



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG  
QUẢNG NGÃI**

**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

**Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018**

<b>MỤC LỤC</b>	<b>Trang</b>
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 4
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	5
Báo cáo tài chính giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	6 - 7
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	8
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	9
• Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	10 - 45

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 đã được soát xét.

### Thông tin khái quát

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 21 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 18/07/2018.

Tại ngày 30/06/2018, Công ty có 16 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc, có tổ chức kế toán riêng và một công ty con:

### 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;
- Nhà máy Đường Phổ 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;
- Trung tâm Giống mía Quảng Ngãi;
- 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, thành phố Quảng Ngãi	Thương mại	100%

### Trụ sở chính

- Địa chỉ: 02 Nguyễn Chí Thanh, Phường Quảng Phú, TP. Quảng Ngãi, Tỉnh Quảng Ngãi
- Điện thoại: (84) 0255.3726 110
- Fax: (84) 0255.3822 843
- Website: [www.qns.com.vn](http://www.qns.com.vn)

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)**

### ***Ngành nghề kinh doanh chính***

- Chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa. Chi tiết: Chế biến sữa đậu nành và các sản phẩm từ sữa đậu nành;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Sản xuất đường;
- Sản xuất các loại bánh từ bột;
- Sản xuất phân bón và các hợp chất ni tơ. Chi tiết: Sản xuất các loại phân bón vô cơ, vi sinh;
- Dịch vụ ăn uống khác;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
- Bán buôn đồ uống. Chi tiết: Kinh doanh bia, đồ uống;
- Thoát nước và xử lý nước thải;
- Sản xuất ca cao, sôcôla và mút kẹo;
- Sửa chữa máy móc, thiết bị;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác;
- Bán buôn thực phẩm. Chi tiết: Kinh doanh đường, mật, sữa, bánh kẹo;
- Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng. Chi tiết: Sản xuất nước khoáng, nước ngọt các loại;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Nhân và chăm sóc cây giống công nghiệp. Chi tiết: Nhân và chăm sóc cây mía giống; Nhân và chăm sóc cây đậu nành;
- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch;
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt. Chi tiết: Trồng mía;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- 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;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Sản xuất máy nông nghiệp và lâm nghiệp. Chi tiết: Kinh doanh và chế tạo công cụ máy nông nghiệp;
- Sản xuất máy chuyên dụng khác. Chi tiết: Sản xuất máy trồng, máy chăm sóc và máy thu hoạch mía;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Kinh doanh phân bón vô cơ, vi sinh; Kinh doanh vỏ chai thủy tinh, kết nhựa các loại; Kinh doanh mía giống, mía nguyên liệu, cồn, nha (đường glucoza); Kinh doanh chế phẩm, phế liệu thu hồi trong sản xuất: mật ri, bã đậu nành, malt bia, bã mía, bã bùn;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm nha (đường glucoza); Sản xuất và kinh doanh cồn (Ethanol): cồn thực phẩm, cồn nhiên liệu, cồn nhiên liệu biến tính, cồn công nghiệp; Sản xuất và kinh doanh CO2 thực phẩm và CO2 công nghiệp;
- Trồng cây có hạt chứa dầu;
- Xử lý hạt giống để nhân giống;
- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Khai thác nước khoáng;

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)**

- Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Tư vấn về nông học;
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại;
- Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: San ủi, làm đất, cày đất, làm đường kênh mương nội đồng và giao thông vùng nguyên liệu mía;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- Sản xuất khí đốt, phân phối nhiên liệu khí bằng đường ống. Chi tiết: Sản xuất và cung cấp khí biogas và khí hơi nước;
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện. Chi tiết: Sản xuất điện;
- Dịch vụ đóng gói (trừ đóng gói thuốc bảo vệ thực vật).

### **Nhân sự**

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 3.833 người. Trong đó nhân viên quản lý là 140 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này gồm có:

### **Hội đồng quản trị**

- |                        |                   |                              |
|------------------------|-------------------|------------------------------|
| • Ông Võ Thành Đàng    | Chủ tịch HĐQT     | Bổ nhiệm lại ngày 11/04/2016 |
| • Ông Nguyễn Hữu Tiến  | Phó Chủ tịch HĐQT | Bổ nhiệm lại ngày 11/04/2016 |
| • Ông Trần Ngọc Phương | Ủy viên           | Bổ nhiệm lại ngày 09/04/2016 |
| • Ông Ngô Văn Tụ       | Ủy viên           | Bổ nhiệm lại ngày 09/04/2016 |
| • Ông Đặng Phú Quý     | Ủy viên           | Bổ nhiệm lại ngày 09/04/2016 |

### **Ban Kiểm soát**

- |                          |            |                              |
|--------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Đình Quế    | Trưởng ban | Bổ nhiệm lại ngày 11/04/2016 |
| • Ông Nguyễn Thành Huy   | Ủy viên    | Bổ nhiệm lại ngày 09/04/2016 |
| • Bà Huỳnh Thị Ngọc Diệp | Ủy viên    | Bổ nhiệm ngày 25/03/2017     |

### **Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng**

- |                        |                   |                              |
|------------------------|-------------------|------------------------------|
| • Ông Võ Thành Đàng    | Tổng Giám đốc     | Bổ nhiệm lại ngày 03/05/2016 |
| • Ông Nguyễn Hữu Tiến  | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 01/08/2017 |
| • Ông Cao Minh Tuấn    | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 01/08/2017 |
| • Ông Trần Ngọc Phương | Phó Tổng Giám đốc | Miễn nhiệm ngày 01/08/2018   |
| • Ông Nguyễn Thế Bình  | Kế toán trưởng    | Bổ nhiệm lại ngày 03/05/2016 |
|                        |                   | Bổ nhiệm ngày 10/12/2017     |

### **Kiểm toán độc lập**

Báo cáo tài chính giữa niên độ này được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)**

### **Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 30/06/2018 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

**Thay mặt Ban Tổng Giám đốc  
Tổng Giám đốc**



**Võ Thành Đăng**

Quảng Ngãi, ngày 14 tháng 08 năm 2018



## CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 880/BCSX-AAC

### BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi:** Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ, được lập ngày 14/08/2018 của Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 6 đến trang 45.

#### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

#### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

#### Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, chúng tôi không thấy có vấn đề gì để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2018 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



**Trần Thị Thu Hiền - Phó Tổng Giám đốc**

Số Giấy CN ĐKKH kiểm toán: 0735-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 08 năm 2018

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Ngày 30 tháng 06 năm 2018

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

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>4.339.937.643.305</b>	<b>2.657.288.061.337</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>509.178.748.708</b>	<b>527.781.193.851</b>
1. Tiền	111	5	509.178.748.708	527.781.193.851
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>1.364.000.000.000</b>	<b>751.000.000.000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6.a	1.364.000.000.000	751.000.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>1.118.257.747.778</b>	<b>1.041.116.892.338</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	82.565.132.622	21.570.668.137
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	227.352.537.458	262.971.023.735
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	820.193.825.750	768.048.604.904
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(11.853.748.052)	(11.473.404.438)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>11</b>	<b>1.328.068.458.952</b>	<b>318.631.740.835</b>
1. Hàng tồn kho	141		1.328.068.458.952	318.631.740.835
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>20.432.687.867</b>	<b>18.758.234.313</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	20.406.902.355	3.416.257.449
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	15.316.191.352
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	19	25.785.512	25.785.512
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>4.796.066.192.675</b>	<b>5.097.567.286.046</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>690.181.497</b>	<b>690.181.497</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	690.181.497	690.181.497
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>4.425.898.351.893</b>	<b>2.805.334.180.253</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	4.163.184.686.133	2.547.570.410.841
- Nguyên giá	222		7.357.158.266.996	5.397.049.492.281
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3.193.973.580.863)	(2.849.479.081.440)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	14	257.573.912.972	250.369.058.322
- Nguyên giá	225		605.546.682.380	566.855.012.526
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(347.972.769.408)	(316.485.954.204)
3. Tài sản cố định vô hình	227	15	5.139.752.788	7.394.711.090
- Nguyên giá	228		10.054.643.217	9.894.863.217
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4.914.890.429)	(2.500.152.127)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>139.617.307.217</b>	<b>2.046.689.994.968</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	16	139.617.307.217	2.046.689.994.968
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>6.b</b>	<b>6.000.000.000</b>	<b>6.000.000.000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		6.000.000.000	6.000.000.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>223.860.352.068</b>	<b>238.852.929.328</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	223.860.352.068	238.852.929.328
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>9.136.003.835.980</b>	<b>7.754.855.347.383</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

Ngày 30 tháng 06 năm 2018

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>3.405.158.047.310</b>	<b>2.521.101.904.763</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>3.249.616.093.441</b>	<b>2.357.237.070.558</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	354.677.761.211	539.578.520.767
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	29.531.472.860	37.665.606.369
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	121.714.989.887	80.018.067.682
4. Phải trả người lao động	314		164.867.657.445	109.774.143.982
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	93.512.746.805	1.497.281.684
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	21.a	16.354.252.073	142.880.128.288
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22.a	2.357.812.025.859	1.404.083.049.153
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	23	57.241.949.830	-
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		53.903.237.471	41.740.272.633
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>155.541.953.869</b>	<b>163.864.834.205</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337	21.b	9.970.659.134	9.644.281.412
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	22.b	136.522.201.648	145.171.459.706
3. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	24	9.049.093.087	9.049.093.087
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>5.730.845.788.670</b>	<b>5.233.753.442.620</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>25</b>	<b>5.730.845.788.670</b>	<b>5.233.753.442.620</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	25	2.925.746.090.000	2.438.130.540.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.925.746.090.000	2.438.130.540.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	25	288.320.082.456	288.335.082.456
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	25	505.806.238.330	454.466.302.694
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	25	2.010.973.377.884	2.052.821.517.470
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		1.371.423.530.580	1.232.249.976.389
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		639.549.847.304	820.571.541.081
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>9.136.003.835.980</b>	<b>7.754.855.347.383</b>

Tổng Giám đốc



Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 14 tháng 08 năm 2018

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Trần Thị Xuân Hiền

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG  
KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018

Mẫu số B 02 - DN  
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2018 VND	06 tháng đầu năm 2017 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	27	3.826.051.440.650	3.763.814.250.943
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	28	25.442.558.262	13.661.041.294
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		3.800.608.882.388	3.750.153.209.649
4. Giá vốn hàng bán	11	29	2.762.979.406.054	2.830.951.166.360
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng &amp; cc dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>1.037.629.476.334</b>	<b>919.202.043.289</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	30	116.058.554.648	53.270.755.640
7. Chi phí tài chính	22	31	47.942.058.326	42.550.645.802
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		45.391.894.946	41.275.973.293
8. Chi phí bán hàng	25	32.a	329.958.938.235	311.184.588.813
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32.b	94.059.926.927	66.267.239.380
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>681.727.107.494</b>	<b>552.470.324.934</b>
11. Thu nhập khác	31	33	26.161.530.937	25.898.942.162
12. Chi phí khác	32	34	187.149.354	1.956.640.317
<b>13. Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>25.974.381.583</b>	<b>23.942.301.845</b>
<b>14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>707.701.489.077</b>	<b>576.412.626.779</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	35	68.151.641.773	49.885.527.467
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	98.213.466
<b>17. Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>	<b>60</b>		<b>639.549.847.304</b>	<b>526.428.885.846</b>

Tổng Giám đốc  
  
Võ Thành Đăng

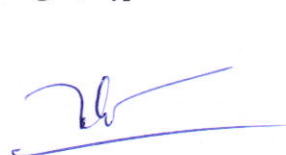
Quảng Ngãi, ngày 14 tháng 08 năm 2018

Kế toán trưởng



Nguyễn Thế Bình

Người lập



Trần Thị Xuân Hiền

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2018 VND	06 tháng đầu năm 2017 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		707.701.489.077	576.412.626.779
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao Tài sản cố định và phân bổ tiền thuê đất	02	13,14,15	381.480.878.964	347.867.205.089
- Các khoản dự phòng	03		57.622.293.444	52.009.883.986
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	31	2.263.224.129	(146.247.151)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(104.921.398.950)	(45.598.506.632)
- Chi phí lãi vay	06	31	45.391.894.946	41.275.973.293
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08		1.089.538.381.610	971.820.935.364
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		102.005.184.254	159.427.704.668
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(1.009.436.718.117)	(811.791.162.373)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		165.846.713.948	75.605.377.583
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(5.082.893.681)	(3.484.231.795)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(44.620.196.975)	(40.642.521.961)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	19	(69.219.349.868)	(69.237.059.349)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(8.373.009.416)	(8.430.002.064)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>220.658.111.755</b>	<b>273.269.040.073</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(305.037.709.856)	(608.475.577.898)
2. Tiền thu từ TLÝ, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		-	31.090.909
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(917.000.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		304.000.000.000	224.000.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		18.382.981.273	47.234.949.058
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(899.654.728.583)</b>	<b>(337.209.537.931)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		(15.000.000)	(15.000.000)
2. Tiền thu từ đi vay	33	21	3.423.548.178.948	3.490.087.551.951
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	21	(2.479.423.591.199)	(2.811.981.021.056)
4. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(39.992.740.214)	(31.649.661.319)
5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(243.727.021.525)	(273.839.121.169)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>660.389.826.010</b>	<b>372.602.748.407</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>(18.606.790.818)</b>	<b>308.662.250.549</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		527.781.193.851	134.921.093.360
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		4.345.675	(870.715)
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>		<b>509.178.748.708</b>	<b>443.582.473.194</b>



**Võ Thành Đăng**

Quảng Ngãi, ngày 14 tháng 08 năm 2018

**Kế toán trưởng**

**Nguyễn Thế Bình**

**Người lập**

**Trần Thị Xuân Hiền**

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

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

**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 21 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 18/07/2018.

**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**

- Chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa. Chi tiết: Chế biến sữa đậu nành và các sản phẩm từ sữa đậu nành;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Sản xuất đường;
- Sản xuất các loại bánh từ bột;
- Sản xuất phân bón và các hợp chất ni tơ. Chi tiết: Sản xuất các loại phân bón vô cơ, vi sinh;
- Dịch vụ ăn uống khác;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
- Bán buôn đồ uống. Chi tiết: Kinh doanh bia, đồ uống;
- Thoát nước và xử lý nước thải;
- Sản xuất ca cao, sôcôla và mứt kẹo;
- Sửa chữa máy móc, thiết bị;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác;
- Bán buôn thực phẩm. Chi tiết: Kinh doanh đường, mật, sữa, bánh kẹo;
- Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng. Chi tiết: Sản xuất nước khoáng, nước ngọt các loại;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Nhân và chăm sóc cây giống công nghiệp. Chi tiết: Nhân và chăm sóc cây mía giống; Nhân và chăm sóc cây đậu nành;
- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch;
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt. Chi tiết: Trồng mía;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

- 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;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Sản xuất máy nông nghiệp và lâm nghiệp. Chi tiết: Kinh doanh và chế tạo công cụ máy nông nghiệp;
- Sản xuất máy chuyên dụng khác. Chi tiết: Sản xuất máy trồng, máy chăm sóc và máy thu hoạch mía;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Kinh doanh phân bón vô cơ, vi sinh; Kinh doanh vỏ chai thủy tinh, kết nhựa các loại; Kinh doanh mía giống, mía nguyên liệu, cồn, nha (đường glucoza); Kinh doanh chế phẩm, phế liệu thu hồi trong sản xuất: mật ri, bã đậu nành, malt bia, bã mía, bã bùn;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm nha (đường glucoza); Sản xuất và kinh doanh cồn (Ethanol): cồn thực phẩm, cồn nhiên liệu, cồn nhiên liệu biến tính, cồn công nghiệp; Sản xuất và kinh doanh CO2 thực phẩm và CO2 công nghiệp;
- Trồng cây có hạt chứa dầu;
- Xử lý hạt giống để nhân giống;
- Khai khoáng khác chưa được phân vào đầu;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Khai thác nước khoáng;
- Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Tư vấn về nông học;
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại;
- Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: San ủi, làm đất, cày đất, làm đường kênh mương nội đồng và giao thông vùng nguyên liệu mía;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- Sản xuất khí đốt, phân phối nhiên liệu khí bằng đường ống. Chi tiết: Sản xuất và cung cấp khí biogas và khí hơi nước;
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện. Chi tiết: Sản xuất điện;
- Dịch vụ đóng gói (trừ đóng gói thuốc bảo vệ thực vật).

### **1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường**

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 và Nhà máy Đường Phổ Phong hoạt động sản xuất kinh doanh mang tính thời vụ thường bắt đầu từ tháng 10 năm trước đến tháng 5 năm kế tiếp.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

### **1.5. Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại ngày 30/06/2018, 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;
- 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;
- Trung tâm Giống mía Quảng Ngãi;
- Nhà máy Nha Quảng Ngãi;
- Nhà máy Cơ khí;
- Trung tâm Nghiên cứu và Ứng dụng Giống Mía Gia Lai.

#### **Công ty con**

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

### **2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Riêng báo cáo tài chính giữa niên độ này lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 (từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018).

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

### **3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo 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 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.

#### **4.2 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 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.

#### **4.3 Các khoản đầu tư tài chính**

##### **Các khoản 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.

##### **Đầu tư vào công ty con**

Công ty con là một doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Mỗi quan hệ là công ty con thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con.

Khoản đầu tư vào công ty con 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**

Dự phòng đối với khoản đầu tư vào công ty con được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

### **4.4 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 được trích lập tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,...Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

### **4.5 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.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định như sau:

- 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. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

### **4.6 Tài sản cố định hữu hình**

#### ***Nguyên giá***

Tài sản cố định hữu hình được phân 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. Công ty thực hiện khấu hao nhanh tối đa không quá 2 lần đối với một số tài sản cố định là máy móc thiết bị, dụng cụ quản lý và phương tiện vận tải. Cụ thể như sau:



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

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

### **4.7 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.

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Quyền sử dụng đất có thời hạn	15
Phần mềm quản lý	1,5 - 3

### **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.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH 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 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 (năm)</u>
Máy móc, thiết bị	6 - 15

### **4.9 Thuê tài sản**

Thuê hoạt động là việc thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán tiền thuê dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

### **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. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Tiền thuê đất và các chi phí liên quan đến đất thuê được phân bổ theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê;
- Công cụ dụng cụ, vô chai, kết đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 đến 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.

### **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 và được phân bổ vào chi phí như sau:
- 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 kỳ kế toán.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

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 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 kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các kế 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.

### **4.13 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.

### **4.14 Dự phòng phải trả**

Dự phòng phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

### **4.15 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ**

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ do Công ty thành lập để tạo nguồn tài chính đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty thông qua hoạt động nghiên cứu, ứng dụng và phát triển, đổi mới công nghệ, đổi mới sản phẩm, hợp lý hoá sản xuất nhằm nâng cao sức cạnh tranh của Công ty.

Việc trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ từ ngày 01/01/2016 đến ngày 31/08/2016 được thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 15/2011/TT-BTC ngày 09/02/2011 và Thông tư số 105/2012/TT-BTC ngày 25/06/2012 của Bộ Tài chính. Đối với các tài sản cố định mua sắm từ Quỹ phát triển khoa học và công nghệ sau khi được Sở Khoa học và Công nghệ địa phương chứng nhận, Công ty hạch toán ghi giảm Quỹ phát triển khoa học và công nghệ, đồng thời hạch toán tăng hao mòn lũy kế tài sản cố định tương ứng với toàn bộ nguyên giá của các tài sản cố định đó.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

Kể từ ngày 01/09/2016, Công ty trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ theo quy định tại Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKHCN-BTC ngày 28/06/2016 của Bộ Khoa học và Công nghệ và Bộ Tài chính.

### **4.16 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 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.

### **4.17 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;
  - ✓ 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.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

- 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.

### **4.18 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.

### **4.19 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.

### **4.20 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 tiền 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.

### **4.21 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.

### **4.22 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 kỳ 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 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.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

### **4.23 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 phải thu khách hàng, 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.

### **4.24 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, bao bì, bán phế liệu.
  - ✓ 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 300.000 đồng/m<sup>3</sup> (từ tháng 3/2018 là 325.000 đồng/m<sup>3</sup>) x thuế suất (10%);
  - ✓ Hoạt động khai thác nước sông Trà Khúc với mức: 3.500đồng/m<sup>3</sup> (từ tháng 3/2018 là 4.000 đồng/m<sup>3</sup>) 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.
  - ✓ Trung tâm Giống mía (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.
    - + Đối với các khoản thu nhập khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh: Áp dụng mức thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm (từ 2006 - 2020); được miễn 4 năm (từ 2006 đến 2009), giảm 50% thuế TNDN phải nộp cho 9 năm tiếp theo (từ 2010 đến 2018).

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

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

- ✓ Nhà máy Đường Phô Phong: Áp dụng mức thuế suất 15% đối với thu nhập từ hoạt động chế biến nông sản ở địa bàn không thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn.
  - ✓ Nhà máy Bia Dung Quất, Nhà máy Sữa đậu nành Việt Nam Vinasoy, Nhà máy Sữa đậu nành Việt Nam Vinasoy Bắc Ninh: Các nhà máy này có dự án đầu tư mở rộng đã thực hiện đầu tư trong giai đoạn từ năm 2009 đến năm 2013 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định, được hưởng ưu đãi thuế đối với đầu tư mở rộng cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015. Đối với đầu tư sau năm 2014 đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định, nhà máy được hưởng ưu đãi đối với đầu tư mới. Theo đó, các nhà máy áp dụng ưu đãi miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ dự án đầu tư tính từ năm dự án đầu tư phát sinh thu nhập chịu thuế.
  - ✓ Nhà máy Nước khoáng Thạch Bích có dự án đầu tư mở rộng đã thực hiện đầu tư trong năm 2017. Theo đó, các nhà máy được áp dụng ưu đãi miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ dự án đầu tư mở rộng phát sinh thu nhập chịu thuế.
  - ✓ Nhà máy Sữa đậu nành Việt Nam VINASOY Bình Dương có dự án đầu tư mới thực hiện đầu tư trong năm 2016 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định, được hưởng ưu đãi thuế đối với đầu tư mới. Theo đó, nhà máy áp dụng ưu đãi miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ dự án đầu tư mới tính từ năm 2017.
  - ✓ Nhà máy Điện Sinh khối: 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).
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### 4.25 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.

Đơn vị tính: VND

### 5. Tiền

		30/06/2018		01/01/2018	
Tiền mặt tại quỹ		23.675.266.202		8.043.273.489	
+ VND		23.660.706.202		8.028.805.489	
+ Vàng tiền tệ (Vàng miếng SJC)	4 miếng	14.560.000		4 miếng 14.468.000	
Tiền gửi ngân hàng		485.503.482.506		519.737.920.362	
+ VND		484.528.065.328		519.141.028.250	
+ USD	42.509,39 #	974.329.545		26.277,97 # 595.604.686	
+ EUR	40,91 #	1.087.633		47,51 # 1.287.426	
<b>Cộng</b>		<b>509.178.748.708</b>		<b>527.781.193.851</b>	

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

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

### 6. Các khoản đầu tư tài chính

#### a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn	1.364.000.000.000	1.364.000.000.000	751.000.000.000	751.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.364.000.000.000</b>	<b>1.364.000.000.000</b>	<b>751.000.000.000</b>	<b>751.000.000.000</b>

Tại ngày 30/06/2018, khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn 06 tháng. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng các khoản đầu tư này không bị suy giảm, tổn thất về giá trị.

#### b. Đầu tư tài chính dài hạn

	30/06/2018			01/01/2018	
	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào Công ty con			6.000.000.000	6.000.000.000	-
- Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	100%	100%	6.000.000.000	6.000.000.000	-
<b>Cộng</b>			<b>6.000.000.000</b>	<b>6.000.000.000</b>	<b>-</b>

Kết quả kinh doanh năm 6 tháng đầu năm 2018 của Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát có lãi và không có lỗ lũy kế tính đến thời điểm 30/06/2018. Do đó, khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

### 7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty TNHH MM Mega Market (Việt Nam)	1.993.117.133	1.258.023.825
Công ty TNHH Dịch vụ EB	670.552.777	2.551.481.917
Siêu thị Big C	941.464.383	2.920.411.625
Công ty Mua Bán Điện	62.381.492.319	-
Các đối tượng khác	16.578.506.010	14.840.750.770
<b>Cộng</b>	<b>82.565.132.622</b>	<b>21.570.668.137</b>



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

**8. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty Krones AG	1.263.012.711	947.608.616
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	-	4.506.929.417
Chi nhánh 03- Công ty TNHH MTV Nguyên Liêm - Nhà máy tinh bột sắn Vân Canh	-	10.230.000.000
Công ty TNHH TM&DV Kỹ Thuật Nam Phát	50.040.141.342	-
Công ty TNHH Dịch vụ kỹ thuật HAXU	26.847.028.086	-
Ứng trước cho nông dân để mua mía	119.792.864.009	236.392.202.097
Các đối tượng khác	29.409.491.310	10.894.283.605
<b>Cộng</b>	<b>227.352.537.458</b>	<b>262.971.023.735</b>

**9. Phải thu khác**

**a. Ngắn hạn**

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát (*)	801.514.943.910	-	752.901.365.124	-
Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng	12.355.751.218	-	8.933.702.779	-
Tạm ứng	3.707.626.359	-	1.828.517.992	-
Ký cược, ký quỹ	140.296.000	-	90.296.000	-
Phải thu khác	2.475.208.263	-	4.294.723.009	-
<b>Cộng</b>	<b>820.193.825.750</b>	<b>-</b>	<b>768.048.604.904</b>	<b>-</b>

(\*) Số dư này phát sinh chủ yếu từ hoạt động Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát đầu tư mua cổ phiếu của Công ty mẹ trong các năm 2012, 2013, 2014 (trước khi Luật doanh nghiệp 2014 có hiệu lực).

**b. Dài hạn**

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	690.181.497	-	690.181.497	-
<b>Cộng</b>	<b>690.181.497</b>	<b>-</b>	<b>690.181.497</b>	<b>-</b>

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

**10. Dự phòng phải thu khó đòi**

**a. Ngắn hạn**

	30/06/2018	01/01/2018
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	10.889.379.151	10.364.833.595
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	392.121.749	408.971.217
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	538.419.862	425.744.976
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	33.827.291	273.854.650
<b>Cộng</b>	<b>11.853.748.052</b>	<b>11.473.404.438</b>

**b. Nợ xấu**

Nợ phải thu quá hạn	30/06/2018			01/01/2018		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)	Thời gian quá hạn
Trình Văn Hùng	478.245.050	-	Trên 3 năm	478.245.050	-	Trên 3 năm
Công ty Phát triển và Năng lượng Công nghệ	750.000.000	-	Trên 3 năm	750.000.000	-	Trên 3 năm
Phạm Thị Chính	117.903.750	-	Trên 3 năm	117.903.750	-	Trên 3 năm
Công ty Cơ khí Việt Nam Vinashin	140.732.500	-	Trên 3 năm	140.732.500	-	Trên 3 năm
Công ty TNHH Thuận Thành	272.811.481	-	Trên 3 năm	272.811.481	-	Trên 3 năm
Nguyễn Tài Danh	175.416.672	-	Trên 3 năm	175.416.672	-	2 năm
Các đối tượng khác	10.650.439.754	731.801.155	0,5 - 18 năm	10.748.631.123	1.210.336.138	0,5 - 18 năm
<b>Cộng</b>	<b>12.585.549.207</b>	<b>731.801.155</b>		<b>12.683.740.576</b>	<b>1.210.336.138</b>	

(\*) Công ty đánh giá giá trị có thể thu hồi là giá trị còn lại sau khi lấy số dư nợ gốc trừ đi mức dự phòng cần trích lập theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

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

**11. Hàng tồn kho**

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	12.774.597.540	-	20.770.873.781	-
Nguyên liệu, vật liệu	211.947.604.636	-	200.664.570.899	-
Công cụ, dụng cụ	5.653.842.590	-	8.290.832.618	-
Chi phí SX, KD dở dang	23.946.757.127	-	41.738.795.799	-
Thành phẩm	1.053.066.625.803	-	46.768.203.494	-
Hàng hóa	18.828.169.844	-	318.181.174	-
Hàng gửi bán	1.850.861.412	-	80.283.070	-
<b>Cộng</b>	<b>1.328.068.458.952</b>	<b>-</b>	<b>318.631.740.835</b>	<b>-</b>

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất tại thời điểm 30/06/2018.
- Công ty không dùng hàng tồn kho để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2018.

**12. Chi phí trả trước**

**a. Ngắn hạn**

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	453.651.325	356.915.830
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	849.876.676	947.683.207
Các khoản khác	19.103.374.354	2.111.658.412
<b>Cộng</b>	<b>20.406.902.355</b>	<b>3.416.257.449</b>

**b. Dài hạn**

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí thuê đất trả trước	188.379.948.437	191.464.774.472
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	12.624.453.581	15.670.880.969
Vỏ chai, kết	3.642.358.607	2.370.188.789
Các khoản khác	19.213.591.443	29.347.085.098
<b>Cộng</b>	<b>223.860.352.068</b>	<b>238.852.929.328</b>

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

**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
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu kỳ	1.056.847.622.733	4.028.567.489.228	247.596.898.094	64.037.482.226	5.397.049.492.281
Mua sắm trong kỳ	532.345.286	1.033.946.364	7.609.950.000	632.050.000	9.808.291.650
Đ/tư XD/CB h/thành	249.847.086.078	1.676.354.860.987	24.098.536.000	-	1.950.300.483.065
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>1.307.227.054.097</b>	<b>5.705.956.296.579</b>	<b>279.305.384.094</b>	<b>64.669.532.226</b>	<b>7.357.158.266.996</b>
<b>Khấu hao</b>					
Số đầu kỳ	540.422.156.122	2.118.691.063.957	144.921.625.333	45.444.236.028	2.849.479.081.440
Khấu hao trong kỳ	70.399.653.421	260.992.647.938	8.593.370.862	4.508.827.202	344.494.499.423
- Khấu hao	70.399.653.421	260.992.647.938	8.593.370.862	4.508.827.202	344.494.499.423
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>610.821.809.543</b>	<b>2.379.683.711.895</b>	<b>153.514.996.195</b>	<b>49.953.063.230</b>	<b>3.193.973.580.863</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu kỳ	516.425.466.611	1.909.876.425.271	102.675.272.761	18.593.246.198	2.547.570.410.841
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>696.405.244.554</b>	<b>3.326.272.584.684</b>	<b>125.790.387.899</b>	<b>14.716.468.996</b>	<b>4.163.184.686.133</b>

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2018 là 77.709.723.271 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2018 là 1.916.737.688.457 đồng.

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

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

### 14. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc thiết bị	Cộng
<b>Nguyên giá</b>		
Số đầu kỳ	566.855.012.526	566.855.012.526
Thuê tài chính trong kỳ	38.691.669.854	38.691.669.854
Tặng khác	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>605.546.682.380</b>	<b>605.546.682.380</b>
<b>Khấu hao</b>		
Số đầu kỳ	316.485.954.204	316.485.954.204
Khấu hao trong kỳ	31.486.815.204	31.486.815.204
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>347.972.769.408</b>	<b>347.972.769.408</b>
<b>Giá trị còn lại</b>		
Số đầu kỳ	250.369.058.322	250.369.058.322
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>257.573.912.972</b>	<b>257.573.912.972</b>

- Công ty thuê tài chính một số máy móc thiết bị theo các hợp đồng thuê tài chính khác nhau. Đến cuối thời hạn thuê tài chính của từng hợp đồng, Công ty có quyền lựa chọn mua lại những tài sản cố định này với giá ưu đãi. Các tài sản cố định thuê tài chính được dùng để đảm bảo cho nghĩa vụ thanh toán các khoản nợ thuê tài chính tương ứng (trình bày tại Thuyết minh số 22.b).
- Nguyên giá TSCĐ thuê tài chính đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2018 là 10.229.109.724 đồng.

### 15. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu kỳ	986.388.000	8.908.475.217	9.894.863.217
Mua trong kỳ	-	159.780.000	159.780.000
Giảm khác		-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>986.388.000</b>	<b>9.068.255.217</b>	<b>10.054.643.217</b>
<b>Khấu hao</b>			
Số đầu kỳ	577.592.000	1.922.560.127	2.500.152.127
Khấu hao trong kỳ	28.879.600	2.385.858.702	2.414.738.302
Giảm khác			-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>606.471.600</b>	<b>4.308.418.829</b>	<b>4.914.890.429</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu kỳ	408.796.000	6.985.915.090	7.394.711.090
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>379.916.400</b>	<b>4.759.836.388</b>	<b>5.139.752.788</b>

- Công ty không dùng TSCĐ vô hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2018.
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2018 là 1.752.650.125 đồng.

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

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

### 16. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2018	01/01/2018
Mua sắm	1.727.869.105	25.753.405.105
- Máy nông nghiệp	-	24.025.536.000
- Mua đất của hộ dân	1.727.869.105	1.727.869.105
Xây dựng cơ bản	137.889.438.112	2.020.936.589.863
- Dự án mở rộng Nhà máy Đường An Khê 18.000TMN	76.614.040.022	229.958.686.469
- Mở rộng Nhà máy Sữa Tiên Sơn - Bắc Ninh	91.709.118	3.932.379.606
- Dự án Nhà máy điện sinh khối	6.109.991.265	1.743.899.803.385
- Hệ thống tích hợp giải pháp Barcode	10.433.321.691	-
- Các công trình khác	44.640.376.016	43.145.720.403
<b>Cộng</b>	<b>139.617.307.217</b>	<b>2.046.689.994.968</b>

### 17. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty TNHH Bao bì NGK Crown Đà Nẵng	317.421.720	2.442.552.266
Công ty TNHH Asia Packing Industries Việt Nam	9.464.981.137	12.207.345.080
Công ty TNHH TM & Vận tải Thái Tân	5.488.837.750	6.248.634.150
Công ty CP Bao bì nhựa Sài Gòn	2.325.325.276	5.552.195.605
Công ty CP In bao bì Khatoco	2.063.808.829	6.794.066.119
DNTN Sản xuất Ngọc Hòa	319.508.420	319.508.420
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	550.272.536	-
Công ty TNHH Truyền thông WPP	1.344.022.613	12.880.711.323
Công ty CP Phân bón Việt Nhật	22.770.000.000	9.416.000.000
Công ty CP Hóa chất Á Châu	7.684.056.875	6.421.017.350
Công ty CP Bao bì Kinh Bắc	2.992.326.568	2.906.737.790
Công ty CP Giấy Hiệp Thành	41.588.492	453.121.465
Công TNHH SX-TM-DV Minh Thông	3.644.793.350	1.282.200.000
Công ty CP Cơ điện Xây lắp Hùng Vương	80.644.821	5.080.993.636
Công ty TNHH Dịch vụ kỹ thuật HAXU	-	3.110.430.730
Công ty CP Cơ khí và Lắp máy Đại Hân	30.185.000	3.488.482.508
Công ty TNHH Kỹ thuật Công nghệ DKSH	79.607.500	12.000.000.000
Công ty TNHH MTV Ứng Dụng & PT Công nghệ	123.872.702.936	221.796.239.270
Công ty CP Xây dựng Đô thị & Khu Công nghiệp	3.610.913.950	16.430.880.350
Công ty TNHH TM &KT Nguyễn Liêu	806.559.482	5.566.784.372
Công ty CP Nồi hơi Sài Gòn	944.954.435	1.567.698.635
Công ty CP Cơ khí Gang Thép	-	2.612.948.742
Tập đoàn Công nghiệp - Viễn thông Quân Đội	477.472.000	3.209.367.700
Các đối tượng khác	165.767.777.521	197.790.605.256
<b>Cộng</b>	<b>354.677.761.211</b>	<b>539.578.520.767</b>

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

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

### 18. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty TNHH Minh Đức	1.645.026.646	5.935.713.480
Công ty TNHH Đầu tư và PP Thuận Phát - Đồng Đa	-	67.352.894
Công ty CP XD & TM 127	177.450.237	50.503.991
DNTN TM Minh Chiêu	338.182.730	10.480.397
Công ty TNHH MTV Hữu Thủy	2.602.559	858.386.000
Công ty TNHH TM & DV Hưng Oanh	-	666.524.092
Công ty TNHH Thương mại Xuất nhập khẩu Việt Trung	980.686.540	91.564.098
Công ty TNHH Thương mại Sơn Hà	-	12.013.234
Công ty TNHH Dũng Loan	3.478.894.056	284.633.686
Các đối tượng khác	22.908.630.092	29.688.434.497
<b>Cộng</b>	<b>29.531.472.860</b>	<b>37.665.606.369</b>

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

	Số đầu kỳ		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp	Phải nộp	Thực nộp	Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	7.852.906.425	171.248.818.124	134.538.979.460	-	44.562.745.089
Thuế GTGT hàng NK	-	-	2.709.073.542	2.709.073.542	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	20.270.922.905	152.530.651.757	148.774.296.015	-	24.027.278.647
Thuế xuất nhập khẩu	-	61.189.608	191.778.650	168.277.101	-	84.691.157
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	51.516.194.319	68.151.641.773	69.219.349.868	-	50.448.486.224
Thuế thu nhập cá nhân	-	151.074.945	13.130.111.025	13.111.153.216	-	170.032.754
Thuế tài nguyên	-	128.050.311	1.171.399.795	1.079.640.470	-	219.809.636
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	1.759.831.386	1.710.087.186	-	49.744.200
Các loại thuế khác	25.785.512	27.937.921	2.425.931.541	315.909.030	25.785.512	2.137.960.432
Phí và lệ phí	-	9.791.248	76.095.500	71.645.000	-	14.241.748
<b>Cộng</b>	<b>25.785.512</b>	<b>80.018.067.682</b>	<b>413.395.333.093</b>	<b>371.698.410.888</b>	<b>25.785.512</b>	<b>121.714.989.887</b>

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

### 20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Trích trước chi phí bán hàng	83.039.595.610	-
Trích trước lãi vay	2.268.979.655	1.497.281.684
Các khoản trích trước khác	8.204.171.540	-
<b>Cộng</b>	<b>93.512.746.805</b>	<b>1.497.281.684</b>

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

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

### 21. Phải trả khác

#### a. Ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Kinh phí công đoàn	1.793.008.783	1.536.449.341
Chi phí vận chuyển	-	5.486.887.388
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	8.367.931.340	7.079.689.151
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2.275.655.747	1.920.571.085
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	119.265.850	121.939.760.375
Phải trả khác	3.798.390.353	4.916.770.948
<b>Cộng</b>	<b>16.354.252.073</b>	<b>142.880.128.288</b>

#### b. Dài hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	9.970.659.134	9.644.281.412
<b>Cộng</b>	<b>9.970.659.134</b>	<b>9.644.281.412</b>

### 22. Vay và nợ thuê tài chính

#### a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>1.335.668.155.538</b>	<b>3.423.497.204.685</b>	<b>2.478.129.246.458</b>	<b>2.281.036.113.765</b>
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	259.230.606.436	945.749.014.458	505.767.599.361	699.212.021.533
- Ngân hàng Công Thương Quảng Ngãi	685.158.626.032	1.309.182.114.749	1.224.513.031.267	769.827.709.514
- Ngân hàng Ngoại Thương Quảng Ngãi	371.914.904.033	1.078.437.928.347	728.484.596.793	721.868.235.587
- Ngân hàng Quân Đội Quảng Ngãi	19.364.019.037	90.128.147.131	19.364.019.037	90.128.147.131
- Ngân hàng SHB Quảng Ngãi	-	-	-	-
<b>Vay dài hạn đến hạn trả</b>	<b>2.607.889.572</b>	<b>-</b>	<b>1.294.344.741</b>	<b>1.313.544.831</b>
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	997.675.332	-	485.870.672	511.804.660
- Ngân hàng Công Thương Quảng Ngãi	993.266.100	-	500.000.000	493.266.100
- Ngân hàng Nông nghiệp Quảng Ngãi	616.948.140	-	308.474.069	308.474.071
- Ngân hàng Phát triển Quảng Ngãi	-	-	-	-
<b>Nợ thuê tài chính đến hạn</b>	<b>65.807.004.043</b>	<b>49.648.103.434</b>	<b>39.992.740.214</b>	<b>75.462.367.263</b>
- AB Svensk Exportkredit	65.807.004.043	49.648.103.434	39.992.740.214	75.462.367.263
<b>Cộng</b>	<b>1.404.083.049.153</b>	<b>3.473.145.308.119</b>	<b>2.519.416.331.413</b>	<b>2.357.812.025.859</b>



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

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

### b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	2.607.889.572	-	1.294.344.741	1.313.544.831
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	997.675.332	-	485.870.672	511.804.660
- Ngân hàng Công Thương Quảng Ngãi	993.266.100	-	500.000.000	493.266.100
- Ngân hàng NN&PTNT Quảng Ngãi	616.948.140	-	308.474.069	308.474.071
- Ngân hàng Phát triển Quảng Ngãi		-	-	-
Nợ thuê tài chính	210.978.463.749	40.998.845.376	39.992.740.214	211.984.568.911
- AB Svensk Exportkredit	210.978.463.749	40.998.845.376	39.992.740.214	211.984.568.911
<b>Cộng</b>	<b>213.586.353.321</b>	<b>40.998.845.376</b>	<b>41.287.084.955</b>	<b>213.298.113.742</b>
<b>Trong đó:</b>				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng				
1 năm	2.607.889.572			1.313.544.831
- Nợ thuê tài chính đến hạn	65.807.004.043			75.462.367.263
<b>Vay và nợ thuê tài chính dài hạn</b>	<b>145.171.459.706</b>			<b>136.522.201.648</b>

- ✓ Vay dài hạn Ngân hàng Đầu tư và Phát triển CN Quảng Ngãi theo các hợp đồng sau:
  - Hợp đồng số 05/HĐTD ngày 24/10/1996 với thời hạn vay là 23 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án mở rộng Nhà máy Đường Phở Phong. Lãi suất cho vay: 5,4%/năm. Hình thức đảm bảo: tài sản hình thành từ vốn vay.
  - Hợp đồng số 07/97/HĐ ngày 05/10/1997 với thời hạn vay là 22 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án mở rộng Nhà máy Đường Phở Phong. Lãi suất cho vay: 5,4%/năm. Hình thức đảm bảo: tài sản hình thành từ vốn vay.
  - Hợp đồng số 08/97/HĐ ngày 05/10/1997 với thời hạn vay là 22 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án mở rộng Nhà máy Đường Phở Phong. Lãi suất cho vay: 5,4%/năm. Hình thức đảm bảo: tài sản hình thành từ vốn vay.
  - Hợp đồng số 01/98/HĐ ngày 26/05/1998 với thời hạn vay là 21 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án mở rộng Nhà máy Đường Phở Phong. Lãi suất cho vay: 5,4%/năm. Hình thức đảm bảo: tài sản hình thành từ vốn vay.
- ✓ Vay dài hạn Ngân hàng Công thương CN Quảng Ngãi theo hợp đồng vay số 01B/HĐTD ngày 01/01/2006 với thời hạn vay là 15 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án mở rộng Nhà máy Đường Quảng Phú. Lãi suất cho vay: 5,4%/năm. Hình thức đảm bảo: tài sản hình thành từ vốn vay.
- ✓ Vay dài hạn Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn CN Quảng Ngãi theo hợp đồng vay số 01B/HĐTD ngày 16/08/2006 với thời hạn vay là 13 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án mở rộng Nhà máy Đường Phở Phong. Lãi suất cho vay: 5,4%/năm. Hình thức đảm bảo: tài sản hình thành từ vốn vay.

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

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

- ✓ Thuê tài chính AB Svensk Exportkredit theo các hợp đồng thuê tài chính dài hạn bằng đồng USD sau:
  - Các hợp đồng số 200625, số 200685 và số 200630 ngày 21/5/2015 với thời hạn vay là 5 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án mở rộng Nhà máy Sữa Vinasoy Bắc Ninh. Lãi suất cho vay: 2,55%/năm + Libor 3 tháng;
  - Các hợp đồng số 200707 và số 200708 ngày 08/6/2015 với thời hạn vay là 5 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án mở rộng Nhà máy Sữa Vinasoy Bắc Ninh. Lãi suất cho vay: 2,55%/năm + Libor 3 tháng;
  - Hợp đồng số 200962 ngày 14/4/2016 với thời hạn vay là 4 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án Máy rót TPA 250 Sq. Lãi suất cho vay: 2,45%/năm + Libor 3 tháng;
  - Các hợp đồng số 201075, số 201106 và số 201107 ngày 12/08/2016 với thời hạn vay là 5 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án Nhà máy Sữa Vinasoy Bình Dương. Lãi suất cho vay: 2,45%/năm + Libor 3 tháng.
  - Hợp đồng số 201580 ngày 27/02/2018 với thời hạn vay là 4 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Nhập khẩu thiết bị phục vụ cho Dự án đầu tư dây chuyền thiết bị máy rót TBA 100 của Nhà máy Sữa đậu nành Vinasoy Bình Dương. Lãi suất cho vay: 2,45%/năm + Libor 3 tháng.

### c. Các khoản nợ thuê tài chính

Các khoản tiền thuê tài chính tối thiểu phải trả theo các hợp đồng thuê tài chính đã ký không thể hủy ngang như sau:

	30/06/2018			01/01/2018		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Lãi tiền thuê	Nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Lãi tiền thuê	Nợ gốc
Trong 1 năm	79.945.473.818	4.483.106.555	75.462.367.263	71.254.454.865	5.447.450.822	65.807.004.043
Từ 1 đến 5 năm	139.937.899.516	3.415.697.868	136.522.201.648	150.656.764.985	5.485.305.279	145.171.459.706
<b>Cộng</b>	<b>219.883.373.334</b>	<b>7.898.804.423</b>	<b>211.984.568.911</b>	<b>221.911.219.850</b>	<b>10.932.756.101</b>	<b>210.978.463.749</b>

### 23. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Dự phòng chi phí thu mua, vùng nguyên liệu	15.423.949.830	-
Dự phòng chi phí SCL	41.818.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>57.241.949.830</b>	<b>-</b>

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

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

### 24. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>9.049.093.087</b>	<b>14.807.331.120</b>
Tăng trong năm (trích lập quỹ)	-	-
Giảm trong kỳ	-	1.722.110.078
- Hoàn nhập trích quỹ	-	-
- Chi khác cho hoạt động khoa học và công nghệ	-	1.722.110.078
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>9.049.093.087</b>	<b>13.085.221.042</b>

Công ty trích lập và sử dụng quỹ phát triển khoa học công nghệ phục vụ cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty căn cứ theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKHCN-BTC ngày 28/06/2016 của Bộ Khoa học và Công nghệ và Bộ Tài chính (áp dụng từ ngày 01/09/2016 trở đi) 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.

### 25. 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	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Cộng
<b>Số dư tại 01/01/2017</b>	<b>1.875.493.730.000</b>	<b>288.350.082.456</b>	<b>383.972.302.694</b>	<b>2.160.803.845.889</b>	<b>4.708.619.961.039</b>
Tăng trong kỳ	562.636.810.000		70.494.000.000	1.064.384.595.081	1.697.515.405.081
Giảm trong kỳ	-	15.000.000	-	1.172.366.923.500	1.172.381.923.500
<b>Số dư tại 31/12/2017</b>	<b>2.438.130.540.000</b>	<b>288.335.082.456</b>	<b>454.466.302.694</b>	<b>2.052.821.517.470</b>	<b>5.233.753.442.620</b>
<b>Số dư tại 01/01/2018</b>	<b>2.438.130.540.000</b>	<b>288.335.082.456</b>	<b>454.466.302.694</b>	<b>2.052.821.517.470</b>	<b>5.233.753.442.620</b>
Tăng trong kỳ	487.615.550.000		51.339.935.636	639.549.847.304	1.178.505.332.940
Giảm trong kỳ	-	15.000.000	-	681.397.986.890	681.412.986.890
<b>Số dư tại 30/06/2018</b>	<b>2.925.746.090.000</b>	<b>288.320.082.456</b>	<b>505.806.238.330</b>	<b>2.010.973.377.884</b>	<b>5.730.845.788.670</b>

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

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
- Vốn góp đầu kỳ	2.438.130.540.000	1.875.493.730.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	487.615.550.000	562.636.810.000
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	2.925.746.090.000	2.438.130.540.000

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

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

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

	06 tháng đầu năm 2018		06 tháng đầu năm 2017	
	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu
Số dư đầu kỳ	243.813.054	2.438.130.540.000	187.549.373	1.875.493.730.000
Tăng trong kỳ	48.761.555	487.615.550.000	56.263.681	562.636.810.000
- Trả cổ tức bằng cổ phiếu	48.761.555	487.615.550.000	56.263.681	562.636.810.000
- Phát hành cho người lao động				
Số dư cuối kỳ	<u>292.574.609</u>	<u>2.925.746.090.000</u>	<u>243.813.054</u>	<u>2.438.130.540.000</u>

### c. Cổ phiếu

	30/06/2018 Cổ phiếu	01/01/2018 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	292.574.609	243.813.054
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	292.574.609	243.813.054
- Cổ phiếu phổ thông	292.574.609	243.813.054
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	292.574.609	243.813.054
- Cổ phiếu phổ thông	292.574.609	243.813.054
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

### d. Cổ tức

#### Trả cổ tức năm 2017:

Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 số 14/NQ/QNS-ĐHĐCĐ2018 ngày 31/03/2018 của Công ty, phương án trả cổ tức từ lợi nhuận năm 2017 như sau:

- Trả cổ tức bằng tiền với tỷ lệ 15% vốn điều lệ;
- Trả cổ tức bằng cổ phiếu với tỷ lệ 20% vốn điều lệ.

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

- Trả cổ tức bằng tiền 365.719.581.000 đồng (tương ứng tỷ lệ 15% vốn điều lệ) theo 3 đợt:
  - ✓ Đợt 1: Tạm ứng với tỷ lệ 5%, tương ứng 121.906.527.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 31/07/2017; ngày thực hiện chi trả: 16/08/2017);
  - ✓ Đợt 2: Tạm ứng với tỷ lệ 5%, tương ứng 121.906.527.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 20/12/2017; ngày thực hiện chi trả: 05/01/2018);
  - ✓ Đợt 3: Trả cổ tức còn lại bằng tiền với tỷ lệ 5%, tương ứng 121.906.527.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 20/04/2018; ngày thực hiện chi trả: 07/05/2018).

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

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

- Trả cổ tức bằng cổ phiếu với tỷ lệ 20% vốn điều lệ, tương ứng 487.615.550.000 đồng theo Nghị quyết HĐQT số 23/NQ/QNS-HĐQT ngày 19/04/2018. Chi tiết:
  - ✓ Ngày chốt danh sách cổ đông: 10/05/2018;
  - ✓ Số lượng cổ phiếu đã phát hành để trả cổ tức: 48.761.555 cổ phiếu.

### e. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	06 tháng đầu năm 2018	Năm 2017
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	2.052.821.517.470	2.160.803.845.889
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ	639.549.847.304	1.064.384.595.081
Phân phối lợi nhuận	681.397.986.890	1.172.366.923.500
- Phân phối lợi nhuận năm trước	681.397.986.890	928.553.869.500
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	51.339.935.636	70.494.000.000
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	20.535.974.254	14.099.000.000
+ Trả cổ tức bằng tiền	121.906.527.000	281.324.059.500
+ Trả cổ tức bằng cổ phiếu	487.615.550.000	562.636.810.000
- Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	243.813.054.000
+ Trả cổ tức bằng tiền	-	243.813.054.000
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>2.010.973.377.884</b>	<b>2.052.821.517.470</b>

## 26. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

### a. Tài sản thuê ngoài

Các tài sản thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động như sau:

	30/06/2018	01/01/2018
Từ 1 năm trở xuống	4.446.119.160	4.419.342.364
Trên 1 năm đến 5 năm	17.784.476.639	17.757.102.255
Trên 5 năm	147.543.532.180	149.652.415.945
<b>Cộng</b>	<b>169.774.127.979</b>	<b>171.828.860.564</b>

### b. Ngoại tệ các loại

		30/06/2018		01/01/2018
	Ngoại tệ	VND	Ngoại tệ	VND
Tiền gửi ngân hàng		975.417.178		596.892.112
+ USD	42.509,39 #	974.329.545	26.277,97 #	595.604.686
+ EUR	40,91 #	1.087.633	47,51 #	1.287.426
<b>Cộng</b>		<b>975.417.178</b>		<b>596.892.112</b>

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

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

### c. Vàng tiền tệ

		30/06/2018		01/01/2018
		VND		VND
+ Vàng miếng SJC tại quỹ	4 miếng	14.560.000	4 miếng	14.468.000
<b>Cộng</b>		<b>14.560.000</b>		<b>14.468.000</b>

### 27. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Doanh thu bán thành phẩm	3.726.179.484.140	3.638.268.368.056
Doanh thu bán hàng hóa	64.857.844.095	59.252.517.241
Doanh thu cung cấp dịch vụ	35.014.112.415	66.293.365.646
<b>Cộng</b>	<b>3.826.051.440.650</b>	<b>3.763.814.250.943</b>

### 28. Các khoản giảm trừ doanh thu

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Chiết khấu thương mại	23.661.686.137	12.663.244.094
Hàng bán bị trả lại	1.780.872.125	997.797.200
<b>Cộng</b>	<b>25.442.558.262</b>	<b>13.661.041.294</b>

### 29. Giá vốn hàng bán

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Giá vốn của thành phẩm đã bán	2.656.993.010.487	2.711.932.225.818
Giá vốn của hàng hóa đã bán	64.813.124.921	59.111.219.628
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	41.173.270.646	59.907.720.914
<b>Cộng</b>	<b>2.762.979.406.054</b>	<b>2.830.951.166.360</b>

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

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

### 30. Doanh thu hoạt động tài chính

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	21.805.029.712	8.499.926.129
Cổ tức, lợi nhuận được chia	83.116.369.238	37.067.489.594
Lãi chênh lệch tỷ giá	346.758.270	571.898.779
Chiết khấu thanh toán	10.790.397.428	7.131.441.138
<b>Cộng</b>	<b>116.058.554.648</b>	<b>53.270.755.640</b>

### 31. Chi phí tài chính

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Chi phí lãi vay	45.391.894.946	41.275.973.293
Chiết khấu thanh toán	2.910.143	1.091.718.178
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.547.253.237	182.954.331
<b>Cộng</b>	<b>47.942.058.326</b>	<b>42.550.645.802</b>

### 32. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

#### a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Chi phí nhân viên bán hàng	115.634.149.351	100.759.588.770
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	80.025.297.264	75.095.061.599
Chi phí quảng cáo	83.635.971.419	84.756.652.696
Chi phí khuyến mãi	2.676.763.250	6.311.049.427
Chi phí hoa hồng đại lý, hỗ trợ bán hàng	5.795.435.020	6.082.320.615
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	16.607.866.682	15.506.733.274
Các khoản khác	25.583.455.249	22.673.182.432
<b>Cộng</b>	<b>329.958.938.235</b>	<b>311.184.588.813</b>

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

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

### b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Chi phí lương nhân viên quản lý	53.872.236.317	29.950.397.221
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.845.514.274	824.716.862
Chi phí tiếp khách	2.740.365.691	2.115.223.212
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng phẩm	3.815.784.650	3.825.031.673
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	380.343.614	(43.893.725)
Các khoản khác	29.405.682.381	29.595.764.137
<b>Cộng</b>	<b>94.059.926.927</b>	<b>66.267.239.380</b>

### 33. Thu nhập khác

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Nhận hỗ trợ marketing	25.910.000.000	25.000.000.000
Thu nhập thanh lý vật tư, TSCĐ	-	31.090.909
Các khoản khác	251.530.937	867.851.253
<b>Cộng</b>	<b>26.161.530.937</b>	<b>25.898.942.162</b>

### 34. Chi phí khác

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Thanh lý vật tư, TSCĐ	-	18.260.715
Các khoản phạt, chậm nộp	3.978.180	11.443.807
Các khoản khác	183.171.174	1.926.935.795
<b>Cộng</b>	<b>187.149.354</b>	<b>1.956.640.317</b>



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

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

### 35. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>707.701.489.077</b>	<b>576.412.626.779</b>
<b>Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế</b>	<b>(82.877.136.095)</b>	<b>(36.081.685.197)</b>
- Điều chỉnh tăng	243.578.818	1.640.560.834
+ Điều chỉnh tăng doanh thu	-	-
+ Lỗi CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	29.214	905.710
+ Chi phí khác	243.549.604	1.639.655.124
- Điều chỉnh giảm	83.120.714.913	37.722.246.031
+ Điều chỉnh tăng giá vốn	-	-
+ Cổ tức lợi nhuận được chia	83.116.369.238	37.067.489.594
+ Hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi	-	-
+ Lãi CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	4.345.675	-
+ Các khoản khác	-	654.756.437
<b>Tổng thu nhập chịu thuế</b>	<b>624.824.352.982</b>	<b>540.330.941.582</b>
Thu nhập được miễn thuế	131.626.868.767	81.699.525.417
<b>Thu nhập tính thuế</b>	<b>493.197.484.215</b>	<b>458.631.416.165</b>
- Thu nhập từ hoạt động SXKD chính	493.197.484.215	458.529.464.165
- Thu nhập khác	-	101.952.000
<b>Chi phí thuế TNDN</b>	<b>68.151.641.773</b>	<b>49.885.527.467</b>
- Từ hoạt động SXKD chính	68.151.641.773	49.865.137.067
- Thu nhập khác	-	20.390.400
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>68.151.641.773</b>	<b>49.885.527.467</b>

### 36. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.957.715.280.313	2.656.123.753.674
Chi phí nhân công	299.784.031.743	302.364.867.890
Chi phí khấu hao tài sản cố định	378.396.052.929	345.238.624.797
Chi phí dịch vụ mua ngoài	221.731.007.908	214.593.168.355
Chi phí khác bằng tiền	317.878.281.960	317.376.735.777
<b>Cộng</b>	<b>4.175.504.654.853</b>	<b>3.835.697.150.493</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)***(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***37. Báo cáo bộ phận**

Báo cáo bộ phận của Công ty theo hoạt động kinh doanh như sau:

Báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh	Sản phẩm đường		Sản phẩm Sữa đậu nành		Khác		Tổng cộng	
	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017	06 tháng đầu năm 2018	06 tháng đầu năm 2017
Doanh thu bộ phận	1.173.365.583.270	1.091.525.076.148	1.755.770.625.861	1.842.965.306.412	871.472.673.257	815.662.827.089	3.800.608.882.388	3.750.153.209.649
Giá vốn bộ phận	1.024.223.362.983	989.099.528.429	1.068.450.670.634	1.227.444.023.934	670.305.372.437	614.407.613.997	2.762.979.406.054	2.830.951.166.360
<b>Lợi nhuận gộp</b>	<b>149.142.220.287</b>	<b>102.425.547.719</b>	<b>687.319.955.227</b>	<b>615.521.282.478</b>	<b>201.167.300.820</b>	<b>201.255.213.092</b>	<b>1.037.629.476.334</b>	<b>919.202.043.289</b>
Doanh thu hoạt động tài chính							116.058.554.648	53.270.755.640
Chi phí tài chính							47.942.058.326	42.550.645.802
Chi phí bán hàng							329.958.938.235	311.184.588.813
Chi phí quản lý doanh nghiệp							94.059.926.927	66.267.239.380
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>							<b>681.727.107.494</b>	<b>552.470.324.934</b>
Thu nhập khác							26.161.530.937	25.898.942.162
Chi phí khác							187.149.354	1.956.640.317
<b>Lợi nhuận khác</b>							<b>25.974.381.583</b>	<b>23.942.301.845</b>
Lợi nhuận trước thuế							707.701.489.077	576.412.626.779
Thuế TNDN							68.151.641.773	49.983.740.933
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>							<b>639.549.847.304</b>	<b>526.428.885.846</b>

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

30/06/2018	Tài sản của bộ phận					Khấu hao TSCĐ 06 tháng đầu năm 2018
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.109.205.222.404	(1.433.077.545.753)	114.811.899.086	1.951.663.381.334	197.214.912.396	183.200.000.000
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	1.274.654.100.845	(841.888.247.503)	23.850.690.846	1.068.159.880.427	427.962.253.760	82.909.607.379
Hoạt động SXKD khác	2.973.298.943.747	(919.007.787.607)	980.285.339.343	6.116.180.574.219	2.779.980.881.154	112.286.445.550
<b>Tổng cộng</b>	<b>7.357.158.266.996</b>	<b>(3.193.973.580.863)</b>	<b>1.118.947.929.275</b>	<b>9.136.003.835.980</b>	<b>3.405.158.047.310</b>	<b>378.396.052.929</b>
01/01/2018	Tài sản của bộ phận					Khấu hao TSCĐ 06 tháng đầu năm 2017
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	2.941.366.421.984	(1.249.877.545.753)	231.050.668.220	2.075.179.578.851	27.098.814.736	176.622.932.575
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	1.269.019.466.481	(792.851.314.030)	19.673.938.436	1.108.745.827.696	431.026.803.777	139.039.038.641
Hoạt động SXKD khác	1.186.663.603.816	(806.750.221.657)	791.082.467.179	4.570.929.940.836	2.062.976.286.250	29.576.653.581
<b>Tổng cộng</b>	<b>5.397.049.492.281</b>	<b>(2.849.479.081.440)</b>	<b>1.041.807.073.835</b>	<b>7.754.855.347.383</b>	<b>2.521.101.904.763</b>	<b>345.238.624.797</b>

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

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

### 38. Quản lý rủi ro

#### a. 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.

#### b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về tỷ giá, 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 chủ yếu 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 các 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 như sau:

	30/06/2018	01/01/2018
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền		
- USD	42.509,39	26.277,97
- EUR	40,91	47,51
Phải thu khách hàng (USD)	16.483,51	8.694,00
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Các khoản vay và nợ (USD)	9.220.729,39	9.279.897,24
Phải trả người bán (USD)	14.800,00	29.850,25
Phải trả người bán (EUR)	-	7.862,52

##### *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 kiểm soát được.

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

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

### 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.

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 tài chính 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 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:

<b>30/06/2018</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	354.677.761.211	-	354.677.761.211
Chi phí phải trả	93.512.746.805	-	93.512.746.805
Vay và nợ thuê tài chính	2.357.812.025.859	136.522.201.648	2.494.334.227.507
Phải trả khác	6.193.311.950	9.970.659.134	16.163.971.084
<b>Cộng</b>	<b>2.812.195.845.825</b>	<b>146.492.860.782</b>	<b>2.958.688.706.607</b>

<b>01/01/2018</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	539.578.520.767	-	539.578.520.767
Chi phí phải trả	1.497.281.684	-	1.497.281.684
Vay và nợ thuê tài chính	1.404.083.049.153	145.171.459.706	1.549.254.508.859
Phải trả khác	134.263.989.796	9.644.281.412	143.908.271.208
<b>Cộng</b>	<b>2.079.422.841.400</b>	<b>154.815.741.118</b>	<b>2.234.238.582.518</b>

Công ty hiện có rủi ro thanh khoản nhưng 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.

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

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

<b>30/06/2018</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	509.178.748.708	-	509.178.748.708
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	1.364.000.000.000	-	1.364.000.000.000
Phải thu khách hàng	79.536.075.009	-	79.536.075.009
Phải thu khác	816.486.199.391	690.181.497	817.176.380.888
<b>Cộng</b>	<b>2.769.201.023.108</b>	<b>690.181.497</b>	<b>2.769.891.204.605</b>

<b>01/01/2018</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	527.781.193.851	-	527.781.193.851
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	751.000.000.000	-	751.000.000.000
Phải thu khách hàng	18.503.012.024	-	18.503.012.024
Phải thu khác	766.220.086.912	690.181.497	766.910.268.409
<b>Cộng</b>	<b>2.063.504.292.787</b>	<b>690.181.497</b>	<b>2.064.194.474.284</b>

**39. Thông tin về các bên liên quan**

**a. Các bên liên quan**

<b>Mối quan hệ</b>	
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	Công ty con

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

	<b>06 tháng đầu năm 2018</b>	<b>06 tháng đầu năm 2017</b>
<b>Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát</b>		
Nhận cổ tức, lợi nhuận	83.116.369.238	37.067.489.594
Trả cổ tức	19.282.849.500	44.498.884.500
Mua hàng hóa, dịch vụ	13.586.509.208	13.889.413.516
Bán hàng hóa, dịch vụ	569.958.805.728	411.634.673.789

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

	<b>30/06/2018</b>	<b>01/01/2018</b>
<b>Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát</b>		
Phải thu khác	801.514.943.910	752.901.365.124
Phải trả về cổ tức	-	19.282.849.500

**d. Giao dịch với các cán bộ quản lý**

	<b>06 tháng đầu năm 2018</b>	<b>06 tháng đầu năm 2017</b>
Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và HĐQT	4.098.600.741	4.023.237.201
Trong đó:		
- Lương, thưởng của Tổng Giám đốc	902.872.481	852.325.000

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

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

### 40. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện nào quan trọng phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính giữa niên độ.

### 41. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017, số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017. Các Báo cáo này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Quảng Ngãi, ngày 14 tháng 08 năm 2018

**Kế toán trưởng**

**Nguyễn Thế Bình**

**Người lập**

**Trần Thị Xuân Hiền**



**CÔNG TY CỔ PHẦN  
ĐƯỜNG QUẢNG NGÃI**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
ĐỘC LẬP-TỰ DO-HẠNH PHÚC**

Số: 263/QNS-TCKT  
"V/v giải trình nguyên nhân LNST  
trên báo cáo tổng hợp tăng so cùng kỳ"

Quảng Ngãi, ngày 14 tháng 08 năm 2018

**Kính gửi:** - **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**  
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Theo báo cáo tài chính tổng hợp 06 tháng đầu năm 2017 đã được kiểm toán, lợi nhuận sau thuế là: (+) 526.428 triệu đồng

Theo báo cáo tài chính tổng hợp 06 tháng đầu năm 2018 đã được kiểm toán, lợi nhuận sau thuế là: (+) 639.549 triệu đồng.

Theo quy định tại điều 11 thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015, Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi giải trình nguyên nhân lợi nhuận sau thuế 06 tháng đầu năm 2018 đã được kiểm toán tăng 113.121 triệu đồng, tương ứng tăng 21,5% so cùng kỳ năm trước như sau:

- Hiệu quả hoạt động sản xuất – kinh doanh sản phẩm đường tăng:
  - ✓ Trong thời gian qua, Công ty đã tập trung đầu tư và phát triển vùng nguyên liệu mía phù hợp giúp tăng năng suất và chất lượng mía. Do đó sản lượng đường sản xuất vụ 2017- 2018 tăng 50% so vụ 2016-2017.
  - ✓ Ổn định hoạt động sản xuất, tiết kiệm chi phí và hạ giá thành sản phẩm.
- Dây chuyền sản xuất sản phẩm sữa đậu nành Vinasoy hoạt động ổn định, giúp tiết kiệm chi phí trong sản xuất, hạ giá thành sản phẩm, gia tăng hiệu quả hoạt động sản xuất – kinh doanh.
- Năm 2018, NM Điện Sinh Khôi An Khê chính thức đi vào hoạt động, góp phần gia tăng lợi nhuận so với cùng kỳ năm trước.

Trên đây là báo cáo của Công ty về nguyên nhân lợi nhuận sau thuế tăng 21,5% so với cùng kỳ năm trước.

Xin cảm ơn./.

**Nơi nhận:**

- Như trên
- P. CNTT Cty
- Lưu TCKT, HC Cty

**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
  
**Võ Thành Đăng**