

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu

Báo cáo tài chính giữa niên độ
cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 03 năm 2024



Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thông tin về Công ty

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Doanh nghiệp số

5500154060

ngày 29 tháng 12 năm 2004

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần và lần điều chỉnh gần đây nhất là vào ngày 28 tháng 5 năm 2021. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Sơn La cấp.

Hội đồng Quản trị

Bà Mai Kiều Liên	Chủ tịch
Ông Phạm Hải Nam	Thành viên
Ông Nguyễn Quang Trí	Thành viên
Ông Hoàng Văn Chất	Thành viên độc lập
Ông Lê Hoàng Minh	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Phạm Hải Nam	Tổng Giám đốc
Ông Trần Mạnh Thắng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Sỹ Quang	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đặng Đức Nam	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Huy Bích	Phó Tổng Giám đốc (từ ngày 10/4/2024)

Ban Kiểm soát

Ông Trần Ngọc Duy	Trưởng ban
Ông Trịnh Công Sơn	Thành viên
Ông Phạm Quang Thùy	Thành viên

Trụ sở đăng ký

Thị trấn Nông trường Mộc Châu,
Huyện Mộc Châu, Tỉnh Sơn La,
Việt Nam

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Công ty cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2024.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính 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. Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày từ trang 5 đến trang 35 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho giai đoạn ba 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; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

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

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,



Phạm Hải Nam
Tổng Giám đốc

Sơn La, ngày 19 tháng 4 năm 2024

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 3 năm 2024

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

	Mã số	Thuyết minh	31/03/2024 VND	01/01/2024 VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		2.076.535.326.908	2.077.665.095.109
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	57.958.399.038	55.218.492.333
Tiền	111		57.958.399.038	52.153.170.333
Các khoản tương đương tiền	112		-	3.065.322.000
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		1.488.000.000.000	1.442.075.239.600
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5(a)	1.488.000.000.000	1.442.075.239.600
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		246.741.236.953	349.104.353.974
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	196.890.707.246	204.971.865.453
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		13.271.772.316	11.228.830.167
Phải thu ngắn hạn khác	136	7	36.718.557.391	133.043.458.354
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(139.800.000)	(139.800.000)
Hàng tồn kho	140	8	256.576.613.375	185.588.261.937
Hàng tồn kho	141		258.126.279.480	187.403.340.218
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.549.666.105)	(1.815.078.281)
Tài sản ngắn hạn khác	150		27.259.077.542	45.678.747.265
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	9(a)	5.985.039.491	8.055.731.201
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	15	21.274.038.051	37.623.016.064

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này.

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 3 năm 2024 (tiếp theo)

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

	số	Thuyết minh	VND	VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)	200		528.715.164.262	528.397.742.981
Các khoản phải thu dài hạn	210		90.000.000	90.000.000
Phải thu dài hạn khác	216		90.000.000	90.000.000
Tài sản cố định	220		374.472.942.777	392.578.003.798
Tài sản cố định hữu hình	221	10	374.472.942.777	392.578.003.798
Nguyên giá	222		1.123.598.582.163	1.139.085.494.084
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(749.125.639.386)	(746.507.490.286)
Tài sản cố định vô hình	227	11	-	-
Nguyên giá	228		3.988.000.000	3.988.000.000
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(3.988.000.000)	(3.988.000.000)
Tài sản dở dang dài hạn	240		138.360.507.591	118.527.867.984
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	12	12.565.669.151	11.324.330.731
Xây dựng cơ bản dở dang	242	13	125.794.838.440	107.203.537.253
Đầu tư tài chính dài hạn	250		83.719.600	83.719.600
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5(b)	83.719.600	83.719.600
Tài sản dài hạn khác	260		15.707.994.294	17.118.151.599
Chi phí trả trước dài hạn	261	9(b)	15.707.994.294	17.118.151.599
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		2.605.250.491.170	2.606.062.838.090



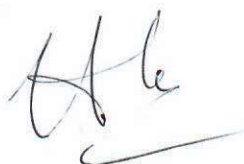
Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 3 năm 2024 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	31/03/2024 VND	01/01/2024 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		233.038.706.964	278.807.910.172
Nợ ngắn hạn	310		228.735.052.934	274.455.832.914
Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	136.259.543.753	122.837.861.068
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2.814.299.971	771.412.411
Thuế phải nộp ngân sách Nhà nước	313	15	20.274.000	162.657.064
Phải trả người lao động	314		10.570.999.245	16.874.479.699
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	52.304.214.571	83.553.923.466
Phải trả ngắn hạn khác	319	17(a)	2.999.808.056	7.051.824.970
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	18	23.765.913.338	43.203.674.236
Nợ dài hạn	330		4.303.654.030	4.352.077.258
Phải trả dài hạn khác	337	17(b)	1.014.955.024	1.063.378.252
Dự phòng phải trả dài hạn	342		3.288.699.006	3.288.699.006
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		2.372.211.784.206	2.327.254.927.918
Vốn chủ sở hữu	410	19	2.372.211.784.206	2.327.254.927.918
Vốn cổ phần	411	20	1.100.000.000.000	1.100.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.100.000.000.000	1.100.000.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		817.274.340.000	817.274.340.000
Quỹ đầu tư phát triển	418	21	153.770.799.022	148.775.592.768
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		301.166.645.184	261.204.995.150
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		261.204.995.150	71.671.000.207
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		39.961.650.034	189.533.994.943
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		2.605.250.491.170	2.606.062.838.090

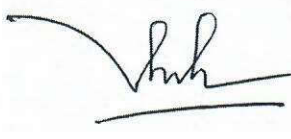
Ngày 19 tháng 4 năm 2024

Người lập:

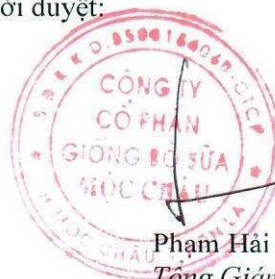


Nguyễn Anh Tú
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Lê Huy Bích
Phó Tổng GD



Phạm Hải Nam
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu**Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2024**

Mẫu B 02a – DN

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

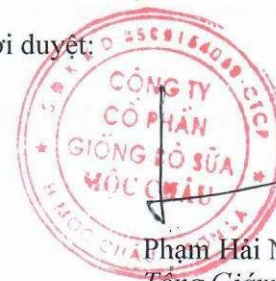
	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
			31/03/2024 VND	31/03/2023 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	625.721.129.446	734.652.514.595
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	23	324.560.185	354.338.642
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		625.396.569.261	734.298.175.953
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	24	448.841.225.718	496.898.948.296
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		176.555.343.543	237.399.227.657
Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	30.389.673.298	33.474.047.239
Chi phí tài chính	22		1.624.786	49.833.347
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-
Chi phí bán hàng	25	26	139.203.265.890	146.819.846.870
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	8.758.827.147	8.852.703.788
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26))	30		58.981.299.018	115.150.890.891
Thu nhập khác	31	28	5.476.824.319	2.304.912.920
Chi phí khác	32	29	6.316.529.808	5.234.829.844
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		(839.705.489)	(2.929.916.924)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		58.141.593.529	112.220.973.967
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	31	8.189.530.987	10.731.812.030
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	60		49.952.062.542	101.489.161.937
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	409	830

Ngày 19 tháng 4 năm 2024

Người lập:


Nguyễn Anh Tú
Kế toán trưởng

Người duyệt:


Lê Huy Bích
Phó Tổng GDPhạm Hải Nam
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024
(Phương pháp gián tiếp)

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

	Mã số	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
		31/3/2024 VND	31/3/2023 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	58.141.593.529	112.220.973.967
Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định	02	16.862.861.785	12.473.224.137
Các khoản dự phòng	03	(265.412.176)	(6.917.222)
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(1.134.333)	193.991
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(28.623.263.311)	(30.228.805.062)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	46.114.645.494	94.458.669.811
Biến động các khoản phải thu	09	50.127.530.563	(5.605.399.035)
Biến động hàng tồn kho	10	(70.722.939.262)	(25.513.503.035)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	(47.178.951.901)	20.407.027.567
Biến động chi phí trả trước	12	3.480.849.015	(56.922.944)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	(391.066.130)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(24.432.967.152)	(9.682.240.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(42.611.833.243)	73.616.566.234
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định	21	(22.791.763.964)	(34.874.147.662)
Tiền thu thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	287.121.906	1.108.900.000
Tiền chi cho tiền gửi có kỳ hạn và ứng vốn đầu tư	23	(1.023.000.000.000)	(1.498.000.000.000)
Tiền thu từ rút tiền gửi có kỳ hạn và nhận lại ứng vốn đầu tư	24	977.568.539.600	1.249.616.700.000
Tiền thu lãi tiền gửi, cổ tức	27	113.286.708.073	76.894.162.297
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	45.350.605.615	(205.254.385.365)

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Giồng bò sữa Mộc Châu

**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)**

Mẫu B 03a – DN

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

	Mã số	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
		31/3/2024 VND	31/3/2023 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	2.738.772.372	(131.637.819.131)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60	55.218.492.333	312.014.000.629
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	1.134.333	(193.991)
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61) (Thuyết minh 4)	70	57.958.399.038	180.375.987.507


Ngày 19 tháng 4 năm 2024

Người lập:



Nguyễn Anh Tú
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Lê Huy Bích
Phó Tổng GD



Phạm Hải Nam
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

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

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

(b) Hoạt động chính

Các hoạt động của Công ty theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp gồm:

- Chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa;
- Chế biến thức ăn gia súc;
- Bán buôn thức ăn gia súc và nguyên liệu làm thức ăn gia súc;
- Bán lẻ sữa và các sản phẩm từ sữa và thịt;
- Bán buôn thuốc thú y;
- Bán buôn hóa chất tẩy rửa máy móc;
- Sản xuất phân vi sinh;
- Bán buôn máy móc; thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp;
- Bán buôn sữa và các sản phẩm từ sữa và thịt;
- Sản xuất và cung ứng giống bò;
- Chăn nuôi bò sữa, bò thịt;
- Bán lẻ vật tư thú y và thuốc thú y; và
- Bán lẻ hóa chất tẩy rửa máy móc.

(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 2024 và ngày 1 tháng 1 năm 2024, Công ty có một chi nhánh tại số 29, Đường Cát Linh, Quận Đống Đa, Hà Nội với hoạt động chính là bán và giới thiệu sản phẩm sữa.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, Công ty có 779 nhân viên (1/1/2024: 775 nhân viên).

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố 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.

(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 là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính. Toàn bộ các số liệu được trình bày bằng VND.

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 khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo 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 tương ứng 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 đầu tư

(i) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Tổng Giám đốc của Công ty dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

(ii) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn, trừ khi có bằng chứng rằng giá trị của khoản đầu tư không bị suy giảm. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(d) Các khoản phải thu

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

(e) 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 chi phí sản xuất kinh doanh 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 ước tính để bán sản phẩm.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc năm tài chính.

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

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(f) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Gia súc

Gia súc được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của gia súc bao gồm tất cả các chi phí thực tế và các chi phí liên quan trực tiếp đã phát sinh để hình thành và nuôi lớn gia súc cho đến khi đưa gia súc đến trạng thái hoạt động cho mục đích sản xuất đã dự kiến (khi gia súc đạt đủ 16 tháng tuổi).

Tài sản cố định hữu hình khác

Tài sản cố định hữu hình khác được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình khác 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 khác 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 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 khác 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 khác.

(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 hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 33 năm
▪ máy móc và thiết bị	5 – 24 năm
▪ thiết bị văn phòng	3 – 8 năm
▪ phương tiện vận chuyển	6 – 10 năm
▪ gia súc	4 – 7 năm
▪ tài sản khác	3 – 8 năm

(g) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy 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 máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

(h) Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí xây dựng hoặc triển khai tài sản cố định hữu hình chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(i) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Công cụ và 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 thời gian từ trên 12 đến 36 tháng.

(ii) Chi phí trả trước dài hạn khác

Chi phí trả trước dài hạn khác gồm các chi phí cải tạo, sửa chữa định kỳ được ghi nhận theo nguyên giá và phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 18 đến 36 tháng.

(j) Các khoản phải trả người bán và phải trả khác

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

(k) 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.

(l) Vốn cổ phần

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.

(m) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận 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 khoản 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 kỳ kế toán năm, 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 kỳ kế toán năm.

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 tài sản thuế thu nhập 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.

(n) 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 khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa 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) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của giao dịch. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. 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.

(iii) Doanh thu cho thuê hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản là thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng cho thuê được ghi nhận như là một bộ phận hợp thành của tổng doanh thu cho thuê, trong suốt thời hạn thuê.

(iv) Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(v) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu hoạt động tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước khi mua khoản đầu tư được ghi giảm vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

(o) Các khoản thanh toán tiền thuê hoạt động

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.

(p) Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh.

(q) Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty (sau khi đã trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi cho kỳ kế toán năm báo cáo) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lãi thuộc về cổ đông phổ thông và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng, bao gồm trái phiếu có thể chuyển đổi và quyền mua cổ phiếu. Trong năm, Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng và do đó không trình bày lãi suy giảm trên cổ phiếu.

(r) 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.

Hiện tại, Công ty đang hoạt động chủ yếu trên một bộ phận hoạt động kinh doanh là chăn nuôi bò sữa, sản xuất, kinh doanh các sản phẩm liên quan đến bò sữa và hoạt động trên một khu vực địa lý là Việt Nam.

(s) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của 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 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.

Các công ty liên quan đề cập tới công ty mẹ trực tiếp, công ty mẹ cấp cao nhất, và các công ty con và công ty liên kết của các công ty này.

(t) 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.

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	52.180.148	43.736.363
Tiền gửi ngân hàng	57.906.218.890	52.109.433.970
	57.958.399.038	55.218.492.333

Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mã
 (Ban hành theo Thông tư số 2
 ngày 22/12/2014)

Khoản đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn	1.488.000.000.000	1.488.000.000.000	1.442.075.239.600	1.442.075.239.600

Góp vốn vào đơn vị khác

	31/03/2024						01/01/2024				
	Số lượng	% sở hữu	% quyền biểu quyết	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Số lượng	% sở hữu	% quyền biểu quyết	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Cổ phần Đầu tư Giống bò sữa Mộc Châu	8.357	0,07%	0,07%	83.719.600	-	(*)	7.730	0,07%	0,07%	83.719.600	

Giá trị hợp lý của khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho khoản đầu tư này theo mục Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá của khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.



Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn và bên liên quan

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Công ty mẹ cấp cao nhất		
Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam	63.611.741.282	35.267.030.828
Các bên khác		
Các khách hàng khác	133.278.965.964	169.704.834.625
	196.890.707.246	204.971.865.453

Khoản phải thu thương mại từ công ty mẹ cấp cao nhất không có bảo đảm, không chịu lãi và có thời hạn hoàn trả là 40 - 47 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn.

7. Phải thu ngắn hạn khác

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Phải thu lãi tiền gửi	18.639.246.574	102.813.739.732
Đầu tư ứng vốn cho các hộ chăn nuôi	11.697.000.000	24.542.700.000
Phải thu hỗ trợ từ nhà cung cấp	5.308.200.000	5.308.200.000
Phải thu khác	1.074.110.817	378.818.622
	36.718.557.391	133.043.458.354

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

8. Hàng tồn kho

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi đường	2.995.915.874	-	-	-
Nguyên vật liệu	117.884.464.707	(1.370.108.306)	144.308.249.665	(1.521.234.756)
Công cụ, dụng cụ	2.490.206.727	(179.557.799)	2.627.473.446	(293.843.525)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	13.843.342.068	-	18.063.092.267	-
Thành phẩm	119.907.501.029	-	21.901.462.930	-
Hàng hóa	1.004.849.075	-	503.061.910	-
	258.126.279.480	(1.549.666.105)	187.403.340.218	(1.815.078.281)

9. Chi phí trả trước

(a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/03/2024 VND	01/01/2024 VND
Công cụ dụng cụ	392.529.428	745.533.855
Chi phí quảng cáo	1.682.595.641	1.620.458.470
Chi phí sửa chữa xe vận tải, nhà cửa	2.987.194.788	4.372.745.033
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	922.719.634	1.316.993.843
	5.985.039.491	8.055.731.201

(b) Chi phí trả trước dài hạn

	Công cụ và dụng cụ VND	Chi phí trả trước dài hạn khác VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu năm	14.210.072.514	2.908.079.085	17.118.151.599
Tăng trong năm	1.536.626.143	-	1.536.626.143
Phân bổ trong năm	(2.487.157.289)	(459.626.159)	(2.946.783.448)
Số dư cuối năm	13.259.541.368	2.448.452.926	15.707.994.294

Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu

Bình báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu

(Ban hành theo Thông tư số 20/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Cổ định hữu hình

	Nhà cửa vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Thiết bị văn phòng VND	Phương tiện vận chuyển VND	Gia súc VND	Tổng VND
Giá trị gốc						
Đầu kỳ	231.253.467.264	773.803.130.771	13.711.612.084	62.835.368.897	57.481.915.068	1.139.284.264.824
Trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Đầu sản xuất, kinh doanh dài hạn	-	-	-	-	3.672.153.542	3.672.153.542
Đầu xây dựng cơ bản	-	-	-	95.700.000	-	95.700.000
	-	(15.463.278.547)	-	-	(3.791.486.916)	(19.201.027.003)
Đầu kỳ	231.253.467.264	758.339.852.224	13.711.612.084	62.931.068.897	57.362.581.694	1.123.298.311.063
Đầu mòn lũy kế						
Đầu kỳ	134.627.793.408	529.834.201.476	4.875.204.218	55.721.528.172	21.448.763.012	746.466.580.284
Trong kỳ	3.721.388.326	9.720.546.415	582.257.847	539.256.689	2.299.412.508	16.863.381.185
	-	(12.483.409.827)	-	-	(1.761.302.858)	(14.123.331.150)
Đầu kỳ	138.349.181.734	527.071.338.064	5.457.462.065	56.260.784.861	21.986.872.662	749.125.638.326
Đòn lại						
Đầu kỳ	96.625.673.856	243.968.929.295	8.836.407.866	7.113.840.725	36.033.152.056	392.577.943.838
Đầu kỳ	92.904.285.530	231.268.514.160	8.254.150.019	6.670.284.036	35.375.709.032	374.472.942.747

Tài sản cố định hữu hình tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 có các tài sản có nguyên giá 578.521 triệu VND (1/1/2024: 582.564 triệu VND) đã khấu hao lũy kế 16.863.381.185 triệu VND đang được sử dụng.

11. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy vi tính VND
Nguyên giá	
Số dư đầu kỳ và số dư cuối kỳ	3.988.000.000
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số dư đầu kỳ	3.988.000.000
Khấu hao trong kỳ	-
Số dư cuối kỳ	3.988.000.000
Giá trị còn lại	
Số dư đầu kỳ	-
Số dư cuối kỳ	-

Trong tài sản cố định vô hình tại ngày 31 tháng 3 năm 2024 có các tài sản cố nguyên giá 3.988 triệu VND (1/1/2024: 3.988 triệu VND) đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng.

12. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn phản ánh giá trị ghi sổ của bò sữa dưới 16 tháng tuổi. Chi phí này sẽ được kết chuyển sang hạng mục gia súc của tài sản cố định hữu hình khi bò đủ mười sáu tháng tuổi (thời điểm bò sẵn sàng cho việc sản xuất sữa).

13. Xây dựng cơ bản dở dang

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/03/2024 VND	31/03/2023 VND
Số dư đầu kỳ	107.203.537.253	85.464.658.997
Tăng trong kỳ	18.687.001.187	34.097.189.366
Chuyển sang tài sản hữu hình	(95.700.000)	(8.483.991.784)
Chuyển sang công cụ dụng cụ	-	(288.651.339)
Số dư cuối kỳ	125.794.838.440	110.789.205.240

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn như sau:

	31/03/2024	1/1/2024
	VND	VND
Dự án mở rộng trung tâm giống	4.790.647.113	4.051.466.587
Trang trại du lịch sinh thái bò sữa công nghệ cao 4000 con	110.899.000.135	100.212.018.073
Nhà máy sữa công nghệ cao	2.697.708.637	1.471.977.185
Các công trình khác	7.407.482.555	1.468.075.408
	125.794.838.440	107.203.537.253

14. Phải trả người bán ngắn hạn

Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn và bên liên quan

	Giá gốc và số có khả năng trả nợ	
	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Công ty mẹ cấp cao nhất		
Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam	3.531.495.785	4.237.396.194
Công ty mẹ trực tiếp		
Tổng Công ty Chăn nuôi Việt nam – Công ty Cổ phần	64.025.350	139.955.959
Các công ty liên quan khác		
Công ty TNHH MTV Bò Sữa Việt Nam	4.037.485.700	1.304.550.000
Công ty TNHH Phát triển Chăn nuôi Peter Hand Hà Nội	1.213.500.000	857.500.000
Các bên khác		
Các hộ chăn nuôi	47.336.500.002	41.055.768.912
Các bên khác	80.076.536.916	75.242.690.003
	136.259.543.753	122.837.861.068

Khoản phải trả đối với các bên liên quan không được bảo đảm, không chịu lãi và có thời hạn hoàn trả trong vòng từ 20 đến 30 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn.

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

15. Thuế và các khoản (phải thu)/phải nộp Nhà nước

	01/01/2024 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	31/03/2024 VND
Thuế giá trị gia tăng	(24.084.742.191)	8.906.784.273	(17.311.866)	(15.195.269.784)
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(13.538.273.873)	8.189.530.987	-	(5.348.742.886)
Thuế thu nhập cá nhân	142.383.064	1.885.387.600	(2.757.796.045)	(730.025.381)
Các loại thuế khác	20.274.000	69.554.000	(69.554.000)	20.274.000
	(37.460.359.000)	19.051.256.860	(2.844.661.911)	(21.253.764.051)

Trong đó:

	01/01/2024 VND	31/03/2024 VND
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	(37.623.016.064)	(21.274.038.051)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	162.657.064	20.274.000
	(37.460.359.000)	(21.253.764.051)

16. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/03/2024 VND	01/01/2024 VND
Chi phí hỗ trợ, khuyến mại	44.615.591.158	68.869.657.498
Phải trả tiền hỗ trợ hộ chăn nuôi bò sữa	855.500.147	2.763.274.870
Chi phí bảo dưỡng máy móc	2.274.594.137	2.671.590.375
Chi phí vận chuyển thuê ngoài	1.216.398.123	2.053.291.779
Chi phí quảng cáo	265.200.000	4.056.263.697
Các khoản trích trước khác	3.076.931.006	3.139.845.247
	52.304.214.571	83.553.923.466

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

17. Phải trả khác

(a) Phải trả ngắn hạn khác

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Phải trả cán bộ nhân viên	591.932.538	917.800.570
Kinh phí công đoàn	523.659.122	133.259.282
Quỹ Hỗ trợ chăn nuôi	-	5.384.973.619
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.884.216.396	615.791.499
	2.999.808.056	7.051.824.970

(b) Phải trả dài hạn khác

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Quỹ khuyến học, các quỹ khác	742.355.024	790.778.252
Ký quỹ, ký cược dài hạn	272.600.000	272.600.000
	1.014.955.024	1.063.378.252

18. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập chủ yếu từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp theo sự phê duyệt của các cổ đông tại cuộc họp cổ đông. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho các nhân viên của Công ty theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Công ty. Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ như sau:

	31/03/2024	31/03/2023
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	43.203.674.236	31.987.314.868
Tăng trong kỳ từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	4.995.206.254	10.148.916.193
Tăng trong kỳ từ nguồn khác	-	-
Sử dụng trong kỳ	(24.432.967.152)	(9.682.240.000)
Số dư cuối kỳ	23.765.913.338	32.453.991.061

Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B

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

Đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	LNST chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
tại ngày 1/1/2023	1.100.000.000.000	817.274.340.000	111.333.843.400	181.671.000.207	2.210.279.183.607
Đổi thuần trong kỳ	-	-	-	101.489.161.937	101.489.161.937
Quỹ đầu tư phát triển	-	-	10.148.916.193	(10.148.916.193)	
Quỹ khen thưởng, phúc lợi (mình 18)	-	-	-	(10.148.916.193)	(10.148.916.193)
tại ngày 31/03/2023	1.100.000.000.000	817.274.340.000	121.482.759.593	262.862.329.758	2.301.619.429.251
tại ngày 1/1/2024	1.100.000.000.000	817.274.340.000	148.775.592.768	261.204.995.150	2.327.254.927.918
Đổi thuần trong kỳ	-	-	-	49.952.062.542	49.952.062.542
Quỹ đầu tư phát triển	-	-	4.995.206.254	(4.995.206.254)	
Quỹ khen thưởng, phúc lợi (mình 18)	-	-	-	(4.995.206.254)	(4.995.206.254)
tại ngày 31/3/2024	1.100.000.000.000	817.274.340.000	153.770.799.022	301.166.645.184	2.372.211.784.206

(Red circular stamp)

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

20. Vốn cổ phần

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

	31/3/2024		1/1/2024	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	110.000.000	1.100.000.000.000	110.000.000	1.100.000.000.000
Vốn cổ phần đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	110.000.000	1.100.000.000.000	110.000.000	1.100.000.000.000
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	110.000.000	1.100.000.000.000	110.000.000	1.100.000.000.000

Vốn cổ phần của Công ty, chi tiết theo các cổ đông lớn như sau:

Cổ đông	31/3/2024		1/1/2024	
	VND	%	VND	%
Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – CTCP	652.299.710.000	59,30%	652.299.710.000	59,30%
Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam	97.377.900.000	8,85%	97.377.900.000	8,85%
Các cổ đông khác	350.322.390.000	31,85%	350.322.390.000	31,85%
	1.100.000.000.000	100%	1.100.000.000.000	100%

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.

21. Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông. Quỹ này được thành lập nhằm mục đích mở rộng kinh doanh trong tương lai.

22. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại

	31/03/2024		01/01/2024	
	Nguyên tệ	Tương đương VND	Nguyên tệ	Tương đương VND
USD	64,17	1.580.507	64,17	1.502.220
EUR	101,40	2.665.082	101,40	2.506.452
		4.245.589		4.008.672

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

23. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán và dịch vụ cung cấp không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

Doanh thu thuần bao gồm:

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Tổng doanh thu		
▪ Doanh thu bán thành phẩm	606.641.542.929	714.145.701.633
▪ Doanh thu bán hàng hóa	18.870.534.994	20.159.854.832
▪ Doanh thu khác	209.051.523	346.958.130
	<hr/>	<hr/>
	625.721.129.446	734.652.514.595
	<hr/>	<hr/>
Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Chiết khấu thương mại	(324.560.185)	(354.338.642)
	<hr/>	<hr/>
	(324.560.185)	(354.338.642)
	<hr/>	<hr/>
Doanh thu thuần	625.396.569.261	734.298.175.953

24. Giá vốn hàng bán

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Tổng giá vốn hàng bán của:		
▪ Thành phẩm đã bán	431.603.770.156	476.741.346.749
▪ Hàng hóa đã bán	15.736.508.549	18.039.387.915
▪ Giá vốn khác	1.736.106.320	2.091.412.304
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(235.159.307)	26.801.328
	<hr/>	<hr/>
	448.841.225.718	496.898.948.296

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

25. Doanh thu hoạt động tài chính

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi, lợi nhuận đầu tư ứng vốn	29.112.214.915	31.996.449.967
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	1.276.210.636	1.362.394.791
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.247.747	115.202.481
	30.389.673.298	33.474.047.239

26. Chi phí bán hàng

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên	9.521.875.117	9.688.699.841
Chi phí nguyên vật liệu	5.282.833	4.790.402
Chi phí dụng cụ đồ dùng	1.961.327.866	1.152.102.704
Chi phí khấu hao	192.495.988	91.087.284
Chi phí hỗ trợ, quảng cáo, khuyến mại	118.158.490.369	126.573.358.035
Chi phí mua ngoài	6.730.284.061	8.110.074.704
Chi phí bán hàng khác bằng tiền	2.633.509.656	1.199.733.900
	139.203.265.890	146.819.846.870

27. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên	4.128.953.733	4.137.789.133
Chi phí vật liệu, công cụ	153.919.359	114.639.368
Chi phí khấu hao	325.947.360	361.644.078
Thuế, phí và lệ phí	607.994.676	881.627.661
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.130.994.815	1.133.079.633
Chi phí khác bằng tiền	1.411.017.204	2.223.923.915
	8.758.827.147	8.852.703.788

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

28. Thu nhập khác

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	4.521.101.174	1.108.900.000
Các khoản khác	955.723.145	1.196.012.920
	5.476.824.319	2.304.912.920

29. Chi phí khác

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Giá trị còn lại và chi phí thanh lý của tài sản cố định đã thanh lý	5.101.452.778	2.876.544.905
Chi phí vắc xin tiêm phòng bò cho các hộ dân	-	1.337.329.916
Các khoản khác	1.215.077.030	1.020.955.023
	6.316.529.808	5.234.829.844

30. Chi phí sản xuất và kinh doanh theo yếu tố

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu bao gồm trong chi phí sản xuất	489.132.170.119	503.419.375.568
Chi phí nhân viên	33.461.382.109	34.094.076.640
Chi phí khấu hao	16.862.861.785	11.648.061.756
Chi phí hỗ trợ, quảng cáo, khuyến mại	118.158.490.369	126.573.358.035
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác ngoài chi phí hỗ trợ, quảng cáo, khuyến mại	20.302.154.424	21.587.723.796
Chi phí khác bằng tiền	12.907.707.156	9.982.061.391

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

31. Thuế thu nhập doanh nghiệp

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Chi phí thuế hiện hành		
Kỳ hiện hành	7.997.876.097	10.731.812.030
Tăng Thuế TNDN khi quyết toán năm 2023	191.654.890	-
	8.189.530.987	10.731.812.030

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	58.141.593.529	112.220.973.967
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	11.628.318.706	22.444.194.793
Chi phí không được khấu trừ thuế	72.361.106	176.387.600
Thu nhập miễn thuế	(3.702.803.715)	(11.888.770.363)
Tăng Thuế TNDN khi quyết toán năm 2023	191.654.890	-
	8.189.530.987	10.731.812.030

(c) Thuế suất áp dụng

Theo quy định của Nghị định số 12/2015/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết thi hành luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế ngày 12 tháng 2 năm 2015, Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp cho thu nhập từ hoạt động trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng và chế biến nông sản, thủy sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn. Trong đó thu nhập từ chế biến nông sản, thủy sản được ưu đãi thuế quy định tại Nghị định này phải đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:

- Tỷ lệ giá trị nguyên vật liệu là nông sản, thủy sản trên chi phí sản xuất hàng hóa, sản phẩm từ 30% trở lên; và
- Sản phẩm, hàng hóa từ chế biến nông sản, thủy sản không thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, trừ trường hợp do Thủ tướng Chính phủ quyết định theo đề xuất của Bộ Tài chính.

Mức thuế suất thuế thu nhập thông thường áp dụng cho các khoản thu nhập khác của Công ty chưa tính các ưu đãi là 20%.

Công ty Cổ phần Giồng bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

32. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 được dựa trên số lợi nhuận thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty sau khi trừ đi số phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong kỳ, chi tiết như sau:

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Lợi nhuận thuần trong kỳ (VND)	49.952.062.542	101.489.161.937
Số phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND)	(4.995.206.253)	(10.148.916.193)
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông (VND)	44.956.856.289	91.340.245.744
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ (số cổ phiếu)	110.000.000	110.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	409	830

Công ty Cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

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

33. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

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

	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2024	31/3/2023
	VND	VND
Công ty mẹ cao cấp nhất		
Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam		
Bán hàng hóa	125.076.084.991	95.430.452.634
Mua hàng hóa, dịch vụ	6.444.512.328	2.992.264.935
Công ty mẹ trực tiếp		
Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần		
Mua hàng hóa, dịch vụ	179.919.379	142.486.992
Các công ty liên quan khác		
Công ty TNHH MTV Bò Sữa Việt Nam		
Mua hàng hóa	11.603.875.700	22.516.480.410
Công ty TNHH MTV Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa		
Mua hàng hóa	126.926.875	-
Công ty TNHH Phát triển Chăn nuôi Peter Hand Hà Nội		
Mua hàng hóa	2.859.500.000	3.934.250.000
<hr/>		
Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát		
Thù lao và các khoản phúc lợi khác	778.173.000	756.449.615
Ban Tổng Giám đốc		
Lương, thưởng và các khoản phúc lợi khác	1.359.040.847	1.082.929.000
<hr/> <hr/>		



Công ty Cổ phần Giồng bò sữa Mộc Châu

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

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

34. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2024 được mang sang từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty tại ngày và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

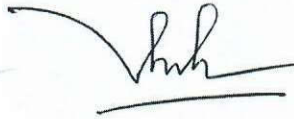
Ngày 19 tháng 4 năm 2024

Người lập:



Nguyễn Anh Tú
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Lê Huy Bích
Phó Tổng GD



Phạm Hải Nam
Tổng Giám đốc