.885.830	361.907.126.820
- Các khoản dự phòng	03	67.360.892.322	47.440.882.013
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	17.439.745	(133.361.892)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(153.229.298.509)	(71.164.251.469)
- Chi phí lãi vay	06	87.929.211.916	46.348.470.171
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	1.537.238.287.027	1.028.358.698.429
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	29.415.477.611	85.581.490.784
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(807.487.315.558)	(666.901.051.480)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	135.348.910.045	46.930.115.489
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	26.815.902.944	(949.392.587)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(86.650.906.898)	(46.262.593.012)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(95.500.814.609)	(55.696.150.549)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(7.988.848.115)	(8.315.952.669)
- Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	<u>731.190.692.447</u>	<u>382.745.164.405</u>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(70.966.537.060)	(71.101.835.536)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(4.934.000.000.000)	(889.000.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	4.026.000.000.000	849.000.000.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	133.999.334.118	74.179.835.028
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	<u>(844.967.202.942)</u>	<u>(36.922.000.508)</u>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ đi vay	33	3.934.876.843.475	3.312.047.353.583
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(2.970.072.054.564)	(2.698.257.185.734)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(753.524.704.700)	(753.536.004.950)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	<u>211.280.084.211</u>	<u>(139.745.837.101)</u>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	<u>97.503.573.716</u>	<u>206.077.326.796</u>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	202.619.119.038	178.881.955.680
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(8.609.489)	(182.619.217)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	<u>300.114.083.265</u>	<u>384.776.663.259</u>



Tổng Giám đốc

Đỗ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 12 tháng 08 năm 2023

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành  
và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

Mẫu số B 09 – DN/HN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT – BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

### 1. Đặc điểm hoạt động

#### 1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Đường Quảng Ngãi thuộc Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn) theo Quyết định số 2610/QĐ/BNN-ĐMDN ngày 30/9/2005 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 3403000079 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Ngãi cấp ngày 28/12/2005, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 24 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (mã số doanh nghiệp hiện nay là 4300205943) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 05/10/2022.

Công ty đã thực hiện đăng ký và giao dịch cổ phiếu phổ thông trên thị trường Upcom tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội từ ngày 20/12/2016 với mã chứng khoán là QNS.

**1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính:** Sản xuất công nghiệp và kinh doanh thương mại/dịch vụ/xây lắp/tổng hợp nhiều lĩnh vực kinh doanh.

#### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa. Chi tiết: Chế biến sữa đậu nành và các sản phẩm từ sữa đậu nành;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Sản xuất đường;
- Sản xuất các loại bánh từ bột;
- Sản xuất phân bón và các hợp chất ni tơ. Chi tiết: Sản xuất các loại phân bón vô cơ, vi sinh;
- Dịch vụ ăn uống khác;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
- Bán buôn đồ uống. Chi tiết: Kinh doanh bia, đồ uống;
- Thoát nước và xử lý nước thải;
- Sửa chữa máy móc, thiết bị;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác;
- Bán buôn thực phẩm. Chi tiết: Kinh doanh đường, mật, sữa, bánh kẹo;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Khai thác nước khoáng;
- Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng. Chi tiết: Sản xuất nước khoáng, nước ngọt các loại;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch;
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt. Chi tiết: Trồng mía;

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại: Gia công chế tạo các sản phẩm cơ khí phục vụ các ngành sản xuất và dân dụng;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Sản xuất máy nông nghiệp và lâm nghiệp. Chi tiết: Kinh doanh và chế tạo công cụ máy nông nghiệp;
- Sản xuất máy chuyên dụng khác. Chi tiết: Sản xuất máy trồng, máy chăm sóc và máy thu hoạch mía;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Kinh doanh phân bón vô cơ, vi sinh; Kinh doanh vỏ chai thủy tinh, kết nhựa các loại; Kinh doanh mía giống, mía nguyên liệu, cồn, nha (đường glucoza); Kinh doanh chế phẩm, phế liệu thu hồi trong sản xuất: mật ri, bã đậu nành, malt bia, bã mía, bã bùn;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm nha (đường glucoza); Sản xuất và kinh doanh cồn (Ethanol): cồn thực phẩm, cồn nhiên liệu, cồn nhiên liệu biến tính, cồn công nghiệp; Sản xuất và kinh doanh CO<sub>2</sub> thực phẩm và CO<sub>2</sub> công nghiệp; Sản xuất và kinh doanh sản phẩm Nấm men; Sản xuất và kinh doanh sản phẩm thực phẩm có nguồn gốc từ thực vật;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại;
- Sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm);
- Rèn, dập, ép và cán kim loại; luyện bột kim loại;
- Sản xuất các thiết bị nâng, hạ và bốc xếp;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, hệ thống sưởi và điều hoà không khí;
- Chung, tinh cất và pha chế các loại rượu mạnh;
- Sản xuất rượu vang;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống. Chi tiết: Kinh doanh giống đậu nành, đậu nành nguyên liệu;
- Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa. Chi tiết: trồng đậu nành;
- Trồng cây có hạt chứa dầu;
- Xử lý hạt giống để nhân giống;
- Khai khoáng khác chưa được phân vào đầu;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Tư vấn về nông học;
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại;
- Dịch vụ đóng gói (trừ đóng gói thuốc bảo vệ thực vật);

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

- Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: San ủi, làm đất, cây đất, làm đường kênh mương nội đồng và giao thông vùng nguyên liệu mía;
- Sản xuất khí đốt, phân phối nhiên liệu khí bằng đường ống. Chi tiết: Sản xuất và cung cấp khí biogas và khí hơi nước;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- Sản xuất ca cao, sôcôla và bánh kẹo;
- Nhân và chăm sóc cây giống hàng năm. Chi tiết: Nhân và chăm sóc cây mía giống; Nhân và chăm sóc cây đậu nành giống;
- Sản xuất điện;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học tự nhiên;
- Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học kỹ thuật và công nghệ;
- Sản xuất món ăn, thức ăn chế biến sẵn;
- Sản xuất dầu, mỡ động, thực vật.

### **1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng. Riêng Nhà máy Đường An Khê, Nhà máy Điện Sinh khối An Khê hoạt động sản xuất kinh doanh mang tính thời vụ thường bắt đầu từ tháng 10 năm trước đến tháng 5 năm kế tiếp.

### **1.5. Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại ngày 30/06/2023, Công ty có 16 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc có tổ chức kế toán riêng và một công ty con như sau:

#### **Các Đơn vị trực thuộc**

- Nhà máy Bía Dung Quất;
- Xí nghiệp Cơ giới Nông nghiệp An Khê;
- Nhà máy Sữa đậu nành Việt Nam VINASOY;
- Nhà máy Sữa đậu nành VINASOY Bắc Ninh;
- Nhà máy Sữa đậu nành VINASOY Bình Dương;
- Trung tâm Nghiên cứu Ứng dụng Đậu nành VINASOY;
- Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển Đậu nành VINASOY;
- Nhà máy Đường Phở Phong;
- Trung tâm Môi trường và Nước sạch;
- Nhà máy Đường An Khê;
- Nhà máy Điện sinh khối An Khê;
- Nhà máy Bánh kẹo BISCAFUN;
- Nhà máy Nước khoáng Thạch Bích;

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

- Nhà máy Nha Quảng Ngãi;
- Nhà máy Cơ khí;
- Trung tâm Nghiên cứu và Ứng dụng Giống Mía Gia Lai.

**Công ty con**

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	02 Nguyễn Chí Thanh, thành phố Quảng Ngãi	Thương mại	100%

**2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Riêng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023 (từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023).

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (VND).

**3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

**4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**

**4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất**

**Cơ sở hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập bao gồm Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty mẹ và Công ty con.

**Công ty con**

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)*

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

### **Lợi ích cổ đông không kiểm soát**

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm lợi ích của cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua 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 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.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

### **4.2. Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi Công ty giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối niên độ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

### **4.3. Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

### **4.4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, 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.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dư phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)** (Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

### **4.5 Các khoản nợ phải thu**

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi. Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

### **4.6 Hàng tồn kho**

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

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá gốc được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: 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;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

### **4.7 Tài sản cố định hữu hình**

#### **Nguyên giá**

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

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

#### **Khấu hao**

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. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 25
Máy móc, thiết bị	3 - 15

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ).

Phương tiện vận tải	3 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 10

### **4.8. Tài sản cố định vô hình**

#### ***Nguyên giá***

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao 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.

#### ***Quyền sử dụng đất***

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

#### ***Khấu hao***

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Quyền sử dụng đất có thời hạn	15
Phần mềm quản lý	1,5 - 3

### **4.9. Thuê tài sản**

Thuê hoạt động là việc thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán tiền thuê dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)** *(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)*

### **4.10 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty được phân bổ vào chi phí như sau:

- Tiền thuê đất và các chi phí liên quan đến đất thuê được phân bổ theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê;
- Công cụ dụng cụ, vô chai, kết đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 đến 3 năm;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

### **4.11 Các khoản nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

### **4.12 Chi phí phải trả**

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

### **4.13 Doanh thu chưa thực hiện**

Doanh thu chưa thực hiện tại Công ty là tiền nhận trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán đối với các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng được phân bổ theo số kỳ mà Công ty đã nhận tiền trước.

### **4.14 Vay và nợ phải trả thuê tài chính**

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các kế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

#### **Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)*

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong năm tài chính được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngưng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

### **4.15 Dự phòng phải trả**

Dự phòng phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

### **4.16 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ**

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ do Công ty thành lập để tạo nguồn tài chính đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty thông qua hoạt động nghiên cứu, ứng dụng và phát triển, đổi mới công nghệ, đổi mới sản phẩm, hợp lý hoá sản xuất nhằm nâng cao sức cạnh tranh của Công ty.

Việc trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ từ ngày 01/01/2016 đến ngày 31/08/2016 được thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 15/2011/TT-BTC ngày 09/02/2011 và Thông tư số 105/2012/TT-BTC ngày 25/06/2012 của Bộ Tài chính. Đối với các tài sản cố định mua sắm từ Quỹ phát triển khoa học và công nghệ sau khi được Sở Khoa học và Công nghệ địa phương chứng nhận, Công ty hạch toán ghi giảm Quỹ phát triển khoa học và công nghệ, đồng thời hạch toán tăng hao mòn lũy kế tài sản cố định tương ứng với toàn bộ nguyên giá của các tài sản cố định đó.

Kể từ ngày 01/09/2016, Công ty trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ theo quy định tại Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKHCN-BTC ngày 28/06/2016 của Bộ Khoa học và Công nghệ và Bộ Tài chính, Thông tư số 05/2022/TT-BKHCN ngày 31/05/2022 của Bộ Khoa học và Công nghệ và Thông tư số 67/2022/TT-BTC ngày 07/11/2022 của Bộ Tài chính.

### **4.17 Vốn chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

#### **Thặng dư vốn cổ phần**

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cầu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

#### **Cổ phiếu quỹ**

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền phải trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

### **Phân phối lợi nhuận**

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho các cổ đông theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên.

Cổ tức trả cho các cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có 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.

### **4.18 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác**

- Doanh thu hợp đồng xây dựng:
  - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành;
  - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận.
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
  - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
  - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
  - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
  - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

### **4.19 Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)** (Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

### **4.20 Giá vốn hàng bán**

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

### **4.21 Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, 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 và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

### **4.22 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 hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

### **4.23 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

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

### **4.24 Công cụ tài chính**

#### **Ghi nhận ban đầu**

##### *Tài sản tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư tài chính, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

##### *Nợ phải trả tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

#### **Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu**

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

### 4.25 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế giá trị gia tăng:
  - ✓ Áp dụng thuế suất 5% đối với mặt hàng đường, mật ri, cốm, nha.
  - ✓ Áp dụng thuế suất 10% đối với các sản phẩm: nước khoáng, bánh kẹo, sữa, bia, bao bì, điện thương phẩm, dịch vụ quảng cáo, bán phế liệu.
  - ✓ Các sản phẩm, dịch vụ khác áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế tiêu thụ đặc biệt: Áp dụng mức thuế suất 65% đối với mặt hàng bia.
- Thuế tài nguyên:
  - ✓ Hoạt động khai thác nước khoáng với mức 325.000 đồng/m<sup>3</sup> x thuế suất (10%);
  - ✓ Hoạt động khai thác nước sông Trà Khúc với mức: 4.000 đồng/m<sup>3</sup> x thuế suất (1%).
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng thuế suất 20%.

Riêng đối với một số đơn vị trực thuộc thì được hưởng ưu đãi cụ thể như sau:

- ✓ Xi nghiệp Cơ giới Nông nghiệp: Miễn thuế đối với thu nhập từ hoạt động cây đất.
- ✓ Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển Đậu nành VINASOY (huyện Nghĩa Hành, tỉnh Quảng Ngãi): Áp dụng mức thuế suất 10% đối với thu nhập từ hoạt động trồng trọt, chế biến nông sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn.
- ✓ Nhà máy Đường An Khê (thị xã An Khê, tỉnh Gia Lai):
  - + Đối với thu nhập từ chế biến nông sản: Được miễn thuế TNDN đối với thu nhập từ chế biến nông sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.
  - + Đối với các khoản thu nhập khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh: Áp dụng mức thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm (từ 2006 – 2020). Từ năm 2021 áp dụng thuế suất 20%.
  - + Đối với dự án “Đầu tư dây chuyền sản xuất đường tinh luyện RE” là dự án đầu tư mới tại địa bàn có kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn (theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư với mã số dự án 4022187241 cấp ngày 13/05/2019) sẽ được áp dụng ưu đãi thuế như sau:
    - Áp dụng mức thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi có doanh thu từ Dự án. Năm 2021, Công ty đã có doanh thu từ dự án, do đó thuế suất 10% áp dụng từ 2021 đến 2035.
    - Miễn thuế 4 năm và giảm 50% thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo kể từ khi có thu nhập chịu thuế từ Dự án. Năm 2021, Công ty có thu nhập chịu thuế từ Dự án, do đó thời gian miễn thuế từ 2021 – 2024 và giảm 50% thuế TNDN từ 2025 – 2033.
- ✓ Nhà máy Đường Phổ Phong: Áp dụng mức thuế suất 15% đối với thu nhập từ hoạt động chế biến nông sản ở địa bàn không thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn.
- ✓ Nhà máy Sữa đậu nành Việt Nam VINASOY Bình Dương có dự án đầu tư mới thực hiện đầu tư trong năm 2016 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định, được hưởng ưu đãi thuế đối với đầu tư mới. Theo đó, nhà máy áp dụng ưu đãi miễn thuế 2 năm (2017 - 2018) và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo (2019 – 2022) đối với thu nhập từ dự án đầu tư mới tính từ năm 2017. Từ năm 2023 áp dụng thuế suất 20%.
- ✓ Nhà máy Nước khoáng Thạch Bích có dự án đầu tư mở rộng đã thực hiện đầu tư trong năm 2017. Theo đó, nhà máy áp dụng ưu đãi miễn thuế 2 năm (2017 - 2018) và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo (2019 – 2022) đối với thu nhập từ dự án đầu tư mở rộng tính từ năm 2017. Từ năm 2023 áp dụng thuế suất 20%.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

- ✓ Nhà máy Điện Sinh khối có dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn do đó áp dụng mức thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm (từ 2018 đến 2032); được miễn 4 năm (từ 2018 đến 2021), giảm 50% thuế TNDN phải nộp cho 9 năm tiếp theo (từ 2022 đến 2030).
  - ✓ Trung tâm nghiên cứu và ứng dụng giống mía Gia Lai: Áp dụng miễn thuế TNDN đối với hoạt động trồng trọt, chế biến nông sản tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### 4.26 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

Đơn vị tính: VND

## 5. Tiền

	30/06/2023	01/01/2023
Tiền mặt tại quỹ	3.615.730.667	33.465.707.896
+ VND	3.583.660.667	33.434.007.896
+ Vàng tiền tệ (Vàng miếng SJC) 4 miếng	26.540.000	26.400.000
+ Vàng tiền tệ (Vàng nhẫn SJC) 1 nhẫn	5.530.000	5.300.000
Tiền gửi ngân hàng	296.498.352.598	169.153.411.142
+ VND	295.633.076.681	166.003.609.120
+ USD 36.949,27 #	865.259.028	134.833,70 #
+ EUR 0,67 #	16.889	0,67 #
<b>Cộng</b>	<b>300.114.083.265</b>	<b>202.619.119.038</b>

## 6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2023	01/01/2023
Tiền gửi có kỳ hạn	5.204.000.000.000	4.296.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>5.204.000.000.000</b>	<b>4.296.000.000.000</b>

Tại ngày 30/06/2023, khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn từ 6 tháng đến không quá 1 năm. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng các khoản đầu tư này không bị suy giảm, tổn thất về giá trị.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	30/06/2023	01/01/2023
Công ty TNHH MM Mega Market (Việt Nam)	2.006.486.997	2.189.325.727
Công ty TNHH Dịch vụ EB	3.240.338.066	2.878.505.004
Tập Đoàn Điện Lực Việt Nam	138.473.852.886	30.175.130.025
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	-	41.688.000.000
Công ty TNHH Frieslandcampina Hà Nam	4.091.225.880	2.924.114.970
Công ty CP Thực phẩm Dinh Dưỡng Nutifood Bình Dương	-	31.675.570.500
Công ty CP Thực Phẩm Dinh Dưỡng Nutifood Việt Nam	21.384.090.000	-
Các đối tượng khác	103.846.530.188	34.776.074.295
<b>Cộng</b>	<b>273.042.524.017</b>	<b>146.306.720.521</b>

**8. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	30/06/2023	01/01/2023
Chi đầu tư cho người trồng mía	303.132.622.114	363.650.697.715
Các đối tượng khác	54.193.655.113	47.292.529.563
<b>Cộng</b>	<b>357.326.277.227</b>	<b>410.943.227.278</b>

**9. Phải thu khác**

**a. Ngắn hạn**

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng	58.669.145.210	-	39.439.180.819	-
Tạm ứng	4.256.296.698	-	2.525.131.835	-
Ký cược, ký quỹ	143.753.255	-	493.682.237	-
Phải thu khác	5.785.352.564	18.451.050	4.968.295.148	18.451.050
<b>Cộng</b>	<b>68.854.547.727</b>	<b>18.451.050</b>	<b>47.426.290.039</b>	<b>18.451.050</b>

**b. Dài hạn**

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	786.569.947	-	456.640.965	-
<b>Cộng</b>	<b>786.569.947</b>	<b>-</b>	<b>456.640.965</b>	<b>-</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi**

**a. Dự phòng phải thu khó đòi**

	30/06/2023	01/01/2023
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	17.292.105.303	13.544.300.467
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	1.450.757.494	2.739.108.285
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	236.302.548	1.038.855.353
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	199.830.041	145.407.029
<b>Cộng</b>	<b>19.178.995.386</b>	<b>17.467.671.134</b>

**b. Nợ xấu**

Nợ phải thu quá hạn	30/06/2023			01/01/2023		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)	Thời gian quá hạn
- Trịnh Văn Hùng	478.245.050	-	Trên 3 năm	478.245.050	-	Trên 3 năm
- Công ty Phát triển và Năng lượng Công nghệ	750.000.000	-	Trên 3 năm	750.000.000	-	Trên 3 năm
- Phạm Thị Chính	117.903.750	-	Trên 3 năm	117.903.750	-	Trên 3 năm
- Công ty Cơ khí Việt Nam Vinashin	140.732.500	-	Trên 3 năm	140.732.500	-	Trên 3 năm
- Công ty TNHH Thuận Thành	272.811.481	-	Trên 3 năm	272.811.481	-	Trên 3 năm
- Nguyễn Tài Danh	175.416.672	-	Trên 3 năm	175.416.672	-	Trên 3 năm
- Các đối tượng khác	18.568.211.788	1.324.325.855	0,5 - 23 năm	18.325.803.788	2.793.242.107	0,5 - 22 năm
<b>Cộng</b>	<b>20.503.321.241</b>	<b>1.324.325.855</b>		<b>20.260.913.241</b>	<b>2.793.242.107</b>	

(\*) Công ty đánh giá giá trị có thể thu hồi là giá trị còn lại sau khi lấy số dư nợ gốc trừ đi mức dự phòng được trích lập theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính.

**11. Hàng tồn kho**

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	102.161.312.215	-	56.302.790.425	-
Nguyên liệu, vật liệu	236.521.508.430	-	565.323.212.711	561.629.743
Công cụ, dụng cụ	10.603.008.780	-	13.201.986.548	-
Chi phí SX, KD dở dang	16.075.801.437	-	58.618.495.027	-
Thành phẩm	1.376.090.933.445	-	242.293.486.357	509.415.812
Hàng hóa	14.356.693.670	-	12.206.944.871	-
Hàng gửi bán	-	-	375.026.480	-
<b>Cộng</b>	<b>1.755.809.257.977</b>	<b>-</b>	<b>948.321.942.419</b>	<b>1.071.045.555</b>

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất tại thời điểm 30/06/2023.
- Công ty không dùng hàng tồn kho để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2023.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**12. Chi phí trả trước**

**a. Ngắn hạn**

	30/06/2023	01/01/2023
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	170.059.344	170.059.347
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	8.143.363.450	11.660.856.732
Chi phí đầu giá hạn ngạch đường nhập khẩu	-	34.001.000.000
Các khoản khác	31.835.015.552	9.130.102.816
<b>Cộng</b>	<b>40.148.438.346</b>	<b>54.962.018.895</b>

**b. Dài hạn**

	30/06/2023	01/01/2023
Chi phí thuê đất trả trước	171.967.659.239	174.743.673.319
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	15.787.149.712	18.863.511.992
Kết, bình pet	6.754.680.123	9.707.978.221
Các khoản khác	19.695.841.029	25.668.503.046
<b>Cộng</b>	<b>214.205.330.103</b>	<b>228.983.666.578</b>

**13. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu kỳ	1.524.889.820.263	7.123.771.295.308	291.894.311.113	113.668.048.127	9.054.223.474.811
Mua sắm trong kỳ	2.330.863.252	7.927.533.637	118.000.000	730.165.415	11.106.562.304
Đ/tư XDCB h/thành T/lý, nhượng bán	1.301.717.953	19.145.181.639	-	53.000.000	20.499.899.592
Số cuối kỳ	<b>1.528.522.401.468</b>	<b>7.150.844.010.584</b>	<b>292.012.311.113</b>	<b>114.451.213.542</b>	<b>9.085.829.936.707</b>
<b>Khấu hao</b>					
Số đầu kỳ	969.557.070.204	3.884.688.719.776	201.612.421.560	92.710.925.599	5.148.569.137.139
Tăng trong kỳ	72.171.111.739	292.608.666.779	7.957.771.635	3.659.298.263	376.396.848.416
T/lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<b>1.041.728.181.943</b>	<b>4.177.297.386.555</b>	<b>209.570.193.195</b>	<b>96.370.223.862</b>	<b>5.524.965.985.555</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu kỳ	555.332.750.059	3.239.082.575.532	90.281.889.553	20.957.122.528	3.905.654.337.672
Số cuối kỳ	<b>486.794.219.525</b>	<b>2.973.546.624.029</b>	<b>82.442.117.918</b>	<b>18.080.989.680</b>	<b>3.560.863.951.152</b>

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2023 là 7.019.786 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2023 là 2.909.543.247.003 đồng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**14. Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu kỳ	2.474.678.545	60.387.258.850	62.861.937.395
Mua trong kỳ	-	1.282.000.000	1.282.000.000
Giảm khác	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>2.474.678.545</b>	<b>61.669.258.850</b>	<b>64.143.937.395</b>
<b>Khấu hao</b>			
Số đầu kỳ	931.802.457	54.056.790.483	54.988.592.940
Khấu hao trong kỳ	16.111.501	1.895.911.833	1.912.023.334
Giảm khác	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>947.913.958</b>	<b>55.952.702.316</b>	<b>56.900.616.274</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu kỳ	1.542.876.088	6.330.468.367	7.873.344.455
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>1.526.764.587</b>	<b>5.716.556.534</b>	<b>7.243.321.121</b>

- Công ty không dùng TSCĐ vô hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2023.
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2023 là 52.840.505.175 đồng.

**15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	30/06/2023	01/01/2023
<b>Mua sắm</b>	<b>12.496.895.837</b>	<b>12.496.895.837</b>
- Mua đất của hộ dân	12.496.895.837	12.496.895.837
<b>Xây dựng cơ bản</b>	<b>55.377.908.352</b>	<b>20.583.984.422</b>
- Dự án Nhà máy điện sinh khối	1.578.709.007	1.217.212.585
- Dự án sản xuất sữa theo công nghệ Wholesome soy và đầu tư nâng cấp máy móc thiết bị của NM Sữa	31.782.074.227	-
- Các công trình khác	22.017.125.118	19.366.771.837
<b>Cộng</b>	<b>67.874.804.189</b>	<b>33.080.880.259</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**16. Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/06/2023	01/01/2023
Công ty TNHH Asia Packing Industries Việt Nam	3.119.253.524	8.995.260.201
Công ty TNHH TM & Vận tải Thái Tân	7.745.921.700	5.913.317.579
Công ty TNHH Brenntag Việt Nam	5.293.823.469	6.123.256.884
Công ty CP In bao bì Khatoco	1.947.948.964	10.263.758.830
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	15.156.874.196	9.687.621.300
Hensall District Co-Operative	12.186.176.819	12.380.713.501
Công ty CP Phân bón Việt Nhật	14.096.032.000	23.482.859.000
Công ty CP Hóa chất Á Châu	12.115.140.708	7.430.371.183
Công ty CP Bao bì Kính Bắc	7.289.990.730	2.966.329.847
Công ty CP TKL	19.671.714.019	28.305.808.549
Công ty TNHH SX-TM-DV Minh Thông	3.907.926.550	1.698.460.380
Công ty TNHH MTV Ứng Dụng & PT Công nghệ	116.477.223.021	113.113.552.660
Công ty CP Xây dựng Đô thị & Khu Công nghiệp	-	175.093.550
Công ty TNHH TM &KT Nguyễn Liễu	197.635.736	197.635.736
Công ty TNHH Bao bì NGK Crown Đá Nẵng	1.418.943.218	3.823.152.096
Các đối tượng khác	90.969.319.035	244.370.527.098
<b>Cộng</b>	<b>311.593.923.689</b>	<b>478.927.718.394</b>

**17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	30/06/2023	01/01/2023
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Trung - KV2	19.470.434	30.293.747
Công ty TNHH DVTM TH Ngọc Ánh	99.401.815	463.765.340
Công ty TNHH Bình Huy Hoàng	138.602.075	405.256.858
Công ty TNHH Cán sắt Thanh Hạnh	-	1.000.000.000
Công ty TNHH Thương Mại Lan Sơn	89.563.662	436.020.425
Công ty TNHH Thương mại Và Dịch vụ Thăng Thủy	220.049.558	171.561.494
Công ty TNHH Vận tải Việt Chiến	288.054.790	579.822.802
Wala Wang investment Co., Ltd	4.666.473.748	2.423.788.989
CKL Food Industries Pte Ltd	3.403.844.631	4.249.796.824
Các đối tượng khác	10.044.624.388	22.228.234.743
<b>Cộng</b>	<b>18.970.085.101</b>	<b>31.988.541.222</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**18. Thuế và các khoản khác phải thu/phải nộp Nhà nước**

	Số đầu kỳ		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp	Phải nộp	Thực nộp	Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	7.159.328.277	254.067.625.157	99.166.238.303	-	162.060.715.131
Thuế giá trị gia tăng NK	-	-	17.609.496.374	17.609.496.374	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	17.495.531.771	120.486.998.607	114.601.879.651	-	23.380.650.727
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	686.115.522	686.115.522	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	118.060.348	95.488.565.216	125.266.530.359	95.500.814.609	118.060.348	125.254.280.966
Thuế thu nhập cá nhân	79.279.529	72.799.085	30.542.776.484	30.399.471.332	-	136.824.708
Thuế tài nguyên	-	178.539.230	1.103.188.468	1.093.072.833	-	188.654.865
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	1.919.505.495	-	3.251.392.771	191.103.291	67.936.911	1.208.720.896
Các loại thuế khác	28.782.983	-	299.511.872	287.293.944	16.565.055	-
Phí và lệ phí	-	11.077.250	93.671.500	90.541.000	-	14.207.750
<b>Cộng</b>	<b>2.145.628.355</b>	<b>120.405.840.829</b>	<b>553.407.307.114</b>	<b>359.626.026.859</b>	<b>202.562.314</b>	<b>312.244.055.043</b>

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

**19. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	30/06/2023	01/01/2023
Trích trước chi phí bán hàng	37.269.066.895	371.956.566
Trích trước lãi vay	3.762.957.669	2.484.652.651
Các khoản trích trước khác	12.855.863.204	792.642.407
<b>Cộng</b>	<b>53.887.887.768</b>	<b>3.649.251.624</b>

**20. Phải trả khác**

**a. Ngắn hạn**

	30/06/2023	01/01/2023
Kinh phí công đoàn	1.277.352.684	400.655.177
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	9.391.286.667	965.064.402
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	14.005.103.275	13.893.900.083
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	109.638.075	120.967.775
Phải trả khác	6.332.075.013	27.374.516.459
<b>Cộng</b>	<b>31.115.455.714</b>	<b>42.755.103.896</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**b. Dài hạn**

	30/06/2023	01/01/2023
Nhận kỳ quy, kỳ cược dài hạn	11.934.696.364	10.510.373.364
<b>Cộng</b>	<b>11.934.696.364</b>	<b>10.510.373.364</b>

**21. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>1.895.895.232.086</b>	<b>3.934.876.843.475</b>	<b>2.970.072.054.564</b>	<b>2.860.700.020.997</b>
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	1.163.110.525.869	1.698.223.633.525	1.594.836.392.224	1.266.497.767.170
- Ngân hàng Công thương Quảng Ngãi	561.757.830.642	1.248.070.400.523	976.052.422.830	833.775.808.335
- Ngân hàng Ngoại thương Quảng Ngãi	171.026.875.575	988.582.809.427	399.183.239.510	760.426.445.492
<b>Cộng</b>	<b>1.895.895.232.086</b>	<b>3.934.876.843.475</b>	<b>2.970.072.054.564</b>	<b>2.860.700.020.997</b>

**22. Dự phòng phải trả ngắn hạn**

	30/06/2023	01/01/2023
Dự phòng chi phí thu mua, vùng nguyên liệu	18.107.954.450	-
Dự phòng sửa chữa lớn	48.612.659.175	-
<b>Cộng</b>	<b>66.720.613.625</b>	<b>-</b>

**23. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>41.030.436.646</b>	<b>50.734.733.259</b>
Tăng trong kỳ (trích lập quỹ)	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>41.030.436.646</b>	<b>50.734.733.259</b>

Công ty trích lập và sử dụng quỹ phát triển khoa học công nghệ phục vụ cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty căn cứ theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKHCN-BTC ngày 28/06/2016 của Bộ Khoa học và Công nghệ và Bộ Tài chính (áp dụng từ ngày 01/09/2016 trở đi), Thông tư số 05/2022/TT-BKHCN ngày 31/05/2022 của Bộ Khoa học và Công nghệ về hướng dẫn thành lập, tổ chức, hoạt động, quản lý và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp và Thông tư số 67/2022/TT-BTC ngày 07/11/2022 của Bộ Tài chính về hướng dẫn nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**24. 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	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2022	3.569.399.550.000	353.499.663.780	(834.457.318.216)	638.166.434.928	3.368.279.199.957
Tăng trong năm				37.606.925.354	1.286.743.585.580
Giảm trong năm					954.358.617.139
Số dư tại 31/12/2022	<u>3.569.399.550.000</u>	<u>353.499.663.780</u>	<u>(834.457.318.216)</u>	<u>675.773.360.282</u>	<u>3.700.664.168.398</u>
Số dư tại 01/01/2023	3.569.399.550.000	353.499.663.780	(834.457.318.216)	675.773.360.282	3.700.664.168.398
Tăng trong kỳ				30.240.000.000	1.028.778.579.564
Giảm trong kỳ					793.833.375.000
Số dư tại 30/06/2023	<u>3.569.399.550.000</u>	<u>353.499.663.780</u>	<u>(834.457.318.216)</u>	<u>706.013.360.282</u>	<u>3.935.609.372.962</u>

**b. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
- Vốn góp đầu kỳ	3.569.399.550.000	3.569.399.550.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	3.569.399.550.000	3.569.399.550.000

Biến động vốn góp của chủ sở hữu trong kỳ như sau:

	6 tháng đầu năm 2023		6 tháng đầu năm 2022	
	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu
Số dư đầu kỳ	356.939.955	3.569.399.550.000	356.939.955	3.569.399.550.000
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	<u>356.939.955</u>	<u>3.569.399.550.000</u>	<u>356.939.955</u>	<u>3.569.399.550.000</u>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**c. Cổ phiếu**

	30/06/2023	01/01/2023
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đang kỳ phát hành	356.939.955	356.939.955
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	356.939.955	356.939.955
- Cổ phiếu phổ thông	356.939.955	356.939.955
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	55.534.605	55.534.605
- Cổ phiếu phổ thông	55.534.605	55.534.605
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	301.405.350	301.405.350
- Cổ phiếu phổ thông	301.405.350	301.405.350
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

Cổ phiếu quỹ của Công ty là cổ phiếu do công ty con (Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát) nắm giữ. Tại ngày 30/06/2023 và ngày 01/01/2023, Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát đang nắm giữ 55.534.605 cổ phiếu của Công ty (Trong đó, số lượng cổ phiếu mua: 16.467.808 cổ phiếu, số lượng cổ phiếu được chia từ cổ tức: 39.066.797 cổ phiếu).

**d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối**

	6 tháng đầu năm 2023	Năm 2022
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	3.700.664.168.398	3.368.279.199.957
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ	1.028.778.579.564	1.286.743.585.580
Phân phối lợi nhuận	793.833.375.000	954.358.617.139
- Phân phối lợi nhuận kỳ trước	793.833.375.000	803.655.942.139
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	30.240.000.000	37.606.925.354
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	10.080.000.000	12.535.641.785
+ Trả cổ tức bằng tiền	753.513.375.000	753.513.375.000
- Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	150.702.675.000
+ Trả cổ tức bằng tiền	-	150.702.675.000
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>3.935.609.372.962</b>	<b>3.700.664.168.398</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**e. Cổ tức**

**Trả cổ tức năm 2022:**

Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 số 21/NQ/QNS-DHĐCĐ2023 ngày 01/04/2023 của Công ty thì cổ tức được chi trả từ lợi nhuận năm 2022 (bằng tiền) là tỷ lệ 30% vốn điều lệ.

Công ty đã thực hiện chi trả cổ tức như sau:

- ✓ Đợt 1: Tạm ứng với tỷ lệ 5% vốn điều lệ, tương ứng 178.469.977.500 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 26/08/2022; ngày thực hiện chi trả: 09/09/2022);
- ✓ Đợt 2: Tạm ứng với tỷ lệ 10% vốn điều lệ, tương ứng 356.939.955.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 05/01/2023; ngày thực hiện chi trả: 16/01/2023);
- ✓ Đợt 3: Trả cổ tức còn lại với tỷ lệ 15% vốn điều lệ, tương ứng 535.409.932.500 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 18/04/2023; ngày thực hiện chi trả: 27/04/2023).

**25. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán**

**a. Tài sản thuê ngoài**

Các tài sản thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động như sau:

	30/06/2023	01/01/2023
Từ 1 năm trở xuống	6.898.069.842	6.848.243.284
Trên 1 năm đến 5 năm	27.592.279.368	27.411.644.330
Trên 5 năm	267.787.411.049	270.147.007.324
<b>Cộng</b>	<b>302.277.760.259</b>	<b>304.406.894.938</b>

**b. Ngoại tệ các loại**

	30/06/2023	01/01/2023
Tiền gửi ngân hàng		
+USD	36.949,27	134.833,70
+EUR	0,67	0,67

**c. Vàng tiền tệ**

	30/06/2023	01/01/2023
+ Vàng tiền tệ (Vàng miếng SJC)	4 miếng	4 miếng
+ Vàng tiền tệ (Vàng nhẫn SJC)	1 nhẫn	1 nhẫn

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**26. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Doanh thu bán thành phẩm	5.091.046.313.008	3.874.338.146.590
Doanh thu bán hàng hóa	189.214.250.000	161.288.250.000
Doanh thu cung cấp dịch vụ	18.188.108.546	7.747.867.842
<b>Cộng</b>	<b>5.298.448.671.554</b>	<b>4.043.374.264.432</b>

**27. Các khoản giảm trừ doanh thu**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Chiết khấu thương mại	14.980.458.503	27.524.311.817
Hàng bán bị trả lại	1.502.292.754	3.454.616.556
<b>Cộng</b>	<b>16.482.751.257</b>	<b>30.978.928.373</b>

**28. Giá vốn hàng bán**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Giá vốn của thành phẩm đã bán	3.478.393.567.232	2.702.780.289.316
Giá vốn của hàng hóa đã bán	189.214.250.000	161.655.000.000
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	22.846.036.049	10.658.345.513
Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.071.045.555)	(1.588.729.756)
<b>Cộng</b>	<b>3.689.382.807.726</b>	<b>2.873.504.905.073</b>

**29. Doanh thu hoạt động tài chính**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	153.229.298.509	71.164.251.469
Lãi chênh lệch tỷ giá	3.716.374.866	2.235.332.368
Chiết khấu thanh toán	6.801.354.512	11.019.416.587
<b>Cộng</b>	<b>163.747.027.887</b>	<b>84.419.000.424</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**30. Chi phí tài chính**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Chi phí lãi vay	87.929.211.916	46.348.470.171
Chiết khấu thanh toán	630.731.255	128.426.968
Lỗi chênh lệch tỷ giá	377.296.162	89.827.731
<b>Cộng</b>	<b>88.937.239.333</b>	<b>46.566.724.870</b>

**31. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**

**a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Chi phí nhân viên bán hàng	152.807.456.088	163.054.121.252
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	122.816.955.671	93.625.337.424
Chi phí quảng cáo, truyền thông	56.483.066.857	60.891.794.510
Chi phí khuyến mãi, dùng thử, chào hàng	9.923.664.912	29.363.780.966
Chi phí trưng bày	8.545.641.558	12.889.023.682
Chi phí hoa hồng đại lý, hỗ trợ bán hàng	5.780.004.441	3.785.743.060
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	10.663.790.452	33.608.679.843
Các khoản khác	12.365.073.181	8.360.891.074
<b>Cộng</b>	<b>379.385.653.160</b>	<b>405.579.371.811</b>

**b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Chi phí lương nhân viên quản lý	96.352.615.255	97.118.632.513
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.490.551.863	12.891.467.587
Chi phí tiếp khách	2.105.456.372	1.199.306.937
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng phẩm	2.594.212.833	5.974.981.146
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	1.711.324.252	1.375.398.179
Các khoản khác	30.342.657.008	8.030.879.370
<b>Cộng</b>	<b>143.596.817.583</b>	<b>126.590.665.732</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**32. Thu nhập khác**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Hỗ trợ từ Tetra Pak	8.231.469.498	-
Thu nhập thanh lý vật tư, TSCĐ	1.784.463.156	216.016.001
Các khoản khác	996.231.753	1.125.135.461
<b>Cộng</b>	<b>11.012.164.407</b>	<b>1.341.151.462</b>

**33. Chi phí khác**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Các khoản phạt, chậm nộp	108.955.283	26.325.987
Các khoản khác	1.238.483.783	1.927.661.686
<b>Cộng</b>	<b>1.347.439.066</b>	<b>1.953.987.673</b>

**34. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.154.075.155.723	643.959.832.786
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	1.996.590.251	3.181.989.579
- Điều chỉnh tăng	2.146.819.247	2.765.355.690
+ Lỗ CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	8.384.749	184.219.217
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	2.138.434.498	2.581.136.473
- Điều chỉnh giảm	-	-
- Điều chỉnh lãi/lỗ chưa thực hiện	(150.228.996)	416.633.889
+ Tăng từ lợi nhuận chưa thực hiện kỳ này	383.437.027	439.104.702
+ Giảm từ lợi nhuận năm trước thực hiện kỳ này	(533.666.023)	(22.470.813)
Tổng thu nhập chịu thuế	1.156.071.745.974	647.141.822.365
Thu nhập được miễn thuế	456.381.495.490	90.870.296.123
Tổng thu nhập tính thuế	699.690.250.484	556.271.526.242
- Của Công ty mẹ	699.713.579.061	556.157.958.018
- Của Công ty con	(23.328.577)	113.568.224
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>125.266.530.359</b>	<b>102.954.296.878</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

**35. Lãi cơ bản/lãi suy giảm trên cổ phiếu**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.028.778.579.564	541.088.862.685
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(10.287.785.796)	(5.410.888.627)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	10.287.785.796	5.410.888.627
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.018.490.793.768	535.677.974.058
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	301.405.350	301.405.350
<b>Lãi cơ bản/lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>3.379</b>	<b>1.777</b>

**Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Cổ phiếu phổ thông đã phát hành kỳ trước mang sang (không gồm cổ phiếu quỹ)	301.405.350	301.405.350
Ảnh hưởng của số cổ phiếu phổ thông phát hành để trả cổ tức	-	-
Ảnh hưởng của cổ phiếu phát hành thêm cho người lao động	-	-
<b>Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ</b>	<b>301.405.350</b>	<b>301.405.350</b>

**36. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.124.740.658.563	2.590.951.835.695
Chi phí nhân công	596.967.611.051	447.104.542.662
Chi phí khấu hao tài sản cố định	378.308.871.750	359.131.112.733
Chi phí dịch vụ mua ngoài	363.816.592.339	330.370.921.110
Chi phí khác bằng tiền	452.656.509.941	293.532.408.769
<b>Cộng</b>	<b>4.916.490.243.644</b>	<b>4.021.090.820.969</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

	Tài sản của bộ phận				Nợ phải trả	Khấu hao TSCĐ 6 tháng đầu năm 2023
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản		
<b>30/06/2023</b>						
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.702.531.794.830	(1.896.738.397.180)	366.682.632.076	2.265.433.955.828	306.483.518.154	214.166.596.146
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.084.582.770.549	(1.791.273.139.178)	42.252.876.447	761.770.665.150	216.729.374.041	40.753.630.036
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	2.733.593.085	(2.565.633.662)	121.407.028.649	958.898.410.814	20.085.226.891	22.399.908
Hoạt động SXKD khác	3.295.981.778.243	(1.834.388.815.535)	270.850.274.485	9.600.877.893.087	3.678.854.109.147	123.364.245.660
	<b>9.085.829.936.707</b>	<b>(5.524.965.985.555)</b>	<b>801.192.811.657</b>	<b>13.586.980.924.879</b>	<b>4.222.152.228.233</b>	<b>378.308.871.750</b>
Các khoản loại trừ	-	-	(120.361.888.125)	(1.755.125.955.963)	(120.361.888.125)	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>9.085.829.936.707</b>	<b>(5.524.965.985.555)</b>	<b>680.830.923.532</b>	<b>11.831.854.968.916</b>	<b>4.101.790.340.108</b>	<b>378.308.871.750</b>
<b>01/01/2023</b>						
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.682.654.401.617	(1.675.938.341.507)	391.795.284.492	2.748.032.113.881	118.271.000.914	185.132.593.840
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.083.135.588.367	(1.752.374.563.181)	70.153.971.204	890.797.413.326	181.025.581.868	49.972.857.862
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	2.733.593.085	(2.543.233.754)	146.633.730.096	984.609.486.760	17.487.168.134	37.788.591
Hoạt động SXKD khác	3.285.699.891.742	(1.717.712.998.697)	125.285.636.741	7.424.112.840.946	2.631.004.428.719	123.987.872.440
	<b>9.054.223.474.811</b>	<b>(5.148.569.137.139)</b>	<b>733.868.622.533</b>	<b>12.047.551.854.913</b>	<b>2.947.788.179.635</b>	<b>359.131.112.733</b>
Các khoản loại trừ	-	-	(146.203.414.864)	(1.781.087.665.898)	(146.203.414.864)	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>9.054.223.474.811</b>	<b>(5.148.569.137.139)</b>	<b>587.665.207.669</b>	<b>10.266.464.189.015</b>	<b>2.801.584.764.771</b>	<b>359.131.112.733</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

**38. Quản lý rủi ro**

**a. Quản lý rủi ro vốn**

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

**b. Quản lý rủi ro tài chính**

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về tỷ giá và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

**Quản lý rủi ro thị trường:** Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất, tỷ giá và giá.

*Quản lý rủi ro về lãi suất*

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

*Quản lý rủi ro về tỷ giá*

Công ty có giao dịch bằng ngoại tệ. Do đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: duy trì hợp lý cơ cấu vay ngoại tệ và nội tệ, tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Giá trị ghi sổ của các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ kế toán như sau:

	30/06/2023	01/01/2023
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền		
- USD	36.949,27	134.833,70
- EUR	0,67	0,67
Phải thu khách hàng (USD)	9.094,80	-
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Phải trả người bán (USD)	893.660,64	751.202,63
Phải trả khác (USD)	72.573,25	65.793,25

*Quản lý rủi ro về giá*

Công ty mua hàng hóa, nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước và nước ngoài để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của hàng hóa, nguyên vật liệu đầu vào. Nguyên vật liệu chiếm tỷ trọng cao trong tổng giá thành sản phẩm nên Công ty đặc biệt chú ý đến rủi ro về giá nguyên vật liệu trong hoạt động sản xuất kinh doanh. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty lựa chọn những nhà cung cấp uy tín, quan hệ kinh doanh lâu năm và luôn yêu cầu được cung cấp những biến động về giá kịp thời nhất. Công ty còn tham khảo giá giữa các nhà cung cấp khác nhau để đảm bảo mua hàng với mức giá hợp lý nhất. Với chính sách quản lý về giá trên, Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động về giá hàng hóa, nguyên vật liệu ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

**Quản lý rủi ro tín dụng**

*Phải thu khách hàng*

Công ty bán hàng theo các phương thức sau: bán buôn thông qua các nhà phân phối chính và các đại lý và bán lẻ thông qua Công ty con là Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát.

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng là một số khoản nợ phải thu. Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng nhiều biện pháp tùy vào các phương thức bán hàng:

- Bán hàng qua các nhà phân phối chính: Thanh toán trước khi nhận hàng hoặc chậm trả.
- Bán hàng qua các đại lý: Công ty có hệ thống các đại lý là những đơn vị có tình hình tài chính tốt. Các đại lý sẽ được hưởng các chính sách bán hàng ưu đãi về giá, về sản lượng, về chiết khấu thanh toán. Tùy theo từng mặt hàng, từng thời điểm mà đại lý được áp dụng các điều khoản thanh toán phù hợp như thanh toán tiền trước khi nhận hàng (Đường, Sữa, Bia...) hoặc chậm trả.
- Bán lẻ: Thông qua các cửa hàng bán lẻ thuộc Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát với hình thức thu bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản.

Do đó Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng rủi ro tín dụng trọng yếu của Công ty với các khoản phải thu khách hàng là kiểm soát được.

*Đầu tư tài chính*

Các khoản tiền gửi ngân hàng của Công ty được giao dịch tại các ngân hàng lớn. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với các khoản tiền gửi ngân hàng.

**Quản lý rủi ro thanh khoản**

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

<b>30/06/2023</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	311.593.923.689	-	311.593.923.689
Chi phí phải trả	53.887.887.768	-	53.887.887.768
Vay và nợ thuê tài chính	2.860.700.020.997	-	2.860.700.020.997
Phải trả khác	20.446.816.363	11.934.696.364	32.381.512.727
<b>Cộng</b>	<b>3.246.628.648.817</b>	<b>11.934.696.364</b>	<b>3.258.563.345.181</b>
<b>01/01/2023</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	478.927.718.394	-	478.927.718.394
Chi phí phải trả	3.649.251.624	-	3.649.251.624
Vay và nợ thuê tài chính	1.895.895.232.086	-	1.895.895.232.086
Phải trả khác	41.389.384.317	10.510.373.364	51.899.757.681
<b>Cộng</b>	<b>2.419.861.586.421</b>	<b>10.510.373.364</b>	<b>2.430.371.959.785</b>

Công ty không có rủi ro thanh khoản. Do đó, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

<u>30/06/2023</u>	<u>Không quá 1 năm</u>	<u>Trên 1 năm</u>	<u>Tổng</u>
Tiền và các khoản tương đương tiền	300.114.083.265	-	300.114.083.265
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5.204.000.000.000	-	5.204.000.000.000
Phải thu khách hàng	269.494.553.441	-	269.494.553.441
Phải thu khác	64.579.799.979	786.569.947	65.366.369.926
<b>Cộng</b>	<b>5.838.188.436.685</b>	<b>786.569.947</b>	<b>5.838.975.006.632</b>

  

<u>01/01/2023</u>	<u>Không quá 1 năm</u>	<u>Trên 1 năm</u>	<u>Tổng</u>
Tiền và các khoản tương đương tiền	202.619.119.038	-	202.619.119.038
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4.296.000.000.000	-	4.296.000.000.000
Phải thu khách hàng	142.836.151.445	-	142.836.151.445
Phải thu khác	44.882.707.154	456.640.965	45.339.348.119
<b>Cộng</b>	<b>4.686.337.977.637</b>	<b>456.640.965</b>	<b>4.686.794.618.602</b>

**39. Thông tin về các bên liên quan**

**a. Các bên liên quan**

	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh	Doanh nghiệp do ông Trần Tấn Huyền (em rể ông Nguyễn Thành Huy - TV, Ban kiểm soát) làm chủ sở hữu.
Ngô Vũ Phương Giang	Con ruột ông Ngô Văn Tụ - Thành viên HĐQT
Công ty TNHH Một thành viên Kinh doanh dịch vụ Hồng Vân	Doanh nghiệp do bà Tạ Thị Hồng Vân (vợ ông Đặng Phú Quý - TV, HĐQT, P. Tổng Giám đốc) làm chủ sở hữu.

**b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong kỳ**

<u>Bên liên quan</u>	<u>Giao dịch</u>	<u>6 tháng đầu năm 2023</u>	<u>6 tháng đầu năm 2022</u>
<b>Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh</b>	Mua vật tư; thuê ngoài bảo trì, sửa chữa, bảo dưỡng hệ thống phòng cháy chữa cháy	912.661.600	113.154.363
<b>Ngô Vũ Phương Giang</b>	Mua dịch vụ tư vấn với vai trò chuyên gia tư vấn truyền thông	-	266.666.664
<b>Công ty TNHH Một thành viên Kinh doanh dịch vụ Hồng Vân</b>	Thuê dịch vụ phòng nghỉ và vận chuyển hành khách	23.181.818	1.666.668

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

**c. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, số dư với bên liên quan như sau**

	30/06/2023	01/01/2023
<b>Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh</b>		
Phải trả cho người bán ngắn hạn	2.666.400	-
Trả trước cho người bán ngắn hạn	98.408.519	340.718.846

**d. Tiền lương, thù lao của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng**

Trong 6 tháng đầu năm 2023, Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát không nhận bất kỳ khoản tiền lương và thù lao nào. Tiền lương Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng nhận được do tham gia điều hành quản lý Công ty, cụ thể như sau:

Danh sách	Chức vụ	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Võ Thành Đăng	Tổng Giám đốc	891.554.000	928.208.000
Trần Ngọc Phương	Phó Tổng Giám đốc	574.900.000	574.900.000
Đặng Phú Quý	Phó Tổng Giám đốc	574.900.000	529.161.345
Nguyễn Thế Bình	Kế toán trưởng	434.900.000	434.900.000

**40. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Công ty đã có Thông báo chốt danh sách cổ đông vào ngày 24/08/2023 để tạm ứng cổ tức bằng tiền đợt 1 năm 2023 với tỷ lệ là 10%/cổ phiếu. Ngày thanh toán 07/09/2023. Ngoài ra, không có sự kiện quan trọng nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

**41. Số liệu so sánh**

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022. Các báo cáo này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 12 tháng 08 năm 2023

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp