

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG
QUẢNG NGÃI**

Báo cáo tài chính

QUÝ I/2022

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Ngày 31 tháng 03 năm 2022

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	31/03/2022 VND	01/01/2022 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		6.149.139.615.757	5.322.709.632.245
Tại Tiền và các khoản tương đương tiền	110		340.563.840.995	178.527.322.546
1. Tiền	111	5	340.563.840.995	178.527.322.546
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		3.693.000.000.000	3.923.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6.a	3.693.000.000.000	3.923.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		380.543.539.376	385.782.029.329
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	186.733.659.719	99.559.792.957
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	9	166.592.778.901	260.821.323.529
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8.a	43.176.391.022	41.360.203.109
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(15.959.290.266)	(15.959.290.266)
IV. Hàng tồn kho	140	12	1.716.769.314.948	816.108.143.792
1. Hàng tồn kho	141		1.717.516.867.627	817.696.873.548
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(747.552.679)	(1.588.729.756)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		18.262.920.438	19.292.136.578
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.a	17.964.664.194	17.403.657.957
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	1.523.202.189
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		298.256.244	365.276.432
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		5.068.775.678.088	5.351.994.284.648
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		786.569.947	786.569.947
1. Phải thu dài hạn khác	216	8.b	786.569.947	786.569.947
II. Tài sản cố định	220		4.006.035.757.713	4.285.197.336.022
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	3.995.719.388.126	4.273.476.385.123
- Nguyên giá	222		8.959.846.133.724	8.939.411.452.990
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(4.964.126.745.598)	(4.665.935.067.867)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	14	10.316.369.587	11.720.950.899
- Nguyên giá	228		62.343.137.395	62.343.137.395
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(52.026.767.808)	(50.622.186.496)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		45.897.307.891	46.712.984.551
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	45.897.307.891	46.712.984.551
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		800.000.000.000	800.000.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251	6.b	800.000.000.000	800.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		216.056.042.537	219.297.394.128
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11.b	216.056.042.537	219.297.394.128
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		11.217.915.293.845	10.674.703.916.893

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 03 năm 2022

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2022 VND	01/01/2022 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		3.291.335.769.194	2.885.075.820.535
I. Nợ ngắn hạn	310		3.229.825.520.158	2.823.545.339.561
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	343.572.165.733	363.762.300.188
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	22.445.106.184	41.088.676.453
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18	65.492.441.114	60.581.180.721
4. Phải trả người lao động	314		124.889.160.068	102.109.034.770
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	122.773.585.804	3.754.021.957
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		7.272.726	18.181.818
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	20.a	26.742.683.333	149.114.065.423
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	2.414.194.733.678	2.032.288.120.686
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		45.453.895.034	-
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	22	64.254.476.484	70.829.757.545
II. Nợ dài hạn	330		61.510.249.036	61.530.480.974
1. Phải trả dài hạn khác	337	20.b	10.775.515.777	10.795.747.715
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	23	50.734.733.259	50.734.733.259
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		7.926.579.524.651	7.789.628.096.358
I. Vốn chủ sở hữu	410		7.926.579.524.651	7.789.628.096.358
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	24	3.569.399.550.000	3.569.399.550.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	24	3.569.399.550.000	3.569.399.550.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	24	353.499.663.780	353.499.663.780
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	24	638.166.434.928	638.166.434.928
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	25	3.365.513.875.943	3.228.562.447.650
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		3.050.092.470.150	1.986.785.460.704
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		315.421.405.793	1.241.776.986.946
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		11.217.915.293.845	10.674.703.916.893

Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập



Võ Thành Đàng

Nguyễn Thế Bình

Nguyễn Hồng Điệp

Quảng Ngãi, ngày 28 tháng 4 năm 2022

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho kỳ kế toán quý I năm 2022

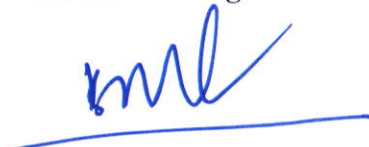
Mẫu số B 02 - DN
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I 2022	Quý I 2021	Lũy kế từ đầu năm 2022	Lũy kế từ đầu năm 2021
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	26	1.769.363.608.528	1.579.733.302.758	1.769.363.608.528	1.579.733.302.758
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	16.333.411.332	8.762.215.982	16.333.411.332	8.762.215.982
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		1.753.030.197.196	1.570.971.086.776	1.753.030.197.196	1.570.971.086.776
4. Giá vốn hàng bán	11	28	1.274.343.938.541	1.191.321.855.663	1.274.343.938.541	1.191.321.855.663
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		478.686.258.655	379.649.231.113	478.686.258.655	379.649.231.113
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	177.605.021.409	198.887.383.980	177.605.021.409	198.887.383.980
7. Chi phí tài chính	22	30	21.819.716.589	16.707.324.786	21.819.716.589	16.707.324.786
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>21.814.582.752</i>	<i>16.701.442.924</i>	<i>21.814.582.752</i>	<i>16.701.442.924</i>
8. Chi phí bán hàng	25	31	227.782.663.482	159.217.518.288	227.782.663.482	159.217.518.288
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32	58.719.651.692	58.552.018.138	58.719.651.692	58.552.018.138
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		347.969.248.301	344.059.753.881	347.969.248.301	344.059.753.881
11. Thu nhập khác	31	33	1.196.103.257	10.127.480.228	1.196.103.257	10.127.480.228
12. Chi phí khác	32	34	1.501.016.868	1.128.458.638	1.501.016.868	1.128.458.638
13. Lợi nhuận khác	40		(304.913.611)	8.999.021.590	(304.913.611)	8.999.021.590
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		347.664.334.690	353.058.775.471	347.664.334.690	353.058.775.471
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	35	32.242.928.897	24.397.950.342	32.242.928.897	24.397.950.342
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		315.421.405.793	328.660.825.129	315.421.405.793	328.660.825.129

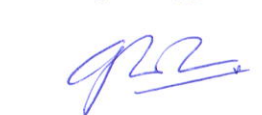
Tổng Giám đốc

Võ Thanh Đàng
Quảng Ngãi, ngày 28 tháng 4 năm 2022

Kế toán trưởng


Nguyễn Thế Bình

Người lập


Nguyễn Hồng Diệp

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho kỳ kế toán 3 tháng đầu năm 2022

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	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
			VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		347.664.334.690	353.058.775.471
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định và phân bổ tiền thuê đất	02	11,13,14	300.957.236.667	290.624.738.311
- Các khoản dự phòng	03		44.612.717.957	48.347.635.968
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(174.307.757.373)	(197.698.852.734)
- Chi phí lãi vay	06	30	21.814.582.752	16.701.442.924
- Các khoản điều chỉnh khác	07	23	-	-
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08		540.741.114.693	511.033.739.940
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		8.323.660.052	83.101.542.885
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(899.819.994.079)	(555.496.705.751)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		3.443.934.245	(112.374.779.666)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.319.367.730	3.815.481.576
- Tiền lãi vay đã trả	14		(21.463.557.892)	(16.469.603.087)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	18	(49.398.881.704)	(94.716.179.789)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(6.575.281.061)	(6.948.565.186)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(423.429.638.016)	(188.055.069.078)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(22.447.092.601)	(32.895.311.535)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		(402.179.853)	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(344.000.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		574.000.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(30.000.000.000)
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		174.868.289.277	23.572.025.371
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		382.019.016.823	(39.323.286.164)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33	21	1.848.286.412.286	1.632.091.319.497
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	21	(1.466.379.799.294)	(1.261.570.576.309)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(178.459.473.350)	(179.067.674.210)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		203.447.139.642	191.453.068.978
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		162.036.518.449	(35.925.286.264)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		178.527.322.546	419.589.966.019
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		340.563.840.995	383.664.679.755



Tổng Giám đốc

Võ Thành Đàng

Quảng Ngãi, ngày 28 tháng 4 năm 2022

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam 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 tháng 9 năm 2005 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn.

(b) Hoạt động chính

Các hoạt động chính của Công ty là:

- Công nghiệp chế biến đường, mật, bia, đồ uống, bánh kẹo, cốm, nha, sữa đậu nành, các sản phẩm từ sữa đậu nành và các loại thực phẩm khác;
- Khai thác, sản xuất chế biến và kinh doanh nước khoáng;
- Dịch vụ tổng hợp và hoạt động xuất nhập khẩu;
- Xây dựng và kinh doanh cơ sở hạ tầng;
- Sửa chữa và lắp đặt máy móc, thiết bị;
- Gia công chế tạo các sản phẩm cơ khí phục vụ các ngành sản xuất và dân dụng;
- Sản xuất, kinh doanh và chế tạo công cụ máy nông nghiệp;
- Sản xuất và kinh doanh mía (mía giống và mía nguyên liệu);
- Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch;
- Nhân và chăm sóc cây mía giống, cây đậu nành;
- San ủi, làm đất, cày đất, làm đường kênh mương nội đồng và giao thông vùng nguyên liệu mía; Khai thác nước khoáng; Dịch vụ xử lý môi trường nước thải và chất rắn; Thu hồi và kinh doanh khí biogas; Dịch vụ cung cấp năng lượng; Kinh doanh nước sạch; Kinh doanh dịch vụ cảnh quan môi trường;
- Kinh doanh phân bón vô cơ, vi sinh, vỏ chai thủy tinh, két nhựa các loại, chế phẩm, phế liệu thu hồi trong sản xuất, mật ri, bã đậu nành, malt bia, bã mía, bã bùn.
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

Công ty có hai chi nhánh là Nhà máy Đường Phổ Phong và Nhà máy Đường An Khê hoạt động sản xuất mang tính thời vụ thường bắt đầu từ tháng 10 năm trước đến tháng 5 năm sau.

(d) Cấu trúc Công ty

Tại 31/03/2022, 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:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(i) 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 Việt Nam VINASOY Bắc Ninh;
- Nhà máy Sữa đậu nành Việt Nam VINASOY Bình Dương;
- Trung tâm Nghiên cứu Ứng dụng Đậu nành VINASOY;
- Trung tâm Nghiên Cứu và Phát Triển Đậu Nành Vinasoy;
- Nhà máy Đường Phở Phong;
- Trung tâm Môi trường và Nước sạch;
- Nhà máy Đường An Khê;
- Nhà máy Điện sinh khối An Khê;
- Nhà máy Bánh kẹo BISCAFUN;
- Nhà máy Nước khoáng Thạch Bích;
- Nhà máy Nha Quảng Ngãi;
- Nhà máy Cơ khí;
- Trung tâm Nghiên cứu và Ứng dụng giống mía Gia Lai.

(ii) Công ty con

- Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát.

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính riêng này được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Công ty cũng lập và phát hành riêng rẽ báo cáo tài chính hợp nhất. Để có thông tin đầy đủ về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty, báo cáo tài chính riêng này cần được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.

(b) Cơ sở đo lường

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

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán

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

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng này.

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá thực tế áp dụng cho các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty nhận tiền từ khách hàng hoặc đối tác.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty dự kiến thanh toán khoản phải trả đó.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí thanh toán ngay bằng ngoại tệ, tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính được xác định như sau:

- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ là tài sản (tiền và khoản phải thu): dùng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của chính ngân hàng nơi Công ty gửi tiền hoặc mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với vàng tiền tệ: dùng giá mua vàng của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam, hoặc trong trường hợp không có giá mua của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam thì áp dụng giá mua vàng của đơn vị được phép kinh doanh vàng theo luật định.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ là nợ phải trả: dùng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

(b) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(c) Các khoản đầu tư

(i) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

(ii) Đầu tư vào công ty con

Cho mục đích của báo cáo tài chính riêng này, các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của các chúng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(d) Các khoản phải thu

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

Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập dựa trên tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra khi một tổ chức kinh tế đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; hoặc người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập dựa trên tuổi nợ quá hạn theo Thông tư 48/2019/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 08 tháng 08 năm 2019 như sau:

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Tỷ lệ trích lập dự phòng</i>
Từ trên sáu tháng đến dưới một năm	30%
Từ một năm đến dưới hai năm	50%
Từ hai năm đến dưới ba năm	70%
Từ ba năm trở lên	100%

Dự phòng các khoản phải thu khó đòi chưa đến hạn thanh toán được trích lập dự trên mức tổn thất dự kiến được Ban Tổng Giám đốc xác định sau khi đánh giá khả năng thu hồi các khoản nợ này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(e) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng trực tiếp.

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

(f) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ nhà cửa	5 – 25 năm
▪ máy móc và thiết bị	6 – 15 năm
▪ thiết bị và dụng cụ quản lý	3 – 10 năm
phương tiện vận chuyên	6 – 15 năm

Theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 Hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định (“Thông tư 45”), Công ty áp dụng thực hiện trích khấu hao nhanh tối đa không quá hai lần mức khấu hao xác định theo phương pháp đường thẳng nêu trên để nhanh chóng đổi mới công nghệ đối với nhóm tài sản máy móc và thiết bị. Khi thực hiện trích khấu hao nhanh, Công ty đảm bảo các điều kiện cho trường hợp khấu hao nhanh theo quy định hiện hành của Thông tư 45 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

(g) Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính

Các hợp đồng thuê 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. Tài sản cố định hữu hình dưới hình thức thuê tài chính được thể hiện bằng số tiền tương đương với số thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cố định và giá trị hiện tại của các khoản tiền thuê tối thiểu, tính tại thời điểm bắt đầu thuê, trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính.

(h) Tài sản cố định vô hình

(i) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp.

Quyền sử dụng đất được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm giá trị của quyền sử dụng đất được ghi nhận trong giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất. Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng theo thời hạn của Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất là 15 năm.

(ii) Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 1 – 3 năm.

(i) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí xây dựng và máy móc chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

(j) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư 45 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất là từ 38 đến 41 năm.

(ii) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo Thông tư 45. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ dần vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ tối đa không quá 3 năm.

(iii) Vở chai, két

Vở chai, két được ghi nhận theo nguyên giá và phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 2 năm.

(k) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(l) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

(m) Quỹ Phát triển Khoa học và Công nghệ

Ban Tổng Giám đốc của Công ty quyết định việc trích lập và sử dụng quỹ PT KHCN theo Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKHCN-BTC. Theo đó, Công ty trích lập quỹ PT KHCN căn cứ nhu cầu và khả năng tài chính đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty nhưng tối đa không quá 10% thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm. Số trích quỹ PT KHCN được ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp.

(n) Vốn cổ phần

(i) Cổ phiếu phổ thông

Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(ii) Mua lại và phát hành lại cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ)

Khi mua lại cổ phiếu đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi giảm vào vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu đã mua lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Khi cổ phiếu quỹ được bán ra sau đó (phát hành lại), giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được trình bày trong thặng dư vốn cổ phần.

(o) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ riêng của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(p) Doanh thu và thu nhập khác

(i) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu bán hàng được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng và số thuế tiêu thụ đặc biệt phát sinh.

(ii) Cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

(iii) Doanh thu cho thuê

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

(iv) Thu nhập từ tiền lãi

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

(v) Thu nhập từ cổ tức

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

(q) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

(r) Chi phí vay

Chi phí vay được ghi nhận là chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí vay thì khi đó chi phí vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

(s) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh của từng đơn vị trực thuộc. Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty kinh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

doanh và cung cấp các sản phẩm và dịch vụ chủ yếu trong cùng một vùng địa lý duy nhất là Việt Nam với các điều kiện kinh tế, chính trị và pháp luật tương tự nhau.

(t) Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***4. Báo cáo bộ phận****Bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh**

Công ty gồm các bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh chính của từng đơn vị trực thuộc như sau:

Báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh	Sản phẩm đường		Sản phẩm Sữa đậu nành		Khác		Tổng cộng	
	Quý I năm 2022	Quý I năm 2021	Quý I năm 2022	Quý I năm 2021	Quý I năm 2022	Quý I năm 2021	Quý I năm 2022	Quý I năm 2021
Doanh thu bộ phận	415.632.527.606	408.294.262.671	891.676.865.825	724.724.860.981	445.720.803.765	437.951.963.124	1.753.030.197.196	1.570.971.086.776
Giá vốn bộ phận	368.829.613.649	358.787.455.963	534.342.716.894	421.955.075.526	371.171.607.998	410.579.324.174	1.274.343.938.541	1.191.321.855.663
Lợi nhuận gộp	46.802.913.957	49.506.806.708	357.334.148.931	302.769.785.455	74.549.195.767	27.372.638.950	478.686.258.655	379.649.231.113
Doanh thu hoạt động tài chính							177.605.021.409	198.887.383.980
Chi phí tài chính							21.819.716.589	16.707.324.786
Chi phí bán hàng							227.782.663.482	159.217.518.288
Chi phí quản lý doanh nghiệp							58.719.651.692	58.552.018.138
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh							347.969.248.301	344.059.753.881
Thu nhập khác							1.196.103.257	10.127.480.228
Chi phí khác							1.501.016.868	1.128.458.638
Lợi nhuận khác							(304.913.611)	8.999.021.590
Lợi nhuận trước thuế							347.664.334.690	353.058.775.471
Thuế TNDN							32.242.928.897	24.397.950.342
Lợi nhuận sau thuế TNDN							315.421.405.793	328.660.825.129

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

31/03/2022	Tài sản của bộ phận					Khấu hao TSCĐ Quý I Năm 2022
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.655.320.804.006	(1.627.748.470.416)	121.949.672.908	2.412.440.869.721	181.076.326.123	168.938.745.064
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.033.295.805.328	(1.690.351.417.359)	32.439.030.902	702.839.019.109	194.497.992.698	28.285.934.759
Hoạt động SXKD khác	3.271.229.524.390	(1.646.026.857.823)	226.941.405.513	8.102.635.405.015	2.915.761.450.373	102.371.579.220
Tổng cộng	8.959.846.133.724	(4.964.126.745.598)	381.330.109.323	11.217.915.293.845	3.291.335.769.194	299.596.259.043
01/01/2022	Tài sản của bộ phận					Khấu hao TSCĐ Quý I Năm 2021
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.639.223.609.182	(1.458.845.825.352)	234.634.968.416	2.802.246.134.914	36.160.186.565	153.000.809.645
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.093.433.597.848	(1.712.968.577.460)	59.092.109.137	872.686.010.090	185.476.742.161	37.326.642.420
Hoạt động SXKD khác	3.269.097.383.355	(1.544.742.851.551)	92.054.951.776	6.999.771.771.889	3.291.335.769.194	99.320.028.780
Tổng cộng	9.001.754.590.385	(4.716.557.254.363)	385.782.029.329	10.674.703.916.893	3.512.972.697.920	289.647.480.845

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG QUẢNG NGÃI

02 Nguyễn Chí Thanh, Thành phố Quảng Ngãi, Tỉnh Quảng Ngãi

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***5. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31/03/2022	01/01/2022
Tiền mặt	28.798.878.179	26.918.307.671
Tiền gửi không kỳ hạn	311.764.962.816	151.609.014.875
	-	-
Cộng	340.563.840.995	178.527.322.546

6. Các khoản đầu tư tài chính**(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn thể hiện các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc từ trên ba tháng đến một năm.

	31/03/2022	01/01/2022
Tiền gửi có kỳ hạn	3.693.000.000.000	3.923.000.000.000
Cộng	3.693.000.000.000	3.923.000.000.000

(b) Đầu tư tài chính dài hạn

			31/03/2022		01/01/2022
	Địa chỉ	% sở hữu và biểu quyết	Giá gốc VND	% sở hữu và biểu quyết	Giá gốc VND
Đầu tư góp vốn vào:					
▪ Công ty con					
Công ty TNHH MTV TM Thành Phát	Quảng Ngãi, Việt Nam	100%	800.000.000.000	100%	800.000.000.000
			<u>800.000.000.000</u>		<u>800.000.000.000</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG QUẢNG NGÃI

02 Nguyễn Chí Thanh, Thành phố Quảng Ngãi, Tỉnh Quảng Ngãi

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***7. Phải thu của khách hàng ngắn hạn**

	31/03/2022	01/01/2022
Công ty TNHH MM Mega Market (Việt Nam)	1.541.831.722	2.536.105.330
Công ty TNHH Dịch vụ EB	3.541.942.502	2.371.531.320
Tập Đoàn Điện Lực Việt Nam	130.098.030.948	23.388.506.349
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	-	36.300.000.000
Công ty TNHH FRIESLANDCAMPINA Hà Nam	3.510.108.000	5.633.177.970
Các đối tượng khác	48.041.746.547	29.330.471.988
Cộng	186.733.659.719	99.559.792.957

8. Phải thu khác**a. Ngắn hạn**

	31/03/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng	33.127.216.443	-	33.285.568.494	-
Tạm ứng	3.389.407.065	-	1.542.212.577	-
Ký cược, ký quỹ	915.323.202	-	143.753.255	-
Phải thu khác	5.641.773.972	-	6.388.668.783	-
Cộng	43.073.720.682	-	41.360.203.109	-

b. Dài hạn

	31/03/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	786.569.947	-	786.569.947	-
Cộng	786.569.947	-	786.569.947	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

9. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2022	01/01/2022
Chi đầu tư cho người trồng mía	130.922.064.615	240.118.490.215
Các đối tượng khác	35.670.714.286	20.702.833.314
Cộng	166.592.778.901	260.821.323.529

10. Dự phòng phải thu khó đòi

	31/03/2022	01/01/2022
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	12.412.098.004	12.412.098.004
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	804.215.632	804.215.632
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	2.029.048.418	2.029.048.418
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	713.928.212	713.928.212
Cộng	15.959.290.266	15.959.290.266

11. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/03/2022	01/01/2022
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	6.720.831.567	170.059.354
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	10.528.122.109	9.301.238.688
Chi phí trưng bày, quảng cáo	72.050.506	-
Các khoản khác	643.660.012	7.932.359.915
Cộng	17.964.664.194	17.403.657.957

b. Dài hạn

	31/03/2022	01/01/2022
Chi phí thuê đất trả trước	178.817.648.777	180.178.626.401
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	11.651.640.054	14.495.926.575
Vỏ chai, két	6.728.761.448	8.492.940.503
Các khoản khác	18.857.992.258	16.129.900.649
Cộng	216.056.042.537	219.297.394.128

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG QUẢNG NGÃI

02 Nguyễn Chí Thanh, Thành phố Quảng Ngãi, Tỉnh Quảng Ngãi

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***12. Hàng tồn kho**

	31/03/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	24.276.709.591	-	60.020.345.714	-
Nguyên liệu, vật liệu	364.844.428.879	747.552.679	580.684.042.700	747.552.679
Công cụ, dụng cụ	6.940.910.448	-	11.717.364.060	-
Chi phí SX, KD dở dang	35.694.415.752	-	28.356.905.191	-
Thành phẩm	1.256.359.366.681	-	132.213.276.842	841.177.077
Hàng hóa	28.317.408.987	-	2.943.727.684	-
Hàng gửi bán	1.083.627.289	-	1.761.211.357	-
Cộng	1.717.516.867.627	747.552.679	817.696.873.548	1.588.729.756

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu năm	1.514.205.712.075	7.029.857.673.201	286.774.752.192	108.573.315.522	8.939.411.452.990
Mua sắm trong năm	943.474.074	3.703.800.000		34.500.000	4.681.774.074
Đ/tư XDCB h/thành	1.298.935.910	14.453.970.750			15.752.906.660
TSCĐ - Quỹ PTKHCN					-
T/lý, nhượng bán					-
Số cuối năm	1.516.448.122.059	7.048.015.443.951	286.774.752.192	108.607.815.522	8.959.846.133.724
Khấu hao					
Số đầu năm	877.445.797.678	3.516.354.596.034	187.385.389.845	84.749.284.310	4.665.935.067.867
Tăng trong năm	23.999.999.995	265.014.711.002	4.000.000.000	5.176.966.734	298.191.677.731
- Khấu hao	23.999.999.995	265.014.711.002	4.000.000.000	5.176.966.734	298.191.677.731
- Sử dụng Quỹ KH&CN					-
T/lý, nhượng bán					-
Số cuối năm	901.445.797.673	3.781.369.307.036	191.385.389.845	89.926.251.044	4.964.126.745.598
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	636.759.914.397	3.513.503.077.167	99.389.362.347	23.824.031.212	4.273.476.385.123
Số cuối năm	615.002.324.386	3.266.646.136.915	95.389.362.347	18.681.564.478	3.995.719.388.126

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (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 vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	2.474.678.545	59.868.458.850	62.343.137.395
Mua trong năm	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Số cuối năm	2.474.678.545	59.868.458.850	62.343.137.395
Khấu hao			
Số đầu năm	841.820.254	49.780.366.242	50.622.186.496
Khấu hao trong năm	-	1.404.581.312	1.404.581.312
- <i>Khấu hao</i>		1.404.581.312	1.404.581.312
- <i>Sử dụng Quỹ KH&CN</i>	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Số cuối năm	841.820.254	51.184.947.554	52.026.767.808
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	1.632.858.291	10.088.092.608	11.720.950.899
Số cuối năm	1.632.858.291	8.683.511.296	10.316.369.587

15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

	31/03/2022	01/01/2022
Mua sắm	12.496.895.837	12.496.895.837
- <i>Mua đất của hộ dân</i>	12.496.895.837	12.496.895.837
Xây dựng cơ bản	33.400.412.054	34.216.088.714
- <i>Dự án mở rộng Nhà máy Đường An Khê 18.000TMN</i>	262.707.865	262.707.865
- <i>Dự án Nhà máy điện sinh khối</i>	13.369.269.583	6.445.620.492
- <i>Dự án đường tỉnh lỵ lỵện RE</i>	9.829.052.093	19.891.810.478
- <i>Các công trình khác</i>	9.939.382.513	7.615.949.879
Cộng	45.897.307.891	46.712.984.551

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

16. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn

Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp lớn

	31/03/2022	01/01/2022
Công ty TNHH Asia Packing Industries Việt Nam	5.915.696.420	10.060.028.480
Công ty TNHH TM & Vận tải Thái Tân	5.199.263.340	96.285.772
Công ty CP In bao bì Khatoco	3.793.559.326	7.998.353.896
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	7.007.315.033	7.884.571.138
	-	-
Công ty CP Phân bón Việt Nhật	16.519.000.000	14.670.000.000
Công ty CP Hóa chất Á Châu	6.789.476.691	7.152.838.000
Công ty CP Bao bì Kinh Bắc	3.470.137.200	3.200.304.250
Công ty CP TKL	6.017.731.737	42.505.829.988
Công ty TNHH SX-TM-DV Minh Thông	9.939.735.003	1.790.102.050
Công ty TNHH MTV Ứng Dụng & PT Công nghệ	113.113.552.660	113.113.552.660
Công ty CP Xây dựng Đô thị & Khu Công nghiệp	394.623.800	394.623.800
Công ty TNHH TM &KT Nguyễn Liêu	1.824.734.851	1.824.734.851
Các đối tượng khác	163.587.339.672	153.071.075.303
Cộng	343.572.165.733	363.762.300.188

17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/03/2022	01/01/2022
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Trung - KV2	8.937.037	123.837.597
Công ty TNHH Thương mại Hiếu Bắc	3.712.580.718	84.974.215
Công ty TNHH DVTM TH Ngọc Ánh	218.409.498	1.412.597.022
Công ty TNHH Bình Huy Hoàng	186.861.764	1.173.357.951
Công ty TNHH Thương Mại Lan Sơn	478.410.254	1.127.282.299
Công ty TNHH Thương mại Và Dịch vụ Thăng Thủy	3.104.134	504.453.837
Công ty TNHH Vận tải Việt Chiến	-	962.313.398
Wala Wang investment co., Ltd	2.491.605.945	3.819.183.216
CKL Food Industries Pte Ltd	6.007.248.308	4.110.927.188
Các đối tượng khác	9.337.948.526	27.769.749.730
Cộng	22.445.106.184	41.088.676.453

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

18. Thuế và các khoản 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	-	12.023.361.146	88.180.237.599	66.826.977.554	-	33.376.621.191
Thuế GTGT hàng NK	-	-	1.608.754.931	1.608.754.931	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	17.626.160.781	54.799.386.507	54.153.504.509	-	18.272.042.779
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	13.403.742	13.403.742	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	30.708.291.258	32.242.928.897	49.398.881.704	-	13.552.338.451
Thuế thu nhập cá nhân	221.427.988	64.759.478	10.133.291.081	10.093.329.768	154.407.800	37.700.603
Thuế tài nguyên	-	148.665.058	491.014.330	457.995.298	-	181.684.090
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	118.062.932	-	39.632.738	39.632.738	118.062.932	-
Các loại thuế khác	25.785.512	-	407.049.740	346.313.740	25.785.512	60.736.000
Phí và lệ phí	-	9.943.000	50.902.250	49.527.250	-	11.318.000
Cộng	365.276.432	60.581.180.721	187.966.601.815	182.988.321.234	298.256.244	65.492.441.114

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/03/2022	01/01/2022
Trích trước chi phí bán hàng	110.687.207.342	644.492.412
Trích trước lãi vay	1.992.643.876	1.641.619.016
Các khoản trích trước khác	10.093.734.586	1.467.910.529
Cộng	122.773.585.804	3.754.021.957

20. Các khoản phải trả khác

(a) Phải trả ngắn hạn khác

	31/03/2022	01/01/2022
Kinh phí công đoàn	1.401.439.363	311.421.115
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	10.883.803.810	696.699.697
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2.839.950.071	2.751.587.437
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	163.969.525	153.465.375
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	9.067.455.440	122.105.954.732
Phải trả khác	2.386.065.124	23.094.937.067
Cộng	26.742.683.333	149.114.065.423

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(b) Phải trả dài hạn khác

	31/03/2022	01/01/2022
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	10.775.515.777	10.795.747.715
Cộng	10.775.515.777	10.795.747.715

21. Vay và nợ thuê tài chính

	Đầu kỳ 01/01/2022	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ 31/3/2022
Vay ngắn hạn	2.032.288.120.686	1.848.286.412.286	1.466.379.799.294	2.414.194.733.678
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	870.492.289.438	562.570.215.931	557.252.863.966	875.809.641.403
- Ngân hàng Công thương Quảng Ngãi	865.916.382.618	513.977.001.130	613.247.486.698	766.645.897.050
- Ngân hàng Ngoại thương Quảng Ngãi	295.879.448.630	620.978.213.577	295.879.448.630	620.978.213.577
- Ngân hàng Quân đội Quảng Ngãi	-	150.760.981.648	-	150.760.981.648
Cộng	2.032.288.120.686	1.848.286.412.286	1.466.379.799.294	2.414.194.733.678

22. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo sự phê duyệt của các cổ đông tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho các nhân viên, Ban Tổng Giám đốc và Thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Công ty. Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ như sau:

Quỹ khen thưởng, phúc lợi	3 tháng đầu Năm 2022	3 tháng đầu Năm 2021
Số dư đầu kỳ	70.829.757.545	69.437.985.476
Trích lập trong kỳ		
Sử dụng trong kỳ	6.575.281.061	6.238.042.505
Số dư cuối kỳ	64.254.476.484	63.199.942.971

23. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ :

	3 tháng đầu năm 2022	03 tháng đầu năm 2021
Số dư đầu kỳ	50.734.733.259	7.239.662.831
Tăng trong kỳ (trích lập quỹ)		
Giảm trong kỳ		
Số dư cuối kỳ	50.734.733.259	7.239.662.831

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

24. Thay đổi 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
Số dư tại 01/01/2021	3.569.399.550.000	353.499.663.780	606.577.096.243	2.742.784.488.951	7.272.260.798.974
Tăng trong năm	-	-	-	328.660.825.129	328.660.825.129
Giảm trong năm	-	-	-	178.469.977.500	178.469.977.500
Số dư tại 31/3/2021	3.569.399.550.000	353.499.663.780	606.577.096.243	2.892.975.336.580	7.422.451.646.603
Số dư tại 01/01/2022	3.569.399.550.000	353.499.663.780	638.166.434.928	3.228.562.447.650	7.789.628.096.358
Tăng trong năm	-	-	-	313.099.239.980	313.099.239.980
Giảm trong năm	-	-	-	178.469.977.500	178.469.977.500
Số dư tại 31/3/2022	3.569.399.550.000	353.499.663.780	638.166.434.928	3.363.191.710.130	7.924.257.358.838

b. Các giao dịch về vốn chủ sở hữu

Biến động vốn góp chủ sở hữu trong kỳ

	3 tháng đầu năm 2022		3 tháng đầu năm 2021	
	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu
Số dư đầu năm	356.939.955	3.569.399.550.000	356.939.955	3.569.399.550.000
Tăng trong năm	-	-	-	-
- Trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	-
- Phát hành cho người lao động	-	-	-	-
Số dư cuối năm	356.939.955	3.569.399.550.000	356.939.955	3.569.399.550.000

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

c. Cổ tức

Trả cổ tức năm 2021:

Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 số 14/NQ/QNS-ĐHĐCĐ2022 ngày 02/4/2022 của Công ty, phương án trả cổ tức từ lợi nhuận năm 2021 như sau:

- Trả cổ tức bằng tiền với tỷ lệ 30% vốn điều lệ;

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

- Trả cổ tức bằng tiền đồng (tương ứng tỷ lệ 30% vốn điều lệ) theo 3 đợt:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

- ✓ Đợt 1: Tạm ứng cổ tức với tỷ lệ 5%, tương ứng 178.469.977.500 đồng (Thời điểm chốt danh sách: 19/8/2021, thời gian chi trả: 01/9/2021)
- ✓ Đợt 2: Tạm ứng với tỷ lệ 5%, tương ứng 178.469.977.500 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 20/01/2022; ngày thực hiện chi trả: 28/01/2022);
- ✓ Đợt 3: Trả cổ tức còn lại bằng tiền với tỷ lệ 20%, tương ứng 713.879.910.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 22/4/2022 ; ngày thực hiện chi trả: 06/5/2022).

25. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	3.228.562.447.650	2.742.784.488.951
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm	315.421.405.793	328.660.825.129
Phân phối lợi nhuận	178.469.977.500	178.469.977.500
- Phân phối lợi nhuận năm trước	178.469.977.500	178.469.977.500
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
+ Trả cổ tức bằng tiền	178.469.977.500	178.469.977.500
- Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
+ Trả cổ tức bằng tiền	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	3.365.513.875.943	2.892.975.336.580

26. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

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

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Doanh thu bán thành phẩm	1.694.976.108.292	1.512.157.041.331
Doanh thu bán hàng hóa	41.075.000.000	47.110.806.570
Doanh thu cung cấp dịch vụ	33.312.500.236	20.465.454.857
Cộng	1.769.363.608.528	1.579.733.302.758

27. Các khoản giảm trừ doanh thu

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Chiết khấu thương mại	14.487.810.326	7.688.354.790
Hàng bán bị trả lại	1.845.601.006	1.073.861.192
Cộng	16.333.411.332	8.762.215.982

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

28. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Giá vốn của thành phẩm đã bán	1.193.649.791.589	1.116.167.651.253
Giá vốn của hàng hóa đã bán	41.075.000.000	47.080.000.000
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	39.619.146.952	28.074.204.410
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		-
Cộng	1.274.343.938.541	1.191.321.855.663

29. Doanh thu hoạt động tài chính

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Lãi tiền gửi	34.975.208.269	29.333.984.276
Cổ tức, lợi nhuận được chia	139.734.728.957	168.364.868.458
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	128.730.088	104.474.349
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	-
Chiết khấu thanh toán	2.766.354.095	1.084.056.897
Cộng	177.605.021.409	198.887.383.980

30. Chi phí tài chính

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Chi phí lãi vay	21.814.582.752	16.701.442.924
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	5.133.837	5.881.862
Cộng	21.819.716.589	16.707.324.786

31. Chi phí bán hàng

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Chi phí nhân viên bán hàng	70.875.944.261	57.274.080.862
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	34.466.306.549	29.629.400.019
Chi phí quảng cáo	50.556.339.681	20.417.430.754
Chi phí khuyến mãi	22.225.317.549	799.300.926
Chi phí trưng bày, sampling	31.476.280.940	24.812.924.118
Chi phí hoa hồng đại lý, hỗ trợ bán hàng	3.090.981.933	3.044.957.283
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	8.735.641.213	14.787.290.979
Các khoản khác	6.355.851.356	8.452.113.347
Cộng	227.782.663.482	159.217.498.288

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

32. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Chi phí lương nhân viên quản lý	39.078.386.923	32.856.575.054
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.277.055.916	3.785.273.067
Chi phí tiếp khách	328.893.242	855.834.530
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng phẩm	1.646.603.893	1.201.975.708
Chi phí trích quỹ PTKH&CN	-	-
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	-	-
Các khoản khác	12.388.711.718	19.852.359.779
Cộng	58.719.651.692	58.552.018.138

33. Thu nhập khác

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Thu nhập thanh lý vật tư, TSCĐ	18.931.090	9.717.981.818
Các khoản khác	1.177.172.167	409.498.410
Cộng	1.196.103.257	10.127.480.228

34. Chi phí khác

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Thanh lý vật tư, TSCĐ	421.110.943	-
Chi phí khấu hao tài sản không sử dụng	835.915.833	-
Các khoản phạt, chậm nộp	8.057.054	19.101.348
Các khoản khác	235.933.038	1.109.357.290
Cộng	1.501.016.868	1.128.458.638

35. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	32.242.928.897	24.397.950.342
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-
	32.242.928.897	24.397.950.342

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

36. 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

Do có các giao dịch mua hàng, bán hàng và vay nợ có gốc ngoại tệ, 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:

	31/03/2022	01/01/2022
Tài sản tài chính		
Tiền		
- USD	416.038,29	445.777,23
- EUR	0,67	0,67
Phải thu khách hàng (USD)	-	8.862,00
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán (USD)	328.907,30	148.940,00
Phải trả người bán (EUR)	184.600,00	184.600,00
Phải trả người bán (JPY)	-	-
Phải trả khác (USD)	58.237,25	50.907,25

Quản lý rủi ro về giá

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (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.

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:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

31/03/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	343.572.165.733	-	343.572.165.733
Chi phí phải trả	122.773.585.804	-	122.773.585.804
Vay và nợ thuê tài chính	2.414.194.733.678	-	2.414.194.733.678
Phải trả khác	14.457.440.160	10.775.515.777	25.232.955.937
Cộng	2.894.997.925.375	10.775.515.777	2.905.773.441.152

01/01/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	363.762.300.188	-	363.762.300.188
Chi phí phải trả	3.754.021.957	-	3.754.021.957
Vay và nợ thuê tài chính	2.032.288.120.686	-	2.032.288.120.686
Phải trả khác	148.105.944.611	10.795.747.715	158.901.692.326
Cộng	2.547.910.387.442	10.795.747.715	2.558.706.135.157

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

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

31/03/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	340.563.840.995	-	340.563.840.995
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	3.693.000.000.000	-	3.693.000.000.000
Phải thu khách hàng	183.308.745.632	-	183.308.745.632
Phải thu khác	39.543.430.702	786.569.947	40.330.000.649
Cộng	4.256.416.017.329	786.569.947	4.257.202.587.276

01/01/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	178.527.322.546	-	178.527.322.546
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	3.923.000.000.000	-	3.923.000.000.000
Phải thu khách hàng	96.134.878.870	-	96.134.878.870
Phải thu khác	39.799.539.482	786.569.947	40.586.109.429
Cộng	4.237.461.740.898	786.569.947	4.238.248.310.845

37. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Mối quan hệ

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	3 tháng đầu năm 2022	3 tháng đầu năm 2021
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát		
Nhận cổ tức, lợi nhuận	139.734.728.957	168.364.868.458
Trả cổ tức	27.767.302.500	27.767.302.500
Mua hàng hóa, dịch vụ	3.563.496.069	4.650.966.887
Bán hàng hóa, dịch vụ	254.846.766.227	269.854.245.337

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

	31/3/2022	01/01/2022
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát		
Phải trả khác	9.067.455.440	122.105.954.732

Tổng Giám đốc



Võ Thanh Đàng

Quảng Ngãi, ngày 28 tháng 04 năm 2022

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp