

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG
QUẢNG NGÃI**

**Báo cáo tài chính hợp nhất
QUÍ III/2024**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 9 năm 2024

Mẫu số B 01 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/9/2024 VND	01/01/2024 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		9.341.707.092.619	8.093.319.101.947
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		285.887.260.786	289.482.272.858
1. Tiền	111	5	285.887.260.786	289.482.272.858
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		7.064.000.000.000	6.165.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	7.064.000.000.000	6.165.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		931.078.988.030	661.338.432.336
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	466.402.870.385	248.116.226.127
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	414.549.078.975	379.855.956.240
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	70.062.520.314	52.593.372.855
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(19.935.481.644)	(19.227.122.886)
IV. Hàng tồn kho	140		996.431.423.967	958.387.940.269
1. Hàng tồn kho	141	11	996.431.423.967	961.027.161.702
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(2.639.221.433)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		64.309.419.836	19.110.456.484
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	62.858.092.581	18.369.074.400
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.412.114.385	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18	39.212.870	741.382.084
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		3.672.282.150.357	3.959.445.424.756
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		434.783.710	786.569.947
1. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	434.783.710	786.569.947
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		3.363.381.210.931	3.666.269.497.383
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	3.345.902.794.245	3.650.217.131.046
- Nguyên giá	222		9.275.460.213.819	9.204.317.361.309
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5.929.557.419.574)	(5.554.100.230.263)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	17.478.416.686	16.052.366.337
- Nguyên giá	228		77.797.331.109	74.486.330.425
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(60.318.914.423)	(58.433.964.088)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		92.188.351.778	53.483.559.255
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	92.188.351.778	53.483.559.255
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		216.277.803.938	238.905.798.171
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	216.240.792.293	238.880.008.227
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		37.011.645	25.789.944
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		13.013.989.242.976	12.052.764.526.703

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
Ngày 30 tháng 9 năm 2024

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/9/2024 VND	01/01/2024 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		3.634.372.745.580	3.472.205.987.868
I. Nợ ngắn hạn	310		3.445.982.567.830	3.281.488.129.991
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	168.115.978.829	456.319.808.742
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	33.935.765.676	35.532.426.204
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	18	349.261.791.956	145.721.654.219
4. Phải trả người lao động	314		271.491.147.640	111.461.532.617
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	137.132.885.100	3.339.377.086
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		24.712.727	712.727
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	20.a	23.770.527.131	42.427.563.697
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	2.306.861.281.608	2.411.316.232.933
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	22	70.543.986.238	-
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		84.844.490.925	75.368.821.766
II. Nợ dài hạn	330		188.390.177.750	190.717.857.877
1. Phải trả dài hạn khác	337	20.b	8.265.854.364	8.251.004.364
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	23	180.124.323.386	182.466.853.513
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		9.379.616.497.396	8.580.558.538.835
I. Vốn chủ sở hữu	410	24	9.379.616.497.396	8.580.558.538.835
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		3.676.481.530.000	3.569.399.550.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		3.676.481.530.000	3.569.399.550.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		528.846.222.426	353.499.663.780
3. Cổ phiếu quỹ	415		(834.457.318.216)	(834.457.318.216)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		779.879.626.112	714.375.667.849
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	25	5.228.866.437.074	4.777.740.975.422
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		3.786.186.314.405	2.895.681.049.975
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.442.680.122.669	1.882.059.925.447
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		13.013.989.242.976	12.052.764.526.703



Võ Thành Đàng

Quảng Ngãi, ngày 24 tháng 10 năm 2024

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán 9 tháng đầu năm 2024

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III năm 2024	Quý III năm 2023	Lũy kế năm 2024	Lũy kế năm 2023
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	26	2.734.425.036.488	2.482.408.518.660	8.107.174.895.588	7.780.857.190.214
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	7.889.913.309	15.176.236.040	37.825.293.466	31.658.987.297
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		2.726.535.123.179	2.467.232.282.620	8.069.349.602.122	7.749.198.202.917
4. Giá vốn hàng bán	11	28	1.814.795.912.250	1.606.938.315.467	5.365.672.851.268	5.296.321.123.193
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		911.739.210.929	860.293.967.153	2.703.676.750.854	2.452.877.079.724
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	63.704.153.866	92.597.434.599	192.699.537.641	256.344.462.486
7. Chi phí tài chính	22	30	19.983.431.006	28.512.807.322	77.036.620.590	117.450.046.655
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		19.712.946.984	28.240.916.691	75.865.291.705	116.170.128.607
8. Chi phí bán hàng	25	31	311.501.726.820	297.281.655.928	700.583.332.726	676.667.309.088
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32	71.144.683.830	76.423.374.430	211.690.790.479	220.020.192.013
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		572.813.523.139	550.673.564.072	1.907.065.544.700	1.695.083.994.454
11. Thu nhập khác	31	33	13.985.468.108	13.055.545.655	24.862.987.417	24.067.710.062
12. Chi phí khác	32	34	224.064.087	489.765.480	905.571.104	1.837.204.546
13. Lợi nhuận khác	40		13.761.404.021	12.565.780.175	23.957.416.313	22.230.505.516
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		586.574.927.160	563.239.344.247	1.931.022.961.013	1.717.314.499.970
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	35	54.606.653.578	56.892.959.354	176.240.512.045	182.159.489.713
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	36	20.753.063	45.576.631	(11.221.701)	75.622.431
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		531.947.520.519	506.300.808.262	1.754.793.670.669	1.535.079.387.826
18. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		531.947.520.519	506.300.808.262	1.754.793.670.669	1.535.079.387.826
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62					
20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	37	1.690	1.663	5.707	5.042
21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	37	1.690	1.663	5.707	5.042

Tổng Giám đốc
Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 24 tháng 10 năm 2024

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Cho kỳ kế toán 9 tháng đầu năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	9 tháng năm 2024 (VND)	9 tháng năm 2023 (VND)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.931.022.961.013	1.717.314.499.970
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định và phân bổ tiền thuê đất	02	383.401.822.942	410.188.904.979
- Các khoản dự phòng	03	68.613.123.563	64.933.322.882
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(1.200.000)	(230.000)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(119.525.223.565)	(239.378.007.298)
- Chi phí lãi vay	06	75.865.291.705	116.170.128.607
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	2.339.376.775.658	2.069.228.619.140
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(255.548.086.199)	(106.979.573.137)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(35.404.262.265)	(48.187.171.924)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	166.616.238.998	469.845.000.996
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(25.828.024.520)	45.165.232.861
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(76.672.371.547)	(117.266.378.302)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(151.855.155.111)	(128.296.814.609)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	14.850.000	3.738.283.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(15.464.892.564)	(14.693.694.997)
- Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	<u>1.945.235.072.450</u>	<u>2.172.553.503.028</u>
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(123.120.347.547)	(125.711.479.610)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	307.617.499	176.284.090
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(8.699.000.000.000)	(6.244.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	7.800.000.000.000	5.148.000.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	111.330.849.905	186.836.580.742
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	<u>(910.481.880.143)</u>	<u>(1.034.698.614.778)</u>
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	282.428.538.646	-
1. Tiền thu từ đi vay	33	5.333.871.480.653	4.967.567.222.552
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(5.438.326.431.978)	(5.020.439.357.869)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1.216.322.991.700)	(1.054.876.100.400)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	<u>(1.038.349.404.379)</u>	<u>(1.107.748.235.717)</u>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	<u>(3.596.212.072)</u>	<u>30.106.652.533</u>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	289.482.272.858	202.619.119.038
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	1.200.000	230.000
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	<u>285.887.260.786</u>	<u>232.726.001.571</u>



Võ Thành Đàng

Quảng Ngãi, ngày 24 tháng 10 năm 2024

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp

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

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

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

1. Đặc điểm hoạt động

1.1 Khái quát chung

Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Đường Quảng Ngãi thuộc Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn) theo Quyết định số 2610/QĐ/BNN-ĐMDN ngày 30/9/2005 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 3403000079 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Ngãi cấp ngày 28/12/2005, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 26 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (mã số doanh nghiệp hiện nay là 4300205943) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 05/08/2024.

Công ty đã thực hiện đăng ký và giao dịch cổ phiếu phổ thông trên thị trường Upcom tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội từ ngày 20/12/2016 với mã chứng khoán là QNS.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh chính:

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

1.3 Ngành nghề kinh doanh chính

- Sản xuất đường;
- Chế biến sữa đậu nành và các sản phẩm từ sữa đậu nành;
- Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia;
- Sản xuất nước khoáng, nước ngọt các loại;
- Sản xuất ca cao, sôcôla và bánh kẹo;
- Sản xuất các loại bánh từ bột;
- Sản xuất điện;
- Kinh doanh bia, đồ uống;
- Kinh doanh đường, mật, sữa, bánh kẹo; Kinh doanh Xirô glucoza, Xirô mantoza;
- Nhân và chăm sóc cây mía giống; Nhân và chăm sóc cây đậu nành giống;
- Trồng mía;
- Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại: Gia công chế tạo các sản phẩm cơ khí phục vụ các ngành sản xuất và dân dụng;
- Khai thác nước khoáng;
- Thoát nước và xử lý nước thải;
- San ủi, làm đất, cày đất, làm đường kênh mương nội đồng và giao thông vùng nguyên liệu mía;
- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch.

1.4 Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

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

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

1.5 Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/09/2024, Công ty có 16 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc có tổ chức kế toán riêng và một công ty con như sau:

Các Đơn vị trực thuộc

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

Công ty con

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

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

2.1 Cơ sở đo lường

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

2.2 Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

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

2.3 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

3. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

3.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập bao gồm Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty mẹ và Công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm lợi ích của cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập

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

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

doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chi tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.2 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi Công ty giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

3.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

3.4 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

3.5 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

3.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm

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

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

nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng trực tiếp.

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

3.7 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

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

Khấu hao

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 25
Máy móc, thiết bị	7 - 15
Phương tiện vận tải	6 - 15
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 10

3.8 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

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

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

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

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

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

Khấu hao

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

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

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

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

3.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty được phân bổ vào chi phí như sau:

- ***Chi phí đất trả trước***

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

- ***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 Thông tư 45. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ dần vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ tối đa không quá 3 năm.

- ***Các chi phí trả trước khác***

Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

3.10 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác thể hiện theo nguyên giá..

3.11 Chi phí phải trả

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

3.12 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.

3.13 Doanh thu chưa thực hiện

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

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

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

3.14 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Việc trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2022/TT-BKHHCN ngày 31/05/2022 của Bộ Khoa học và Công nghệ về hướng dẫn thành lập, tổ chức, hoạt động, quản lý và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp (có hiệu lực kể từ ngày 01/06/2022) và Thông tư số 67/2022/TT-BTC ngày 07/11/2022 của Bộ Tài chính về hướng dẫn nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp (có hiệu lực kể từ ngày 23/12/2022).

Công ty trích lập Quỹ PT KHHCN căn cứ nhu cầu và khả năng tài chính đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty nhưng tối đa không quá 10% thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm. Số trích Quỹ PT KHHCN được ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp.

3.15 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền phải trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho các cổ đông theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên.

Cổ tức trả cho các cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

3.16 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu hợp đồng xây dựng:
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành;
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận.
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;

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

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

- ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
- ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
- ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

3.17 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

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

3.18 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

3.19 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

3.20 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

3.21 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp, chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh

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

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

các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

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

3.22 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư tài chính, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

- Thuế GTGT:
- ✓ Áp dụng thuế suất 5% đối với mặt hàng đường, mật ri, nha.
- ✓ Áp dụng thuế suất 10% đối với các sản phẩm: nước khoáng, bánh kẹo, sữa, bia, điện thương phẩm. Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024, áp dụng thuế suất 8% đối với các mặt hàng này (ngoại trừ bia) theo Nghị định 94/2023/NĐ-CP của Chính phủ.
- ✓ Các sản phẩm, dịch vụ khác áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế tiêu thụ đặc biệt: Áp dụng mức thuế suất 65% đối với mặt hàng bia.
- Thuế tài nguyên:
- ✓ Hoạt động khai thác nước khoáng với mức 325.000 đồng/m³ x thuế suất (10%);
- ✓ Hoạt động khai thác nước sông Trà Khúc với mức: 4.000 đồng/m³ x thuế suất (1%).
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:

Áp dụng thuế suất 20%.

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

- ✓ Xí nghiệp Cơ giới Nông nghiệp: Miễn thuế đối với thu nhập từ hoạt động cày đất và thu hoạch mía.
- ✓ Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển Đậu nành VINASOY (huyện Nghĩa Hành, tỉnh Quảng Ngãi): Áp dụng mức thuế suất 10% đối với thu nhập từ hoạt động trồng trọt, chế biến nông sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn.
- ✓ Nhà máy Đường An Khê (thị xã An Khê, tỉnh Gia Lai):

+ Đối với thu nhập từ chế biến nông sản: Được miễn thuế TNDN đối với thu nhập từ chế biến nông sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

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

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

+ Đối với dự án “Đầu tư dây chuyền sản xuất đường tinh luyện RE” là dự án đầu tư mới tại địa bàn có kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn (theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư với mã số dự án 4022187241 cấp ngày 13/05/2019) sẽ được áp dụng ưu đãi thuế như sau:

- Áp dụng dụng thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi có doanh thu từ Dự án. Năm 2021, Công ty đã có doanh thu từ dự án, do đó thuế suất 10% áp dụng từ 2021 đến 2035.
- Miễn thuế 4 năm và giảm 50% thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo kể từ khi có thu nhập chịu thuế từ Dự án. Năm 2021, Công ty có thu nhập chịu thuế từ Dự án, do đó thời gian miễn thuế từ 2021 – 2024 và giảm 50% thuế TNDN từ 2025 – 2033.
- ✓ Nhà máy Điện Sinh khối có dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn do đó áp dụng mức thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm (từ 2018 đến 2032); được miễn 4 năm (từ 2018 đến 2021), giảm 50% thuế TNDN phải nộp cho 9 năm tiếp theo (từ 2022 đến 2030).
- ✓ Trung tâm nghiên cứu và ứng dụng giống mía Gia Lai: Áp dụng miễn thuế TNDN đối với hoạt động trồng trọt, chế biến nông sản tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

3.24 Báo cáo bộ phận

Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty phân chia bộ phận theo hoạt động kinh doanh của từng đơn vị trực thuộc. Công ty kinh doanh và cung cấp các sản phẩm và dịch vụ chủ yếu trong cùng một vùng địa lý duy nhất là Việt Nam với các điều kiện kinh tế, chính trị và pháp luật tương tự nhau.

3.25 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)***4. Báo cáo bộ phận:**

Báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh	Sản phẩm đường		Sản phẩm Sữa đậu nành		Thành Phát		Khác		Loại trừ		Tổng cộng	
	9 tháng đầu năm 2024	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2024	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2024	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2024	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2024	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2024	9 tháng đầu năm 2023
Doanh thu bộ phận	3.225.420.497.766	3.127.473.723.343	3.187.318.323.438	3.106.327.151.335	1.823.947.944.854	1.955.512.867.012	1.422.745.179.643	1.300.778.168.724	(1.590.082.343.579)	(1.740.893.707.497)	8.069.349.602.122	7.749.198.202.917
Giá vốn bộ phận	2.183.455.756.099	2.264.989.250.062	1.958.490.639.158	1.845.775.951.483	1.789.433.436.879	1.923.840.135.481	1.014.907.378.549	993.926.553.214	(1.580.614.359.417)	(1.732.210.767.047)	5.365.672.851.268	5.296.321.123.193
Lợi nhuận gộp	1.041.964.741.667	862.484.473.281	1.228.827.684.280	1.260.551.199.852	34.514.507.975	31.672.731.531	407.837.801.094	306.851.615.510	(9.467.984.162)	(8.682.940.450)	2.703.676.750.854	2.452.877.079.724
Doanh thu hoạt động tài chính											192.699.537.641	256.344.462.486
Chi phí tài chính											77.036.620.590	117.450.046.655
Chi phí bán hàng											700.583.332.726	676.667.309.088
Chi phí quản lý doanh nghiệp											211.690.790.479	220.020.192.013
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh											1.907.065.544.700	1.695.083.994.454
Thu nhập khác											24.862.987.417	24.067.710.062
Chi phí khác											905.571.104	1.837.204.546
Lợi nhuận khác											23.957.416.313	22.230.505.516
Lợi nhuận trước thuế											1.931.022.961.013	1.717.314.499.970
Thuế TNDN											176.229.290.344	182.235.112.144
Lợi nhuận sau thuế TNDN											1.754.793.670.669	1.535.079.387.826

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

30/9/2024	Tài sản của bộ phận					Khấu hao 9 tháng năm 2024
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.749.506.631.562	(2.080.997.700.306)	468.124.147.279	2.355.107.697.211	250.391.159.289	195.656.674.369
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.190.100.736.645	(1.879.682.479.172)	70.541.163.171	780.878.235.447	233.209.266.911	60.652.891.817
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	2.733.593.085	(2.621.633.434)	205.535.435.284	1.042.316.780.722	19.957.865.561	33.599.862
Hoạt động SXKD khác	3.333.119.252.527	(1.966.255.606.662)	392.309.457.507	10.675.288.325.892	3.335.810.885.320	123.080.434.621
	9.275.460.213.819	(5.929.557.419.574)	1.136.510.203.241	14.853.591.039.272	3.839.369.177.081	379.423.600.669
Các khoản loại trừ	-	-	(204.996.431.501)	(1.839.601.796.296)	(204.996.431.501)	-
Tổng cộng	9.275.460.213.819	(5.929.557.419.574)	931.513.771.740	13.013.989.242.976	3.634.372.745.580	379.423.600.669

01/01/2024	Tài sản của bộ phận					Khấu hao 9 tháng năm 2023
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.714.930.538.073	(1.885.360.525.937)	409.514.989.748	2.504.949.114.986	165.543.576.530	215.308.177.115
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.163.783.924.889	(1.822.349.155.176)	96.922.592.379	989.005.768.060	168.360.214.580	60.806.857.615
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	2.733.593.085	(2.588.033.572)	175.287.437.837	1.011.552.806.106	16.591.637.850	22.399.908
Hoạt động SXKD khác	3.322.869.305.262	(1.843.802.515.578)	155.254.463.009	9.356.671.796.233	3.296.565.039.598	130.361.558.906
	9.204.317.361.309	(5.554.100.230.263)	836.979.482.973	13.862.179.485.385	3.647.060.468.558	406.498.993.544
Các khoản loại trừ	-	-	(174.854.480.690)	(1.809.414.958.682)	(174.854.480.690)	-
Tổng cộng	9.204.317.361.309	(5.554.100.230.263)	662.125.002.283	12.052.764.526.703	3.472.205.987.868	406.498.993.544

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

5. Tiền

	30/9/2024		01/01/2024	
Tiền mặt tại quỹ	3.259.132.431		17.688.823.033	
+ VND	3.251.747.431		17.654.238.033	
+ Vàng tiền tệ (Vàng miếng SJC)	-	4 miếng	28.400.000	
+ Vàng tiền tệ (Vàng nhẫn SJC) 1 nhẫn	7.385.000	1 nhẫn	6.185.000	
Tiền gửi ngân hàng	282.628.128.355		271.793.449.825	
+ VND	260.472.379.846		260.494.056.753	
+ USD 903.455,31	22.155.748.509	470.668,06	11.299.375.403	
+ EUR -	-	0,67	17.669	
Cộng	285.887.260.786		289.482.272.858	

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/9/2024	01/01/2024
Tiền gửi có kỳ hạn	7.064.000.000.000	6.165.000.000.000
Cộng	7.064.000.000.000	6.165.000.000.000

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/9/2024	01/01/2024
Công ty TNHH MM Mega Market (Việt Nam)	2.625.840.092	2.538.250.683
Công ty TNHH Dịch vụ EB	5.820.770.956	2.654.937.103
Tập Đoàn Điện Lực Việt Nam	290.276.972.145	47.217.431.595
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	1.640.328	59.548.069.081
Công ty CP TM Bách Hóa Xanh	6.678.580.470	5.821.988.540
Công ty CP DV TM tổng hợp Wincommerce	13.277.755.398	7.365.813.193
Công ty TNHH FRIESLANDCAMPINA Hà Nam	-	3.363.994.516
Công ty TNHH FRIESLANDCAMPINA Việt Nam	10.458.000.000	20.970.495.000
Công ty TNHH NGK Suntory PepsiCo Việt Nam	-	10.000.200.000
CN Công ty TNHH NGK Suntory PepsiCo Việt Nam tại Miền Trung	-	14.400.288.000
Công Ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa	5.966.730.000	
Công ty CP Thực Phẩm Dinh Dưỡng Nutifood	29.299.410.000	
Các đối tượng khác	101.997.170.996	74.234.758.416
Cộng	466.402.870.385	248.116.226.127

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/9/2024	01/01/2024
Chi đầu tư cho người trồng mía	339.799.874.615	340.404.070.458
Các đối tượng khác	74.749.204.360	39.451.885.782
Cộng	414.549.078.975	379.855.956.240

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

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/9/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng	51.633.030.135	-	43.746.273.974	-
Tạm ứng	8.268.620.089	-	2.362.552.599	-
Ký cược, ký quỹ	1.216.923.488	-	473.999.655	-
Phải thu khác	8.943.946.602	18.451.050	6.010.546.627	18.451.050
Cộng	70.062.520.314	18.451.050	52.593.372.855	18.451.050

b. Dài hạn

	30/9/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	434.783.710	-	786.569.947	-
Cộng	434.783.710	-	786.569.947	-

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/9/2024	01/01/2024
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	19.200.868.509	17.305.905.303
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	248.283.067	1.370.397.494
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	253.050.068	329.795.048
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	233.280.000	221.025.041
Cộng	19.935.481.644	19.227.122.886

11. Hàng tồn kho

	30/9/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	72.022.505.902	-	36.879.787.829	-
Nguyên liệu, vật liệu	304.520.345.582	-	513.792.990.569	2.639.221.433
Công cụ, dụng cụ	11.055.457.580	-	15.145.109.649	-
Chi phí SX, KD dở dang	19.803.594.586	-	52.064.386.622	-
Thành phẩm	579.349.004.663	-	331.022.095.344	-
Hàng hóa	9.643.254.846	-	11.750.770.103	-
Hàng gửi bán	37.260.808	-	372.021.586	-
Cộng	996.431.423.967	-	961.027.161.702	2.639.221.433

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/9/2024	01/01/2024
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	16.782.400	170.059.341
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	4.189.780.799	5.641.026.667
Phí đầu giá hạn ngạch đường	42.000.000.000	-
Các khoản khác	16.651.529.382	12.557.988.392
Cộng	62.858.092.581	18.369.074.400

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

b. Dài hạn

	30/9/2024	01/01/2024
Chi phí thuê đất trả trước	165.330.497.970	169.308.720.243
Công cụ và dụng cụ	16.104.204.635	27.427.402.008
Vỏ chai, két	5.704.728.750	5.727.772.904
Các khoản khác	29.101.360.938	36.416.113.072
Cộng	216.240.792.293	238.880.008.227

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	1.541.494.821.066	7.251.039.815.092	286.721.311.931	125.061.413.220	9.204.317.361.309
Mua sắm trong kỳ	1.863.298.385	1.138.000.000	1.515.000.000	4.496.905.247	9.013.203.632
Đ/tư XDCB h/thành	3.547.489.173	43.860.737.886	-	16.039.504.000	63.447.731.059
T/lý, nhượng bán	544.508.827	1.714.843.354	-	33.300.000	2.292.652.181
Giảm khác	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	1.546.361.099.797	7.294.323.709.624	288.236.311.931	146.539.092.467	9.275.460.213.819
Khấu hao					
Số đầu kỳ	1.060.425.426.088	4.188.878.006.858	205.565.253.883	99.231.543.434	5.554.100.230.263
Tăng trong kỳ	62.333.136.345	298.859.118.035	8.951.777.160	7.605.809.952	377.749.841.492
- Khấu hao	62.324.527.811	298.856.361.717	8.951.777.160	7.405.983.646	377.538.650.334
- Sử dụng Quý KH&CN	8.608.534	2.756.318	-	199.826.306	211.191.158
T/lý, nhượng bán	544.508.827	1.714.843.354	-	33.300.000	2.292.652.181
Số cuối kỳ	1.122.214.053.606	4.486.022.281.539	214.517.031.043	106.804.053.386	5.929.557.419.574
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	481.069.394.978	3.062.161.808.234	81.156.058.048	25.829.869.786	3.650.217.131.046
Số cuối kỳ	424.147.046.191	2.808.301.428.085	73.719.280.888	39.735.039.081	3.345.902.794.245

14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	2.474.678.545	72.011.651.880	74.486.330.425
Tăng trong kỳ	-	3.311.000.684	3.311.000.684
Giảm khác	-	-	-
Số cuối kỳ	2.474.678.545	75.322.652.564	77.797.331.109
Khấu hao			
Số đầu kỳ	964.025.460	57.469.938.628	58.433.964.088
Khấu hao trong kỳ	24.123.248	1.860.827.087	1.884.950.335
- Khấu hao	24.123.248	1.860.827.087	1.884.950.335
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	988.148.708	59.330.765.715	60.318.914.423
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	1.510.653.085	14.541.713.252	16.052.366.337
Số cuối kỳ	1.486.529.837	15.991.886.849	17.478.416.686

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

15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/9/2024	01/01/2024
Mua sắm	12.480.298.597	12.480.298.597
- Mua đất của hộ dân	12.480.298.597	12.480.298.597
Xây dựng cơ bản	79.708.053.181	41.003.260.658
- Dự án Nhà máy điện sinh khối	2.018.443.553	1.597.406.604
- HT đường lồng	6.607.283.833	-
- Hệ nghiền Alwinsoy 7000kg/h NM Sữa Bắc Ninh	15.522.134.533	341.043.672
- Các công trình khác	55.560.191.262	39.064.810.382
Cộng	92.188.351.778	53.483.559.255

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/9/2024	01/01/2024
Công ty TNHH Asia Packaging Industries Việt Nam	5.033.172.618	5.906.133.045
Công ty TNHH TM & Vận tải Thái Tân	9.126.253.930	4.928.606.906
Công ty TNHH Brenntag Việt Nam	5.571.469.000	5.706.568.560
Công ty CP In bao bì Khatoco	4.112.207.298	6.555.291.001
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	8.926.913.861	13.550.135.298
Công ty Phân bón Việt Nhật	-	15.115.698.000
Công ty CP Hóa chất Á Châu	7.264.728.615	7.035.765.913
Công ty CP Bao bì Kinh Bắc	6.287.558.472	5.518.008.036
Công ty CP TKL	8.769.682.414	16.982.015.339
Công ty TNHH SX-TM-DV Minh Thông	2.639.519.940	2.046.423.620
Công ty TNHH MTV Ứng Dụng & PT Công nghệ	95.578.355.678	95.578.355.678
Công ty TNHH Bao bì NGK Crown Đà Nẵng	1.270.390.818	2.594.162.633
Các đối tượng khác	13.535.726.185	274.802.644.713
Cộng	168.115.978.829	456.319.808.742

17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/9/2024	01/01/2024
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Trung - KV2	-	71.584.654
Công ty TNHH DVTM TH Ngọc Ánh	93.888.449	445.266.337
Công ty TNHH Bình Huy Hoàng	-	453.145.917
Công ty TNHH Thương Mại Lan Sơn	138.367.959	641.073.750
Công ty TNHH Lan Khuê	185.728.590	213.261.405
Công ty TNHH Thương mại Và Dịch vụ Thăng Thủy	-	63.721.101
Công ty TNHH Vận tải Việt Chiến	725.632	73.211.007
Wala Wang investment Co., Ltd	86.656.357	86.656.357
CKL Food Industries Pte Ltd	4.313.951.823	4.269.047.506
Fujiura Ltd, (Fujiura)	2.439.800.000	3.803.687.240
Công Ty TNHH MTV Vilitas Thái Bình	15.723.760.000	-
Các đối tượng khác	10.952.886.866	25.411.770.930
Cộng	33.935.765.676	35.532.426.204

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

18. Thuế và các khoản khác phải thu/phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải thu/GTGT còn được KT	Phải nộp	Phải nộp	Thực nộp	Phải thu/GTGT còn được KT	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	15.659.118.571	345.881.559.634	184.630.921.040	1.412.114.385	178.321.871.550
Thuế giá trị gia tăng NK	-	-	11.267.360.133	11.267.360.133	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	16.772.148.370	209.026.177.782	203.691.312.497	-	22.107.013.655
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	238.295.805	238.295.805	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	113.035.155.111	176.240.512.045	151.855.155.111	-	137.420.512.045
Thuế thu nhập cá nhân	-	69.239.857	52.628.434.366	41.501.804.575	993.788	11.196.863.436
Thuế tài nguyên	-	173.921.530	1.819.513.442	1.807.690.702	-	185.744.270
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	741.382.084	-	3.258.605.236	2.555.442.234	38.219.082	-
Các loại thuế khác	-	1.386.530	418.664.885	404.207.415	-	15.844.000
Phí BVMT và lệ phí môn bài	-	10.684.250	150.410.094	147.151.344	-	13.943.000
Cộng	741.382.084	145.721.654.219	800.929.533.422	598.099.340.856	1.451.327.255	349.261.791.956

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/9/2024	01/01/2024
Trích trước chi phí bán hàng	124.522.405.865	538.163.543
Trích trước lãi vay	1.335.896.952	2.142.976.794
Các khoản trích trước khác	11.274.582.283	658.236.749
Cộng	137.132.885.100	3.339.377.086

20. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	30/9/2024	01/01/2024
Kinh phí công đoàn	1.061.348.991	400.655.177
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	7.618.923.684	901.226.689
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	13.800.024.804	13.942.107.004
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	156.883.475	150.277.175
Phải trả khác	1.133.346.177	27.033.297.652
Cộng	23.770.527.131	42.427.563.697

b. Dài hạn

	30/9/2024	01/01/2024
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	8.265.854.364	8.251.004.364
Cộng	8.265.854.364	8.251.004.364

21. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ 01/01/2024	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ 30/9/2024
Vay ngắn hạn	2.411.316.232.933	5.333.871.480.653	5.438.326.431.978	2.306.861.281.608
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	1.108.717.681.865	1.795.690.253.102	2.225.112.700.188	679.295.234.779
- Ngân hàng Công thương Quảng Ngãi	572.460.754.974	1.904.563.362.173	1.724.368.006.098	752.656.111.049
- Ngân hàng Ngoại thương Quảng Ngãi	576.404.012.088	1.633.617.865.378	1.335.111.941.686	874.909.935.780
- Ngân hàng Quân đội Quảng Ngãi	153.733.784.006	-	153.733.784.006	-
Cộng	2.411.316.232.933	5.333.871.480.653	5.438.326.431.978	2.306.861.281.608

22. Dự phòng phải trả ngắn hạn

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

	30/9/2024	01/01/2024
Dự phòng chi phí thu mua, vùng nguyên liệu	14.268.852.573	-
Dự phòng sửa chữa lớn	56.275.133.665	-
Cộng	70.543.986.238	-

23. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Số dư đầu kỳ	182.466.853.513	41.030.436.646
Tăng trong kỳ (trích lập quỹ)	-	-
Giảm trong kỳ	2.342.530.127	-
Số dư cuối kỳ	180.124.323.386	41.030.436.646

24. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2023	3.569.399.550.000	353.499.663.780	(834.457.318.216)	675.773.360.282	3.700.664.168.398	7.464.879.424.244
Tăng trong kỳ				38.602.307.567	2.183.465.275.447	2.222.067.583.014
Giảm trong kỳ					1.106.388.468.423	1.106.388.468.423
Số dư tại 31/12/2023	3.569.399.550.000	353.499.663.780	(834.457.318.216)	714.375.667.849	4.777.740.975.422	8.580.558.538.835
Số dư tại 01/01/2024	3.569.399.550.000	353.499.663.780	(834.457.318.216)	714.375.667.849	4.777.740.975.422	8.580.558.538.835
Tăng trong kỳ	107.081.980.000	175.346.558.646		65.503.958.263	1.754.793.670.669	2.102.726.167.578
Giảm trong kỳ					1.303.668.209.017	1.303.668.209.017
Số dư tại 30/9/2024	3.676.481.530.000	528.846.222.426	(834.457.318.216)	779.879.626.112	5.228.866.437.074	9.379.616.497.396

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

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

	9 tháng năm 2024		9 tháng năm 2023	
	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu
Số dư đầu kỳ	356.939.955	3.569.399.550.000	356.939.955	3.569.399.550.000
Tăng trong kỳ	10.708.198	107.081.980.000	-	-
- Phát hành cho người lao động	10.708.198	107.081.980.000		
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	367.648.153	3.676.481.530.000	356.939.955	3.569.399.550.000

Trong kỳ Công ty có phát sinh nghiệp vụ phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động (ESOP) căn cứ theo các văn bản sau:

- Nghị quyết số 21/NQ/QNS-ĐHĐCĐ2023 ngày 01/04/2023 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 Công ty CP Đường Quảng Ngãi;
- Nghị quyết số 16/NQ/QNS-ĐHĐCĐ2024 ngày 30/3/2024 của Đại hội đồng cổ đông thường niên

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

năm 2024 Công ty CP Đường Quảng Ngãi;

- Nghị quyết số 20/NQ/QNS-HĐQT ngày 24/04/2024 của Hội đồng quản trị Công ty CP Đường Quảng Ngãi.
- Thông báo số 197/QNS-TCKT ngày 19/06/2024 của Công ty CP Đường Quảng Ngãi.

Theo đó, phương án phát hành ESOP cụ thể như sau:

- Số lượng phát hành: 10.708.198 cổ phiếu.
- Giá phát hành: 26.377 đồng/cổ phiếu.
- Thời gian nộp tiền mua cổ phiếu: từ ngày 24/6/2024 đến hết ngày 15/7/2024.
- Tổng số tiền đã thu được khi kết thúc đợt phát hành : 282.450.138.646 đồng.

Tại thời điểm lập Báo cáo Tài chính quý III năm 2024, Công ty đã hoàn tất các thủ tục gửi Báo cáo kết quả phát hành cổ phiếu, đăng ký bổ sung cổ phiếu, điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh nhằm tăng vốn điều lệ và các thủ tục hành chính có liên quan khác theo quy định.

c. Cổ phiếu

	30/9/2024	01/01/2024
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	367.648.153	356.939.955
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	367.648.153	356.939.955
- Cổ phiếu phổ thông	367.648.153	356.939.955
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	55.534.605	55.534.605
- Cổ phiếu phổ thông	55.534.605	55.534.605
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	312.113.548	301.405.350
- Cổ phiếu phổ thông	312.113.548	301.405.350
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

Cổ phiếu quỹ của Công ty là cổ phiếu do công ty con (Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát) nắm giữ. Tại ngày 30/09/2024 và ngày 01/01/2024, Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát đang nắm giữ 55.534.605 cổ phiếu của Công ty (Trong đó, số lượng cổ phiếu mua: 16.467.808 cổ phiếu, số lượng cổ phiếu được chia từ cổ tức: 39.066.797 cổ phiếu).

25. Lợi nhuận chưa phân phối

a. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

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

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	4.777.740.975.422	3.700.664.168.398
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm	1.754.793.670.669	1.535.079.387.826
Phân phối lợi nhuận	1.303.668.209.017	1.106.388.468.423
- Phân phối lợi nhuận kỳ trước	991.554.661.017	804.983.118.423
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	65.503.958.263	38.602.307.567
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	21.834.652.754	12.867.435.856
+ Trả cổ tức bằng tiền	904.216.050.000	753.513.375.000
- Tạm phân phối lợi nhuận năm này	312.113.548.000	301.405.350.000
+ Trả cổ tức bằng tiền	312.113.548.000	301.405.350.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	5.228.866.437.074	4.129.355.087.801

b. Cổ tức

Trả cổ tức năm 2023:

Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 số 16/NQ/QNS-ĐHĐCĐ2024 ngày 30/03/2024 của Công ty thì cổ tức được chi trả từ lợi nhuận năm 2023 (bằng tiền) là tỷ lệ 40% vốn điều lệ.

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

- ✓ Đợt 1: Tạm ứng với tỷ lệ 10% vốn điều lệ, tương ứng 356.939.955.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 24/08/2023; ngày thực hiện chi trả: 07/09/2023);
- ✓ Đợt 2: Tạm ứng với tỷ lệ 10% vốn điều lệ, tương ứng 356.939.955.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 11/01/2024; ngày thực hiện chi trả: 24/01/2024);
- ✓ Đợt 3: Trả cổ tức còn lại của năm 2023 với tỷ lệ 20% vốn điều lệ, tương ứng 713.879.910.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 17/04/2024; ngày thực hiện chi trả: 26/04/2024).

Trả cổ tức năm 2024:

- ✓ Đợt 1: Tạm ứng với tỷ lệ 10% vốn điều lệ, tương ứng 367.648.153.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 29/08/2024; ngày thực hiện chi trả: 11/09/2024);

26. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Doanh thu bán thành phẩm	7.834.945.554.902	7.532.108.410.563
Doanh thu bán hàng hóa	254.732.510.000	230.876.500.000
Doanh thu cung cấp dịch vụ	17.496.830.686	17.872.279.651
Cộng	8.107.174.895.588	7.780.857.190.214

27. Các khoản giảm trừ doanh thu

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

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Chiết khấu thương mại	28.279.269.146	29.685.409.058
Hàng bán bị trả lại	9.546.024.320	1.973.578.239
Cộng	37.825.293.466	31.658.987.297

28. Giá vốn hàng bán

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Giá vốn của thành phẩm đã bán	5.091.022.174.818	5.041.872.978.344
Giá vốn của hàng hóa đã bán	254.732.510.000	230.876.500.000
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	22.557.387.883	24.642.690.404
Trích lập/Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(2.639.221.433)	(1.071.045.555)
Cộng	5.365.672.851.268	5.296.321.123.193

29. Doanh thu hoạt động tài chính

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	174.754.107.638	239.201.723.208
Lãi chênh lệch tỷ giá	2.800.581.972	3.852.982.139
Chiết khấu thanh toán	15.144.848.031	13.289.757.139
Cộng	192.699.537.641	256.344.462.486

30. Chi phí tài chính

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Chi phí lãi vay	75.865.291.705	116.170.128.607
Chiết khấu thanh toán	203.513.105	768.966.869
Lỗ chênh lệch tỷ giá	967.815.780	510.951.179
Cộng	77.036.620.590	117.450.046.655

31. Chi phí bán hàng

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Chi phí nhân viên bán hàng	231.392.955.042	236.260.319.823
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	188.804.570.043	183.867.920.907
Chi phí quảng cáo, truyền thông	125.559.886.346	142.469.345.563
Chi phí khuyến mãi, dùng thử, chào hàng	14.627.331.401	53.989.310.725
Chi phí trưng bày	72.614.724.223	6.780.084.047
Chi phí hoa hồng đại lý, hỗ trợ bán hàng	19.726.449.754	23.162.967.771
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	33.760.091.302	21.499.764.734
Các khoản khác	14.097.324.615	8.637.595.518
Cộng	700.583.332.726	676.667.309.088

32. Chi phí quản lý doanh nghiệp

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

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

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Chi phí lương nhân viên quản lý	142.956.225.441	162.154.000.390
Chi phí dịch vụ mua ngoài	33.254.678.664	23.162.932.082
Chi phí tiếp khách	3.247.437.463	2.805.459.108
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng phẩm	5.727.597.527	4.078.889.468
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	708.358.758	179.509.660
Các khoản khác	25.796.492.626	27.639.401.305
Cộng	211.690.790.479	220.020.192.013

33. Thu nhập khác

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Hỗ trợ từ Tetrapak	20.733.587.147	19.694.312.675
Thu nhập thanh lý vật tư, TSCĐ	1.540.903.484	176.284.090
Các khoản khác	2.588.496.786	4.197.113.297
Cộng	24.862.987.417	24.067.710.062

34. Chi phí khác

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Thanh lý vật tư, TSCĐ	-	-
Các khoản phạt, chậm nộp	6.079.515	170.582.737
Các khoản khác	899.491.589	1.666.621.809
Cộng	905.571.104	1.837.204.546

35. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.931.022.961.013	1.717.314.499.970
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	3.814.610.015	2.822.950.934
- Điều chỉnh tăng	3.759.701.511	3.201.083.088
+ Lỗ CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	-	230.000
+ Chi phí không đủ điều kiện được trừ	3.757.841.511	3.200.853.088
+ Các khoản điều chỉnh tăng LN tính thuế khác	1.860.000	-
- Điều chỉnh giảm	1.200.000	-
+ Lãi CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	1.200.000	-
- Điều chỉnh lãi/lỗ chưa thực hiện	56.108.504	(378.132.154)
+ Tăng từ lợi nhuận chưa thực hiện kỳ này	185.058.224	155.533.869
+ Giảm từ lợi nhuận năm trước thực hiện kỳ này	(128.949.720)	(533.666.023)
Tổng thu nhập chịu thuế	1.934.837.571.028	1.720.137.450.904
Thu nhập được miễn thuế	812.305.326.275	713.932.142.156
Tổng thu nhập tính thuế	1.122.532.244.753	1.006.205.308.748
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	176.240.512.045	182.159.489.713
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	176.240.512.045	182.147.240.320
- Đ/chỉnh CP thuế TNDN kỳ trước vào chi phí kỳ này	-	12.249.393

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

36. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	176.240.512.045	182.159.489.713
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(11.221.701)	75.622.431
	176.229.290.344	182.235.112.144

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

	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.754.793.670.669	1.535.079.387.826
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(17.547.936.707)	(15.350.793.878)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (tạm tính trích quỹ khen thưởng phúc lợi 2024)*	17.547.936.707	15.350.793.878
LN phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.737.245.733.962	1.519.728.593.948
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	304.414.588	301.405.350
Lãi cơ bản/lãi suy giảm trên cổ phiếu	5.707	5.042

(*) Số liệu quỹ khen thưởng, phúc lợi, quỹ thưởng để điều chỉnh khi tính chỉ tiêu lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu căn cứ vào tỷ lệ trích kế hoạch quy định tại Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên hàng năm.

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

	Lũy kế năm 2024	Lũy kế năm 2023
Cổ phiếu phổ thông đã phát hành năm trước mang sang (không gồm cổ phiếu quỹ)	301.405.350	301.405.350
Ảnh hưởng của cổ phiếu phát hành thêm cho người lao động (*)	3.009.238	-
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	304.414.588	301.405.350

(*) Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ là số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành đầu kỳ được điều chỉnh theo số cổ phiếu phổ thông được phát hành thêm theo chương trình lựa chọn cho người lao động (ESOP) nhân với hệ số thời gian. Hệ số thời gian là tỷ số giữa số lượng ngày mà cổ phiếu được lưu hành trong kỳ chia cho tổng số ngày trong kỳ.

38. Quản lý rủi ro

Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

Quản lý rủi ro tài chính

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

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về tỷ giá và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất, tỷ giá và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Công ty có giao dịch bằng ngoại tệ. Do đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: duy trì hợp lý cơ cấu vay ngoại tệ và nội tệ, tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Giá trị ghi sổ của các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ kế toán như sau:

	30/9/2024	01/01/2024
Tài sản tài chính		
Tiền		
- USD	903.455,31	470.668,06
- EUR	-	0,67
Phải thu khách hàng (USD)	7.683,05	-
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán (USD)	346.089,20	488.724,01
Phải trả người bán (EUR)	-	3.500.000
Phải trả khác (USD)	73.521,00	72.773,25

Quản lý rủi ro về giá

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

Quản lý rủi ro tín dụng

Phải thu khách hàng

Công ty bán hàng theo các phương thức sau: bán buôn thông qua các nhà phân phối chính và các đại lý và bán lẻ thông qua Công ty con là Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát.

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

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

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng là một số khoản nợ phải thu. Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng nhiều biện pháp tùy vào các phương thức bán hàng:

- Bán hàng qua các nhà phân phối chính: Thanh toán trước khi nhận hàng hoặc chậm trả.
- Bán hàng qua các đại lý: Công ty có hệ thống các đại lý là những đơn vị có tình hình tài chính tốt. Các đại lý sẽ được hưởng các chính sách bán hàng ưu đãi về giá, về sản lượng, về chiết khấu thanh toán. Tùy theo từng mặt hàng, từng thời điểm mà đại lý được áp dụng các điều khoản thanh toán phù hợp như thanh toán tiền trước khi nhận hàng (Đường, Sữa, Bia...) hoặc chậm trả.
- Bán lẻ: Thông qua các cửa hàng bán lẻ thuộc Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát với hình thức thu bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản.

Do đó Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng rủi ro tín dụng trọng yếu của Công ty với các khoản phải thu khách hàng là kiểm soát được.

Đầu tư tài chính

Các khoản tiền gửi ngân hàng của Công ty được giao dịch tại các ngân hàng lớn. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với các khoản tiền gửi ngân hàng.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

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

30/9/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	168.115.978.829	-	168.115.978.829
Chi phí phải trả	137.132.885.100	-	137.132.885.100
Vay và nợ thuê tài chính	2.306.861.281.608	-	2.306.861.281.608
Phải trả khác	15.090.254.456	8.265.854.364	23.356.108.820
Cộng	2.627.200.399.993	8.265.854.364	2.635.466.254.357
01/01/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	456.319.808.742	-	456.319.808.742
Chi phí phải trả	3.339.377.086	-	3.339.377.086
Vay và nợ thuê tài chính	2.411.316.232.933	-	2.411.316.232.933
Phải trả khác	41.125.681.831	8.251.004.364	49.376.686.195
Cộng	2.912.101.100.592	8.251.004.364	2.920.352.104.956

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

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

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

30/9/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	285.887.260.786	-	285.887.260.786
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	7.064.000.000.000	-	7.064.000.000.000
Phải thu khách hàng	462.646.683.309	-	462.646.683.309
Phải thu khác	61.775.449.175	434.783.710	62.210.232.885
Cộng	7.874.309.393.270	434.783.710	7.874.744.176.980

01/01/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	289.482.272.858	-	289.482.272.858
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	6.165.000.000.000	-	6.165.000.000.000
Phải thu khách hàng	244.460.458.051	-	244.460.458.051
Phải thu khác	50.212.369.206	786.569.947	50.998.939.153
Cộng	6.749.155.100.115	786.569.947	6.749.941.670.062

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

Trong 9 tháng đầu năm 2024, Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát không nhận bất kỳ khoản tiền lương và thù lao nào. Tiền lương Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng nhận được do tham gia điều hành quản lý Công ty, cụ thể như sau:

Danh sách	Chức vụ	Tiền lương 9 tháng năm 2024	Tiền lương 9 tháng năm 2023
Võ Thành Đàng	Phó chủ tịch HĐQT Tổng Giám Đốc	1.318.026.000	1.291.694.000
Trần Ngọc Phương	Chủ tịch HĐQT Phó Tổng Giám Đốc	841.400.000	832.900.000
Đặng Phú Quý	Thành viên HĐQT Phó Tổng Giám Đốc	887.066.000	832.900.000
Nguyễn Thế Bình	Kế Toán Trưởng	641.400.000	632.900.000

40. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Mối quan hệ liên quan với công ty

Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh	Doanh nghiệp do ông Trần Tấn Huyền (em rể ông Nguyễn Thành Huy - TV. Ban kiểm soát) làm chủ sở hữu
Công ty TNHH MTV kinh doanh dịch vụ Hồng Vân	Doanh nghiệp do bà Tạ Thị Hồng Vân (vợ ông Đặng Phú Quý- TV.HĐQT, P.Tổng Giám Đốc làm chủ sở hữu

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

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

Giao dịch	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2023
Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh		
Cung cấp vật tư, bảo trì, sửa chữa, bảo dưỡng hệ thống phòng cháy chữa cháy.	5.464.240.709	1.996.288.495
Công ty TNHH MTV kinh doanh dịch vụ Hồng Vân		
Cung cấp dịch vụ vận chuyển hành khách	30.574.074	24.755.892

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

Số dư trên SSKT	30/09/2024	01/01/2024
Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh		
Phải trả cho người bán ngắn hạn	1.222.100.189	158.088.965
Ứng trước tiền cho người bán	448.571.170	-
Công ty TNHH MTV kinh doanh dịch vụ Hồng Vân		
Không có số dư tại kỳ báo cáo	-	-

Tổng Giám đốc

Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 24 tháng 10 năm 2024

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp