

CÔNG TY CP NÔNG SẢN THỰC PHẨM QUẢNG NGÃI
48 Phạm Xuân Hòa, P.Trần Hưng Đạo, TP Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 1/2025

Quảng Ngãi, tháng 4/2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2,760,659,371,167	1,959,922,463,082
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		80,146,670,577	78,415,063,076
1. Tiền	111	5a	80,136,670,577	78,405,063,076
2. Các khoản tương đương tiền	112		10,000,000	10,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		40,000,000,000	10,000,000,000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5b	40,000,000,000	10,000,000,000
III. Các khoản phải thu	130		450,263,069,928	406,084,146,340
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	383,207,785,842	339,361,097,645
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	19,245,059,881	13,963,405,196
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		10,971,696,475	11,462,977,070
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	8a	58,207,123,020	62,665,261,719
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(21,368,595,290)	(21,368,595,290)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		2,040,945,207,444	1,357,165,023,848
1. Hàng tồn kho	141	10	2,040,945,207,444	1,357,165,023,848
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		149,304,423,218	108,258,229,818
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11a	17,185,900,644	35,991,391,350
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		131,862,827,540	72,248,118,086
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	12	255,695,034	18,720,382
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,451,386,508,851	1,450,739,665,157
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1,317,178,511	1,279,665,737
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
2. Phải thu dài hạn khác	216	8b	1,317,178,511	1,279,665,737
II. Tài sản cố định	220		1,375,093,013,006	1,386,932,999,731
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	1,358,212,438,024	1,369,815,767,644
- Nguyên giá	222		2,889,288,230,249	2,851,675,289,634
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1,531,075,792,225)	(1,481,859,521,990)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	14	16,880,574,982	17,117,232,087
- Nguyên giá	228		29,766,373,994	29,766,373,994
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(12,885,799,012)	(12,649,141,907)
III. Bất động sản đầu tư	230			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		24,549,968,883	11,627,649,169
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	24,549,968,883	11,627,649,169
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	16	15,854,447,857	16,803,723,827
1. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		15,347,857,857	16,297,133,827
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		506,590,000	506,590,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		34,571,900,594	34,095,626,693
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11b	34,571,900,594	34,095,626,693
2. Lợi thế thương mại	269			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		4,212,045,880,018	3,410,662,128,239



NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		3,002,649,119,313	2,262,383,016,852
I. Nợ ngắn hạn	310		2,860,615,665,848	2,140,259,253,642
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	153,045,658,166	95,601,293,486
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	22,001,254,472	29,588,580,618
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	13,210,561,165	61,586,590,615
4. Phải trả người lao động	314		50,680,787,577	28,921,901,148
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	67,386,290,377	32,101,752,033
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	21	3,198,124,594	1,574,050,982
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22a	2,545,462,481,609	1,874,219,680,343
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		5,630,507,888	16,665,404,417
II. Nợ dài hạn	330		142,033,453,465	122,123,763,210
1. Phải trả dài hạn khác	337		2,571,239,521	2,571,239,521
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	22b	139,462,213,944	119,552,523,689
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1,209,396,760,705	1,148,279,111,387
I. Vốn chủ sở hữu	410	23	1,209,396,760,705	1,148,279,111,387
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		297,705,780,000	297,705,780,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		297,705,780,000	297,705,780,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		137,974,546,380	137,974,546,380
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		400,000,000	400,000,000
4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		(43,461,707,510)	(78,984,119,793)
5. Quỹ đầu tư phát triển	418		305,027,003,990	304,237,070,786
6. Quỹ khác thuộc nguồn vốn chủ sở hữu	420		11,565,362,132	11,565,362,132
7. Lợi nhuận chưa phân phối	421		429,867,910,682	400,983,314,141
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		369,807,081,418	248,082,481,142
- LNST chưa phối kỳ này	421b		60,060,829,264	152,900,832,999
8. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		70,317,865,031	74,397,157,741
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		4,212,045,880,018	3,410,662,128,239

LẬP BIỂU

Lê Văn Thành

Lê Văn Thành

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Phạm Quốc Tàu

Phạm Quốc Tàu

Quảng Ngãi, ngày 22/4/2025

TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Ngọc Hải

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 1/2025

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Quý 1/2025	Quý 1/2024	Lũy kế đến 31/3/2025	Lũy kế đến 31/3/2024
		Đơn vị tính: VND					
1.	Doanh thu bán hàng và c.cấp dịch vụ	01	24	1,590,952,469,499	2,639,785,509,793	1,590,952,469,499	2,639,785,509,793
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02		1,158,300,000	-	1,158,300,000.00	-
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và CC dịch vụ	10		1,589,794,169,499	2,639,785,509,793	1,589,794,169,499	2,639,785,509,793
4.	Giá vốn hàng bán	11	25	1,341,680,673,552	2,395,640,398,898	1,341,680,673,552	2,395,640,398,898
5.	Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		248,113,495,947	244,145,110,895	248,113,495,947	244,145,110,895
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	13,105,610,836	72,108,639,870	13,105,610,836	72,108,639,870
7.	Chi phí hoạt động tài chính	22	27	40,420,931,998	34,940,056,390	40,420,931,998	34,940,056,390
8.	Trong đó: Chi phí lãi vay	23		37,355,174,580	29,860,392,878	37,355,174,580	29,860,392,878
9.	Phần lãi hoặc lỗ trong C.ty liên doanh, liên kết	24		(949,275,970)	(1,315,976,105)	(949,275,970)	(1,315,976,105)
10.	Chi phí bán hàng	25		151,675,963,289	174,971,847,551	151,675,963,289	174,971,847,551
11.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		7,988,908,010	6,126,090,525	7,988,908,010	6,126,090,525
11.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		60,184,027,516	98,899,780,194	60,184,027,516	98,899,780,194
12.	Thu nhập khác	31	28	106,109,932	43,495,506	106,109,932	43,495,506
13.	Chi phí khác	32	29	192,728,196	66,255,648	192,728,196	66,255,648
14.	Lợi nhuận khác	40		(86,618,264)	(22,760,142)	(86,618,264)	(22,760,142)
15.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		60,097,409,252	98,877,020,052	60,097,409,252	98,877,020,052
16.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51					
17.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
18.	Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		60,097,409,252	98,877,020,052	60,097,409,252	98,877,020,052
19.	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		60,060,829,264	97,886,339,288	60,060,829,264	97,886,339,288
20.	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		36,579,988	990,680,764	36,579,988	990,680,764
21	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		2,017	3,617	2,017	3,617
22.	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		2,017	3,617	2,017	3,617

Lập Biểu

Phạm Quốc Tài

Lê Văn Thành

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Quảng Ngãi, ngày 22/4/2025

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG SẢN THỰC PHẨM QUẢNG NGÃI

TRẦN NGỌC HẢI

3

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/03/2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Quý 1/2025	Quý 1/2024
I. LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	60,097,409,252	98,877,020,052
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định BĐS đầu tư và Lợi thế thương mại	02	45,447,377,347	86,596,131,732
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(606,968,909)	(541,727,117)
- Chi phí lãi vay	06	37,355,174,580	29,860,392,878
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	142,292,992,270	214,791,817,545
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(158,576,341,705)	(116,041,982,925)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(683,780,183,596)	(787,361,361,420)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	134,752,328,005	3,248,494,739
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	18,329,216,805	16,864,301,360
- Tiền lãi vay đã trả	14	(36,909,923,861)	(26,170,852,211)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3,469,038,386)	(1,350,000,000)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	231,709,000	418,744,000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(12,494,736,965)	(8,383,991,505)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(599,623,978,433)	(703,984,830,417)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(30,724,914,166)	(64,937,726,000)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	72,727,273	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(30,000,000,000)	(707,340,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	640,000,000	1,950,000,000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1,342,384,527	1,857,703,222
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(58,669,802,366)	(61,837,362,778)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	36,513,663,151
2. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	1,847,273,260,739	2,775,557,019,972
3. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(1,156,120,769,218)	(2,040,983,895,349)
4. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	(456,940,326)
5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(32,092,763,910)	(55,467,319,206)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	659,059,727,611	715,162,528,242
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ	50	765,946,812	(50,659,664,953)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	78,415,063,076	128,974,297,515
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Ảnh hưởng của chuyển đổi báo cáo tài chính	62	965,660,689	(139,114,808)
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	70	80,146,670,577	78,175,517,754

LẬP BIỂU



Lê Văn Thành

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Phạm Quốc Tàu

Quảng Ngãi, ngày 22/4/2025

TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Ngọc Hải

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Quý 1 năm 2025

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Nông sản Thực phẩm Quảng Ngãi (tên viết tắt APFCO, sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Nông sản Thực phẩm Quảng Ngãi thuộc Ủy ban Nhân dân tỉnh Quảng Ngãi) theo Quyết định số 252/QĐ-UB ngày 25/12/2003 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Quảng Ngãi. 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 4300321643) do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Ngãi cấp lần đầu ngày 26/12/2003, 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 29 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 19/09/2024.

Cổ phiếu của Công ty đã được đăng ký giao dịch trên thị trường UPCOM thuộc Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán APF kể từ ngày 08/06/2017.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất và kinh doanh tinh bột sắn và các sản phẩm sau tinh bột.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất tinh bột và các sản phẩm từ tinh bột;
- Sản xuất điện;
Chi tiết: Sản xuất điện năng lượng mặt trời
- Gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại;
- Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
- May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú);
- Bán buôn thực phẩm;
Chi tiết: Kinh doanh các sản phẩm sau tinh bột - Kinh doanh côn thực phẩm
- Bán buôn đồ uống;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Bán buôn chuyên ngành khác chưa được phân vào đâu;
- Bán buôn tổng hợp;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa. Chi tiết: cho thuê kho bãi;
- Thoát nước và xử lý nước thải;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
Chi tiết: Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu
- Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Trồng cây lấy củ có chất bột;

- Xây dựng nhà để ở;
- Xây dựng nhà không để ở;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu;
Chi tiết: Sản xuất cồn Ethanol - Sản xuất cồn thực phẩm
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng, hoặc đi thuê;
Chi tiết: Đầu tư kinh doanh khai thác và quản lý chợ, siêu thị, trung tâm thương mại
 - Cho thuê văn phòng làm việc
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu;
Chi tiết: Tư vấn công nghệ, đầu tư xây dựng và chuyển giao hệ thống xử lý nước thải, thu hồi khí Biogas
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu;
Chi tiết: Xuất khẩu tín chỉ chứng nhận giảm thiểu phát thải
- Sản xuất máy nông nghiệp và lâm nghiệp;
- Sản xuất máy chuyên dụng khác.

1.4.Cấu trúc doanh nghiệp

Tại 31/3/2025, Công ty có 9 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc có tổ chức kế toán riêng, các công ty con và công ty liên kết như sau:

Đơn vị trực thuộc:

- Nhà máy Sản xuất Tinh bột sắn Tân Châu;
- Nhà máy Cồn và Sản xuất Tinh bột sắn Đắk Tô;
- Nhà máy Sản xuất Tinh bột sắn Gia Lai;
- Nhà máy Sản xuất Tinh bột mỳ Quảng Ngãi;
- Trung tâm Thương mại Chợ Quảng Ngãi;
- Nhà máy Sản xuất Tinh bột sắn Đồng Xuân;
- Xưởng cơ khí;
- Nhà máy Tinh bột sắn Đồng Phú;
- Nhà máy Tinh bột sắn Đắk Song.

Các Công ty con và Công ty liên kết được hợp nhất:

Công ty con:

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Chế biến Tinh bột sắn Sê Pôn	Bản Oa-Lay, Huyện Sê Pôn, Tỉnh Savannakhets, Nước Cộng hòa dân chủ nhân dân Lào	Sản xuất	100%

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty TNHH Tinh bột sắn Kon Tum	Thôn Bình Giang, Xã Sa Bình, Huyện Sa Thầy, Tỉnh Kon Tum	Sản xuất	51%
Công ty TNHH Tinh bột sắn Đắk Nông	Thôn 12, Xã Nhân Cơ, Huyện Đắk R'lấp, Tỉnh Đắk Nông	Sản xuất	100%
Công ty TNHH Thương mại Khánh Dương Đắk Lắk	Thôn 3, Xã Krông Jing, Huyện M'Đrắk, Tỉnh Đắk Lắk	Sản xuất	70%
Công ty CP Tinh bột sắn Eakar	Thôn 9, Xã Easar, Huyện Ea Kar, Tỉnh Đắk Lắk	Sản xuất	51%
Công ty TNHH MTV Chế biến bột sắn Attapeu	Bản Yaimounhuamuong, Huyện Samakkeixay, Tỉnh Attapeu, Nước Cộng hòa dân chủ nhân dân Lào	Sản xuất	100%
Công ty TNHH MTV Chế biến bột sắn Taoy	Thôn Pangandao, Huyện Taoy, Tỉnh Salavan, Nước CHDCND Lào	Sản xuất	100%
Công ty TNHH MTV Chế biến bột sắn Pathoumphone	Bản Paktuay, huyện Pathoumphone, tỉnh Champasack, Nước CHDCND Lào	Sản xuất	100%

Công ty liên kết:

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty TNHH Nông sản Tây Nguyên	Thôn 2, Xã Ea Kiết, Huyện Cư M'gar, Tỉnh Đắk Lắk	Sản xuất	20%

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

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

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

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 được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

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

Tại ngày kết thúc niên độ 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 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 năm và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối năm của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm.

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

Cơ sở hợp nhất

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

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của Công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của niên độ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

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 mẹ và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải 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 mẹ, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Công ty liên kết

Các Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi và lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của Công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho Công ty liên kết.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn 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.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản cho vay

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng 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 niên độ kế toán đối với các khoản cho vay 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.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

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

Dự phòng

Đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, việc lập dự phòng được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá trị hợp lý của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào khoản lỗ của bên nhận đầu tư.

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

4.5 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 niên độ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

4.6 Hàng tồn kho

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

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm:

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

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

4.7 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</u> <u>(năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 50
Máy móc, thiết bị	3 – 15
Phương tiện vận tải	6 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 10



4.8 Tài sản cố định thuê tài chính

Nguyên giá

Tài sản cố định thuê tài chính được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Hợp đồng thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Công ty đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận bằng giá trị của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính. Giá trị của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản là giá trị hợp lý của tài sản thuê. Trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu thì giá trị của tài sản thuê là giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu.

Khấu hao

Chính sách khấu hao tài sản cố định thuê tài chính nhất quán với chính sách khấu hao tài sản cố định cùng loại của Công ty. Theo đó, tài sản thuê tài chính thực hiện 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. Trường hợp Công ty không chắc chắn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê và thời gian thuê ngắn hơn thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê, Công ty thực hiện khấu hao theo thời gian đi thuê.

Thời gian khấu hao tài sản cố định thuê tài chính tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao</u> <u>(năm)</u>
Máy móc, thiết bị	7 - 15

4.9 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

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.

Loại tài sản

Thời gian khấu hao
(năm)

Phần mềm máy tính

4

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

4.11 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác.

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

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

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

4.12 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.

4.13 Doanh thu chưa thực hiện

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

4.14 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong niên độ kế toán được xác

định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.15 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.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

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

4.16 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều niên độ 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 niên độ 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.
- 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.

4.17 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 niên độ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

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

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

4.19 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, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.20 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.

4.21 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc niên độ 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.

4.22 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 ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu về cho vay, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

- Thuế giá trị gia tăng (GTGT): Áp dụng mức thuế suất 0% đối với hoạt động xuất khẩu; các hoạt động khác áp dụng thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20% đối với thu nhập của Văn phòng Công ty, Xưởng cơ khí, Trung tâm thương mại chợ Quảng Ngãi;; Áp dụng mức thuế suất là 10% đối với thu nhập của Nhà máy tinh bột sắn Đồng Phú; Các nhà máy còn lại của Công ty mẹ và các Công ty con là Công ty TNHH Thương mại Khánh Dương Đắk Lắk, Công ty TNHH Tinh bột sắn Kon Tum, Công ty TNHH Tinh bột sắn Đắk Nông, Công ty CP Tinh bột sắn Eakar áp dụng ưu đãi miễn thuế TNDN vì có thu nhập từ hoạt động chế biến nông sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.24 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.

5a. Tiền

	31/03/2025	01/01/2025
Tiền mặt	6,235,273,233	7,570,118,325
Tiền gửi ngân hàng	73,901,397,344	70,834,944,752
Cộng	80,136,670,577	78,405,063,076

5b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Tiền gửi có kỳ hạn 1 năm trả lãi cuối kỳ tại Ngân hàng TMCP Quân Đội	40,000,000,000	10,000,000,000
Cộng	40,000,000,000	10,000,000,000

6. Phải thu khách hàng ngắn hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Toyota Tsusho Corporation	313,985,100	8,727,477,879
Xiamen Haixia Investment Co., Ltd	9,368,637,500	11,449,955,603
Jiangsu Guotai H And B Co., Ltd	-	3,905,319,660
Guangxi Xin Hai An Bao Guan You Xian Gong Si	26,360,936,603	26,360,936,603
Chunghom Trading Co., Ltd	1,890,113,400	2,663,147,217
Dongxing Rongda International Trade Import & Export Co., Ltd	8,273,077,000	39,397,536,912
Fangchenggang Zhuo Ning Trading Co., Ltd.	6,039,720,577	5,257,371,830
Wuhan Guishang Gaoyuan Starch Producing Co., Ltd	14,498,445,496	-
Fangchenggang City Best Way Trading Co., Ltd	9,456,420,000	-
Wellstar International Enterprise Ltd	15,697,519,160	-
Ủy ban Nhân dân Thành phố Quảng Ngãi	27,529,829,000	27,529,829,000
Xiamen Haixia Supply Chain Development Co., Ltd	-	12,050,145,107
Xiamen ITG Paper Corp., Ltd	23,828,115,989	17,127,374,535
Chungman Trading Co., Ltd	28,710,536,506	45,515,667,607
Các đối tượng khác	211,240,449,511	139,376,335,692
Cộng	383,207,785,842	339,361,097,645

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Stamex International Limited	2,809,581,094	-
Salavanh Electrical Xaysana Sole	7,409,096,612	7,318,161,431
Các đối tượng khác	9,026,382,175	6,645,243,765
Cộng	19,245,059,881	13,963,405,196

8. Phải thu khác**a. Ngắn hạn**

	31/03/2025	01/01/2025
Tạm ứng	8,433,348,364	17,615,824,104
Bảo hiểm xã hội	37,608,901	54,680,206
Thuế TNCN phải thu	404,878,142	521,612,700
Ông Ngô Thuận Hiếu	1,842,400,000	1,842,400,000
Bà Nguyễn Thị Minh Hồng	1,180,000,000	1,180,000,000
Ông Lê Phi Hùng	3,070,877,500	3,070,877,500
Tổng Thị Ngọc Hà	18,723,943,577	18,723,943,577
Ký cược, ký quỹ	1,332,521,396	848,203,787
Guangxi Xin Hai An Bao Guan You Xian Gong Si	3,747,631,500	3,747,631,500
Pingxiang Xiasheng Border Trade Agricultural Professional Cooperative	5,535,024,778	5,535,024,778
Các đối tượng khác	13,898,888,863	9,525,063,567
Cộng	58,207,123,020	62,665,261,719

b. Dài hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Ký quỹ ký cược dài hạn	1,317,178,511	1,279,665,737
Cộng	1,317,178,511	1,279,665,737

9. Dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/03/2025	01/01/2025
Dự phòng các khoản nợ phải thu quá hạn:		
- Từ 3 năm trở lên	11,436,623,501	11,436,623,501
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	9,931,971,789	9,931,971,789
- Từ 6 tháng đến dưới 1 năm	-	-
Cộng	21,368,595,290	21,368,595,290

10. Hàng tồn kho

	31/03/2025	01/01/2025
Nguyên liệu, vật liệu	189,588,561,752	78,134,367,299
Công cụ, dụng cụ	9,112,520,089	8,153,777,032
Chi phí SX, KD dở dang	59,398,758,626	43,276,027,930
Thành phẩm	1,782,830,632,195	1,227,585,334,166
Hàng hóa	14,734,782	15,517,421
Cộng	2,040,945,207,444	1,357,165,023,848

11. Chi phí trả trước**11a. Ngắn hạn**

	31/03/2025	01/01/2025
Chi phí công cụ dụng cụ, sửa chữa bảo dưỡng chờ phân bổ	12,084,248,151	29,361,966,332
Chi phí đầu tư vùng nguyên liệu	968,927,422	1,764,579,149
Chi phí khác	4,132,725,070	4,864,845,868
Cộng	17,185,900,644	35,991,391,350

11b. Dài hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	8,204,361,903	4,953,353,222
Chi phí đền bù, bồi thường đất (Công ty Khánh Dương)	3,986,577,397	4,035,103,615
Chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng tại Attapeu	5,738,406,343	5,364,092,060
Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng tại Taoy	5,834,525,356	5,814,523,796
Đền bù giải phóng mặt bằng dự án cồn Đắk Tô	2,973,811,147	2,992,243,861
Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng dự án cồn Đắk Tô treo lại chờ được bù trừ với tiền thuê đất	224,258,336	358,351,868
Chi phí trồng mĩ 130ha Bản Ba Nga	167,835,009	180,337,361
Thuê đất làm bàn cân (Công ty Sê Pôn)	2,314,680,677	-
Chi phí khác	5,127,444,425	10,397,620,911
Cộng	34,571,900,594	34,095,626,693

12. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước

	31/03/2025	01/01/2025
Thuế TNDN	26,278,272	18,720,382
Thuế thu nhập cá nhân	229,416,762	-
Cộng	255,695,034	18,720,382

13. TSCĐ hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiền vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	791,142,679,887	1,897,187,401,105	133,289,576,626	28,777,860,101	1,277,771,915	2,851,675,289,634
Tăng trong kỳ	520,388,147	2,267,998,400	1,594,698,763	1,333,083,926	-	5,716,169,236
Mua sắm trong kỳ	-	2,267,998,400	1,594,698,763	1,333,083,926	-	5,195,781,089
XDCB hoàn thành	520,388,147	-	-	-	-	520,388,147
Giảm trong kỳ	-	-	318,181,818	-	-	318,181,818
T/lý, nhượng bán	-	-	318,181,818	-	-	318,181,818
A/h do c.đối BCTC	9,954,880,224	20,055,666,019	2,044,363,104	160,043,850	-	32,214,953,197
Số cuối kỳ	801,617,948,258	1,919,511,065,524	136,610,456,675	30,270,987,877	1,277,771,915	2,889,288,230,249
Khấu hao						
Số đầu năm	388,187,707,854	1,000,434,648,232	76,181,224,221	15,980,083,561	1,075,858,122	1,481,859,521,990
Tăng trong kỳ	9,250,005,143	32,377,788,367	2,722,784,050	828,382,621	31,760,061	45,210,720,242
Khấu hao trong kỳ	9,250,005,143	32,377,788,367	2,722,784,050	828,382,621	31,760,061	45,210,720,242
Giảm trong kỳ	-	-	318,181,818	-	-	318,181,818
T/lý, nhượng bán	-	-	318,181,818	-	-	318,181,818
A/h do c.đối BCTC	1,044,256,817	2,793,429,191	441,478,003	44,567,800	-	4,323,731,811
Số cuối kỳ	398,481,969,814	1,035,605,865,790	79,027,304,456	16,853,033,982	1,107,618,183	1,531,075,792,225
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	402,954,972,034	896,752,752,872	57,108,352,405	12,797,776,540	201,913,793	1,369,815,767,644
Số cuối kỳ	403,135,978,444	883,905,199,734	57,583,152,219	13,417,953,895	170,153,732	1,358,212,438,024

14. TSCĐ vô hình

	Quyền sử dụng đất (*)	Phần mềm máy tính	Lợi thế thương mại	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	20,967,929,213	6,798,444,781	2,000,000,000	29,766,373,994
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	20,967,929,213	6,798,444,781	2,000,000,000	29,766,373,994
Khấu hao				
Số đầu năm	8,354,605,031	2,294,536,876	2,000,000,000	12,649,141,907
Tăng trong kỳ	95,909,983	140,747,122	-	236,657,105
- <i>Khấu hao trong kỳ</i>	95,909,983	140,747,122	-	236,657,105
- <i>Tăng từ hợp nhất</i>				-
- <i>Tăng khác</i>				-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	8,450,515,014	2,435,283,998	2,000,000,000	12,885,799,012
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	12,613,324,182	4,503,907,905	-	17,117,232,087
Số cuối kỳ	12,517,414,199	4,363,160,783	-	16,880,574,982

15. Chi phí XDCB dở dang

	31/03/2025	01/01/2025
Mở rộng nhà kho tại nhà máy Attapeu	6,973,501,834	2,760,478,426
Bể lắng bùn	2,437,276,701	-
Cải tạo thiết bị theo hướng tự động	954,991,373	954,991,373
Nâng cấp NM bột sắn Đắk Song phù hợp theo yêu cầu ATT	2,448,138,604	-
Các dự án khác	11,736,060,371	7,912,179,370
Cộng	24,549,968,883	11,627,649,169

16. Đầu tư tài chính dài hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết		
- Công ty TNHH Nông sản Tây Nguyên	15,347,857,857	16,297,133,827
Đầu tư vào đơn vị khác		
- Công ty CP Thương mại Sabeco Miền Trung	501,290,000	501,290,000
- Công ty CP Sữa Việt Nam	5,300,000	5,300,000
Cộng	15,854,447,857	16,803,723,827

17. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Công ty TNHH Nông sản Tây Nguyên (bên liên quan)	14,794,038,100	13,717,080
Công ty TNHH Vi Toàn	1,145,982,742	2,826,525,361
Công ty TNHH Vĩnh Phú	6,171,882,816	6,320,859,963
Công ty CP Thiết bị công nghiệp Hòa Thắng	10,806,477,982	7,559,075,172
Cty TNHH TM & DV Anh Dũng	4,399,420,300	2,634,776,100
Công ty TNHH Đức Tạo	5,296,477,798	6,210,299,665
Các đối tượng khác	110,431,378,428	70,036,040,145
Cộng	153,045,658,166	95,601,293,486

18. Người mua trả trước ngắn hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Công ty TNHH Sinh hóa Minh Dương Việt Nam	9,201,052,600	19,411,999,100
Công ty TNHH Lương thực và Dịch vụ Hiệp Thành	2,236,438,000	182,372,000
CS CORP., LTD	1,110,192,672	619,777,275
Nissei Kyoeiki Co., Ltd	4,658,481,780	5,823,385,360
Các đối tượng khác	4,795,089,420	3,551,046,883
Cộng	22,001,254,472	29,588,580,618

19. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	31/03/2025	01/01/2025
Thuế GTGT	12,630,786,607	57,812,093,824
Thuế TNDN	-	3,464,492,931
Thuế thu nhập cá nhân	452,007,673	214,254,506
Thuế tài nguyên	127,766,885	95,749,354
Cộng	13,210,561,165	61,586,590,615

20. Chi phí phải trả

	31/03/2025	01/01/2025
Trích trước chi phí lãi vay	2,000,000,000	2,451,648,108
Trích trước tiền điện phục vụ sản xuất	23,367,995,468	17,659,321,953
Trích trước chi phí vận chuyển bột	35,355,939,366	8,003,993,046
Chi phí đầu tư Vùng nguyên liệu	1,506,210,892	346,276,374
Chi phí khác	5,156,144,651	3,640,512,552
Cộng	67,386,290,377	32,101,752,033

21. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	31/03/2025	01/01/2025
Kinh phí công đoàn	529,281,420	238,435,825
Phải trả BHXH, BHYT, BHTN	303,350,512	176,089,836
Quỹ Công đoàn	276,741,280	676,741,280
Cổ tức phải trả	1,588,238,308	29,761,408
Phải trả khác	500,513,074	453,022,633
Cộng	3,198,124,594	1,574,050,982

22. Vay và nợ thuê tài chính

a. Ngắn hạn

	31/03/2025	01/01/2025
Vay ngắn hạn	2,523,129,360,555	1,845,225,676,175
- Ngân hàng Vietin Bank - CN Quảng Ngãi	565,805,019,664	490,458,731,987
- Ngân hàng Vietcombank - CN Quảng Ngãi	929,475,184,988	742,298,424,458
- Ngân hàng BIDV - CN Quảng Ngãi	646,492,146,046	476,260,244,384
- Ngân hàng TMCP Quân Đội - CN Quảng Ngãi	199,897,666,466	109,809,398,344
- Ngân hàng TNHH Công Thương Việt Nam tại Lào	83,517,591,513	-
- Ngân hàng Việt Lào Savanakhet	9,658,336,352	20,426,588,421
- Ngân hàng TNHH Ngoại Thương Việt Nam tại Lào	88,283,415,526	5,972,288,581
Nợ dài hạn đến hạn trả	22,333,121,054	28,994,004,168
- Ngân hàng Vietin Bank - CN Quảng Ngãi	975,000,000	1,300,000,000
- Ngân hàng Vietcombank - CN Quảng Ngãi	5,006,250,000	6,675,000,000
- Ngân hàng BIDV - CN Quảng Ngãi	3,600,000,000	4,800,000,000
- Ngân hàng TNHH Công Thương Việt Nam tại Lào	6,464,249,064	8,062,041,530
- Ngân hàng Việt Lào Savanakhet	6,287,621,990	8,156,962,638
Cộng	2,545,462,481,609	1,874,219,680,343

b. Dài hạn

	31/03/2025	01/01/2025
- Ngân hàng Vietin Bank - CN Quảng Ngãi	3,853,000,000	3,853,000,000
- Ngân hàng Vietcombank - CN Quảng Ngãi	3,337,500,000	3,337,500,000
- Ngân hàng BIDV - CN Quảng Ngãi	14,400,000,000	14,400,000,000
- Ngân hàng TNHH Công Thương Việt Nam tại Lào	15,072,467,705	14,089,295,791
- Ngân hàng Việt Lào Savanakhet	41,478,346,239	38,772,727,898
- Ngân hàng TNHH Ngoại Thương Việt Nam tại Lào	15,720,900,000	-
- Trung tâm hỗ trợ và phát triển giáo dục hòa nhập Tâm Việt	5,500,000,000	5,000,000,000
- Nguyễn Bảo Ân	20,000,000,000	20,000,000,000
- Lê Tự Kiên	20,100,000,000	20,100,000,000
Cộng	139,462,213,944	119,552,523,689

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ khác thuộc nguồn vốn chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá hối đoái (*)	Quỹ đầu tư phát triển	LN sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2024	259,367,480,000	107,609,873,380	400,000,000	5,250,981,990	(73,786,912,240)	280,830,895,361	444,036,348,655
Tăng trong năm nay	38,338,300,000	30,364,673,000		6,314,380,142		23,405,685,757	
Điều chỉnh hợp nhất						489,668	2,123,509
Lợi nhuận tăng trong năm							152,900,832,999
Phân phối LN trong năm							195,955,991,022
Ảnh hưởng do chuyển đổi BCTC					(5,197,207,553)		
Số dư tại 31/12/2024	<u>297,705,780,000</u>	<u>137,974,546,380</u>	<u>400,000,000</u>	<u>11,565,362,132</u>	<u>(78,984,119,793)</u>	<u>304,237,070,786</u>	<u>400,983,314,141</u>
Số dư tại 01/01/2025	297,705,780,000	137,974,546,380	400,000,000	11,565,362,132	(78,984,119,793)	304,237,070,786	400,983,314,141
Tăng trong năm nay				-	35,522,412,283	789,933,204	60,060,829,264
Lợi nhuận tăng trong năm							31,176,232,723
Phân phối trong năm nay							
Số dư tại 31/03/2025	<u>297,705,780,000</u>	<u>137,974,546,380</u>	<u>400,000,000</u>	<u>11,565,362,132</u>	<u>(43,461,707,510)</u>	<u>305,027,003,990</u>	<u>429,867,910,682</u>

48A1
NGA
14/12/2024

24. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Doanh thu bán thành phẩm	1,483,016,492,301	2,461,665,558,917
Doanh thu bán hàng hóa	107,935,977,198	178,119,950,876
Cộng	1,590,952,469,499	2,639,785,509,793

25. Giá vốn hàng bán

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Giá vốn thành phẩm đã bán	1,236,295,834,670	2,221,521,834,451
Giá vốn bán hàng hóa	105,384,838,882	174,118,564,447
Cộng	1,341,680,673,552	2,395,640,398,898

26. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	135,235,391	50,554,085
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1,207,149,137	1,807,149,137
Lãi chênh lệch tỷ giá	11,763,226,308	70,250,936,648
Cộng	13,105,610,836	72,108,639,870

27. Chi phí tài chính

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Chi phí lãi vay	37,355,174,580	29,860,392,878
Lỗ chênh lệch tỷ giá	3,065,757,418	5,079,663,512
Cộng	40,420,931,998	34,940,056,390

28. Thu nhập khác

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Hỗ trợ bán hàng	-	31,686,458
Thanh lý tài sản cố định	72,727,273	-
Các khoản khác	33,382,659	11,809,048
Cộng	106,109,932	43,495,506

29. Chi phí khác

	Quý 1/2025	Quý 1/2024
Các khoản truy thu và tiền phạt chậm nộp thuế	192,728,196	57,227,090
Chi phí khác	-	9,028,558
Cộng	192,728,196	66,255,648

Quảng Ngãi, ngày 22/4/2025

LẬP BIỂU

KÊ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC









Lê Văn Thành

Phạm Quốc Tàu

Trần Ngọc Hải

