



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

*Thành viên của PrimeGlobal*

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG  
QUẢNG NGÃI**

**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

<b>MỤC LỤC</b>	<b>Trang</b>
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 4
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	5 - 6
Báo cáo tài chính giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	7 - 8
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	9
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	10
• Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	11 - 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 giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 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 23 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 22/03/2021.

Công ty đã 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 30/06/2022: 3.569.399.550.000 VND

Tại ngày 30/06/2022, Công ty có 16 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc, có tổ chức kế toán riêng và một công ty con:

### Các Đơn vị trực thuộc

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

### Công ty con

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

### Trụ sở chính

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

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

- 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;
- Sửa chữa máy móc, thiết bị;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác;
- Bán buôn thực phẩm. Chi tiết: Kinh doanh đường, mật, sữa, bánh kẹo;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Khai thác nước khoáng;
- Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng. Chi tiết: Sản xuất nước khoáng, nước ngọt các loại;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch;
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt. Chi tiết: Trồng mía;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại: Gia công chế tạo các sản phẩm cơ khí phục vụ các ngành sản xuất và dân dụng;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Dịch vụ lưu 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 ri, bã đậu nành, malt bia, bã mía, bã bùn;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm nha (đường glucoza); Sản xuất và kinh doanh cồn (Ethanol): cồn thực phẩm, cồn nhiên liệu, cồn nhiên liệu biến tính, cồn công nghiệp; Sản xuất và kinh doanh CO2 thực phẩm và CO2 công nghiệp; Sản xuất và kinh doanh sản phẩm Nấm men; Sản xuất và kinh doanh sản phẩm thực phẩm có nguồn gốc từ thực vật;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại;
- Sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm);

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

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

### **Nhân sự**

Tổng số công nhân viên đến cuối kỳ kế toán là 3.315 người. Trong đó nhân viên quản lý là 148 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 giữa niên độ này gồm có:

### **Hội đồng quản trị**

- |                        |                   |                              |
|------------------------|-------------------|------------------------------|
| • Ông Trần Ngọc Phương | Chủ tịch HĐQT     | Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021 |
| • Ông Võ Thành Đàng    | Phó Chủ tịch HĐQT | Bổ nhiệm ngày 08/04/2021     |
| • Ông Nguyễn Hữu Tiến  | Thành viên HĐQT   | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |

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

- |                       |                 |                              |
|-----------------------|-----------------|------------------------------|
| • Ông Ngô Văn Tụ      | Thành viên HĐQT | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |
| • Ông Đặng Phú Quý    | Thành viên HĐQT | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |
| • Ông Nguyễn Văn Đông | Thành viên HĐQT | Bổ nhiệm ngày 03/04/2021     |

### **Ban Kiểm soát**

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

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

- |                        |                   |  |
|------------------------|-------------------|--|
| • Ông Võ Thành Đàng    | Tổng Giám đốc     | Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021                               |
| • Ông Nguyễn Hữu Tiến  | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021<br>Miễn nhiệm ngày 05/08/2022 |
| • Ông Trần Ngọc Phương | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021                               |
| • Ông Nguyễn Thế Bình  | Kế toán trưởng    | Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021                               |

### **Kiểm toán độc lập**

Báo cáo tài chính 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 giữa niên độ**

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực hợp lý Báo cáo tài chính 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 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 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 bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 30/06/2022 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022, 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 giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc  
Tổng Giám đốc

Võ Thành Đàng

Quảng Ngãi, ngày 12 tháng 08 năm 2022



## 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: 819/2022/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 giữa niên độ được lập ngày 12/08/2022 của Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 7 đến trang 43, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ.

### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính 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 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 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 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 giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2022 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022, 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 giữa niên độ.

## Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý đến vấn đề trình bày tại Thuyết minh số 3, Báo cáo tài chính đính kèm là Báo cáo tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2022 của riêng Công ty mẹ. Báo cáo tài chính riêng này cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2022 để người sử dụng có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty.

Kết luận của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

**Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC**



**Trần Thị Phương Lan – Phó Tổng Giám đốc**

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

Đà Nẵng, ngày 12 tháng 08 năm 2022



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**Ngày 30 tháng 06 năm 2022**

Mẫu số B 01 – DN  
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2022 VND	01/01/2022 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>6.261.029.461.674</b>	<b>5.322.709.632.245</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>383.934.550.908</b>	<b>178.527.322.546</b>
1. Tiền	111	5	383.934.550.908	178.527.322.546
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>3.963.000.000.000</b>	<b>3.923.000.000.000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6.a	3.963.000.000.000	3.923.000.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>402.404.378.412</b>	<b>385.782.029.329</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	88.563.673.074	99.559.792.957
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	290.423.710.260	260.821.323.529
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	40.751.683.523	41.360.203.109
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(17.334.688.445)	(15.959.290.266)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>11</b>	<b>1.483.325.598.436</b>	<b>816.108.143.792</b>
1. Hàng tồn kho	141		1.483.325.598.436	817.696.873.548
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(1.588.729.756)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>28.364.933.918</b>	<b>19.292.136.578</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	27.375.245.682	17.403.657.957
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	1.523.202.189
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18	989.688.236	365.276.432
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>5.049.075.928.368</b>	<b>5.351.994.284.648</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>456.640.965</b>	<b>786.569.947</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	456.640.965	786.569.947
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>3.986.406.721.479</b>	<b>4.285.197.336.022</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	3.977.061.388.001	4.273.476.385.123
- Nguyên giá	222		8.999.714.162.589	8.939.411.452.990
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5.022.652.774.588)	(4.665.935.067.867)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	9.345.333.478	11.720.950.899
- Nguyên giá	228		62.343.137.395	62.343.137.395
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(52.997.803.917)	(50.622.186.496)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>54.684.021.961</b>	<b>46.712.984.551</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	54.684.021.961	46.712.984.551
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>6.b</b>	<b>800.000.000.000</b>	<b>800.000.000.000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		800.000.000.000	800.000.000.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>207.528.543.963</b>	<b>219.297.394.128</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	207.528.543.963	219.297.394.128
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>11.310.105.390.042</b>	<b>10.674.703.916.893</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
**Ngày 30 tháng 06 năm 2022**

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2022 VND	01/01/2022 VND
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>3.744.296.778.794</b>	<b>2.885.075.820.535</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>3.693.419.545.535</b>	<b>2.823.545.339.561</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	310.296.501.978	363.762.300.188
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	50.473.621.845	41.088.676.453
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18	192.459.109.729	60.581.180.721
4. Phải trả người lao động	314		150.862.096.357	102.109.034.770
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	72.321.570.542	3.754.021.957
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		40.740.741	18.181.818
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	20.a	148.183.955.557	149.114.065.423
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	2.646.078.288.535	2.032.288.120.686
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	22	47.654.213.590	-
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		75.049.446.661	70.829.757.545
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>50.877.233.259</b>	<b>61.530.480.974</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337	20.b	142.500.000	10.795.747.715
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	23	50.734.733.259	50.734.733.259
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>7.565.808.611.248</b>	<b>7.789.628.096.358</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>24</b>	<b>7.565.808.611.248</b>	<b>7.789.628.096.358</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	24	3.569.399.550.000	3.569.399.550.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		3.569.399.550.000	3.569.399.550.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	24	353.499.663.780	353.499.663.780
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	24	675.773.360.282	638.166.434.928
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	24	2.967.136.037.186	3.228.562.447.650
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.286.069.993.011	1.986.785.460.704
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		681.066.044.175	1.241.776.986.946
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>11.310.105.390.042</b>	<b>10.674.703.916.893</b>

Tổng Giám đốc



Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 12 tháng 08 năm 2022

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH  
GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Mẫu số B 02 - DN  
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2022 VND	6 tháng đầu năm 2021 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	26	3.908.994.440.491	3.542.290.844.267
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	29.338.158.284	17.205.824.526
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		3.879.656.282.207	3.525.085.019.741
4. Giá vốn hàng bán	11	28	2.752.584.746.153	2.497.034.293.693
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng &amp; cc dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>1.127.071.536.054</b>	<b>1.028.050.726.048</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	224.150.324.360	230.649.897.562
7. Chi phí tài chính	22	30	46.566.724.870	34.455.940.720
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		46.348.470.171	34.336.782.532
8. Chi phí bán hàng	25	31.a	394.357.990.664	326.761.117.425
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	31.b	125.686.681.261	137.981.450.407
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>784.610.463.619</b>	<b>759.502.115.058</b>
11. Thu nhập khác	31	32	1.388.988.402	13.154.339.627
12. Chi phí khác	32	33	2.001.824.613	3.283.475.298
<b>13. Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>(612.836.211)</b>	<b>9.870.864.329</b>
<b>14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>783.997.627.408</b>	<b>769.372.979.387</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	34	102.931.583.233	80.405.914.309
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
<b>17. Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>	<b>60</b>		<b>681.066.044.175</b>	<b>688.967.065.078</b>

Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập



Võ Thành Đàng

Nguyễn Thế Bình

Nguyễn Hồng Điệp


Quảng Ngãi, ngày 12 tháng 08 năm 2022

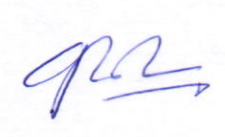
**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Mẫu số B 03 - DN  
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	6 tháng đầu năm 2022 VND	6 tháng đầu năm 2021 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	783.997.627.408	769.372.979.387
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định và phân bổ tiền thuê đất	02	361.869.338.229	357.853.432.037
- Các khoản dự phòng	03	47.440.882.013	47.596.696.681
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(131.761.892)	(117.157.175)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(210.897.175.405)	(234.054.915.176)
- Chi phí lãi vay	06	46.348.470.171	34.336.782.532
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	1.028.627.380.524	974.987.818.286
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(18.131.311.681)	(15.675.207.367)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(665.628.724.888)	(170.605.171.635)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	147.682.708.829	105.390.676.955
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(978.751.647)	(5.610.310.755)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(46.262.593.012)	(34.571.870.351)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(55.629.881.704)	(94.716.179.789)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(8.315.952.669)	(7.805.952.171)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>381.362.873.752</b>	<b>751.393.803.173</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(71.101.835.536)	(125.536.661.069)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	-	12.409.142.727
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(889.000.000.000)	(638.049.408.219)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	849.000.000.000	530.000.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	213.912.758.964	220.197.682.059
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>102.810.923.428</b>	<b>(979.244.502)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ đi vay	33	3.312.047.353.583	2.707.412.578.269
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(2.698.257.185.734)	(2.598.108.187.472)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(892.372.517.450)	(714.517.742.375)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(278.582.349.601)</b>	<b>(605.213.351.578)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>	<b>205.591.447.579</b>	<b>145.201.207.093</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	178.527.322.546	419.589.966.019
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(184.219.217)	(90.324.114)
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>383.934.550.908</b>	<b>564.700.848.998</b>

Tổng Giám đốc  
  
Võ Thành Đàng  
Quảng Ngãi, ngày 12 tháng 08 năm 2022

Kế toán trưởng  
  
Nguyễn Thế Bình

Người lập  
  
Nguyễn Hồng Điệp

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

Mẫu số B 09 - DN  
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 23 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 22/03/2021.

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

**1.3. Ngành nghề kinh doanh**

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

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

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

- 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, kết nhựa các loại; Kinh doanh mía giống, mía nguyên liệu, cò, 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;
- 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 CO<sub>2</sub> thực phẩm và CO<sub>2</sub> công nghiệp; Sản xuất và kinh doanh sản phẩm Nấm men; Sản xuất và kinh doanh sản phẩm thực phẩm có nguồn gốc từ thực vật;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại;
- Sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm);
- Rèn, dập, ép và cán kim loại; luyện bột kim loại;
- Sản xuất các thiết bị nâng, hạ và bốc xếp;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, hệ thống sưởi và điều hoà không khí;
- Chung, tinh cất và pha chế các loại rượu mạnh;
- Sản xuất rượu vang;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống. Chi tiết: Kinh doanh giống đậu nành, đậu nành nguyên liệu;
- Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa. Chi tiết: trồng đậu nành;
- Trồng cây có hạt chứa dầu;
- Xử lý hạt giống để nhân giống;
- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Tư vấn về nông học;
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại;
- Dịch vụ đóng gói (trừ đóng gói thuốc bảo vệ thực vật);
- Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: San ủi, làm đất, cày đất, làm đường kênh mương nội đồng và giao thông vùng nguyên liệu mía;
- Sản xuất khí đốt, phân phối nhiên liệu khí bằng đường ống. Chi tiết: Sản xuất và cung cấp khí biogas và khí hơi nước;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- Sản xuất ca cao, sôcôla và bánh kẹo;

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

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

- Nhân và chăm sóc cây giống hàng năm. Chi tiết: Nhân và chăm sóc cây mía giống; Nhân và chăm sóc cây đậu nành giống;
- Sản xuất điện;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học tự nhiên;
- Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học kỹ thuật và công nghệ;
- Sản xuất món ăn, thức ăn chế biến sẵn;
- Sản xuất dầu, mỡ động, thực vật.

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

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

### **1.5. Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại ngày 30/06/2022, 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;
- Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển Đậu nành VINASOY;
- Nhà máy Đường Phô Phong;
- Trung tâm Môi trường và Nước sạch;
- Nhà máy Đường An Khê;
- Nhà máy Điện sinh khối An Khê;
- Nhà máy Bánh kẹo BISCAFUN;
- Nhà máy Nước khoáng Thạch Bích;
- Nhà máy Nha Quảng Ngãi;
- Nhà máy Cơ khí;
- Trung tâm Nghiên cứu và Ứng dụng Giống Mía Gia Lai;

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

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

### Công ty con

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

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

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Riêng báo cáo tài chính giữa niên độ này lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 (từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022).

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

### 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.

Tại ngày 30/06/2022, Công ty có công ty con, theo đó trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 Công ty cần lập đồng thời Báo cáo tài chính giữa niên độ của riêng Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Người sử dụng Báo cáo này nên đọc Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2022 để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty.

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

#### 4.1 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 kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

#### 4.2 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.



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

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

### 4.3 Các khoản đầu tư tài chính

#### *Các khoản 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.

#### *Đầu tư vào công ty con*

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Mối quan hệ là công ty con thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con.

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

#### *Dự phòng*

Dự phòng đối với khoản đầu tư vào công ty con được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

### 4.4 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.

### 4.5 Hàng tồn kho

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

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

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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

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

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.

### 4.6 Tài sản cố định hữu hình

#### Nguyên giá

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

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

#### Khấu hao

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 25
Máy móc, thiết bị	3 - 15
Phương tiện vận tải	3 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 10

### 4.7 Tài sản cố định vô hình

#### Nguyên giá

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

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

#### Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

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

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

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

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

### **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

### **4.8 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.

### **4.9 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:

- 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.

### **4.10 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.
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

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

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

### **4.11 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.

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

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

### **4.12 Doanh thu chưa thực hiện**

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

### **4.13 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 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 và Thông tư số 05/2022/TT-BKHCN ngày 31/05/2022 của Bộ Khoa học và Công nghệ.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo 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 phân vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

#### *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.
- 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.

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

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

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

### **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 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 TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

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

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

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

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với 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 đầu tư tài chính, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

##### Nợ phải trả tài chính

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

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

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

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

- Thuế GTGT:
  - ✓ Áp dụng thuế suất 5% đối với mặt hàng đường, mật ri, 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. Từ ngày 01/02/2022 đến ngày 31/12/2022, áp dụng thuế suất 8% đối với một số mặt hàng theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/02/2022 của Chính phủ.
  - ✓ Các sản phẩm, dịch vụ khác áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế tiêu thụ đặc biệt: Áp dụng mức thuế suất 65% đối với mặt hàng bia.
- Thuế tài nguyên:
  - ✓ Hoạt động khai thác nước khoáng với mức 325.000 đồng/m<sup>3</sup> x thuế suất (10%);
  - ✓ Hoạt động khai thác nước sông Trà Khúc với mức: 4.000 đồng/m<sup>3</sup> x thuế suất (1%).
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:

Áp dụng thuế suất 20%.

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

  - ✓ Xí nghiệp Cơ giới Nông nghiệp: Miễn thuế đối với thu nhập từ hoạt động cày đất.
  - ✓ Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển Đậu nành VINASOY (huyện Nghĩa Hành, tỉnh Quảng Ngãi): Áp dụng mức thuế suất 10% đối với thu nhập từ hoạt động trồng trọt, chế biến nông sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn.
  - ✓ Nhà máy Đường An Khê (thị xã An Khê, tỉnh Gia Lai):
    - + Đối với thu nhập từ chế biến nông sản: Được miễn thuế TNDN đối với thu nhập từ chế biến nông sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.
    - + Đối với các khoản thu nhập khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh: Áp dụng mức thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm (từ 2006 – 2020). Từ năm 2021 áp dụng thuế suất 20%.
    - + Đối với dự án “Đầu tư dây chuyền sản xuất đường tinh luyện RE” là dự án đầu tư mới tại địa bàn có kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn (theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư với mã số dự án 4022187241 cấp ngày 13/05/2019) sẽ được áp dụng ưu đãi thuế như sau:

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

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

- Áp dụng dụng thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi có doanh thu từ Dự án. Năm 2021, Công ty đã có doanh thu từ dự án, do đó thuế suất 10% áp dụng từ 2021 đến 2035.
- Miễn thuế 4 năm và giảm 50% thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo kể từ khi có thu nhập chịu thuế từ Dự án. Năm 2021, Công ty có thu nhập chịu thuế từ Dự án, do đó thời gian miễn thuế từ 2021 – 2024 và giảm 50% thuế TNDN từ 2025 – 2033.
- ✓ Nhà máy Đường 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 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 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: Áp dụng miễn thuế TNDN đối với hoạt động trồng trọt, chế biến nông sản tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### **4.25 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.



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

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

Đơn vị tính: VND

### 5. Tiền

	30/06/2022		01/01/2022	
Tiền mặt tại quỹ		2.786.757.400		26.918.307.671
+ VND		2.759.437.400		26.893.927.671
+ Vàng tiền tệ (Vàng miếng SJC)	4 miếng	27.320.000	4 miếng	24.380.000
Tiền gửi ngân hàng		381.147.793.508		151.609.014.875
+ VND		371.021.981.781		141.539.423.301
+ USD	439.280,17 #	10.125.795.678	445.777,23 #	10.069.574.537
+ EUR	0,67 #	16.049	0,67 #	17.037
<b>Cộng</b>		<b>383.934.550.908</b>		<b>178.527.322.546</b>

### 6. Các khoản đầu tư tài chính

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

	30/06/2022	01/01/2022
Tiền gửi có kỳ hạn	3.963.000.000.000	3.923.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>3.963.000.000.000</b>	<b>3.923.000.000.000</b>

Tại ngày 30/06/2022, 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.

#### b. Đầu tư vào công ty con

	30/06/2022		01/01/2022	
	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào Công ty con			800.000.000.000	-
- Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	100%	100%	800.000.000.000	
<b>Cộng</b>			<b>800.000.000.000</b>	<b>-</b>

Kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2022 của Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát có lãi và không có lỗ lũy kế tính đến thời điểm 30/06/2022. Do đó, khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

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

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

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

	30/06/2022	01/01/2022
Công ty TNHH MM Mega Market (Việt Nam)	2.347.418.196	2.536.105.330
Công ty TNHH Dịch vụ EB	4.179.142.391	2.371.531.320
Tập đoàn Điện lực Việt Nam	33.715.034.338	23.388.506.349
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	-	36.300.000.000
Công ty TNHH Frieslandcampina Hà Nam	7.017.290.910	5.633.177.970
Các đối tượng khác	41.304.787.239	29.330.471.988
<b>Cộng</b>	<b>88.563.673.074</b>	<b>99.559.792.957</b>

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

	30/06/2022	01/01/2022
Chi đầu tư cho người trồng mía	270.365.338.615	240.118.490.215
Các đối tượng khác	20.058.371.645	20.702.833.314
<b>Cộng</b>	<b>290.423.710.260</b>	<b>260.821.323.529</b>

### 9. Phải thu khác

#### a. Ngắn hạn

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng	30.269.984.935	-	33.285.568.494	-
Tạm ứng	2.790.477.505	-	1.542.212.577	-
Ký cược, ký quỹ	493.682.237	-	143.753.255	-
Phải thu khác	7.197.538.846	18.451.050	6.388.668.783	18.451.050
<b>Cộng</b>	<b>40.751.683.523</b>	<b>18.451.050</b>	<b>41.360.203.109</b>	<b>18.451.050</b>

#### b. Dài hạn

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	456.640.965	-	786.569.947	-
<b>Cộng</b>	<b>456.640.965</b>	<b>-</b>	<b>786.569.947</b>	<b>-</b>

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

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

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

#### a. Dự phòng phải thu khó đòi

	30/06/2022	01/01/2022
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	13.204.372.978	12.412.098.004
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	2.964.529.285	804.215.632
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	1.073.255.353	2.029.048.418
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	92.530.829	713.928.212
<b>Cộng</b>	<b><u>17.334.688.445</u></b>	<b><u>15.959.290.266</u></b>

#### b. Nợ xấu

Nợ phải thu quá hạn	30/06/2022			01/01/2022		
	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	750.000.000	-	Trên 3 năm	750.000.000	-	Trên 3 năm
- Phạm Thị Chính	117.903.750	-	Trên 3 năm	117.903.750	-	Trên 3 năm
- Công ty Cơ khí Việt Nam Vinashin	140.732.500	-	Trên 3 năm	140.732.500	-	Trên 3 năm
- Công ty TNHH Thuận Thành	272.811.481	-	Trên 3 năm	272.811.481	-	Trên 3 năm
- Nguyễn Tài Danh	175.416.672	-	Trên 3 năm	175.416.672	-	Trên 3 năm
- Các đối tượng khác	18.200.452.299	2.800.873.307	0,5 - 22 năm	17.279.489.268	3.255.308.455	0,5 - 21 năm
<b>Cộng</b>	<b><u>20.135.561.752</u></b>	<b><u>2.800.873.307</u></b>		<b><u>19.214.598.721</u></b>	<b><u>3.255.308.455</u></b>	

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

### 11. Hàng tồn kho

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	47.979.210.732	-	60.020.345.714	-
Nguyên liệu, vật liệu	259.253.992.114	-	580.684.042.700	747.552.679
Công cụ, dụng cụ	9.511.277.892	-	11.717.364.060	-
Chi phí SX, KD dở dang	15.498.849.411	-	28.356.905.191	-
Thành phẩm	1.123.358.454.589	-	132.213.276.842	841.177.077
Hàng hóa	27.205.272.675	-	2.943.727.684	-
Hàng gửi bán	518.541.023	-	1.761.211.357	-
<b>Cộng</b>	<b><u>1.483.325.598.436</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>817.696.873.548</u></b>	<b><u>1.588.729.756</u></b>

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất tại thời điểm 30/06/2022.
- Công ty không dùng hàng tồn kho để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2022.

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

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

### 12. Chi phí trả trước

#### a. Ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	170.059.351	170.059.354
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	6.861.362.211	9.301.238.688
Chi phí trung bày, quảng cáo	457.558.732	-
Các khoản khác	19.886.265.388	7.932.359.915
<b>Cộng</b>	<b>27.375.245.682</b>	<b>17.403.657.957</b>

#### b. Dài hạn

	30/06/2022	01/01/2022
Chi phí thuê đất trả trước	177.402.612.314	180.178.626.401
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	11.016.426.538	14.495.926.575
Vô chai, kết	7.518.578.950	8.492.940.503
Các khoản khác	11.590.926.161	16.129.900.649
<b>Cộng</b>	<b>207.528.543.963</b>	<b>219.297.394.128</b>

### 13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu kỳ	1.514.205.712.075	7.029.857.673.201	286.774.752.192	108.573.315.522	8.939.411.452.990
Mua sắm trong kỳ	943.474.074	3.703.800.000	-	187.945.455	4.835.219.529
Đ/tr XDCB h/thành	2.973.218.900	52.046.271.170	350.000.000	98.000.000	55.467.490.070
T/lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>1.518.122.405.049</b>	<b>7.085.607.744.371</b>	<b>287.124.752.192</b>	<b>108.859.260.977</b>	<b>8.999.714.162.589</b>
<b>Khấu hao</b>					
Số đầu kỳ	877.445.797.678	3.516.354.596.034	187.385.389.845	84.749.284.310	4.665.935.067.867
Tăng trong kỳ	52.697.890.313	292.375.172.080	8.038.569.637	3.606.074.691	356.717.706.721
T/lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>930.143.687.991</b>	<b>3.808.729.768.114</b>	<b>195.423.959.482</b>	<b>88.355.359.001</b>	<b>5.022.652.774.588</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu kỳ	636.759.914.397	3.513.503.077.167	99.389.362.347	23.824.031.212	4.273.476.385.123
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>587.978.717.058</b>	<b>3.276.877.976.257</b>	<b>91.700.792.710</b>	<b>20.503.901.976</b>	<b>3.977.061.388.001</b>

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2022 là 236.519.992 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2022 là 2.640.250.297.652 đồng.

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

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

### 14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu kỳ	2.474.678.545	59.868.458.850	62.343.137.395
Mua trong kỳ	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>2.474.678.545</b>	<b>59.868.458.850</b>	<b>62.343.137.395</b>
<b>Khấu hao</b>			
Số đầu kỳ	841.820.254	49.780.366.242	50.622.186.496
Khấu hao trong kỳ	44.858.677	2.330.758.744	2.375.617.421
Giảm khác	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>886.678.931</b>	<b>52.111.124.986</b>	<b>52.997.803.917</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu kỳ	1.632.858.291	10.088.092.608	11.720.950.899
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>1.587.999.614</b>	<b>7.757.333.864</b>	<b>9.345.333.478</b>

- Công ty không dùng TSCĐ vô hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2022.
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2022 là 45.472.867.175 đồng.

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

	30/06/2022	01/01/2022
<b>Mua sắm</b>	<b>12.496.895.837</b>	<b>12.496.895.837</b>
- Mua đất của hộ dân	12.496.895.837	12.496.895.837
<b>Xây dựng cơ bản</b>	<b>42.187.126.124</b>	<b>34.216.088.714</b>
- Dự án mở rộng Nhà máy Đường An Khê 18.000TMN	262.707.865	262.707.865
- Dự án Nhà máy điện sinh khối	13.369.269.583	6.445.620.492
- Dự án đường tỉnh lỵ RE	-	19.891.810.478
- Các công trình khác	28.555.148.676	7.615.949.879
<b>Cộng</b>	<b>54.684.021.961</b>	<b>46.712.984.551</b>

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

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

### 16. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
Công ty TNHH Asia Packing Industries Việt Nam	5.823.266.189	10.060.028.480
Công ty TNHH TM & Vận tải Thái Tân	6.065.581.740	96.285.772
Công ty CP In bao bì Khatoco	3.204.836.521	7.998.353.896
Công ty Cổ Phần Tetra Pak Việt Nam	20.735.232.914	7.884.571.138
Công ty CP Phân bón Việt Nhật	18.213.512.000	14.670.000.000
Công ty CP Hóa chất Á Châu	10.905.529.953	7.152.838.000
Công ty CP Bao bì Kinh Bắc	5.206.251.780	3.200.304.250
Công ty CP TKL	14.399.423.862	42.505.829.988
Công ty TNHH SX-TM-DV Minh Thông	5.933.880.180	1.790.102.050
Công ty TNHH MTV Ứng Dụng & PT Công nghệ	113.113.552.660	113.113.552.660
Công ty CP Xây dựng Đô thị & Khu Công nghiệp	176.513.650	394.623.800
Công ty TNHH TM &KT Nguyễn Liâu	806.559.482	1.824.734.851
Các đối tượng khác	105.712.361.047	153.071.075.303
<b>Cộng</b>	<b>310.296.501.978</b>	<b>363.762.300.188</b>

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

	30/06/2022	01/01/2022
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Trung - KV2	20.876.855	123.837.597
Công ty TNHH DV TM TH Ngọc Ánh	194.865.045	1.412.597.022
Công ty TNHH Bình Huy Hoàng	165.083.285	1.173.357.951
Công ty TNHH MTV Hữu Thủy	4.465.082.458	-
Công ty TNHH Thương mại Lan Sơn	153.291.082	1.127.282.299
Công ty TNHH Thương mại Và Dịch vụ Thăng Thủy	146.348.813	504.453.837
Công ty TNHH Vận tải Việt Chiến	-	962.313.398
Wala Wang investment Co., Ltd	10.074.893.241	3.819.183.216
CKL Food Industries Pte Ltd	5.100.887.419	4.110.927.188
Các đối tượng khác	30.152.293.647	27.854.723.945
<b>Cộng</b>	<b>50.473.621.845</b>	<b>41.088.676.453</b>

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

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

### 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	-	12.023.361.146	169.511.002.235	72.533.216.435	-	109.001.146.946
Thuế GTGT hàng NK	-	-	3.437.289.909	3.437.289.909	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	17.626.160.781	120.417.679.410	135.985.789.202	-	2.058.050.989
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	75.297.019	75.297.019	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	30.708.291.258	102.931.583.233	55.629.881.704	-	78.009.992.787
Thuế thu nhập cá nhân	221.427.988	64.759.478	33.475.510.119	34.103.165.445	886.678.379	102.354.543
Thuế tài nguyên	-	148.665.058	1.069.410.313	1.005.307.677	-	212.767.694
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	118.062.932	-	3.287.546.994	230.839.387	77.224.345	3.015.869.020
Các loại thuế khác	25.785.512	-	1.027.544.608	984.654.108	25.785.512	42.890.500
Phí và lệ phí	-	9.943.000	93.105.750	87.011.500	-	16.037.250
<b>Cộng</b>	<b>365.276.432</b>	<b>60.581.180.721</b>	<b>435.325.969.590</b>	<b>304.072.452.386</b>	<b>989.688.236</b>	<b>192.459.109.729</b>

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

### 19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
Trích trước chi phí bán hàng	62.905.109.150	644.492.412
Trích trước lãi vay	1.727.496.175	1.641.619.016
Các khoản trích trước khác	7.688.965.217	1.467.910.529
<b>Cộng</b>	<b>72.321.570.542</b>	<b>3.754.021.957</b>

### 20. Phải trả khác

#### a. Ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
Kinh phí công đoàn	1.352.492.004	311.421.115
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	8.592.278.819	696.699.697
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	13.437.556.971	2.751.587.437
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	130.835.425	153.465.375
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	121.657.722.289	122.105.954.732
Phải trả khác	3.013.070.049	23.094.937.067
<b>Cộng</b>	<b>148.183.955.557</b>	<b>149.114.065.423</b>

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

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

### b. Dài hạn

	30/06/2022	01/01/2022
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	142.500.000	10.795.747.715
<b>Cộng</b>	<b>142.500.000</b>	<b>10.795.747.715</b>

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

	Đầu Kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>2.032.288.120.686</b>	<b>3.312.047.353.583</b>	<b>2.698.257.185.734</b>	<b>2.646.078.288.535</b>
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	870.492.289.438	946.702.705.053	1.022.484.353.356	794.710.641.135
- Ngân hàng Công Thương Quảng Ngãi	865.916.382.618	1.242.943.242.310	1.379.893.383.748	728.966.241.180
- Ngân hàng Ngoại Thương Quảng Ngãi	295.879.448.630	971.640.424.572	295.879.448.630	971.640.424.572
- Ngân hàng Quân Đội Quảng Ngãi	-	150.760.981.648	-	150.760.981.648
<b>Cộng</b>	<b>2.032.288.120.686</b>	<b>3.312.047.353.583</b>	<b>2.698.257.185.734</b>	<b>2.646.078.288.535</b>

### 22. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
Dự phòng chi phí thu mua, vùng nguyên liệu	8.590.478.589	-
Dự phòng chi phí sửa chữa lớn	39.063.735.001	-
<b>Cộng</b>	<b>47.654.213.590</b>	<b>-</b>

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

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>50.734.733.259</b>	<b>7.239.662.831</b>
Tăng trong kỳ (trích lập quỹ)	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>50.734.733.259</b>	<b>7.239.662.831</b>

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



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

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

### 24. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2021	3.569.399.550.000	353.499.663.780	606.577.096.243	2.742.784.488.951	7.272.260.798.974
Tăng trong năm	-	-	31.589.338.685	1.420.246.964.446	1.451.836.303.131
Giảm trong năm	-	-	-	934.469.005.747	934.469.005.747
<b>Số dư tại 31/12/2021</b>	<b>3.569.399.550.000</b>	<b>353.499.663.780</b>	<b>638.166.434.928</b>	<b>3.228.562.447.650</b>	<b>7.789.628.096.358</b>
Số dư tại 01/01/2022	3.569.399.550.000	353.499.663.780	638.166.434.928	3.228.562.447.650	7.789.628.096.358
Tăng trong kỳ	-	-	37.606.925.354	681.066.044.175	718.672.969.529
Giảm trong kỳ	-	-	-	942.492.454.639	942.492.454.639
<b>Số dư tại 30/06/2022</b>	<b>3.569.399.550.000</b>	<b>353.499.663.780</b>	<b>675.773.360.282</b>	<b>2.967.136.037.186</b>	<b>7.565.808.611.248</b>

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

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
- Vốn góp đầu kỳ	3.569.399.550.000	3.569.399.550.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	3.569.399.550.000	3.569.399.550.000

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

	6 tháng đầu năm 2022		6 tháng đầu năm 2021	
	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu
Số dư đầu kỳ	356.939.955	3.569.399.550.000	356.939.955	3.569.399.550.000
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>356.939.955</b>	<b>3.569.399.550.000</b>	<b>356.939.955</b>	<b>3.569.399.550.000</b>

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

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

### c. Cổ phiếu

	30/06/2022	01/01/2022
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
<b>Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành</b>	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)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	356.939.955	356.939.955
- Cổ phiếu phổ thông	356.939.955	356.939.955
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

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

	6 tháng đầu năm 2022	Năm 2021
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	3.228.562.447.650	2.742.784.488.951
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ	681.066.044.175	1.420.246.964.446
Phân phối lợi nhuận	942.492.454.639	934.469.005.747
- Phân phối lợi nhuận kỳ trước	942.492.454.639	755.999.028.247
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	37.606.925.354	31.589.338.685
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	12.535.641.785	10.529.779.562
+ Trả cổ tức bằng tiền	892.349.887.500	713.879.910.000
- Tạm phân phối lợi nhuận kỳ nay	-	178.469.977.500
+ Trả cổ tức bằng tiền	-	178.469.977.500
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>2.967.136.037.186</b>	<b>3.228.562.447.650</b>

### e. Cổ tức

#### Trả cổ tức năm 2021:

Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 14/NQ/QNS-ĐHĐCĐ2022 ngày 02/04/2022 của Công ty thì cổ tức được chi trả từ lợi nhuận năm 2021 (bằng tiền) là tỷ lệ 30% vốn điều lệ.

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

- ✓ Đợt 1: Tạm ứng với tỷ lệ 5% vốn điều lệ, tương ứng 178.469.977.500 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 19/08/2021; ngày thực hiện chi trả: 01/09/2021);
- ✓ Đợt 2: Tạm ứng với tỷ lệ 5% vốn điều lệ, tương ứng 178.469.977.500 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 20/01/2022; ngày thực hiện chi trả: 28/01/2022);
- ✓ Đợt 3: Trả cổ tức còn lại với tỷ lệ 20% vốn điều lệ, tương ứng 713.879.910.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 22/04/2022; ngày thực hiện chi trả: 06/05/2022).

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

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

### 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:

	30/06/2022	01/01/2022
Từ 1 năm trở xuống	6.885.557.257	4.419.342.364
Trên 1 năm đến 5 năm	27.551.377.645	17.757.102.255
Trên 5 năm	274.413.136.674	127.443.875.727
<b>Cộng</b>	<b>308.850.071.576</b>	<b>149.620.320.346</b>

#### b. Ngoại tệ các loại

	30/06/2022	01/01/2022
Tiền gửi ngân hàng		
+ USD	439.280,17	445.777,23
+ EUR	0,67	0,67

#### c. Vàng tiền tệ

	30/06/2022	01/01/2022
Vàng miếng SJC tại quỹ	4 miếng	4 miếng

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

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Doanh thu bán thành phẩm	3.739.328.586.649	3.427.900.381.390
Doanh thu bán hàng hóa	161.288.250.000	86.712.616.570
Doanh thu cung cấp dịch vụ	8.377.603.842	27.677.846.307
<b>Cộng</b>	<b>3.908.994.440.491</b>	<b>3.542.290.844.267</b>

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

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

### 27. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Chiết khấu thương mại	25.883.541.728	11.316.570.374
Hàng bán bị trả lại	3.454.616.556	5.889.254.152
<b>Cộng</b>	<b>29.338.158.284</b>	<b>17.205.824.526</b>

### 28. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Giá vốn của thành phẩm đã bán	2.584.003.730.106	2.373.237.497.545
Giá vốn của hàng hóa đã bán	161.655.000.000	86.655.000.000
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	8.514.745.803	37.141.796.148
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.588.729.756)	-
<b>Cộng</b>	<b>2.752.584.746.153</b>	<b>2.497.034.293.693</b>

### 29. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Lãi tiền gửi	71.162.446.448	53.280.903.991
Cổ tức, lợi nhuận được chia	139.734.728.957	168.364.868.458
Lãi chênh lệch tỷ giá	2.233.732.368	898.403.816
Chiết khấu thanh toán	11.019.416.587	8.105.721.297
<b>Cộng</b>	<b>224.150.324.360</b>	<b>230.649.897.562</b>

### 30. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Chi phí lãi vay	46.348.470.171	34.336.782.532
Chiết khấu thanh toán	128.426.968	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	89.827.731	119.158.188
<b>Cộng</b>	<b>46.566.724.870</b>	<b>34.455.940.720</b>

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

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

### 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 2022	6 tháng đầu năm 2021
Chi phí nhân viên bán hàng	150.781.951.902	132.258.774.933
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	93.409.040.799	78.681.349.170
Chi phí quảng cáo	60.891.794.510	59.836.652.395
Chi phí khuyến mãi	23.247.016.745	2.393.504.448
Chi phí trưng bày, sampling	12.889.023.682	8.656.279.261
Chi phí hoa hồng đại lý, hỗ trợ bán hàng	8.348.047.290	6.195.098.666
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	32.651.562.609	26.383.821.691
Các khoản khác	12.139.553.127	12.355.636.861
<b>Cộng</b>	<b>394.357.990.664</b>	<b>326.761.117.425</b>

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

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Chi phí lương nhân viên quản lý	95.834.781.994	86.319.221.905
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.849.278.947	8.567.864.398
Chi phí tiếp khách	1.199.306.937	1.417.060.835
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng phẩm	5.974.981.146	2.611.700.494
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	1.375.398.179	1.539.175.486
Các khoản khác	8.452.934.058	37.526.427.289
<b>Cộng</b>	<b>125.686.681.261</b>	<b>137.981.450.407</b>

### 32. Thu nhập khác

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Thu nhập thanh lý vật tư, TSCĐ	216.016.001	12.409.142.727
Các khoản khác	1.172.972.401	745.196.900
<b>Cộng</b>	<b>1.388.988.402</b>	<b>13.154.339.627</b>

### 33. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Các khoản phạt, chậm nộp	26.325.987	357.620.531
Các khoản khác	1.975.498.626	2.925.854.767
<b>Cộng</b>	<b>2.001.824.613</b>	<b>3.283.475.298</b>

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

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

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

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>783.997.627.408</b>	<b>769.372.979.387</b>
<b>Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế</b>	<b>(136.969.373.267)</b>	<b>(164.668.015.709)</b>
- Điều chỉnh tăng	2.765.355.690	3.697.282.689
+ Lỗ CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	184.219.217	90.604.114
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	2.581.136.473	3.606.678.575
- Điều chỉnh giảm	139.734.728.957	168.365.298.398
+ Cổ tức lợi nhuận được chia	139.734.728.957	168.364.868.458
+ Lãi CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	-	429.940
<b>Tổng thu nhập chịu thuế</b>	<b>647.028.254.141</b>	<b>604.704.963.678</b>
Thu nhập được miễn thuế	90.870.296.123	119.655.629.377
<b>Tổng thu nhập tính thuế</b>	<b>556.157.958.018</b>	<b>485.049.334.301</b>
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>102.931.583.233</b>	<b>80.405.914.309</b>
<b>Trong đó:</b>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	102.931.583.233	81.573.350.240
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	-	(1.167.435.931)

### 35. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.590.757.223.100	2.239.670.748.049
Chi phí nhân công	431.404.923.083	231.048.768.548
Chi phí khấu hao tài sản cố định	359.093.324.142	354.455.967.359
Chi phí dịch vụ mua ngoài	329.155.318.611	200.858.538.585
Chi phí khác bằng tiền	296.411.066.705	208.745.742.579
<b>Cộng</b>	<b>4.006.821.855.641</b>	<b>3.234.779.765.120</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)***(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***36. Báo cáo bộ phận**

Báo cáo bộ phận của Công ty theo hoạt động kinh doanh như sau:

Báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh	Sản phẩm đường		Sản phẩm Sữa đậu nành		Khác		Tổng cộng	
	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Doanh thu bộ phận	842.049.910.866	868.688.758.960	2.135.079.952.453	1.906.673.589.465	902.526.418.888	749.722.671.316	3.879.656.282.207	3.525.085.019.741
Giá vốn bộ phận	733.772.354.672	725.112.225.095	1.291.741.833.610	1.117.874.302.978	727.070.557.871	654.047.765.620	2.752.584.746.153	2.497.034.293.693
<b>Lợi nhuận gộp</b>	<b>108.277.556.194</b>	<b>143.576.533.865</b>	<b>843.338.118.843</b>	<b>788.799.286.487</b>	<b>175.455.861.017</b>	<b>95.674.905.696</b>	<b>1.127.071.536.054</b>	<b>1.028.050.726.048</b>
Doanh thu hoạt động tài chính							224.150.324.360	230.649.897.562
Chi phí tài chính							46.566.724.870	34.455.940.720
Chi phí bán hàng							394.357.990.664	326.761.117.425
Chi phí quản lý doanh nghiệp							125.686.681.261	137.981.450.407
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>							<b>784.610.463.619</b>	<b>759.502.115.058</b>
Thu nhập khác							1.388.988.402	13.154.339.627
Chi phí khác							2.001.824.613	3.283.475.298
<b>Lợi nhuận khác</b>							<b>(612.836.211)</b>	<b>9.870.864.329</b>
Lợi nhuận trước thuế							783.997.627.408	769.372.979.387
Thuế TNDN							102.931.583.233	80.405.914.309
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>							<b>681.066.044.175</b>	<b>688.967.065.078</b>

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

30/06/2022	Tài sản của bộ phận					Khấu hao TSCĐ 6 tháng đầu năm 2022
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.660.050.554.640	(1.643.942.319.192)	267.153.757.507	2.403.417.972.192	127.154.944.332	185.132.593.840
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.068.564.380.089	(1.712.284.276.217)	38.312.813.228	752.955.854.530	250.328.496.402	49.972.857.862
Hoạt động SXKD khác	3.271.099.227.860	(1.666.426.179.179)	97.394.448.642	8.153.731.563.320	3.366.813.338.060	123.987.872.440
<b>Tổng cộng</b>	<b>8.999.714.162.589</b>	<b>(5.022.652.774.588)</b>	<b>402.861.019.377</b>	<b>11.310.105.390.042</b>	<b>3.744.296.778.794</b>	<b>359.093.324.142</b>

01/01/2022	Tài sản của bộ phận					Khấu hao TSCĐ 6 tháng đầu năm 2021
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.639.223.609.182	(1.458.809.725.352)	234.634.968.416	2.802.246.134.914	36.160.186.565	153.000.809.645
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.032.985.805.328	(1.663.447.075.803)	59.863.679.084	872.686.010.090	185.249.785.286	78.357.222.706
Hoạt động SXKD khác	3.267.202.038.480	(1.543.678.266.712)	92.069.951.776	6.999.771.771.889	2.663.665.848.684	124.067.778.861
<b>Tổng cộng</b>	<b>8.939.411.452.990</b>	<b>(4.665.935.067.867)</b>	<b>386.568.599.276</b>	<b>10.674.703.916.893</b>	<b>2.885.075.820.535</b>	<b>355.425.811.212</b>



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

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

### 37. 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 các 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 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:

	30/06/2022	01/01/2022
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền		
- USD	439.280,17	445.777,23
- EUR	0,67	0,67
Phải thu khách hàng (USD)	-	8.862,00
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Phải trả người bán (USD)	30.420,00	148.940,00
Phải trả người bán (EUR)	193.400,00	184.600,00
Phải trả khác (USD)	58.237,25	50.907,25

##### *Quản lý rủi ro về giá*

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

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

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

cho rằng rủi ro về biến động về giá hàng hóa, nguyên vật liệu ngoài dự tính của Công ty ở mức kiểm soát được.

### **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 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,...

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

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

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

<b>30/06/2022</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	310.296.501.978	-	310.296.501.978
Chi phí phải trả	72.321.570.542	-	72.321.570.542
Vay và nợ thuê tài chính	2.646.078.288.535	-	2.646.078.288.535
Phải trả khác	138.239.184.734	142.500.000	138.381.684.734
<b>Cộng</b>	<b>3.166.935.545.789</b>	<b>142.500.000</b>	<b>3.167.078.045.789</b>

<b>01/01/2022</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	363.762.300.188	-	363.762.300.188
Chi phí phải trả	3.754.021.957	-	3.754.021.957
Vay và nợ thuê tài chính	2.032.288.120.686	-	2.032.288.120.686
Phải trả khác	148.105.944.611	10.795.747.715	158.901.692.326
<b>Cộng</b>	<b>2.547.910.387.442</b>	<b>10.795.747.715</b>	<b>2.558.706.135.157</b>

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

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

<b>30/06/2022</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	383.934.550.908	-	383.934.550.908
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	3.963.000.000.000	-	3.963.000.000.000
Phải thu khách hàng	85.169.256.487	-	85.169.256.487
Phải thu khác	37.942.754.968	456.640.965	38.399.395.933
<b>Cộng</b>	<b>4.470.046.562.363</b>	<b>456.640.965</b>	<b>4.470.503.203.328</b>

<b>01/01/2022</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	178.527.322.546	-	178.527.322.546
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	3.923.000.000.000	-	3.923.000.000.000
Phải thu khách hàng	96.134.878.870	-	96.134.878.870
Phải thu khác	39.799.539.482	786.569.947	40.586.109.429
<b>Cộng</b>	<b>4.237.461.740.898</b>	<b>786.569.947</b>	<b>4.238.248.310.845</b>

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

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

### 38. Thông tin về các bên liên quan

#### a. Các bên liên quan

	Môi quan hệ
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	Công ty con
Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh	Doanh nghiệp do ông Trần Tân Huyền (em rể ông Nguyễn Thành Huy - TV. Ban kiểm soát) làm chủ sở hữu.
Ngô Vũ Phương Giang	Con ruột ông Ngô Văn Tụ - Thành viên HĐQT

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

Bên liên quan	Giao dịch	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
<b>Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát</b>			
	Nhận lợi nhuận	139.734.728.957	168.364.868.458
	Trả cổ tức	138.836.512.500	111.069.210.000
	Mua hàng hóa, dịch vụ	8.502.551.218	9.678.389.352
	Bán hàng hóa, dịch vụ	599.110.201.126	604.168.944.845
<b>Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh</b>			
	Cung cấp vật tư; bảo trì, sửa chữa, bảo dưỡng hệ thống phòng cháy chữa cháy.	71.709.545	
<b>Ngô Vũ Phương Giang</b>			
	Tư vấn với vai trò chuyên gia tư vấn truyền thông của Vinasoy.	266.666.664	

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

	30/06/2021	01/01/2021
<b>Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát</b>		
Phải trả khác	121.657.722.289	122.105.954.732

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

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

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

Trong 6 tháng đầu năm 2022, Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát không nhận bất kỳ khoản tiền lương và thù lao nào. Tiền lương Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng nhận được do tham gia điều hành quản lý Công ty, cụ thể như sau:

Danh sách	Chức vụ	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Võ Thành Đàng	Phó Chủ tịch HĐQT Tổng Giám đốc	928.208.000	928.276.769
Trần Ngọc Phương	Chủ tịch HĐQT Phó Tổng Giám đốc	574.900.000	611.622.769
Nguyễn Hữu Tiên	Thành viên HĐQT Phó Tổng Giám đốc	611.554.000	648.276.769
Ngô Văn Tụ	Thành viên HĐQT Giám đốc NM Sữa Vinasoy	1.275.657.937	1.261.797.413
Đặng Phú Quý	Thành viên HĐQT Giám đốc Công ty Thành Phát	529.161.345	591.926.699
Nguyễn Thế Bình	Kế toán trưởng	434.900.000	469.515.077

### 39. 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 giữa niên độ.

### 40. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021. Các báo cáo này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.

Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập



Võ Thành Đàng

Nguyễn Thế Bình

Nguyễn Hồng Điệp

Quảng Ngãi, ngày 12 tháng 08 năm 2022