

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo tài chính
Quý 1 năm 2023

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thông tin về Công ty

Giấy phép Đầu tư số	270/GP	16/11/1991
Giấy chứng nhận Đầu tư số	472033000328 (điều chỉnh lần 1)	28/11/2007
	472033000328 (điều chỉnh lần 2)	20/05/2010
	472033000328 (điều chỉnh lần 3)	22/04/2011
	472033000328 (điều chỉnh lần 4)	18/10/2011
	472033000328 (điều chỉnh lần 5)	14/05/2014
	472033000328 (điều chỉnh lần 6)	30/12/2015
	6525867086 (điều chỉnh lần 7)	05/02/2016
	6525867086 (điều chỉnh lần 8)	28/12/2016
	6525867086 (điều chỉnh lần 9)	25/01/2017
	6525867086 (điều chỉnh lần 10)	08/04/2018
	6525867086 (điều chỉnh lần 11)	01/10/2019
	6525867086 (điều chỉnh lần 12)	21/09/2020
	6525867086 (điều chỉnh lần 13)	18/05/2021

Giấy phép đầu tư của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là giấy phép đầu tư số 270 CPH/GCNDDC3-BHK ngày 23 tháng 8 năm 2006. Giấy phép đầu tư và các điều chỉnh do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp và có giá trị trong 50 năm.

Giấy chứng nhận đầu tư do Ban quản lý Khu Công nghiệp Tỉnh Đồng Nai cấp và có giá trị trong 50 năm kể từ ngày của giấy phép đầu tư đầu tiên.

Giấy Chứng nhận Đăng ký

Doanh nghiệp số:	3600245631	21/01/2016
	3600245631	19/03/2018
	3600245631	06/07/2019
	3600245631	30/06/2020
	3600245631	01/04/2021
	3600245631	18/01/2022
	3600245631	05/04/2023

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Công ty do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai cấp

Hội đồng quản trị

Nguyễn Thị Kim Liên	Chủ tịch HĐQT
Hajime Kawasaki	Thành viên
Hiroaki Takaoka	Thành viên

Ban giám đốc

Daisuke Hattori	Tổng Giám đốc
Kenichiro Wada	Giám đốc Tiếp thị - Bán hàng
Koichi Noda	Giám đốc Nhà máy
Okamoto Shogo	Giám đốc Kế hoạch
Nguyễn Thị Kim Liên	Giám đốc Kiểm soát Nội bộ

Trụ sở đăng ký

Lô 13, KCN Tam Phước, Phường Tam Phước
TP. Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG Việt Nam

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo của Ban giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ Phần Thực Phẩm Quốc Tế (Công ty) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Ban Giám đốc Công ty Cổ Phần Thực Phẩm Quốc Tế (Công ty) chịu trách nhiệm lập và trình bày báo cáo tài chính theo cơ sở kế toán trình bày trong Thuyết minh 2(a) của báo cáo tài chính. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính được trình bày từ trang 4 đến trang 26 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho quý kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính đính kèm.

Thay mặt Ban Giám Đốc



Daisuke Hattori

Tổng Giám đốc

Đồng Nai, ngày 19 tháng 04 năm 2023.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Bảng cân đối kế toán

TÀI SẢN	Mã số T.minh		31/03/2023 VND'000	31/12/2022 VND'000
Tài sản ngắn hạn (100=110+130+140+150)	100		1,328,814,003	1,323,229,336
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	1,004,658,989	1,009,072,464
Tiền	111		304,658,989	309,072,464
Các khoản tương đương tiền	112		700,000,000	700,000,000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		41,689,052	47,254,470
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	26,839,540	30,176,163
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		2,261,286	2,698,063
Phải thu ngắn hạn khác	136	7	12,608,138	14,400,156
Dự phòng phải thu khó đòi	137	6	(19,912)	(19,912)
Hàng tồn kho	140	8	279,817,535	264,989,516
Hàng tồn kho	141		280,329,924	270,753,347
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(512,389)	(5,763,831)
Tài sản ngắn hạn khác	150		2,648,427	1,912,886
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		2,648,427	1,771,663
Thuế phải thu Nhà nước	153		-	141,223
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 240 + 260)	200		112,032,966	121,500,401
Các khoản phải thu dài hạn	210		932,520	932,520
Phải thu dài hạn khác	216		932,520	932,520
Tài sản cố định	220		73,377,600	76,634,339
Tài sản cố định hữu hình	221	9	72,914,017	75,940,395
<i>Nguyên giá</i>	222		431,352,778	430,859,779
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(358,438,761)	(354,919,384)
Tài sản cố định vô hình	227	10	463,583	693,944
<i>Nguyên giá</i>	228		14,082,575	14,082,575
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(13,618,992)	(13,388,631)
Tài sản dài hạn khác	260		37,722,846	43,933,542
Chi phí trả trước dài hạn	261	11	29,674,482	31,256,120
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	12	8,048,364	12,677,422
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		1,440,846,969	1,444,729,737

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Bảng cân đối kế toán

NGUỒN VỐN	Mã số T.minh	31/03/2023 VND'000	31/12/2022 VND'000
NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300	209,143,331	242,564,944
Nợ ngắn hạn	310	205,714,465	238,980,797
Phải trả người bán ngắn hạn	311 13	129,524,939	153,223,134
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	11,122,842	12,929,934
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313 14	12,274,946	8,143,206
Phải trả người lao động	314	15,103,277	9,262,235
Chi phí phải trả ngắn hạn	315 15	36,280,666	54,019,225
Phải trả ngắn hạn khác	319 16	1,407,795	1,403,063
Nợ dài hạn	330	3,428,866	3,584,147
Dự phòng phải trả dài hạn	342 17	3,428,866	3,584,147
NGUỒN VỐN SỞ HỮU (400=410)	400	1,231,703,638	1,202,164,793
Vốn chủ sở hữu	410 18	1,231,703,638	1,202,164,793
Vốn cổ phần	411 19	871,409,840	871,409,840
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	871,409,840	871,409,840
Thặng dư vốn cổ phần	412	85,035,704	85,035,704
Vốn khác của chủ sở hữu	420 20	90,034,048	90,034,048
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	185,224,046	155,685,201
- Lãi (lỗ) lũy kế đến cuối năm trước	421a	155,685,201	39,571
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b	29,538,845	155,645,630
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)		1,440,846,969	1,444,729,737

Đồng Nai, ngày 19 tháng 04 năm 2023.

Lập bảng



Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Người duyệt



Daisuke Hattori
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

	Mã số T.minh		Q1-2023 VND'000	Q1-2022 VND'000	LK2023Q1 VND'000	LK2022Q1 VND'000
Doanh thu bán hàng	01	22	421,593,769	356,286,029	421,593,769	356,286,029
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	22	26,396,488	20,609,210	26,396,488	20,609,210
Doanh thu thuần (10=01-02)	10	22	395,197,281	335,676,819	395,197,281	335,676,819
Giá vốn hàng bán	11	23	268,041,855	226,283,013	268,041,855	226,283,013
Lợi nhuận gộp (20=10-11)	20		127,155,426	109,393,806	127,155,426	109,393,806
Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	10,312,352	3,183,896	10,312,352	3,183,896
Chi phí tài chính	22	25	58,653	(22,819)	58,653	(22,819)
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		-	-	-	-
Chi phí bán hàng	25	26	86,660,145	67,970,663	86,660,145	67,970,663
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	9,063,556	7,905,926	9,063,556	7,905,926
Lãi (lỗ) thuần từ HĐKD {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		41,685,424	36,723,932	41,685,424	36,723,932
Thu nhập khác	31		62,470	152,696	62,470	152,696
Chi phí khác	32	28	143,097	930,767	143,097	930,767
Kết quả từ các hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		(80,627)	(778,071)	(80,627)	(778,071)
Lãi/(lỗ) trước thuế (50 = 30 + 40)	50		41,604,797	35,945,861	41,604,797	35,945,861
CP thuế TNDN hiện hành	51	30	7,436,893	7,936,684	7,436,893	7,936,684
CP thuế TNDN hoãn lại	52	30	4,629,059	(53,601)	4,629,059	(53,601)
Lãi (lỗ) sau thuế (60= 50 - 51- 52)	60		29,538,845	28,062,778	29,538,845	28,062,778
Lãi trên cổ phiếu						
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	70	31	339	322	339	322

Đồng Nai, ngày 19 tháng 04 năm 2023.

Lập bảng



Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Người duyệt



Đa Suke Hattori
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Phương pháp gián tiếp

	Mã số T.minh	31/03/2023 VND'000	LK2022Q1 VND'000
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	41,604,796	35,945,861
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ	02	3,749,738	4,204,881
Các khoản dự phòng	03	313,435	233,752
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	04	88,497	29,713
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(10,165,201)	(3,177,001)
Chi phí lãi vay	06	-	-
Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	35,591,265	37,237,206
Biến động các khoản phải thu	09	5,669,397	3,584,075
Biến động hàng tồn kho	10	(15,097,434)	(15,134,803)
Biến động các khoản phải trả	11	(35,524,430)	5,602,935
Biến động chi phí trả trước	12	704,874	(3,255,922)
Tiền lãi vay đã trả	14	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(5,429,349)	(1,821,711)
Lưu chuyển tiền thuần từ HĐKD	20	(14,085,677)	26,211,780
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi để mua sắm TSCĐ	21	(492,999)	(196,200)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định	22	-	-
Tiền thu lãi tiền gửi	27	10,165,201	2,578,521
Tiền tăng từ sáp nhập	28	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	9,672,202	2,382,321
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính		-	-
Tiền chi trả cổ tức	35	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(4,413,475)	28,594,101
(50= 20 +30 + 40)			
Tiền đầu kỳ	60	1,009,072,464	928,623,068
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	-
Tiền cuối kỳ (70= 50 + 60)	70 5	1,004,658,989	957,217,169

Đồng Nai, ngày 19 tháng 04 năm 2023.

Lập bảng



Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng



Người duyệt

Daisuke Hattori
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính đính kèm.

1 Đơn vị báo cáo.

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép Niêm yết Số 61/UBCK-GPNY do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ban hành ngày 29 tháng 9 năm 2006.

Theo Thông báo số 395/2013 của Sở giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh, cổ phiếu của Công ty được hủy niêm yết từ ngày 3 tháng 5 năm 2013 và sau đó được giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam.

Cổ phiếu của Công ty được giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 717/QĐ-SGDHN do Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội cấp ngày 7 tháng 11 năm 2016.

(b) Hoạt động chính

Các hoạt động chính của Công ty là chế biến nông sản và thủy sản thành sản phẩm đóng hộp, sấy khô, ướp đông, ướp muối và ngâm dấm; sản xuất các loại bánh và thức ăn nhẹ; chế biến nước trái cây có ga và không ga, chế biến nước giải khát không ga và có ga có độ cồn thấp hoặc không có cồn (nhỏ hơn 10%); sản xuất nước uống tinh khiết; sản xuất bao bì dùng cho thực phẩm và nước giải khát; chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa; và thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu các sản phẩm phù hợp với ngành nghề sản xuất kinh doanh của Công ty

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

(d) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023, Công ty có 891 nhân viên (31/12/2022: 876 nhân viên).

2 Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Báo cáo về tuân thủ

Báo cáo tài chính được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp gián tiếp

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và đơn vị tiền tệ trình bày báo cáo

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”). báo cáo tài chính được lập và trình bày bằng Đồng Việt Nam được làm tròn đến hàng nghìn (“VND’000”).

3 Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính này.

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền tệ khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND lần lượt theo tỷ giá mua chuyển khoản và tỷ giá bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

(b) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(c) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu của khách hàng và phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(d) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

(e) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

Nhà cửa	30 năm
Máy móc và thiết bị	4 – 15 năm
Phương tiện vận tải	6 – 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 10 năm

(f) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm vi tính.

Giá mua của phần mềm vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(g) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất là 40 năm.

(ii) Chi phí công cụ dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

(iii) Chi phí trả trước dài hạn khác

Chi phí trả trước dài hạn khác chủ yếu bao gồm chi phí cải tạo, sửa chữa và bảo dưỡng được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

(h) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác thể hiện theo nguyên giá.

(i) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho công ty từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì bên sử dụng lao động phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở số năm nhân viên làm việc cho Công ty và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Cho mục đích xác định số năm làm việc của nhân viên, thời gian nhân viên đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Công ty chi trả trợ cấp thôi việc được loại trừ.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(j) Vốn cổ phần

(i) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo giá phát hành trừ đi các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế. Các chi phí đó được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần. Chênh lệch giữa số tiền thu được từ việc phát hành cổ phiếu và mệnh giá của cổ phiếu được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần.

(ii) Mua lại và phát hành cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ)

Cổ phiếu quỹ chỉ được ghi nhận đối với việc mua lại các cổ phiếu lẻ phát sinh khi phát hành cổ phiếu để trả cổ tức hoặc phát hành cổ phiếu từ nguồn vốn chủ sở hữu theo phương án đã được thông qua, hoặc mua lại cổ phiếu lẻ theo yêu cầu của cổ đông. Trong tất cả các trường hợp khác, khi mua lại cổ phiếu mà trước đó đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, mệnh giá của các cổ phiếu mua lại phải được ghi giảm vào vốn cổ phần. Chênh lệch giữa mệnh giá của cổ phiếu mua lại và giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần.

(k) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(l) Doanh thu và thu nhập khác

(i) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu bán hàng được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

(ii) Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(m) Thuê tài sản

(i) Tài sản thuê

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Công ty với tư cách là bên thuê, đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Tài sản cố định hữu hình dưới hình thức thuê tài chính được thể hiện bằng số tiền tương đương với số thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cố định và giá trị hiện tại của các khoản tiền thuê tối thiểu, tính tại thời điểm bắt đầu thuê, trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian ngắn hơn giữa thời hạn thuê và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính trừ khi chắc chắn là Công ty sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê. Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính nhất quán với tài sản cố định hữu hình được nêu trong phần chính sách kế toán 3(f)(ii)

(ii) Các khoản thanh toán tiền thuê

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê, trong suốt thời hạn thuê.

Các khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính được chia tách thành chi phí tài chính và khoản trả nợ gốc. Chi phí tài chính phải được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê để đạt tới một tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại.

(n) Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là một chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí đi vay thì khi đó chi phí đi vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(o) Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu (“EPS”) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm. Trong năm, Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng và do đó không trình bày lãi suy giảm trên cổ phiếu

(p) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận chính yếu và mẫu báo cáo bộ phận thứ yếu của Công ty được lập lần lượt theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh và bộ phận chia theo vùng địa lý..

(q) Các bên liên quan

Các bên được xem là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hay gián tiếp, kiểm soát bên kia hay gây ảnh hưởng đáng kể đến bên kia trong việc đưa ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan

(r) Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của năm trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính năm hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của năm hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh bao gồm trong báo cáo tài chính này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm trước.

4 Báo cáo bộ phận

Công ty chủ yếu hoạt động trong một lĩnh vực kinh doanh là sản xuất và kinh doanh thực phẩm và đồ uống và chủ yếu ở một khu vực địa lý là Việt Nam.

(a) Bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh

Công ty hoạt động trong các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Nước giải khát; và
- Khác bao gồm các sản phẩm khác và phế liệu.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

Q1-2023	Nước giải khát VND'000	Khác VND'000	Tổng VND'000
Tổng doanh thu của bộ phận – thuần	322,715,852	72,481,429	395,197,281
Giá vốn hàng bán của bộ phận	(238,863,398)	(29,178,457)	(268,041,855)
Lợi nhuận gộp của bộ phận	83,852,454	43,302,972	127,155,426
Chi phí bán hàng không phân bổ			(86,660,145)
Chi phí quản lý doanh nghiệp không phân bổ			(9,063,556)
Doanh thu hoạt động tài chính			10,312,352
Chi phí tài chính			(58,653)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh			41,685,424
Kết quả từ các hoạt động khác			(80,627)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp			(12,065,952)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			29,538,845

Q1-2022	Nước giải khát VND'000	Khác VND'000	Tổng VND'000
Tổng doanh thu của bộ phận – thuần	275,876,284	59,800,535	335,676,819
Giá vốn hàng bán của bộ phận	(184,824,210)	(41,458,803)	(226,283,013)
Lợi nhuận gộp của bộ phận	91,052,074	18,341,732	109,393,806
Chi phí bán hàng không phân bổ			(67,970,663)
Chi phí quản lý doanh nghiệp không phân bổ			(7,905,926)
Doanh thu hoạt động tài chính			3,183,896
Chi phí tài chính			22,819
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh			36,723,932
Kết quả từ các hoạt động khác			(778,071)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp			(7,883,083)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			28,062,778

(b) Bộ phận chia theo vùng địa lý

Công ty chủ yếu hoạt động trong một khu vực địa lý là Việt Nam

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

5	Tiền và các khoản tương đương tiền	31/03/2023	31/12/2022
		VND'000	VND'000
	Tiền mặt tại quỹ	176,826	176,244
	Tiền gửi ngân hàng	304,482,163	308,896,220
	Các khoản tương đương tiền	700,000,000	700,000,000
		<u>1,004,658,989</u>	<u>1,009,072,464</u>

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng với kỳ hạn gốc không quá ba tháng kể từ ngày gửi.

6 Các khoản phải thu từ khách hàng

(a) Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng lớn

	31/03/2023	31/12/2022
	VND'000	VND'000
Công ty TNHH Dịch vụ EB	3,239,009	6,757,415
Công ty TNHH MM Mega Market Việt Nam	3,673,744	4,302,407
Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Wincommerce	2,051,688	3,792,630
Các khách hàng khác	17,875,099	15,323,711
	<u>26,839,540</u>	<u>30,176,163</u>

(b) Phải thu của khách hàng phân loại theo kỳ hạn thanh toán

	31/03/2023	31/12/2022
	VND'000	VND'000
Ngắn hạn	26,839,540	30,176,163
	<u>26,839,540</u>	<u>30,176,163</u>

(c) Dự phòng phải thu khó đòi

Biến động trong năm của dự phòng phải thu khó đòi như sau:

	31/03/2023	31/12/2022
	VND'000	VND'000
Số dư đầu năm	19,912	13,938
Trích lập dự phòng trong năm	-	5,974
Sử dụng dự phòng trong năm	-	-
Số dư cuối năm	<u>19,912</u>	<u>19,912</u>

7 Phải thu khác

	31/03/2023	31/12/2022
	VND'000	VND'000
Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng	8,400,000	7,191,781
Phải thu bồi thường	3,730,108	6,730,108
Phải thu khác	478,030	478,267
	<u>12,608,138</u>	<u>14,400,156</u>

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

8	Hàng tồn kho	31/03/2023		31/12/2022	
		Giá gốc VND'000	Dự phòng VND'000	Giá gốc VND'000	Dự phòng VND'000
	Hàng mua đang đi đường	28,251	-	396,708	-
	Nguyên vật liệu	56,451,733	(152,943)	74,731,931	-
	Công cụ, dụng cụ	4,234,139	(296,819)	4,798,417	(296,819)
	Sản phẩm dở dang	14,125,502	-	8,634,131	-
	Thành phẩm	205,490,299	(62,627)	182,192,160	(5,467,012)
		280,329,924	(512,389)	270,753,347	(5,763,831)

Biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm như sau:

	31/03/2023 VND'000	31/12/2022 VND'000
Số dư đầu năm	5,763,831	448,331
Tăng dự phòng trong năm	269,415	6,367,258
Sử dụng dự phòng trong năm	(5,520,857)	(1,051,758)
Số dư cuối năm	512,389	5,763,831

Trong hàng tồn kho tại ngày 31 tháng 03 năm 2023 có 512 triệu VND (1/1/2022: 5.764 triệu VND) hàng tồn kho lỗi thời và chậm luân chuyển.

9 Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa VND'000	Máy móc, thiết bị VND'000	Phương tiện vận tải VND'000	Thiết bị văn phòng VND'000	Tổng cộng VND'000
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	117,748,737	294,847,656	3,883,853	14,379,533	430,859,779
Tăng trong năm	-	493,000	-	-	493,000
Thanh lý (*)	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	117,748,737	295,340,656	3,883,853	14,379,533	431,352,779
Khấu hao lũy kế					
Số dư đầu năm	59,839,344	278,396,486	3,539,915	13,143,639	354,919,384
Khấu hao trong năm	988,121	2,154,492	53,796	322,968	3,519,377
Thanh lý (*)	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	60,827,465	280,550,978	3,593,711	13,466,607	358,438,761
Giá trị còn lại					
Số dư đầu năm	57,909,393	16,451,170	343,938	1,235,894	75,940,395
Số dư cuối kỳ	56,921,272	14,789,678	290,142	912,926	72,914,018

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 31 tháng 03 năm 2023 có các tài sản có nguyên giá 108.112 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (31/12/2022: 91.809 triệu VND).

Giá trị còn lại của các tài sản cố định hữu hình tạm thời không sử dụng tại ngày 31 tháng 03 năm 2023 là 647 triệu VND (31/12/2022: 658 triệu VND).

10	Tài sản cố định vô hình	Phần mềm vi tính	Tổng cộng
	VND'000		VND'000
	Nguyên giá		
Số dư đầu năm	14,082,575		14,082,575
Tăng trong năm	-		-
Số dư cuối năm	14,082,575		14,082,575
	Khấu hao lũy kế		
Số dư đầu năm	13,388,631		13,388,631
Khấu hao trong năm	230,361		230,361
Số dư cuối năm	13,618,992		13,618,992
	Giá trị còn lại		
Số dư đầu năm	693,944		693,944
Số dư cuối năm	463,583		463,583

Trong tài sản cố định vô hình tại ngày 31 tháng 03 năm 2023 có các tài sản có nguyên giá 12.740 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (31/12/2022: 1,851 triệu VND).

11 Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí đất trả trước	Chi phí cải tạo	Chi phí khác	Total
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Số dư đầu kỳ	21,401,554	1,714,541	8,140,024	31,256,119
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Phân bổ trong kỳ	(173,996)	(1,372,532)	(35,108)	(1,581,636)
Số dư cuối kỳ	21,227,558	342,009	8,104,916	29,674,483

12 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	Thuế suất	31/03/2023	31/12/2022
		VND'000	VND'000
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận			
Chi phí phải trả	20%	7,256,133	10,803,845
Các khoản dự phòng	20%	792,233	1,873,577
		8,048,366	12,677,422

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

13 Phải trả người bán ngắn hạn

(a) Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp lớn

	31/03/2023		31/12/2022	
	Giá gốc	Số có khả năng	Giá gốc	Số có khả năng
	VND'000	trả nợ VND'000	VND'000	trả nợ VND'000
Công Ty TNHH Bao Bì NGK CROWN Đồng Nai	34,771,464	34,771,464	46,531,755	46,531,755
Cty TNHH Nước Giải Khát KIRIN Việt Nam	28,751,256	28,751,256	37,214,495	37,214,495
Công Ty TNHH Việt Nam Chuan Li Can	16,427,502	16,427,502	13,830,620	13,830,620
Các nhà cung cấp khác	49,574,717	49,574,717	55,646,264	55,646,264
	129,524,939	129,524,939	153,223,134	153,223,134

(b) Phải trả người bán phân loại theo kỳ hạn thanh toán

	31/03/2023		31/12/2022	
	Giá gốc	Số có khả năng	Giá gốc	Số có khả năng
	VND'000	trả nợ VND'000	VND'000	trả nợ VND'000
Ngắn hạn	129,524,939	129,524,939	153,223,134	153,223,134
	129,524,939	129,524,939	153,223,134	153,223,134

(c) Phải trả người bán là các bên liên quan

	31/03/2023	31/03/2023	31/12/2022	31/12/2022
	Giá gốc	Số có khả năng	Giá gốc	Số có khả năng
	VND'000	trả nợ VND'000	VND'000	trả nợ VND'000
Công ty Nước giải khát Kirin Việt Nam	28,751,256	28,751,256	37,214,495	37,214,495
	28,751,256	28,751,256	37,214,495	37,214,495

Khoản phải trả cho Công ty TNHH Nước Giải khát Kirin Việt Nam phản ánh khoản phí gia công phải trả, không được đảm bảo, không chịu lãi và phải hoàn trả theo yêu cầu.

14 Thuế phải nộp Nhà nước

	31/12/2022	Số phải nộp	Số đã căn trừ	Số đã nộp	31/03/2023
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Thuế giá trị gia tăng	1,450,576	38,890,031	(27,551,274)	(10,172,269)	2,617,064
Thuế thu nhập doanh nghiệp	5,429,348	7,436,894		(5,429,349)	7,436,893
Thuế thu nhập cá nhân	1,263,282	3,079,339		(2,134,320)	2,208,301
Thuế khác	-	475,664		(462,976)	12,688
	8,143,206	49,881,928	(27,551,274)	(18,198,914)	12,274,946

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

15	Chi phí phải trả ngắn hạn	31/03/2023 VND'000	31/12/2022 VND'000
	Chiết khấu và hoa hồng bán hàng	10,020,856	11,393,176
	Chi phí khuyến mại	5,423,832	8,709,425
	Thưởng nhân viên bán hàng	4,449,812	6,827,743
	Phải trả cho điều chỉnh giá nhôm	42,465	3,992,133
	Phí biệt phái nhân sự (*)	1,812,545	3,567,883
	Chi phí vận chuyển	5,693,792	2,157,969
	Chi phí khác	8,837,364	17,370,896
		<u><u>36,280,666</u></u>	<u><u>54,019,225</u></u>

(*) Theo Hợp đồng đặc phái nhân viên ngày 1 tháng 7 năm 2011, Tập đoàn đã đồng ý trả phí đặc phái nhân viên cho Kirin Holdings Company, Limited, một bên liên quan, là đơn vị đã cung cấp dịch vụ tư vấn chiến lược và quản trị doanh nghiệp và hỗ trợ cho Tập đoàn với một mức phí cố định được quy định trong hợp đồng cho từng nhân viên cụ thể.

16	Phải trả khác ngắn hạn	31/03/2023 VND'000	31/12/2022 VND'000
	Cổ tức phải trả	508,027	508,027
	Phải trả phi thương mại cho một bên liên quan	296,747	389,707
	Phải trả khác	603,021	505,329
		<u><u>1,407,795</u></u>	<u><u>1,403,063</u></u>

Khoản phải trả phi thương mại cho một bên liên quan không được đảm bảo, không chịu lãi và phải hoàn trả theo yêu cầu.

17	Dự phòng dài hạn	Dự phòng trợ cấp thôi việc 31/03/2023 VND'000	Dự phòng trợ cấp thôi việc 31/12/2022 VND'000
	Biến động dự phòng trong năm như sau:		
	Số dư đầu năm	3,584,147	3,600,049
	Dự phòng lập trong năm	44,020	405,392
	Dự phòng sử dụng trong năm	(199,301)	(421,294)
	Số dư cuối năm	<u><u>3,428,866</u></u>	<u><u>3,584,147</u></u>

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

18 Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND'000	Vốn thặng dư VND'000	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VND'000	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND'000	Tổng cộng VND'000
Số dư tại ngày					
01/01/2022	871,409,840	85,035,704	90,034,048	16,596,357	1,063,075,949
Lãi trong năm				155,645,630	155,645,630
Cổ tức (Thuyết minh 21)				(16,556,786)	(16,556,786)
Số dư tại ngày					
31/12/2022	871,409,840	85,035,704	90,034,048	155,685,201	1,202,164,793
Lãi trong năm				29,538,845	29,538,845
Cổ tức (Thuyết minh 21)				-	-
Số dư tại ngày					
31/03/2023	871,409,840	85,035,704	90,034,048	185,224,046	1,231,703,638

19 Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	31/03/2023		31/12/2022	
	Số cổ phiếu	VND'000	Số cổ phiếu	VND'000
Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	87,140,992	871,409,920	87,140,992	871,409,920
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	87,140,984	871,409,840	87,140,984	871,409,840

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

Không có biến động vốn cổ phần trong kỳ báo cáo.

20 Vốn khác của chủ sở hữu

(b) Vào ngày 1 tháng 1 năm 2013, Công ty đã thay đổi đơn vị tiền tệ kế toán từ Đô la Mỹ (USD) sang đồng Việt Nam (VND) phù hợp với quy định của Thông tư số 244/2010/TT/BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 31 tháng 12 năm 2009 (Thông tư 244). Theo đó, toàn bộ số dư bằng USD tại ngày 31 tháng 12 năm 2012 được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái là 1 USD đổi 20.828 VND. Khoản chênh lệch giữa giá trị được quy đổi và mệnh giá của cổ phiếu phổ thông là 90.034.048.000 VND được trình bày trong quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

21 Cổ tức

Quý 1 năm 2023 Công ty chưa quyết định chia cổ tức cho năm 2022 (Năm 2022: Đại hội đồng Cổ đông Thường niên của Công ty đã quyết định chia cổ tức năm 2021 với số tiền là 16.557 triệu VND).

22 Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

(a) Cam kết thuê

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

	31/03/2023	31/12/2022
	VND'000	VND'000
Trong vòng một năm	3,715,604	3,899,718
Trong vòng hai đến năm năm	6,572,010	7,393,511
	<u>10,287,614</u>	<u>11,293,229</u>

(b) Ngoại tệ

	31/03/2023		31/12/2022	
	Nguyên tệ	VND'000	Nguyên tệ	VND'000
USD	82,246	1,956,295	30,534	724,582
		<u>1,956,295</u>		<u>724,582</u>

23 Doanh thu bán hàng

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán đã cung cấp không bao gồm thuế giá trị gia tăng.
Doanh thu thuần bao gồm.

	Q1-2023	Q1-2022	LK2023Q1	LK2022Q1
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Tổng doanh thu				
■ Doanh thu từ nước giải khát.	349,112,340	296,485,494	349,112,340	296,485,494
■ Doanh thu từ thực phẩm đóng hộp	71,303,612	58,463,265	71,303,612	58,463,265
■ Doanh thu từ bán phế liệu	1,177,817	1,337,270	1,177,817	1,337,270
	<u>421,593,769</u>	<u>356,286,029</u>	<u>421,593,769</u>	<u>356,286,029</u>
Trừ các khoản giảm trừ doanh thu:				
■ Giảm giá hàng bán	26,396,488	20,609,210	26,396,488	20,609,210
■ Hàng bán trả lại	-	-	-	-
	<u>26,396,488</u>	<u>20,609,210</u>	<u>26,396,488</u>	<u>20,609,210</u>
Doanh thu thuần	<u>395,197,281</u>	<u>335,676,819</u>	<u>395,197,281</u>	<u>335,676,819</u>

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

24	Giá vốn hàng bán	Q1-2023 VND'000	Q1-2022 VND'000	LK2023Q1 VND'000	LK2022Q1 VND'000
Tổng giá vốn hàng bán.					
■	Giá vốn của nước giải khát	238,863,398	184,824,210	238,863,398	184,824,210
■	Giá vốn của các sản phẩm khác	29,178,457	41,458,803	29,178,457	41,458,803
		268,041,855	226,283,013	268,041,855	226,283,013
25	Doanh thu hoạt động tài chính	Q1-2023 VND'000	Q1-2022 VND'000	LK2023Q1 VND'000	LK2022Q1 VND'000
	Lãi tiền gửi ngân hàng	10,165,201	3,177,001	10,165,201	3,177,001
	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	147,151	6,895	147,151	6,895
		10,312,352	3,183,896	10,312,352	3,183,896
26	Chi phí tài chính	Q1-2023 VND'000	Q1-2022 VND'000	LK2023Q1 VND'000	LK2022Q1 VND'000
	Chi phí lãi vay	-	-	-	-
	Lỗ chênh lệch tỷ giá	58,653	(22,819)	58,653	(22,819)
		58,653	(22,819)	58,653	(22,819)
27	Chi phí bán hàng	Q1-2023 VND'000	Q1-2022 VND'000	LK2023Q1 VND'000	LK2022Q1 VND'000
	Chi phí nhân viên	46,321,711	34,301,074	46,321,711	34,301,074
	Chi phí quảng cáo và khuyến mãi	14,602,381	12,692,040	14,602,381	12,692,040
	Chi phí vận chuyển	20,821,791	16,293,140	20,821,791	16,293,140
	Chi phí thuê	2,202,772	1,791,906	2,202,772	1,791,906
	Chi phí khác	2,711,491	2,892,503	2,711,491	2,892,503
		86,660,146	67,970,663	86,660,146	67,970,663
28	Chi phí quản lý doanh nghiệp	Q1-2023 VND'000	Q1-2022 VND'000	LK2023Q1 VND'000	LK2022Q1 VND'000
	Chi phí nhân viên	4,396,496	3,443,048	4,396,496	3,443,048
	Chi phí tư vấn	762,700	687,100	762,700	687,100
	Chi phí thuê	79,898	425,656	79,898	425,656
	Chi phí khấu hao và phân bổ	911,586	1,043,425	911,586	1,043,425
	Chi phí dự phòng	44,020	-	44,020	-
	Chi phí khác	2,868,858	2,306,697	2,868,858	2,306,697
		9,063,558	7,905,926	9,063,558	7,905,926

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

29 Chi phí khác

	Q1-2023	Q1-2022	LK2023Q1	LK2022Q1
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Khấu hao TSCĐ tạm thời không sử dụng	10,918	10,918	10,918	10,918
Giá trị ghi sổ của TSCĐ hữu hình đã xóa sổ	-	-	-	-
Chi phí khác	132,179	919,849	132,179	919,849
	143,097	930,767	143,097	930,767

30 Chi phí sản xuất và kinh doanh theo yếu tố

	Q1-2023	Q1-2022	LK2023Q1	LK2022Q1
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	215,032,049	158,310,593	215,032,049	158,310,593
Chi phí nhân công	62,362,395	46,530,876	62,362,395	46,530,876
Chi phí khấu hao	3,803,119	4,204,880	3,803,119	4,204,880
Chi phí dịch vụ mua ngoài	119,235,939	99,935,812	119,235,939	99,935,812
Chi phí khác	4,494,024	4,674,996	4,494,024	4,674,996
	404,927,526	313,657,157	404,927,526	313,657,157

31 Thuế thu nhập

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

	31/03/2023	31/12/2022
	VND'000	VND'000
Chi phí thuế hiện hành		
Năm hiện hành	<u>7,436,893</u>	<u>36,151,167</u>
Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các khoản chênh lệch	<u>4,629,059</u>	<u>1,747,368</u>
	4,629,059	1,747,368
Chi phí thuế thu nhập	<u>12,065,952</u>	<u>37,898,535</u>

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	31/03/2023	31/12/2022
	VND'000	VND'000
Lãi (lỗ) trước thuế	<u>41,604,797</u>	<u>193,544,165</u>
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	8,320,959	38,708,833
Chi phí không được khấu trừ thuế	41,744	410,394
Dự phòng thừa trong những năm trước	3,703,249	(1,220,692)
	<u>12,065,952</u>	<u>37,898,535</u>

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(c) Thuế suất áp dụng

Theo các điều khoản của luật thuế thu nhập hiện hành, Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cho nhà nước theo mức thuế suất là 20% trên lợi nhuận tính thuế (2022: 20%)

32 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

(a) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông

	31/03/2023 VND'000	31/12/2022 VND'000
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông	<u>29,538,845</u>	<u>125,557,534</u>

(b) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong	<u>87,140,984</u>	<u>87,140,984</u>
---	-------------------	-------------------

33 Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư với các bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính này, trong năm Công ty có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Giá trị giao dịch	
	LK2023Q1 VND'000	LK2022Q1 VND'000
Các công ty liên quan		
Kirin Holdings Company, Limited - Công ty mẹ cuối cùng		
Vay ngắn hạn nhận được	-	-
Vốn cổ phần	-	-
Chi trả cổ tức	-	-
Phí biệt phái nhân sự	1,812,545	1,587,201
Mua dịch vụ	-	-
Công ty Nước giải khát Kirin Việt Nam		
Phí gia công	62,425,707	54,068,048
Mua dịch vụ	719,430	545,190
Bán thành phẩm	-	86,503
Mua hàng hóa	9,772	871,260
Bồi thường hợp đồng gia công	-	-
Kyowa Hakko Bio Singapore Pte,Ltd		
Mua hàng hóa	-	695,520

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế**Thuyết minh báo cáo tài chính****Ban Giám đốc và Hội đồng Quản trị**

Phí biệt phái nhân sự	1,140,000	1,103,040
Tiền lương	454,500	454,500

Đồng Nai, ngày 19 tháng 04 năm 2023.

Lập bảng



Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Người duyệt



Daisuke Hattori
Tổng Giám đốc