

Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023



Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Báo cáo soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ	3 - 4
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	5 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	9 - 10
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	11 - 35

Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế ("Công ty") là công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 0500463609 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 24 tháng 11 năm 2014, và theo các GCNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là chế biến và kinh doanh sữa và các sản phẩm từ sữa.

Công ty tiến hành hoạt động kinh doanh thông qua Trụ sở chính đăng ký tại Thôn Đức Thịnh, Xã Tân Lĩnh, Huyện Ba Vì, Thành phố Hà Nội, Việt Nam ("Trụ sở chính") và một (1) chi nhánh hạch toán độc lập tại Lô số C-13A-CN, Đường N16, Khu Công Nghiệp Bàu Bàng mở rộng, Xã Long Tân, Huyện Dầu Tiếng, Tỉnh Bình Dương.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Tô Hải	Chủ tịch	
Bà Đặng Phạm Minh Loan	Thành viên	
Ông Đinh Quang Hoàn	Thành viên	
Bà Trương Nguyễn Thiên Kim	Thành viên	
Ông Đoàn Hữu Nguyên	Thành viên	
Bà Trần Thị Thu Trang	Thành viên	bổ nhiệm ngày 14 tháng 4 năm 2023

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Hoàng Ngọc Triều Dương	Trưởng ban	
Bà Tôn Minh Phương	Thành viên	
Bà Mai Thị Thanh Trang	Thành viên	bổ nhiệm ngày 14 tháng 4 năm 2023

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Đặng Phạm Minh Loan	Tổng Giám đốc	
Ông Phạm Trọng Bảo Châu	Giám đốc điều hành	
Bà Chu Hải Yến	Phó Tổng Giám đốc	

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Bà Đặng Phạm Minh Loan và Ông Tô Hải.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con ("Nhóm Công ty") cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho từng kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý 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 Nhóm Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Nhóm Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Nhóm Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Nhóm Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với 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 hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:



Đặng Phạm Minh Loan
Tổng Giám đốc

Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Ngày 16 tháng 8 năm 2023

Số tham chiếu: 11432708/ 66925149/LR-HN

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

Kính gửi: Quý Cổ đông của Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế ("Công ty") và công ty con (sau đây được gọi chung là "Nhóm Công ty"), được lập ngày 16 tháng 8 năm 2023 và được trình bày từ trang 5 đến trang 35, bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ vào ngày 30 tháng 6 năm 2023, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày, và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty 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 hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 hợp nhất giữa niên độ.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Nguyễn Thị Như Quỳnh
Phó Tổng Giám Đốc
Giấy CNĐKHN kiểm toán
Số: 3040-2019-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 16 tháng 8 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
ngày 30 tháng 6 năm 2023

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.943.255.563.628	2.681.975.211.923
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	287.703.644.677	84.081.277.083
111	1. Tiền		87.703.644.677	84.081.277.083
112	2. Các khoản tương đương tiền		200.000.000.000	-
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		1.172.064.246.144	1.208.564.246.144
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	1.172.064.246.144	1.208.564.246.144
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.011.804.438.140	954.137.861.400
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.1	108.459.738.210	114.086.258.884
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6.2	373.351.140.459	309.043.403.193
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	531.621.809.471	531.008.199.323
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6.1	(1.628.250.000)	-
140	IV. Hàng tồn kho	8	422.127.066.740	390.145.859.736
141	1. Hàng tồn kho		424.028.238.399	392.562.152.827
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(1.901.171.659)	(2.416.293.091)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		49.556.167.927	45.045.967.560
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	12	4.249.886.132	7.150.094.250
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	14	39.495.222.648	31.846.435.858
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	14	5.811.059.147	6.049.437.452

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2023

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.278.303.353.919	1.158.163.647.658
210	I. Phải thu dài hạn		4.858.634.807	3.606.214.422
216	1. Phải thu dài hạn khác		4.858.634.807	3.606.214.422
220	II. Tài sản cố định		711.629.481.262	686.551.037.916
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	710.241.651.623	683.999.216.182
222	Nguyên giá		1.506.703.598.718	1.412.443.140.120
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(796.461.947.095)	(728.443.923.938)
227	2. Tài sản vô hình	10	1.387.829.639	2.551.821.734
228	Nguyên giá		19.226.243.762	19.226.243.762
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(17.838.414.123)	(16.674.422.028)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		471.604.033.138	372.037.527.409
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11	471.604.033.138	372.037.527.409
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn		4.852.815.121	4.852.815.121
255	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	4.852.815.121	4.852.815.121
260	V. Tài sản dài hạn khác		85.358.389.591	91.116.052.790
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	12	55.200.685.429	54.955.509.972
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	25.3	30.157.704.162	36.160.542.818
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		4.221.558.917.547	3.840.138.859.581

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2023

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		2.227.466.088.762	2.032.961.325.221
310	I. Nợ ngắn hạn		2.195.113.987.955	1.984.433.174.011
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13.1	645.228.737.170	662.528.691.498
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	13.2	35.022.089.627	26.816.424.238
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14	144.515.708.297	45.273.248.266
314	4. Phải trả người lao động		51.740.301.183	59.519.620.424
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	15	431.016.454.420	433.674.609.582
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	16	11.541.239.186	11.837.966.854
320	7. Vay ngắn hạn	17	874.369.491.642	743.102.646.719
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	26	1.679.966.430	1.679.966.430
330	II. Nợ dài hạn		32.352.100.807	48.528.151.210
338	1. Vay dài hạn	17	32.352.100.807	48.528.151.210
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.994.092.828.785	1.807.177.534.360
410	I. Vốn chủ sở hữu	18.1	1.994.092.828.785	1.807.177.534.360
411	1. Vốn cổ phần		589.454.720.000	589.454.720.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		589.454.720.000	589.454.720.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		275.323.280.000	275.323.280.000
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		5.150.000.000	5.150.000.000
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.124.164.828.785	937.149.532.963
421a	- Lợi nhuận lũy kế đến cuối kỳ trước		671.887.924.641	450.866.394.176
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trong kỳ		452.276.904.144	486.283.138.787
429	5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		-	100.001.397
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		4.221.558.917.547	3.840.138.859.581

Phan Văn Thắng
Người lập/ Kế toán trưởng

Đặng Phạm Minh Loan
Tổng Giám đốc

Ngày 16 tháng 8 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
01	1. Doanh thu bán hàng	20.1	3.424.274.336.216	2.891.926.760.341
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	20.1	(92.602.684.928)	(107.628.677.697)
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng	20.1	3.331.671.651.288	2.784.298.082.644
11	4. Giá vốn hàng bán	21	(2.030.518.785.736)	(1.671.510.099.835)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng		1.301.152.865.552	1.112.787.982.809
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	20.2	58.334.523.116	43.310.437.237
22	7. Chi phí tài chính	23	(35.482.425.323)	(25.480.947.046)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(26.391.685.901)	(9.366.166.817)
25	8. Chi phí bán hàng	22	(661.100.540.114)	(470.946.051.215)
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	22	(98.392.620.916)	(66.500.668.653)
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		564.511.802.315	593.170.753.132
31	11. Thu nhập khác		3.638.547.912	1.571.383.331
32	12. Chi phí khác		(343.881.782)	(2.784.068.621)
40	13. Lợi nhuận (lỗ) khác		3.294.666.130	(1.212.685.290)
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		567.806.468.445	591.958.067.842
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	25.1	(109.533.711.364)	(139.621.400.034)
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	25.3	(6.002.838.656)	-
60	17. Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN		452.269.918.425	452.336.667.808
61	18. Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông công ty mẹ		452.269.916.268	452.336.667.808
62	19. Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông không kiểm soát		2.157	-
70	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	19	7.673	7.674
71	21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	19	7.673	7.674

Phan Văn Thắng
Người lập/ Kế toán trưởng

Đặng Phạm Minh Loan
Tổng Giám đốc

Ngày 16 tháng 8 năm 2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

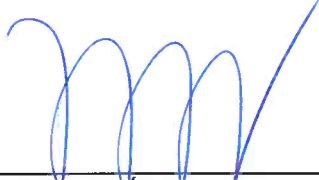
VND

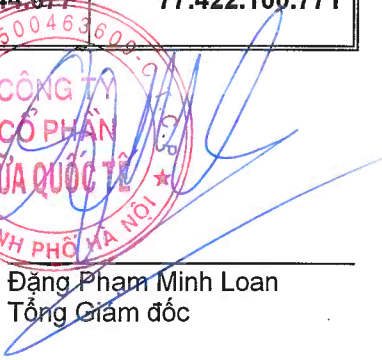
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế		567.806.468.445	592.173.717.812
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn tài sản cố định	9, 10	74.730.774.252	72.242.517.327
03	Dự phòng (hoàn nhập dự phòng)		1.113.128.568	(2.349.262.733)
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		5.425.405.191	12.615.940.045
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(56.235.148.738)	(39.738.727.034)
06	Chi phí lãi vay	23	26.391.685.901	9.366.166.817
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		619.232.313.619	644.310.352.234
09	(Tăng) giảm các khoản phải thu		(60.819.971.277)	40.186.244.072
10	Tăng hàng tồn kho		(31.466.085.572)	(554.797.711)
11	Tăng (giảm) các khoản phải trả		180.695.067.174	(1.002.628.849)
12	Giảm chi phí trả trước		2.655.032.661	3.727.364.000
14	Tiền lãi vay đã trả		(26.300.949.298)	(9.265.325.745)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(46.450.695.002)	(169.766.910.640)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		637.544.712.305	507.634.297.361
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định		(372.368.069.457)	(28.330.515.535)
22	Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định		8.485.309.773	-
23	Chi tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng		(958.518.013.440)	(463.607.917.027)
24	Thu tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn		995.018.013.440	40.000.000.000
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	1.131.330.271
27	Lãi tiền gửi		47.199.789.632	29.441.005.242
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(280.182.970.052)	(421.366.097.049)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
32	Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu	18	(100.000.000)	-
33	Tiền thu từ đi vay	17	2.418.960.383.679	2.180.894.727.563
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	17	(2.307.235.271.957)	(1.974.281.942.997)
36	Cổ tức đã trả	18.2	(265.254.620.446)	(235.781.888.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(153.629.508.724)	(29.169.103.434)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		203.732.233.529	57.099.096.878
60	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ		84.081.277.083	20.354.327.793
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(109.865.935)	(31.323.900)
70	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	4	287.703.644.677	77.422.100.771


Phan Văn Thắng
Người lập/ Kế toán trưởng


Đặng Phạm Minh Loan
Tổng Giám đốc



Ngày 16 tháng 8 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế (“Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp (“GCNĐKDN”) số 0500463609 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 24 tháng 11 năm 2014, và theo các GCNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là chế biến và kinh doanh sữa và các sản phẩm từ sữa.

Công ty tiến hành hoạt động kinh doanh thông qua Trụ sở chính đăng ký tại Thôn Đức Thịnh, Xã Tân Lĩnh, Huyện Ba Vì, Thành phố Hà Nội, Việt Nam (“Trụ sở chính”) và một (1) chi nhánh hạch toán độc lập tại Lô số C-13A-CN, Đường N16, Khu Công Nghiệp Bàu Bàng mở rộng, Xã Long Tân, Huyện Dầu Tiếng, Tỉnh Bình Dương.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 là 2.208 người (ngày 31 tháng 12 năm 2022: 1.951 người).

Cơ cấu tổ chức

Cơ cấu tổ chức của Nhóm Công ty bao gồm một công ty con được thành lập và đăng ký tại Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Trong đó, chi tiết công ty con được trình bày như sau:

Tên công ty	Ngành nghề kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu	
		30 tháng 6 năm 2023	31 tháng 12 năm 2022

Công ty con

Công ty Cổ phần Đầu tư Green Light (*)	Bất động sản	99,98%	99,98%
--	--------------	--------	--------

(*) Công ty Cổ phần Đầu tư Green Light (“Green Light”) là công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKDN số 0317452407 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 30 tháng 8 năm 2022. Vào ngày 17 tháng 5 năm 2023, Hội đồng Quản trị Công ty đã ban hành Nghị quyết Số 004/2023-NQ.HDQT.IDP về việc giải thể Green Light. Theo đó, Green Light đã chuyển toàn bộ vốn góp và cổ tức cho Nhóm Công ty với số tiền lần lượt là 499.900.000.000 VND và 17.768.606 VND. Vào ngày 1 tháng 8 năm 2023, Green Light đã hoàn tất quá trình giải thể.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con ("Nhóm Công ty") được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Nhóm Công ty là Nhật ký chung.

2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.4 *Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

2.5 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty mẹ và công ty con cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Nhóm Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 *Tiền và các khoản tương đương tiền*

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 *Các khoản phải thu*

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Nhóm Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.3 *Hàng tồn kho*

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | | |
|--|---|---|
| Nguyên vật liệu, hàng hóa | - | chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | - | giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền. |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với hàng hóa, nguyên vật liệu, thành phẩm, và hàng tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.4 *Tài sản cố định hữu hình*

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản vô hình khi Nhóm Công ty được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng. Quyền sử dụng đất có thời gian sử dụng vô thời hạn thì không tính khấu hao.

3.6 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản.

Nhà xưởng, vật kiến trúc	6 – 31 năm
Máy móc, thiết bị	5 – 15 năm
Phương tiện vận tải	6 – 17 năm
Thiết bị văn phòng	5 – 6 năm
Phần mềm máy tính	3 – 7 năm
Tài sản cố định khác	4 – 20 năm

3.7 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Trong trường hợp Nhóm Công ty là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

3.8 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 Nhóm Công ty, và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

3.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Tiền thuê đất trả trước

Theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45"), khoản tiền thuê đất trả trước được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.10 Các khoản đầu tư

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.12 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch; và
- Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.13 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.14 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán hợp nhất giữa niên độ 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 hợp nhất giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán hợp nhất giữa niên độ và được ghi giảm đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán hợp nhất giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán hợp nhất giữa niên độ khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.16 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập quỹ dự phòng theo Điều lệ của Nhóm Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Nhóm Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Nhóm Công ty.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

3.17 Thông tin theo bộ phận

Hoạt động chính của Nhóm Công ty là chế biến và kinh doanh các sản phẩm sữa và các sản phẩm từ sữa. Đồng thời, hoạt động sản xuất kinh doanh của Nhóm Công ty chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Nhóm Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Nhóm Công ty sản xuất ra hoặc do Nhóm Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Giám đốc nhận định là Nhóm Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, Nhóm Công ty không cần phải trình bày thông tin theo bộ phận.

3.18 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Nhóm Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Nhóm 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 Nhóm Công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Tiền mặt	429.372.073	269.447.073
Tiền gửi ngân hàng	87.274.272.604	83.811.830.010
Các khoản tương đương tiền (*)	200.000.000.000	-
TỔNG CỘNG	<u>287.703.644.677</u>	<u>84.081.277.083</u>

(*) Số dư này thể hiện các khoản tiền gửi ngắn hạn tại ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng và hưởng lãi suất 4,3%/năm.

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngắn hạn		
Tiền gửi ngân hàng (*)	1.172.064.246.144	1.208.564.246.144
Dài hạn		
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (**)	4.852.815.121	4.852.815.121
TỔNG CỘNG	<u>1.176.917.061.265</u>	<u>1.213.417.061.265</u>

(*) Số dư này thể hiện các khoản tiền gửi ngắn hạn tại ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc từ ba (3) đến mười hai (12) tháng và hưởng lãi suất từ 6,1% đến 10,8%/năm.

Khoản tiền gửi giá trị 676 tỷ VND đã được thế chấp cho các khoản vay ngân hàng ngắn hạn (*Thuyết minh số 17*) và 240 tỷ VND đã được thế chấp cho khoản vay thấu chi với hạn mức 200 tỷ VND tại Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng.

(**) Số dư này thể hiện khoản tiền gửi tại Ngân hàng Trách nhiệm hữu hạn Một Thành Viên HSBC (Việt Nam) có kỳ hạn gốc là 36 tháng và hưởng lãi suất 4.5% và dùng để thế chấp cho khoản vay tại ngân hàng này (*Thuyết minh số 17*).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Công ty Cổ phần Dịch vụ Thương mại Tổng hợp Wincommerce	40.129.577.524	35.507.939.806
Công ty Cổ phần Thương mại Bách Hóa Xanh	22.241.013.142	14.371.917.379
Công ty TNHH Dịch Vụ EB	10.644.931.519	9.822.093.112
Khác	35.444.216.025	54.384.308.587
TỔNG CỘNG	108.459.738.210	114.086.258.884
Dự phòng phải thu khó đòi	(1.628.250.000)	-
GIÁ TRỊ THUẦN	106.831.488.210	114.086.258.884

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Công ty Cổ phần Bất động sản Phúc Đạt	-	37.300.000.000
Tetra Pak South East Asia Pte. Ltd.	129.888.488.916	92.314.511.316
Công ty Cổ phần Xây dựng An Phong	53.674.579.597	61.755.294.981
Công ty SIDEL Blowing and Services	50.524.200.000	50.524.200.000
Khác	139.263.871.946	67.149.396.896
TỔNG CỘNG	373.351.140.459	309.043.403.193

7. PHẢI THU KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Công ty Cổ phần Bất động sản Phúc Đạt	200.000.000.000	-
Tạm ứng nhân viên (*)	301.121.406.289	506.943.980.474
Lãi tiền gửi và lãi trái phiếu dự thu	27.382.903.182	20.245.218.849
Khác	3.117.500.000	3.819.000.000
TỔNG CỘNG	531.621.809.471	531.008.199.323
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu khác từ bên khác</i>	530.720.243.682	527.759.398.034
<i>Phải thu khác từ bên liên quan (Thuyết minh số 26)</i>	901.565.789	3.248.801.289

(*) Khoản tạm ứng nhân viên tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 với số tiền 290 tỷ VND đã được hoàn lại cho Nhóm Công ty vào ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

8. HÀNG TỒN KHO

	VND			
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Nguyên vật liệu	260.744.031.946	(1.901.171.659)	211.266.954.498	(2.416.293.091)
Thành phẩm	119.769.204.335	-	79.413.233.252	-
Công cụ, dụng cụ	37.271.506.427	-	32.967.757.416	-
Hàng hóa	5.790.227.411	-	5.804.986.662	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	453.268.280	-	646.777.663	-
Hàng mua đang đi trên đường	-	-	62.462.443.336	-
TỔNG CỘNG	<u>424.028.238.399</u>	<u>(1.901.171.659)</u>	<u>392.562.152.827</u>	<u>(2.416.293.091)</u>

Chi tiết tình hình tăng (giảm) dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Số đầu kỳ	2.416.293.091	5.226.070.938
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	<u>(515.121.432)</u>	<u>(2.349.262.733)</u>
Số cuối kỳ	<u>1.901.171.659</u>	<u>2.876.808.205</u>

Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

9. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà xưởng, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Khác	Tổng cộng
Nguyên giá:						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	216.054.494.583	1.151.390.610.959	9.622.878.419	34.816.166.003	558.990.156	1.412.443.140.120
Mua mới	-	-	2.338.569.091	1.000.001.000	-	3.338.570.091
Xây dựng cơ bản hoàn thành	-	92.626.335.562	-	10.431.946.945	-	103.058.282.507
Thanh lý	-	(12.136.394.000)	-	-	-	(12.136.394.000)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	216.054.494.583	1.231.880.552.521	11.961.447.510	46.248.113.948	558.990.156	1.506.703.598.718
Trong đó:						
Đã khấu hao hết	13.828.210.292	300.093.706.893	1.005.245.455	15.472.923.964	558.990.156	330.959.076.760
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	(87.963.613.182)	(613.523.943.427)	(3.988.118.201)	(22.409.258.972)	(558.990.156)	(728.443.923.938)
Khấu hao trong kỳ	(9.164.659.520)	(60.597.884.440)	(866.028.377)	(2.948.209.820)	-	(73.566.782.157)
Thanh lý	-	5.548.759.000	-	-	-	5.548.759.000
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	(97.128.272.702)	(668.573.068.867)	(4.844.146.578)	(25.357.468.792)	(558.990.156)	(796.461.947.095)
Giá trị còn lại:						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	128.090.881.401	537.866.667.532	5.634.760.218	12.406.907.031	-	683.999.216.182
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	118.926.221.881	563.307.483.654	7.117.300.932	20.890.645.156	-	710.241.651.623

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, một phần máy móc và thiết bị có giá trị còn lại là 116 tỷ VND được thế chấp cho khoản vay ngân hàng thương mại trình bày tại *Thuyết minh số 17*.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN VÔ HÌNH

VND

Phần mềm máy tính

Nguyên giá:

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023

19.226.243.762

Trong đó:

Đã hao mòn hết

982.097.105

Giá trị hao mòn lũy kế:

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022
Hao mòn trong kỳ

(16.674.422.028)
(1.163.992.095)

Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023

(17.838.414.123)

Giá trị còn lại:

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022

2.551.821.734

Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023

1.387.829.639

11. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

VND

Ngày 30 tháng 6
năm 2023

Ngày 31 tháng 12
năm 2022

Nhà máy đang xây dựng
Máy móc, thiết bị đang lắp đặt

352.528.496.090
119.075.537.048

306.929.217.734
65.108.309.675

TỔNG CỘNG

471.604.033.138

372.037.527.409

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

VND

Ngày 30 tháng 6
năm 2023

Ngày 31 tháng 12
năm 2022

Ngắn hạn

4.249.886.132

7.150.094.250

Chi phí nâng cấp hệ thống
công nghệ thông tin
Công cụ, dụng cụ
Chi phí thuê kho
Khác

2.590.464.924
1.182.940.961
213.000.000
263.480.247

5.664.557.669
1.059.320.866
290.400.000
135.815.715

Dài hạn

55.200.685.429

54.955.509.972

Chi phí thuê đất
Công cụ, dụng cụ
Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng của nhà
máy Chương Mỹ

51.197.121.897
3.298.167.756
705.395.776

51.543.493.452
2.695.273.895
716.742.625

TỔNG CỘNG

59.450.571.561

62.105.604.222

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

13.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Lami Packaging (Hong Kong) Co., Ltd.	72.665.883.997	93.383.304.907
Tetra Pak South East Asia Pte.Ltd	69.428.613.650	-
Công ty Cổ phần Đông Tây Promotion	42.478.669.530	46.167.233.038
Công ty Cổ phần Phần mềm Dầu cọng	40.187.760.099	26.833.091.098
Khác	420.467.809.894	496.145.062.455
TỔNG CỘNG	645.228.737.170	662.528.691.498

13.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Trả trước từ bên thứ ba	35.022.089.627	26.816.424.238

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2023
Phải thu				
Thuế giá trị gia tăng	31.846.435.858	313.866.792.259	(306.218.005.469)	39.495.222.648
Thuế nhập khẩu	6.049.437.452	-	(898.511.093)	5.150.926.359
Thuế thu nhập cá nhân	-	660.132.788	-	660.132.788
TỔNG CỘNG	37.895.873.310	314.526.925.047	(307.116.516.562)	45.306.281.795
Phải trả				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	41.120.839.066	109.533.711.364	(46.450.695.002)	104.203.855.428
Thuế giá trị gia tăng	660.428.967	418.860.958.216	(379.209.534.314)	40.311.852.869
Thuế thu nhập cá nhân	3.491.980.233	17.975.243.630	(21.467.223.863)	-
Thuế nhập khẩu	-	1.460.150.550	(1.460.150.550)	-
Khác	-	2.687.791.149	(2.687.791.149)	-
TỔNG CỘNG	45.273.248.266	550.517.854.909	(451.275.394.878)	144.515.708.297

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Chi phí quảng cáo	248.812.948.542	260.292.186.448
Chi phí bán hàng	153.078.143.609	170.530.918.563
Thưởng cho người lao động	17.453.475.630	-
Lãi vay	787.602.458	696.865.855
Chi phí khác	10.884.284.181	2.154.638.716
TỔNG CỘNG	<u>431.016.454.420</u>	<u>433.674.609.582</u>

16. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Nhận ký quỹ, ký cược	8.908.490.100	8.477.773.600
Bảo hiểm bắt buộc và kinh phí công đoàn	1.710.148.078	2.403.946.610
Khác	922.601.008	956.246.644
TỔNG CỘNG	<u>11.541.239.186</u>	<u>11.837.966.854</u>

Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

17. VAY

	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Đi vay	Trả nợ gốc vay	Chênh lệch tỷ giá	Phân loại lại	VND Ngày 30 tháng 6 năm 2023
Ngắn hạn						
Vay ngân hàng	743.102.646.719	2.418.960.383.679	(2.307.235.271.957)	3.365.682.798	-	858.193.441.239
Vay dài hạn đến hạn trả	-	-	-	-	16.176.050.403	16.176.050.403
Dài hạn						
Vay ngân hàng	48.528.151.210				(16.176.050.403)	32.352.100.807
TỔNG CỘNG	791.630.797.929	2.418.960.383.679	(2.307.235.271.957)	3.365.682.798	-	906.721.592.449

Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

17. VAY (tiếp theo)

Chi tiết các khoản vay từ các ngân hàng thương mại cho mục đích bổ sung vốn lưu động được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 6 năm 2023		Ngày đáo hạn	Lãi suất (%/năm)	Hình thức đảm bảo
	(VND)	Nguyên tệ (USD)			
Ngắn hạn					
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam	285.396.430.488	12.016.692	Từ ngày 29 tháng 9 năm 2023 đến ngày 6 tháng 12 năm 2023	4,5 – 5,4	- Hợp đồng tiền gửi trị giá 271 tỷ VND tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam và 40 tỷ VND tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bản Việt.
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam	112.875.460.680		Từ ngày 21 tháng 7 năm 2023 đến ngày 6 tháng 12 năm 2023	6,2 – 6,5	- Dây chuyền chiết rót sữa Tetra Pak A3 Speed V500 có giá trị còn lại 116 tỷ VND.
Ngân hàng Thương mại cổ phần Công Thương Việt Nam	369.333.978.155		Từ ngày 28 tháng 8 năm 2023 đến ngày 30 tháng 10 năm 2023	5,2 – 6,1	Hợp đồng tiền gửi trị giá 185 tỷ VND tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bản Việt
Ngân hàng TNHH một thành viên HSBC Việt Nam	90.587.571.916		Ngày 15 tháng 9 năm 2023	5,8	Hợp đồng tiền gửi trị giá 180 tỷ VND của Ngân Hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vương
	858.193.441.239				
Dài hạn hạn					
Ngân hàng TNHH một thành viên HSBC Việt Nam	48.528.151.210		Từ ngày 29 tháng 12 năm 2023 đến ngày 29 tháng 12 năm 2025	9,0	Hợp đồng tiền gửi trị giá 4.8 tỷ VND và tài sản hình thành trong tương lai được tài trợ bằng khoản vay
Trong đó:					
Vay dài hạn đến hạn trả	16.176.050.403				
Vay dài hạn	32.352.100.807				

Công ty Cổ phần Sữa Quốc tế

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

18.1 Tình hình tăng (giảm) nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn chủ sở hữu	Thặng dư vốn chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đồng không kiểm soát	Tổng cộng
						VND
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2021	589.454.720.000	275.323.280.000	5.150.000.000	450.866.394.176	-	1.320.794.394.176
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	452.336.667.808	-	452.336.667.808
Chia cổ tức	-	-	-	(235.781.888.000)	-	(235.781.888.000)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2022	589.454.720.000	275.323.280.000	5.150.000.000	667.421.173.984	-	1.537.349.173.984
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	589.454.720.000	275.323.280.000	5.150.000.000	937.149.532.963	100.001.397	1.807.177.534.360
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	452.269.916.268	2.157	452.269.918.425
Chia cổ tức	-	-	-	(265.254.620.446)	(3.554)	(265.254.624.000)
Thu hồi vốn góp (*)	-	-	-	-	(100.000.000)	(100.000.000)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	589.454.720.000	275.323.280.000	5.150.000.000	1.124.164.828.785	-	1.994.092.828.785

(*) Vào ngày 17 tháng 5 năm 2023, Hội đồng Quản trị đã thông qua Nghị quyết số 004/2023/NQ-HĐQT.IDP về việc giải thể Công ty Cổ phần Đầu tư Green Light ("Green Light"). Theo đó, Green Light đã hoàn trả phần góp vốn và cổ tức cho cổ đồng không kiểm soát với số tiền lần lượt là 100.000.000 VND và 3.554 VND. Vào ngày 1 tháng 8 năm 2023, Green Light đã hoàn tất quá trình giải thể.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

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

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Vốn cổ phần		
Số đầu kỳ và cuối kỳ	589.454.720.000	589.454.720.000
Cổ tức (*)		
Cổ tức cho năm 2022: 4.500 VND/cổ phiếu (2021: 4.000 VND/cổ phiếu)	265.254.624.000	235.781.888.000
Cổ tức đã trả trong kỳ	265.254.624.000	235.781.888.000

(*) Vào ngày 14 tháng 4 năm 2023 Hội đồng Quản trị đã thông qua phương án chi trả cổ tức lần hai cho năm tài chính 2022 bằng tiền mặt với giá trị 45% trên mệnh giá theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông Thường niên số 001/2023/NQ-ĐHĐCĐ.IDP tổ chức cùng ngày. Vào ngày 8 tháng 6 năm 2023, Hội đồng Quản trị đã thực hiện phương án chi trả cổ tức này.

18.3 Cổ phiếu

	<i>Số lượng cổ phiếu phổ thông</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Cổ phiếu đăng ký phát hành	58.945.472	58.945.472
Cổ phiếu đã phát hành	58.945.472	58.945.472
Cổ phiếu đang lưu hành	58.945.472	58.945.472

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: VND 10.000 (ngày 31 tháng 12 năm 2022: VND 10.000).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Công ty sử dụng các thông tin sau đây để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu:

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN phân bổ cho cổ đông (VND) (*)	452.269.918.425	452.336.667.808
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	452.269.916.268	452.336.667.808
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (<i>cổ phiếu</i>)	58.945.472	58.945.472
Lãi cơ bản (VND)	7.673	7.674
Lãi suy giảm (VND)	7.673	7.674

(*) Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 chưa được điều chỉnh giảm cho khoản trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận của năm 2023 do chưa có Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông để trích lập quỹ từ nguồn lợi nhuận sau thuế cho năm hiện tại.

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán hợp nhất giữa niên độ đến ngày hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. DOANH THU

20.1 Doanh thu bán hàng

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
		VND
Tổng doanh thu	3.424.274.336.216	2.891.926.760.341
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	<i>3.423.839.379.734</i>	<i>2.888.941.735.957</i>
<i>Doanh thu bán hàng hóa</i>	<i>220.616.742</i>	<i>2.675.793.942</i>
<i>Doanh thu khác</i>	<i>214.339.740</i>	<i>309.230.442</i>
Các khoản giảm trừ doanh thu	(92.602.684.928)	(107.628.677.697)
<i>Chiết khấu thương mại</i>	<i>(92.514.515.009)</i>	<i>(107.591.505.025)</i>
<i>Hàng bán bị trả lại</i>	<i>(88.169.919)</i>	<i>(37.172.672)</i>
Doanh thu thuần	<u>3.331.671.651.288</u>	<u>2.784.298.082.644</u>

20.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
		VND
Lãi tiền gửi	54.337.473.965	38.536.698.663
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	2.581.686.493	1.912.933.237
Chiết khấu thanh toán	1.415.362.658	1.860.725.066
Khác	-	1.000.080.271
TỔNG CỘNG	<u>58.334.523.116</u>	<u>43.310.437.237</u>

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
		VND
Giá vốn hàng bán thành phẩm	2.030.341.271.280	1.668.054.088.772
Giá vốn hàng bán hàng hóa	177.514.456	3.456.011.063
TỔNG CỘNG	<u>2.030.518.785.736</u>	<u>1.671.510.099.835</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

22. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
		VND
Chi phí bán hàng	661.100.540.114	470.946.051.215
Chi phí tiếp thị	412.046.956.305	275.309.739.711
Chi phí nhân viên	152.301.225.469	112.001.321.495
Chi phí vận chuyển	87.778.891.293	77.276.592.564
Chi phí khác	8.973.467.047	6.358.397.445
Chi phí quản lý doanh nghiệp	98.392.620.916	66.500.668.653
Chi phí nhân viên	59.788.034.713	41.736.743.268
Chi phí dịch vụ mua ngoài	13.902.917.613	10.506.115.885
Khấu hao	2.248.601.383	2.505.912.344
Chi phí khác	22.453.067.207	11.751.897.156
TỔNG CỘNG	<u>759.493.161.030</u>	<u>537.446.719.868</u>

23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
		VND
Chi phí lãi vay	26.391.685.901	9.366.166.817
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	9.090.739.422	16.114.780.229
TỔNG CỘNG	<u>35.482.425.323</u>	<u>25.480.947.046</u>

24. CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
		VND
Chi phí nguyên vật liệu	1.850.812.066.456	1.498.024.702.694
Chi phí tiếp thị	412.046.956.305	275.309.739.711
Chi phí nhân viên	256.767.240.704	189.921.204.449
Chi phí dịch vụ mua ngoài	131.374.430.139	90.954.359.627
Chi phí vận chuyển	87.778.891.293	77.276.592.564
Khấu hao và hao mòn (Thuyết minh số 9 và 10)	74.730.774.252	72.242.517.327
Chi phí bằng tiền khác	7.967.673.189	5.782.501.042
TỔNG CỘNG	<u>2.821.478.032.338</u>	<u>2.209.511.617.414</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") áp dụng cho Nhóm Công ty 20% lợi nhuận chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Nhóm Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

25.1 Chi phí thuế TNDN

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	109.533.711.364	139.621.400.034
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại	6.002.838.656	-
TỔNG CỘNG	115.536.550.020	139.621.400.034

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	567.806.468.445	591.958.067.842
Thuế TNDN theo thuế suất áp dụng 20%	113.561.293.689	118.391.613.568
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Chi phí không được trừ	1.508.661.137	2.270.459.574
Các chênh lệch tạm thời không ghi nhận thuế TNDN hoãn lại	-	18.916.196.898
Điều chỉnh lỗ từ đơn vị phụ thuộc	63.653.429	43.129.994
Khác	402.941.765	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	115.536.550.020	139.621.400.034

25.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Nhóm Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Nhóm Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP(tiếp theo)

25.3 Thuế TNDN hoãn lại

Nhóm Công ty đã ghi nhận một số tài sản thuế thu nhập hoãn lại với các biến động trong kỳ báo cáo và kỳ trước như sau:

	<i>Bảng cân đối kế toán</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ</i>		VND
	<i>hợp nhất giữa niên độ</i>		<i>doanh hợp nhất giữa niên độ</i>		
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>	
Chi phí phải trả	28.692.388.792	32.880.300.160	(4.187.911.368)	-	
Lỗi chênh lệch tỷ giá	1.085.081.038	2.796.984.040	(1.711.903.002)	-	
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	380.234.332	483.258.618	(103.024.286)	-	
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	30.157.704.162	36.160.542.818			
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại tính vào kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ			(6.002.838.656)	-	

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách bên liên quan có quan hệ kiểm soát với Nhóm Công ty, và các bên liên quan khác có nghiệp vụ phát sinh trong kỳ như sau như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Công ty Cổ phần Blue Point	Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần Chứng khoán Vietcap	Cổ đông lớn
Ông Tô Hải	Chủ tịch Hội đồng Quản trị ("HĐQT")
Bà Đặng Phạm Minh Loan	Thành viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc
Ông Đinh Quang Hoàn	Thành viên HĐQT
Bà Trương Nguyễn Thiên Kim	Thành viên HĐQT
Ông Đoàn Hữu Nguyên	Thành viên HĐQT
Bà Trần Thị Thu Trang	Thành viên HĐQT
Bà Hoàng Ngọc Triều Dương	Trưởng ban kiểm soát
Bà Tôn Minh Phương	Thành viên ban kiểm soát
Ông Mai Thị Thanh Trang	Thành viên ban kiểm soát
Ông Phạm Trọng Bảo Châu	Giám đốc điều hành
Bà Chu Hải Yến	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phan Văn Thắng	Kế toán trưởng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các khoản phải trả với bên liên quan vào ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VND	
			Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Phải thu ngắn hạn khác				
Cá nhân	Thành viên Ban quản lý	Phải thu tiền tạm ứng	901.565.789	3.248.801.289

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc trong kỳ như sau:

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Lương và thưởng	6.940.615.278	4.431.333.000
Quỹ khen thưởng phúc lợi		
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Quỹ khen thưởng phúc lợi	1.679.966.430	1.679.966.430

27. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Nhóm Công ty hiện đang thuê đất và nhà kho tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán hợp nhất giữa niên độ, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Đến 1 năm	7.790.800.229	4.795.611.210
Trên 1 – 5 năm	14.569.243.624	9.419.252.084
Trên 5 năm	31.952.968.254	37.485.323.707
TỔNG CỘNG	54.313.012.107	51.700.187.001

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

28. KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngoại tệ:		
– Đô la Mỹ (USD)	415.528	47.486

29. SỰ KIỆN QUAN TRỌNG TRONG KỲ

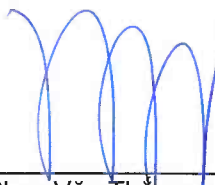
Vào ngày 14 tháng 4 năm 2023, Đại hội đồng cổ đông thường niên đã thông qua Nghị quyết số 001/2023/NQ-ĐHĐCĐ.IDP về việc phát hành 2.405.000 cổ phiếu phổ thông cho Công ty Daytona Investment Pte. Ltd. với giá phát hành là 254.044 VND/cổ phiếu. Vào ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, việc phát hành các cổ phiếu này chưa hoàn thành.

Vào ngày 14 tháng 4 năm 2023, Đại hội đồng cổ đông thường niên đã thông qua việc hủy phương án phát hành cổ phiếu phổ thông cho người lao động theo Nghị quyết số 001/2022/NQ-ĐHĐCĐ.IDP ngày 7 tháng 4 năm 2022 và thay thế bằng phương án phát hành 1.179.528 cổ phiếu phổ thông cho người lao động theo chương trình ESOP với giá phát hành là 10.000 VND/cổ phiếu theo Nghị quyết số 001/2023/NQ-ĐHĐCĐ.IDP ban hành cùng ngày. Vào ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, việc phát hành các cổ phiếu này chưa hoàn thành.

30. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

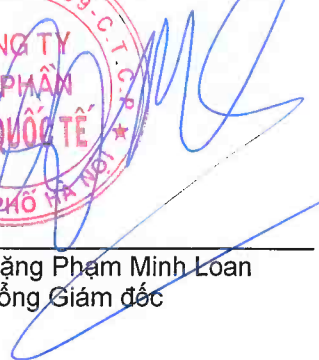
Vào ngày 17 tháng 5 năm 2023, Hội đồng Quản trị Công ty đã ban hành Nghị quyết Số 004/2023-NQ.HDQT.IDP về việc giải thể Green Light. Theo đó, Green Light đã chuyển toàn bộ vốn góp và cổ tức cho Nhóm Công ty với số tiền lần lượt là 499.900.000.000 VND và 17.768.606 VND. Việc giải thể này đã được SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh thông qua theo thông báo số 596831/23 vào ngày 1 tháng 8 năm 2023, theo đó Green Light đã hoàn tất quá trình giải thể.

Ngoài sự kiện nêu trên, không có sự kiện quan trọng nào khác xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty.



Phan Văn Thắng
Người lập/ Kế toán trưởng





Đặng Phạm Minh Loan
Tổng Giám đốc

Ngày 16 tháng 8 năm 2023