



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG
QUẢNG NGÃI**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020

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 - 43

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 2020 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 22 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 22/07/2019.

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 30/06/2020: 3.569.399.550.000 đồng.

Tại ngày 30/06/2020, 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;
- Nhà máy Đường Phổ 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;
- Trung tâm Giống mía Quảng Ngãi;
- 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%

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

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
- Website: 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 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;
- Sản xuất ca cao, sôcôla và mứt kẹo;
- 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;
- 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;
- Nhân và chăm sóc cây giống công nghiệp. Chi tiết: Nhân và chăm sóc cây mía giống; Nhân và chăm sóc cây đậu nành;
- 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;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- 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 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 rỉ, bã đậu nành, malt bia, bã mía, bã bùn;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- 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;
- Trồng cây có hạt chứa dầu;
- Xử lý hạt giống để nhân giống;
- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Khai thác nước khoáng;
- Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật;
- 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;
- Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: San ủi, làm đất, cày đất, làm đường kênh mương nội đồng và giao thông vùng nguyên liệu mía;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- 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;
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện. Chi tiết: Sản xuất điện.
- Dịch vụ đóng gói (trừ đóng gói thuốc bảo vệ thực vật).

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 3.662 người. Trong đó nhân viên quản lý là 153 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 Võ Thành Đàng | Chủ tịch HĐQT | Bổ nhiệm lại ngày 11/04/2016 |
| • Ông Nguyễn Hữu Tiến | Phó Chủ tịch HĐQT | Bổ nhiệm lại ngày 11/04/2016 |
| • Ông Trần Ngọc Phương | Ủy viên | Bổ nhiệm lại ngày 09/04/2016 |
| • Ông Ngô Văn Tự | Ủy viên | Bổ nhiệm lại ngày 09/04/2016 |
| • Ông Đặng Phú Quý | Ủy viên | Bổ nhiệm lại ngày 09/04/2016 |

Ban Kiểm soát

- | | | |
|--------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Đình Quế | Trưởng ban | Bổ nhiệm lại ngày 11/04/2016 |
| • Ông Nguyễn Thành Huy | Ủy viên | Bổ nhiệm lại ngày 09/04/2016 |
| • Bà Huỳnh Thị Ngọc Diệp | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 25/03/2017 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|------------------------|-------------------|------------------------------|
| • Ông Võ Thành Đàng | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 03/05/2016 |
| • Ông Nguyễn Hữu Tiến | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 18/07/2020 |
| • Ông Trần Ngọc Phương | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 03/05/2016 |
| • Ông Nguyễn Thế Bình | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 10/12/2017 |

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

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 các 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 thời điểm 30/06/2020 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 2020, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc 
TỔNG GIÁM ĐỐC


Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 08 tháng 08 năm 2020



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@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 909/2020/BCSX-AAC

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính 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 08/08/2020 của Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 6 đến trang 43, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/06/2020, 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 Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020.

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, 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 30/06/2020 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 2020, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Trần Thị Phương Lan - Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKKH kiểm toán: 0396-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 08 tháng 08 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Ngày 30 tháng 06 năm 2020

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	30/06/2020 VND	01/01/2020 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		3.799.298.964.220	3.840.087.866.646
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		339.879.210.666	215.083.518.132
1. Tiền	111	5	339.879.210.666	215.083.518.132
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		2.057.000.000.000	2.660.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	2.057.000.000.000	2.660.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		195.159.409.492	280.620.034.591
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	41.143.203.569	61.927.411.801
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	141.753.230.370	194.821.553.021
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	26.137.861.607	36.119.328.587
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(13.874.886.054)	(12.248.258.818)
IV. Hàng tồn kho	140		1.194.889.047.956	660.597.350.366
1. Hàng tồn kho	141	11	1.194.889.047.956	660.597.350.366
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		12.371.296.106	23.786.963.557
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	12.339.998.861	16.600.167.309
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	7.157.450.445
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18	31.297.245	29.345.803
B. TÀI SẢN DÀI HẠN			4.917.760.379.180	5.207.714.559.795
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		412.183.710	690.181.497
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	412.183.710	690.181.497
II. Tài sản cố định	220		3.858.365.973.062	4.156.947.268.621
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	3.843.755.854.348	4.134.126.498.870
- Nguyên giá	222		8.292.049.939.797	8.225.345.044.361
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(4.448.294.085.449)	(4.091.218.545.491)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	14.610.118.714	22.820.769.751
- Nguyên giá	228		47.022.362.050	46.897.362.050
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(32.412.243.336)	(24.076.592.299)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		833.856.779.945	826.034.324.026
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	833.856.779.945	826.034.324.026
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		225.125.442.463	224.042.785.651
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	225.026.725.365	224.020.728.268
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		98.717.098	22.057.383
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		8.717.059.343.400	9.047.802.426.441

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

Ngày 30 tháng 06 năm 2020

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2020 VND	01/01/2020 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		2.576.330.063.516	2.577.780.060.033
I. Nợ ngắn hạn	310		2.552.462.592.855	2.553.192.509.856
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	337.038.865.304	488.242.209.532
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	12.866.606.041	27.384.977.885
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	18	271.977.301.932	140.889.903.972
4. Phải trả người lao động	314		171.897.608.704	139.908.181.574
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	59.596.246.160	6.583.411.474
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	20.a	10.680.242.980	19.294.323.498
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	1.569.838.983.731	1.664.732.020.504
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	22	47.567.716.412	-
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		70.999.021.591	66.157.481.417
II. Nợ dài hạn	330		23.867.470.661	24.587.550.177
1. Phải trả dài hạn khác	337	20.b	19.375.899.692	19.307.101.887
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	23	4.491.570.969	5.280.448.290
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		6.140.729.279.884	6.470.022.366.408
I. Vốn chủ sở hữu	410	24	6.140.229.279.884	6.469.522.366.408
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	24	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	606.577.096.243	567.823.798.211
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	24	2.445.210.288.077	2.813.256.672.633
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.008.072.233.590	1.672.182.746.567
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		437.138.054.487	1.141.073.926.066
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	24	-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		500.000.000	500.000.000
1. Nguồn kinh phí	431		500.000.000	500.000.000
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		8.717.059.343.400	9.047.802.426.441



Quảng Ngãi, ngày 08 tháng 08 năm 2020

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Trần Thị Xuân Hiền

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020

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

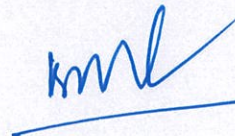
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	26	3.264.355.023.584	4.090.159.379.411
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	14.902.393.137	17.228.528.136
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		3.249.452.630.447	4.072.930.851.275
4. Giá vốn hàng bán	11	28	2.283.092.265.899	2.950.344.030.079
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		966.360.364.548	1.122.586.821.196
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	69.407.193.856	60.353.190.349
7. Chi phí tài chính	22	30	44.137.508.152	42.593.812.207
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		43.842.499.781	42.326.656.498
8. Chi phí bán hàng	25	31.a	324.753.303.270	374.811.364.449
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	31.b	137.884.647.772	132.211.930.028
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		528.992.099.210	633.322.904.861
11. Thu nhập khác	31	32	484.255.049	6.042.865.247
12. Chi phí khác	32	33	2.021.168.309	7.309.768.008
13. Lợi nhuận khác	40		(1.536.913.260)	(1.266.902.761)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		527.455.185.950	632.056.002.100
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	34	90.393.791.178	111.515.963.767
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(76.659.715)	(40.813.621)
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		437.138.054.487	520.580.851.954
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		437.138.054.487	520.580.851.954
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62			
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	35	1.436	1.741
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	35	1.436	1.741

Tổng Giám đốc


Võ Thanh Đăng

Quang Ngãi, ngày 08 tháng 08 năm 2020

Kế toán trưởng



Nguyễn Thế Bình

Người lập



Trần Thị Xuân Hiền

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020

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	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2020 VND	6 tháng đầu năm 2019 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		527.455.185.950	632.056.002.100
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định và phân bổ tiền thuê đất	02	12,13,14	368.332.538.721	380.389.715.887
- Các khoản dự phòng	03		49.194.343.648	48.427.690.938
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		137.826.169	76.827.319
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(59.534.671.723)	(48.510.253.021)
- Chi phí lãi vay	06	30	43.842.499.781	42.326.656.498
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08		929.427.722.546	1.054.766.639.721
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		86.503.932.294	67.554.532.852
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(534.291.697.590)	(375.071.685.842)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		23.441.584.033	84.456.167.421
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		392.575.420	6.712.660.816
- Tiền lãi vay đã trả	14		(44.302.069.629)	(42.661.280.736)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	18	(60.677.747.212)	(107.851.200.778)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	500.000.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(8.789.510.408)	(8.903.102.071)
- Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		<u>391.704.789.454</u>	<u>679.502.731.383</u>
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(92.709.306.791)	(331.943.839.001)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		1.818.182	2.299.591.327
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(772.000.000.000)	(325.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		1.375.000.000.000	93.000.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		71.035.478.193	42.833.381.937
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		<u>581.327.989.584</u>	<u>(518.810.865.737)</u>
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	123.694.501.324
2. Tiền thu từ đi vay	33	21	2.471.273.083.723	2.752.023.812.889
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	21	(2.566.166.120.496)	(2.990.545.043.020)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(753.223.511.000)	(246.179.705.700)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		<u>(848.116.547.773)</u>	<u>(361.006.434.507)</u>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		<u>124.916.231.265</u>	<u>(200.314.568.861)</u>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		215.083.518.132	418.383.925.994
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(120.538.731)	12.856.504
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		<u>339.879.210.666</u>	<u>218.082.213.637</u>



Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 08 tháng 08 năm 2020

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Trần Thị Xuân Hiền

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 22 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 22/07/2019.

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;
- Sản xuất ca cao, sôcôla và mút kẹo;
- 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;
- 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;
- Nhân và chăm sóc cây giống công nghiệp. Chi tiết: Nhân và chăm sóc cây mía giống; Nhân và chăm sóc cây đậu nành;

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)

- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- 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;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- 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 CO2 thực phẩm và CO2 công nghiệp;
- Trồng cây có hạt chứa dầu;
- Xử lý hạt giống để nhân giống;
- Khai khoáng khác chưa được phân vào đầu;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Khai thác nước khoáng;
- Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật;
- 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;
- Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: San ủi, làm đất, cày đất, làm đường kênh mương nội đồng và giao thông vùng nguyên liệu mía;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- 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;
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện. Chi tiết: Sản xuất điện;
- 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)

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 Nhà máy Đường An Khê, Nhà máy Điện Sinh khối và Nhà máy Đường Phở Phong 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 30/06/2020, 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 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;
- 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;
- Trung tâm Giống mía Quảng Ngãi;
- 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. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm 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 2020 (từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020).

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

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)

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam 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.

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.

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)

4.2 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 dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

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:

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)

- 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. Công ty thực hiện khấu hao nhanh tối đa không quá 2 lần đối với một số tài sản cố định là máy móc thiết bị, dụng cụ quản lý và phương tiện vận tải. 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
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);

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)

- 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.

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, vỏ chai, két 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.

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 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 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 khế 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”.

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 kỳ kế toán 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 ngừng 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.

4.14 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.

4.15 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

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)

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.

4.16 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; Cấu 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.

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.

4.17 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.

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)

- 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.

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

4.19 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.

4.20 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 tiền 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.

4.21 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.

4.22 Chi phí thuế thu nhập 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)

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.

4.23 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 phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

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.

4.24 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, cò, 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/m³ x thuế suất (10%);
 - ✓ Hoạt động khai thác nước sông Trà Khúc với mức: 4.000 đồng/m³ 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:

- ✓ Xí nghiệp Cơ giới Nông nghiệp: Miễn thuế đối với thu nhập từ hoạt động cày đất.
- ✓ Trung tâm Giống mía (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):

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)

- + 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); được miễn 4 năm (từ 2006 đến 2009), giảm 50% thuế TNDN phải nộp cho 9 năm tiếp theo (từ 2010 đến 2018).
- ✓ Nhà máy Đường Phở 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 Bắc Ninh có dự án đầu tư mở rộng đã thực hiện đầu tư trong giai đoạn từ năm 2009 đến năm 2013 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định, được hưởng ưu đãi thuế đối với đầu tư mở rộng cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015. Đối với đầu tư sau năm 2014 đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định, nhà máy được hưởng ưu đãi đối với đầu tư mới. Theo đó, nhà máy áp dụng ưu đãi miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ dự án đầu tư mở rộng tính từ năm 2016.
- ✓ 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 và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ dự án đầu tư mới tính từ năm 2017.
- ✓ 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 được áp dụng ưu đãi miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ dự án đầu tư mở rộng tính từ năm 2017.
- ✓ 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 được 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.

4.25 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

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)

	30/06/2020		01/01/2020	
Tiền mặt tại quỹ		4.621.435.424		9.626.441.814
+ VND		4.543.127.424		9.558.841.814
+ Vàng tiền tệ (Vàng miếng SJC)	4 miếng	19.616.000	4 miếng	16.900.000
+ Vàng tiền tệ (Vàng nhẫn SJC)	12 nhẫn	58.692.000	12 nhẫn	50.700.000
Tiền gửi ngân hàng		335.257.775.242		205.457.076.318
+ VND		317.748.798.868		203.469.968.994
+ USD	757.265,93 #	17.508.374.135	85.956,45 #	1.986.500.037
+ EUR	23,48 #	602.239	23,48 #	607.287
Cộng		339.879.210.666		215.083.518.132

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn	2.057.000.000.000	2.057.000.000.000	2.660.000.000.000	2.660.000.000.000
Cộng	2.057.000.000.000	2.057.000.000.000	2.660.000.000.000	2.660.000.000.000

Tại ngày 30/06/2020, 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 dưới 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.

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2020	01/01/2020
Công ty TNHH MM Mega Market (Việt Nam)	2.591.064.053	1.825.763.638
Công ty TNHH Dịch vụ EB	2.133.524.339	3.914.055.722
Tập đoàn Điện lực Việt Nam	13.706.303.514	7.353.570.996
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	-	30.250.000.000
Các đối tượng khác	22.712.311.663	18.584.021.445
Cộng	41.143.203.569	61.927.411.801

8. Trả trước cho người bán ngắn 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 giữa niên độ)

	30/06/2020	01/01/2020
Chi đầu tư cho người trồng mía	123.939.280.786	164.260.265.734
Các đối tượng khác	17.813.949.584	30.561.287.287
Cộng	141.753.230.370	194.821.553.021

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng	14.206.304.115	-	25.708.928.767	-
Tạm ứng	2.627.737.511	-	3.087.075.993	-
Ký cược, ký quỹ	383.093.787	-	85.296.000	-
Phải thu khác	8.920.726.194	-	7.238.027.827	-
Cộng	26.137.861.607	-	36.119.328.587	-

b. Dài hạn

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	412.183.710	-	690.181.497	-
Cộng	412.183.710	-	690.181.497	-

10. Dự phòng phải thu khó đòi

a. Ngắn 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 giữa niên độ)

	30/06/2020	01/01/2020
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	11.897.830.750	11.118.802.117
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	80.532.726	556.350.293
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	411.437.997	288.938.886
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	1.485.084.581	284.167.522
Cộng	13.874.886.054	12.248.258.818

b. Nợ xấu

Nợ phải thu quá hạn	30/06/2020			01/01/2020		
	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	-	2 năm
- Các đối tượng khác	15.850.925.779	3.911.149.178	0,5 - 19 năm	11.503.581.643	1.190.432.278	0,5 - 19 năm
Trả trước người bán	-	-				
Cộng	17.786.035.232	3.911.149.178		13.438.691.096	1.190.432.278	

(*) 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 cần 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

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)

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	39.083.018.107	-	32.547.180.941	-
Nguyên liệu, vật liệu	358.246.321.917	-	319.928.431.688	-
Công cụ, dụng cụ	8.018.289.433	-	13.144.770.198	-
Chi phí SX, KD dở dang	89.249.482.495	-	92.503.930.665	-
Thành phẩm	698.297.080.468	-	189.832.508.114	-
Hàng hóa	1.822.283.150	-	10.358.784.818	-
Hàng gửi bán	172.572.386	-	2.281.743.942	-
Cộng	1.194.889.047.956	-	660.597.350.366	-

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất tại thời điểm 30/06/2020.
- Công ty không dùng hàng tồn kho để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2020.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2020	01/01/2020
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	123.636.362	368.570.365
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.350.255.576	579.247.200
Các khoản khác	10.866.106.923	15.652.349.744
Cộng	12.339.998.861	16.600.167.309

b. Dài hạn

	30/06/2020	01/01/2020
Chi phí thuê đất trả trước	187.580.779.665	190.442.375.596
Công cụ và dụng cụ	20.055.800.098	10.532.082.327
Vỏ chai, kết	3.695.951.715	3.996.471.914
Các khoản khác	13.694.193.887	19.049.798.431
Cộng	225.026.725.365	224.020.728.268

13. Tài sản cố định hữu hình

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 cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	1.368.568.111.412	6.470.833.522.679	290.542.870.869	95.400.539.401	8.225.345.044.361
Mua sắm trong kỳ	1.857.352.987	3.323.677.487	124.500.000	737.492.182	6.043.022.656
Đ/tr XDCB h/thành	7.895.469.147	52.901.748.178	-	-	60.797.217.325
T/lý, nhượng bán	-	-	-	135.344.545	135.344.545
Số cuối kỳ	1.378.320.933.546	6.527.058.948.344	290.667.370.869	96.002.687.038	8.292.049.939.797
Khấu hao					
Số đầu kỳ	725.291.205.084	3.131.414.043.118	169.868.540.687	64.644.756.602	4.091.218.545.491
Tăng trong kỳ	58.092.863.594	283.665.066.432	8.431.084.402	7.021.870.075	357.210.884.503
- Khấu hao	58.092.863.594	283.665.066.432	8.431.084.402	6.946.277.325	357.135.291.753
- Sử dụng Quỹ KH&CN	-	-	-	75.592.750	75.592.750
T/lý, nhượng bán	-	-	-	135.344.545	135.344.545
Số cuối kỳ	783.384.068.678	3.415.079.109.550	178.299.625.089	71.531.282.132	4.448.294.085.449
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	643.276.906.328	3.339.419.479.561	120.674.330.182	30.755.782.799	4.134.126.498.870
Số cuối kỳ	594.936.864.868	3.111.979.838.794	112.367.745.780	24.471.404.906	3.843.755.854.348

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2020 là 24.285.229.593 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2020 là 2.568.622.426.685 đồng.

14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	986.388.000	45.910.974.050	46.897.362.050
Mua trong kỳ	-	125.000.000	125.000.000
Giảm khác	-	-	-
Số cuối kỳ	986.388.000	46.035.974.050	47.022.362.050
Khấu hao			
Số đầu kỳ	693.110.400	23.383.481.899	24.076.592.299
Khấu hao trong kỳ	28.879.600	8.306.771.437	8.335.651.037
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	721.990.000	31.690.253.336	32.412.243.336
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	293.277.600	22.527.492.151	22.820.769.751
Số cuối kỳ	264.398.000	14.345.720.714	14.610.118.714

- Công ty không dùng TSCĐ vô hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2020.

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)

- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2020 là 8.908.475.217 đồng.

15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2020	01/01/2020
Mua sắm	2.199.169.105	2.199.169.105
- Mua đất của hộ dân	2.199.169.105	2.199.169.105
Xây dựng cơ bản	831.657.610.840	823.835.154.921
- Dự án mở rộng Nhà máy Đường An Khê 18.000TMN	26.069.705.118	12.464.486.412
- Dự án Nhà máy điện sinh khối	1.719.336.436	28.232.621.969
- Hệ thống tích hợp giải pháp Barcode - SAP	-	2.460.233.373
- Dự án đường tỉnh lỵ RE	786.979.808.409	772.536.247.277
- Dự án Trung tâm nghiên cứu và ứng dụng giống mía Gia Lai	16.888.760.877	745.801.791
- Các công trình khác	-	7.395.764.099
Cộng	833.856.779.945	826.034.324.026

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2020	01/01/2020
Công ty TNHH Asia Packing Industries Việt Nam	4.328.452.458	14.142.505.608
Công ty TNHH TM & Vận tải Thái Tân	4.356.746.900	6.049.227.800
Công ty CP In bao bì Khatoco	2.462.473.744	8.668.584.446
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	8.245.919.825	7.620.864.561
Công ty TNHH Truyền thông WPP	18.641.175.774	45.493.695.110
Công ty CP Phân bón Việt Nhật	11.185.000.000	17.955.000.000
Công ty CP Hóa chất Á Châu	11.280.335.000	6.369.143.000
Công ty CP Bao bì Kinh Bắc	4.417.053.630	2.840.416.634
Công ty TNHH SX-TM-DV Minh Thông	6.326.612.160	4.809.480.816
Công ty TNHH Dịch vụ kỹ thuật Hanh Xương	18.987.794.688	21.031.134.169
Công ty TNHH MTV Ứng Dụng & PT Công nghệ	129.816.751.417	132.291.751.417
Công ty CP Xây dựng Đô thị & Khu Công nghiệp	10.928.769.400	17.882.188.620
Công ty TNHH TM &KT Nguyễn Liêu	3.863.268.740	6.866.798.723
Các đối tượng khác	102.198.511.568	196.221.418.628
Cộng	337.038.865.304	488.242.209.532

17. Người mua trả tiền trước ngắn 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 giữa niên độ)

	30/06/2020	01/01/2020
Công ty TNHH Minh Đức	472.707.302	562.962.056
DNTN TM Minh Chiêu	21.595.314	51.269.239
Công ty TNHH MTV Hữu Thủy	23.591.295	110.815.361
Công ty TNHH Thương mại Xuất nhập khẩu Việt Trung	-	62.738.564
Công ty TNHH Vận tải Việt Chiến	462.347.164	954.928.783
Công ty TNHH MTV Thạch Trạn	80.007.805	1.402.043.605
Grand Co., Ltd.	746.529.779	-
Công Ty TNHH Thương mại Và Dịch vụ Thăng Thủy	837.952.406	239.948.597
Các đối tượng khác	10.221.874.976	24.000.271.680
Cộng	<u>12.866.606.041</u>	<u>27.384.977.885</u>

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	-	9.132.267.287	157.049.284.896	57.615.731.870	-	108.565.820.313
Thuế giá trị gia tăng NK	-	-	16.248.837.376	16.248.837.376	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	22.874.366.234	124.893.430.690	123.728.281.756	-	24.039.515.168
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	11.888.682.709	11.888.682.709	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	108.618.717.448	90.393.791.178	60.677.747.212	-	138.334.761.414
Thuế thu nhập cá nhân	3.560.291	70.355.657	38.288.429.596	38.305.676.684	5.511.733	55.060.011
Thuế tài nguyên	-	166.352.003	1.213.165.680	1.153.057.322	-	226.460.361
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	896.618.157	157.937.490	-	738.680.667
Các loại thuế khác	25.785.512	16.292.345	1.814.435.763	1.830.728.108	25.785.512	-
Phí và lệ phí	-	11.552.998	83.993.500	78.542.500	-	17.003.998
Cộng	<u>29.345.803</u>	<u>140.889.903.972</u>	<u>442.770.669.545</u>	<u>311.685.223.027</u>	<u>31.297.245</u>	<u>271.977.301.932</u>

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

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)

	30/06/2020	01/01/2020
Trích trước chi phí bán hàng	47.655.203.576	-
Trích trước lãi vay	1.465.867.626	1.925.437.474
Các khoản trích trước khác	10.475.174.958	4.657.974.000
Cộng	59.596.246.160	6.583.411.474

20. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2020	01/01/2020
Kinh phí công đoàn	1.184.126.110	796.243.172
Chi phí vận chuyển	-	602.398.363
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	3.082.274.898	67.586.119
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2.336.783.692	2.106.733.584
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	420.766.400	130.902.400
Phải trả khác	3.656.291.880	15.590.459.860
Cộng	10.680.242.980	19.294.323.498

b. Dài hạn

	30/06/2020	01/01/2020
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	19.375.899.692	19.307.101.887
Cộng	19.375.899.692	19.307.101.887

21. Vay và nợ thuê tài chính ngắn 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 giữa niên độ)

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	1.664.732.020.504	2.471.273.083.723	2.566.166.120.496	1.569.838.983.731
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	628.239.440.121	845.055.393.142	816.530.533.039	656.764.300.224
- Ngân hàng Công Thương Quảng Ngãi	556.219.454.375	612.556.162.315	741.072.410.407	427.703.206.283
- Ngân hàng Ngoại Thương Quảng Ngãi	423.246.033.548	991.491.832.425	951.536.084.590	463.201.781.383
- Ngân hàng Quân Đội Quảng Ngãi	57.027.092.460	22.169.695.841	57.027.092.460	22.169.695.841
Cộng	1.664.732.020.504	2.471.273.083.723	2.566.166.120.496	1.569.838.983.731

22. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	30/06/2020	01/01/2020
Dự phòng chi phí thu mua, vùng nguyên liệu	11.154.218.734	-
Dự phòng sửa chữa lớn	36.264.209.677	-
Dự phòng phải trả khác	149.288.001	-
Cộng	47.567.716.412	-

23. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Số dư đầu kỳ	5.280.448.290	8.435.184.723
Tăng trong kỳ (trích lập quỹ)	-	-
Giảm trong kỳ	788.877.321	-
Số dư cuối kỳ	4.491.570.969	8.435.184.723

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-BKH-CN-BTC ngày 28/06/2016 của Bộ Khoa học và Công nghệ và Bộ Tài chính (áp dụng từ ngày 01/09/2016) 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.

24. Vốn chủ sở hữu

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

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)

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2019	2.925.746.090.000	288.320.082.456	(834.457.318.216)	505.806.238.330	2.467.293.755.900	5.352.708.848.470
Tăng trong năm	643.653.460.000	65.226.581.324	-	62.017.559.881	1.291.776.601.066	2.062.674.202.271
Giảm trong năm	-	47.000.000	-	-	945.813.684.333	945.860.684.333
Số dư tại 31/12/2019	3.569.399.550.000	353.499.663.780	(834.457.318.216)	567.823.798.211	2.813.256.672.633	6.469.522.366.408
Số dư tại 01/01/2020	3.569.399.550.000	353.499.663.780	(834.457.318.216)	567.823.798.211	2.813.256.672.633	6.469.522.366.408
Tăng trong kỳ	-	-	-	38.753.298.032	437.138.054.487	475.891.352.519
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	805.184.439.043	805.184.439.043
Số dư tại 30/06/2020	3.569.399.550.000	353.499.663.780	(834.457.318.216)	606.577.096.243	2.445.210.288.077	6.140.229.279.884

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

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	3.569.399.550.000	2.925.746.090.000
- Vốn góp tăng trong năm	-	643.653.460.000
- Vốn góp giảm trong năm	-	-
- Vốn góp cuối năm	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 2020		6 tháng đầu năm 2019	
	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	292.574.609	2.925.746.090.000
Tăng trong kỳ	-	-	64.365.346	643.653.460.000
- Trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	58.513.854	585.138.540.000
- Phát hành cho người lao động	-	-	5.851.492	58.514.920.000
Số dư cuối kỳ	356.939.955	3.569.399.550.000	356.939.955	3.569.399.550.000

c. Cổ phiếu

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)

	30/06/2020	01/01/2020
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký 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 30/06/2020, 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); tại ngày 01/01/2020 là 55.534.605 cổ phiếu (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 2019
	năm 2020	
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	2.813.256.672.633	2.467.293.755.900
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm nay	437.138.054.487	1.291.776.601.066
Phân phối lợi nhuận	805.184.439.043	945.813.684.333
- Phân phối lợi nhuận kỳ trước	805.184.439.043	795.111.009.333
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	38.753.298.032	62.017.559.881
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	12.917.766.011	24.807.023.952
+ Trả cổ tức bằng tiền	753.513.375.000	123.147.885.500
+ Trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	585.138.540.000
- Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	150.702.675.000
+ Trích quỹ KTQL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	-
+ Trả cổ tức bằng tiền	-	150.702.675.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	2.445.210.288.077	2.813.256.672.633

e. Cổ tức

Trả cổ tức năm 2019:

Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 số 11/NQ/QNS-ĐHĐCĐ2020 ngày 28/03/2020 của Công ty, phương án trả cổ tức từ lợi nhuận năm 2019: Trả cổ tức bằng tiền với tỷ lệ 30% vốn điều lệ.

Công ty đã thực hiện chi trả cổ tức như 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)

- ✓ Đợt 1: Tạm ứng với tỷ lệ 5%, tương ứng 178.469.977.500 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 03/09/2019; ngày thực hiện chi trả: 16/09/2019);
- ✓ Đợt 2: Tạm ứng với tỷ lệ 10%, tương ứng 356.939.955.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 27/02/2020; ngày thực hiện chi trả: 05/03/2020);
- ✓ Đợt 3: Trả cổ tức còn lại với tỷ lệ 15%, tương ứng 535.409.932.500 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 17/04/2020; ngày thực hiện chi trả: 08/05/2020).

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:

	30/06/2020	01/01/2020
Từ 1 năm trở xuống	4.419.342.364	4.419.342.364
Trên 1 năm đến 5 năm	17.815.508.170	17.806.960.963
Trên 5 năm	139.194.674.919	141.404.546.059
Cộng	161.429.525.453	163.630.849.386

b. Ngoại tệ các loại

		30/06/2020		01/01/2020
	Nguyên tệ	VND	Nguyên tệ	VND
Tiền gửi ngân hàng		17.508.976.374		1.987.107.324
+ USD	757.265,93 #	17.508.374.135	85.956,45 #	1.986.500.037
+ EUR	23,48 #	602.239	23,48 #	607.287
Cộng		17.508.976.374		1.987.107.324

c. Vàng tiền tệ

		30/06/2020		01/01/2020
		VND		VND
Vàng tiền tệ				
+ Vàng miếng SJC	4 miếng	19.616.000	4 miếng	16.900.000
+ Vàng nhẫn SJC	12 nhẫn	58.692.000	12 nhẫn	50.700.000
Cộng		78.308.000		67.600.000

26. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

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)

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Doanh thu bán thành phẩm	3.182.229.138.495	3.985.097.850.341
Doanh thu bán hàng hóa	56.738.357.477	76.340.309.950
Doanh thu cung cấp dịch vụ và xây dựng	25.387.527.612	28.721.219.120
Cộng	3.264.355.023.584	4.090.159.379.411

27. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Chiết khấu thương mại	10.113.316.779	11.278.910.955
Hàng bán bị trả lại	4.789.076.358	5.949.617.181
Cộng	14.902.393.137	17.228.528.136

28. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Giá vốn của thành phẩm đã bán	2.189.835.903.344	2.840.335.425.462
Giá vốn của hàng hóa đã bán	56.731.522.488	76.330.387.970
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	36.524.840.067	33.467.423.807
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	210.792.840
Cộng	2.283.092.265.899	2.950.344.030.079

29. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	59.532.853.541	46.210.661.694
Lãi chênh lệch tỷ giá, đánh giá lại vàng tiền tệ	1.592.911.027	1.175.463.621
Chiết khấu thanh toán	8.281.429.288	12.967.065.034
Cộng	69.407.193.856	60.353.190.349

30. Chi phí tài chính

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)

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Chi phí lãi vay	43.842.499.781	42.326.656.498
Lỗi chênh lệch tỷ giá	295.008.371	267.155.709
Cộng	44.137.508.152	42.593.812.207

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 2020	6 tháng đầu năm 2019
Chi phí nhân viên bán hàng	133.473.393.344	135.002.415.585
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	68.090.560.775	100.005.576.414
Chi phí quảng cáo	43.415.442.267	80.415.637.532
Chi phí khuyến mãi	29.302.457.172	18.288.503.429
Chi phí trưng bày, hàng mẫu	5.934.121.129	5.395.729.723
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	27.075.489.220	18.731.687.841
Các khoản khác	17.461.839.363	16.971.813.925
Cộng	324.753.303.270	374.811.364.449

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

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Chi phí lương nhân viên quản lý	87.514.835.142	88.522.357.502
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.911.076.163	4.459.069.094
Chi phí tiếp khách	1.210.539.489	2.439.729.470
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng phẩm	1.838.728.497	2.162.278.367
Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi	1.626.627.236	466.636.257
Các khoản khác	36.782.841.245	34.161.859.338
Cộng	137.884.647.772	132.211.930.028

32. Thu nhập khác

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)

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Thu nhập thanh lý vật tư, TSCĐ	91.550.457	2.299.591.327
Các khoản khác	392.704.592	3.743.273.920
Cộng	484.255.049	6.042.865.247

33. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Các khoản phạt	603.423.609	1.315.720.750
Các khoản khác	1.417.744.700	5.994.047.258
Cộng	2.021.168.309	7.309.768.008

34. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	527.455.185.950	632.056.002.100
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	2.916.109.098	3.127.660.506
- Điều chỉnh tăng	2.543.518.524	3.287.988.203
+ Lỗ CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	131.263.885	-
+ Chi phí không được trừ theo luật thuế	2.412.254.639	3.287.988.203
- Điều chỉnh giảm	10.708.000	364.395.804
+ Lãi CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	10.708.000	11.904.504
+ Các khoản khác	-	352.491.300
- Điều chỉnh lãi/lỗ chưa thực hiện	383.298.574	204.068.107
+ Tăng từ lợi nhuận chưa thực hiện năm nay	493.585.488	233.429.690
+ Giảm từ lợi nhuận năm trước thực hiện năm nay	(110.286.914)	(29.361.583)
Tổng thu nhập chịu thuế	530.371.295.048	622.702.617.587
Thu nhập được miễn thuế	-	12.481.045.019
Thu nhập tính thuế	530.371.295.048	610.221.572.568
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	90.393.791.178	111.515.963.767
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	88.681.372.939	108.429.091.993
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	1.712.418.239	3.086.871.774

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

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)

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	437.138.054.487	520.580.851.954
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(4.371.380.545)	(5.205.808.520)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	4.371.380.545	5.205.808.520
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	432.766.673.942	515.375.043.434
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	301.405.350	296.034.803
Lãi cơ bản/lãi suy giảm trên cổ phiếu	1.436	1.741

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

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Cổ phiếu phổ thông đã phát hành kỳ trước mang sang (không gồm cổ phiếu quỹ)	301.405.350	246.295.771
Ảnh hưởng của số cổ phiếu phổ thông phát hành để trả cổ tức	-	49.258.087
Ảnh hưởng của cổ phiếu phát hành thêm cho người lao động	-	480.945
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	301.405.350	296.034.803

36. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.889.532.148.395	2.329.634.830.336
Chi phí nhân công	296.232.384.171	331.681.719.699
Chi phí khấu hao tài sản cố định	365.470.942.790	377.721.285.999
Chi phí dịch vụ mua ngoài	227.471.623.757	228.472.356.095
Chi phí khác bằng tiền	260.453.330.388	290.160.865.607
Cộng	3.039.160.429.501	3.557.671.057.736

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)

37. Báo cáo bộ phận

Báo cáo bộ phận của Công ty theo hoạt động kinh doanh của từng đơn vị trực thuộc và công ty con như sau:

Báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh	Sản phẩm đường		Sản phẩm Sữa đậu nành		Thành Phát		Khác		Loại trừ		Tổng cộng	
	6 tháng đầu Năm 2020	6 tháng đầu Năm 2019	6 tháng đầu Năm 2020	6 tháng đầu Năm 2019	6 tháng đầu Năm 2020	6 tháng đầu Năm 2019	6 tháng đầu Năm 2020	6 tháng đầu Năm 2019	6 tháng đầu Năm 2020	6 tháng đầu Năm 2019	6 tháng đầu Năm 2020	6 tháng đầu Năm 2019
Doanh thu bộ phận	532.544.726.430	1.045.646.300.562	1.864.895.424.475	1.984.570.114.683	498.686.802.534	1.043.633.407.251	710.669.896.067	876.473.402.166	(357.344.219.059)	(877.392.373.387)	3.249.452.630.447	4.072.930.851.275
Giá vốn bộ phận	529.092.737.488	1.002.364.145.598	1.017.678.243.467	1.098.945.074.759	478.589.533.783	1.016.412.926.475	610.256.823.690	704.196.545.816	(352.525.072.529)	(871.574.662.569)	2.283.092.265.899	2.950.344.030.079
Lợi nhuận gộp	3.451.988.942	43.282.154.964	847.217.181.008	885.625.039.924	20.097.268.751	27.220.480.776	100.413.072.377	172.276.856.350	(4.819.146.530)	(5.817.710.818)	966.360.364.548	1.122.586.821.196
Doanh thu hoạt động tài chính											69.407.193.856	60.353.190.349
Chi phí tài chính											44.137.508.152	42.593.812.207
Chi phí bán hàng											324.753.303.270	374.811.364.449
Chi phí quản lý doanh nghiệp											137.884.647.772	132.211.930.028
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh											528.992.099.210	633.322.904.861
Thu nhập khác											484.255.049	6.042.865.247
Chi phí khác											2.021.168.309	7.309.768.008
Lợi nhuận khác											(1.536.913.260)	(1.266.902.761)
Lợi nhuận trước thuế											527.455.185.950	632.056.002.100
Thuế TNDN											90.317.131.463	111.475.150.146
Lợi nhuận sau thuế TNDN											437.138.054.487	520.580.851.954

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)

30/06/2020	Tài sản của bộ phận					Khấu hao TSCĐ 6 tháng đầu năm 2020
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.268.580.887.445	(1.769.231.374.513)	115.271.673.250	1.965.059.918.769	84.498.859.088	173.533.706.052
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	1.981.075.672.009	(1.475.739.963.636)	22.058.075.002	907.195.411.215	226.900.565.952	76.356.531.691
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	2.848.320.176	(2.848.320.176)	119.849.192.425	959.886.127.733	18.898.982.247	-
Hoạt động SXKD khác	3.039.545.060.167	(1.200.474.427.124)	57.724.085.908	6.639.101.505.672	2.365.363.089.612	115.580.705.047
	8.292.049.939.797	(4.448.294.085.449)	314.903.026.585	10.471.242.963.389	2.695.661.496.899	365.470.942.790
Các khoản loại trừ	-	-	(119.331.433.383)	(1.754.183.619.989)	(119.331.433.383)	-
Tổng cộng	8.292.049.939.797	(4.448.294.085.449)	195.571.593.202	8.717.059.343.400	2.576.330.063.516	365.470.942.790

01/01/2020	Tài sản của bộ phận					Khấu hao TSCĐ 6 tháng đầu năm 2019
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.265.845.432.900	(1.595.697.668.461)	158.134.158.402	2.026.804.433.053	48.223.384.713	183.014.861.051
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	1.952.348.685.607	(1.408.421.948.069)	46.410.536.014	1.090.798.511.641	203.743.738.198	76.236.145.463
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	2.848.320.176	(2.848.320.176)	30.080.273.118	869.080.394.924	16.660.404.429	-
Hoạt động SXKD khác	3.004.302.605.678	(1.084.250.608.785)	76.253.214.426	6.725.232.600.442	2.338.720.498.565	118.470.279.485
	8.225.345.044.361	(4.091.218.545.491)	310.878.181.960	10.711.915.940.060	2.607.348.025.905	377.721.285.999
Các khoản loại trừ	-	-	(29.567.965.872)	(1.664.113.513.619)	(29.567.965.872)	-
Tổng cộng	8.225.345.044.361	(4.091.218.545.491)	281.310.216.088	9.047.802.426.441	2.577.780.060.033	377.721.285.999

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:

	30/06/2020	01/01/2020
Tài sản tài chính		
Tiền		
- USD	757.265,93	85.956,45
- EUR	23,48	23,48
Phải thu khách hàng (USD)	18.985,50	10.807,90
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán (USD)	419.608,50	989.468,20
Phải trả người bán (EUR)	184.600,00	189.980,92
Phải trả người bán (JPY)	42.000,00	-
Phải trả khác (USD)	40.867,25	

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

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)

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.

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:

30/06/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	337.038.865.304	-	337.038.865.304
Chi phí phải trả	59.596.246.160	-	59.596.246.160
Vay và nợ thuê tài chính	1.569.838.983.731	-	1.569.838.983.731
Phải trả khác	6.413.841.972	19.375.899.692	25.789.741.664
Cộng	1.972.887.937.167	19.375.899.692	1.992.263.836.859
01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	488.242.209.532	-	488.242.209.532
Chi phí phải trả	6.583.411.474	-	6.583.411.474
Vay và nợ thuê tài chính	1.664.732.020.504	-	1.664.732.020.504
Phải trả khác	18.430.494.207	19.307.101.887	37.737.596.094
Cộng	2.177.988.135.717	19.307.101.887	2.197.295.237.604

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)

Công ty không có rủi ro thanh khoản trong ngắn hạn. 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.

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

30/06/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	339.879.210.666	-	339.879.210.666
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	2.057.000.000.000	-	2.057.000.000.000
Phải thu khách hàng	37.865.264.044	-	37.865.264.044
Phải thu khác	23.491.673.046	412.183.710	23.903.856.756
Cộng	2.458.236.147.756	412.183.710	2.458.648.331.466

01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	215.083.518.132	-	215.083.518.132
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	2.660.000.000.000	-	2.660.000.000.000
Phải thu khách hàng	58.788.405.276	-	58.788.405.276
Phải thu khác	33.013.801.544	690.181.497	33.703.983.041
Cộng	2.966.885.724.952	690.181.497	2.967.575.906.449

39. Thông tin về các bên liên quan

Lương, thưởng của các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc như sau:

	6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và HĐQT	4.016.494.759	3.562.068.761
- Tiền lương, thưởng của Tổng Giám đốc	933.352.594	908.587.590

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

Không có sự kiện quan trọng nào 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.

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)

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 31/12/2019. 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 2019. Các báo cáo này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.

Tổng Giám đốc



Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 08 tháng 08 năm 2020

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Trần Thị Xuân Hiền

**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐƯỜNG QUẢNG NGÃI**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
ĐỘC LẬP-TỰ DO-HẠNH PHÚC**

Số: ~~227~~ QNS-TCKT
"V/v giải trình nguyên nhân LNST
trên báo cáo hợp nhất giảm so cùng kỳ"

Quảng Ngãi, ngày 8 tháng 8 năm 2020

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Theo báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2019 đã được soát xét, lợi nhuận sau thuế là:
(+) 520.581 triệu đồng

Theo báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2020 đã được soát xét, lợi nhuận sau thuế là:
(+) 437.138 triệu đồng.

Theo quy định tại điều 11 thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015, Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi giải trình nguyên nhân lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2020 giảm 83.443 triệu đồng, tương ứng giảm 16% so cùng kỳ năm trước như sau:

1. Trong 6 tháng đầu năm 2020, tình hình dịch bệnh covid 19 trên thế giới và ở Việt Nam diễn biến phức tạp, ảnh hưởng đến nền kinh tế Việt Nam và tác động đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Một số sản phẩm có sản lượng tiêu thụ, doanh thu bán hàng và lợi nhuận giảm so cùng kỳ năm trước, cụ thể như sản lượng tiêu thụ sản phẩm sữa đậu nành Vinasoy giảm 9%, sản phẩm bánh kẹo Biscafun giảm 4%...

2. Thời tiết trên địa bàn các tỉnh Miền trung- Tây nguyên trong năm 2019 không thuận lợi ảnh hưởng đến năng suất và chất lượng vùng nguyên liệu mía vụ 2019-2020, làm cho hiệu quả hoạt động sản xuất đường RS, điện sinh khối của Công ty giảm so cùng kỳ.

Trên đây là báo cáo của Công ty về nguyên nhân lợi nhuận sau thuế giảm so cùng kỳ năm trước.
Xin cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên
- P. CNTT Cty
- Lưu TCKT, HC Cty

TỔNG GIÁM ĐỐC *hml*



Võ Thành Đăng