



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

Thành viên độc lập của PrimeGlobal

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG
QUẢNG NGÃI**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2025

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4 - 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 - 39

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 2025 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 26 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (mã số doanh nghiệp hiện nay là 4300205943) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 05/08/2024.

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

Vốn điều lệ tại ngày 30/06/2025: 3.676.481.530.000 VND

Tại ngày 30/06/2025, 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;
- Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển 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;
- 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, Phường Nghĩa Lộ, Tỉnh Quảng Ngãi	Thương mại	100%

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Trụ sở chính

- Địa chỉ: 02 Nguyễn Chí Thanh, Phường Nghĩa Lộ, Tỉnh Quảng Ngãi
- Điện thoại: (84) 0255.3726 110
- Fax: (84) 0255.3822 843
- Website: www.qns.com.vn

Ngành nghề kinh doanh chính

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

Nhân sự

Tổng số công nhân viên tại ngày 30/06/2025 là 3.220 người (tại ngày 01/01/2025 là 3.886 người). Trong đó nhân viên quản lý là 146 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 Trần Ngọc Phương | Chủ tịch HĐQT | Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021 |
| • Ông Võ Thành Đăng | Phó Chủ tịch HĐQT | Bổ nhiệm ngày 08/04/2021 |
| • Ông Nguyễn Hữu Tiến | Thành viên HĐQT | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |
| • Ông Ngô Văn Tự | Thành viên HĐQT | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |
| • Ông Đặng Phú Quý | Thành viên HĐQT | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |
| • Ông Nguyễn Văn Đông | Thành viên HĐQT | Bổ nhiệm ngày 03/04/2021 |

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Kiểm soát

- | | | |
|--------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Đình Quế | Trưởng ban | Bổ nhiệm lại ngày 06/04/2021 |
| • Ông Nguyễn Thành Huy | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |
| • Bà Huỳnh Thị Ngọc Diệp | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2021 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|------------------------|--|------------------------------|
| • Ông Võ Thành Đăng | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021 |
| • Ông Trần Ngọc Phương | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 08/04/2021 |
| | | Miễn nhiệm ngày 01/05/2025 |
| • Ông Đặng Phú Quý | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 01/05/2025 |
| • Ông Trần Quang Kiên | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 17/07/2025 |
| • Ông Nguyễn Thế Bình | Phó Tổng Giám đốc
kiêm Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 17/07/2025 |

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: Số 218, Đường 30/4, Phường Hòa Cường, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dnng.vnn.vn).

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 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 ngày 30/06/2025 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2025, phù hợp với 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 giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc 

Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 08 năm 2025



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN ĐỘC LẬP CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN- KẾ TOÁN -TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Số 218, Đường 30/4, Phường Hòa Cường, Thành phố Đà Nẵng

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

Số: 956/2025/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 được lập ngày 13/08/2025 của Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 6 đến trang 39, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2025, 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 2025 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty theo 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 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 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.

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 30/06/2025 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2025, phù hợp với 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 giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý đến vấn đề trình bày tại Thuyết minh số 3, Báo cáo tài chính đính kèm là Báo cáo tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2025 của riêng Công ty mẹ. Báo cáo tài chính riêng này cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2025 để người sử dụng có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty.

Kết luận của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Trần Thị Phương Lan – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN Kiểm toán: 0396-2023-010-1

Đà Nẵng, ngày 13 tháng 08 năm 2025.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
Ngày 30 tháng 06 năm 2025

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	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		11.325.250.918.038	10.009.678.757.320
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		789.755.830.424	538.409.906.246
1. Tiền	111	5	789.755.830.424	538.409.906.246
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		7.137.000.000.000	7.299.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6.a	7.137.000.000.000	7.299.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		780.078.867.080	810.193.555.309
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	302.598.380.555	344.435.595.077
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	432.001.882.589	429.953.442.576
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	65.554.312.567	55.860.257.611
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(20.075.708.631)	(20.055.739.955)
IV. Hàng tồn kho	140	11	2.567.026.229.406	1.322.980.746.073
1. Hàng tồn kho	141		2.567.026.229.406	1.322.994.553.282
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(13.807.209)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		51.389.991.128	39.094.549.692
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	50.610.730.645	23.875.900.105
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		95.241.118	15.180.430.505
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18	684.019.365	38.219.082
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4.245.664.281.777	4.597.251.860.368
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		809.169.947	434.783.710
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	809.169.947	434.783.710
II. Tài sản cố định	220		3.174.844.779.381	3.451.468.082.294
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	3.158.902.430.592	3.434.323.430.222
- Nguyên giá	222		9.456.912.848.390	9.378.025.233.461
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(6.298.010.417.798)	(5.943.701.803.239)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	15.942.348.789	17.144.652.072
- Nguyên giá	228		78.417.331.109	78.177.331.109
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(62.474.982.320)	(61.032.679.037)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		42.694.485.068	81.773.023.093
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	42.694.485.068	81.773.023.093
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
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		227.315.847.381	263.575.971.271
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	227.315.847.381	263.575.971.271
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		15.570.915.199.815	14.606.930.617.688

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

Ngày 30 tháng 06 năm 2025

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		4.923.877.804.967	3.993.054.473.652
I. Nợ ngắn hạn	310		4.752.842.731.214	3.821.218.320.609
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	305.189.840.332	464.095.068.931
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	87.082.236.173	56.046.057.790
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18	303.274.760.941	158.424.659.237
4. Phải trả người lao động	314		269.068.905.669	87.141.609.057
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	104.706.053.027	4.821.918.376
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		2.545.455	712.727
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	20	189.437.193.957	253.472.070.246
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	3.317.383.424.381	2.713.580.820.203
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	22	79.731.666.544	-
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		96.966.104.735	83.635.404.042
II. Nợ dài hạn	330		171.035.073.753	171.836.153.043
1. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	23	171.035.073.753	171.836.153.043
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		10.647.037.394.848	10.613.876.144.036
I. Vốn chủ sở hữu	410	24	10.647.037.394.848	10.613.876.144.036
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	24	3.676.481.530.000	3.676.481.530.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		3.676.481.530.000	3.676.481.530.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	24	528.846.222.426	528.846.222.426
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	24	851.180.453.688	779.879.626.112
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	24	5.590.529.188.734	5.628.668.765.498
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		4.430.656.536.397	3.424.724.490.925
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.159.872.652.337	2.203.944.274.573
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		15.570.915.199.815	14.606.930.617.688


Tổng Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG QUẢNG NGÃI
Võ Thành Đảng

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 08 năm 2025

Kế toán trưởng



Nguyễn Thế Bình

Người lập



Nguyễn Hồng Diệp

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
GIỮA NIÊN ĐỘ**
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2025

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	6 tháng đầu năm 2025 VND	6 tháng đầu năm 2024 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	26	5.088.582.104.865	5.218.806.255.644
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	29.193.565.869	27.803.467.883
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		5.059.388.538.996	5.191.002.787.761
4. Giá vốn hàng bán	11	28	3.369.918.807.901	3.414.266.472.743
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		1.689.469.731.095	1.776.736.315.018
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	360.885.159.367	323.951.904.397
7. Chi phí tài chính	22	30	62.222.055.871	57.053.189.584
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		60.032.471.876	56.152.344.721
8. Chi phí bán hàng	25	31.a	569.808.857.924	374.853.120.905
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	31.b	148.185.425.536	139.579.472.156
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.270.138.551.131	1.529.202.436.770
11. Thu nhập khác	31	32	11.871.971.614	10.903.491.809
12. Chi phí khác	32	33	949.405.351	707.449.517
13. Lợi nhuận khác	40		10.922.566.263	10.196.042.292
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.281.061.117.394	1.539.398.479.062
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	34	121.188.465.057	121.599.973.093
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		1.159.872.652.337	1.417.798.505.969


Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 08 năm 2025

Kế toán trưởng



Nguyễn Thế Bình

Người lập



Nguyễn Hồng Điệp

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2025

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	6 tháng đầu năm 2025 VND	6 tháng đầu năm 2024 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.281.061.117.394	1.539.398.479.062
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định và phân bổ tiền thuê đất	02	361.477.895.178	355.557.600.477
- Các khoản dự phòng	03	79.737.828.011	71.361.321.365
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	1.013.769.736	71.552.815
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(348.352.415.202)	(317.626.839.873)
- Chi phí lãi vay	06	60.032.471.876	56.152.344.721
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	1.434.970.666.993	1.704.914.458.567
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	53.334.894.516	(162.647.255.745)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(1.244.031.676.124)	(909.401.198.986)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	240.884.805.418	215.975.410.948
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	6.749.279.274	(269.495.932)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(59.391.102.961)	(56.251.405.926)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(123.949.445.807)	(151.818.906.702)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(11.237.321.122)	(13.770.258.506)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	297.330.100.187	626.731.347.718
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(48.738.656.878)	(65.096.573.510)
2. Tiền thu từ TLy, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	88.663.636	307.617.499
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(6.930.000.000.000)	(6.004.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	7.092.000.000.000	5.645.000.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	340.673.428.270	327.606.660.735
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	454.023.435.028	(96.182.295.276)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	28.714.664.125
2. Tiền thu từ đi vay	33	4.240.464.608.190	3.986.480.744.809
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(3.636.662.004.012)	(3.095.982.659.142)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1.102.889.780.800)	(1.070.825.431.050)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(499.087.176.622)	(151.612.681.258)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	252.266.358.593	378.936.371.184
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	538.409.906.246	288.969.487.361
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(920.434.415)	32.763.747
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	789.755.830.424	667.938.622.292



Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 08 năm 2025

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Diệp

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 26 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (mã số doanh nghiệp hiện nay là 4300205943) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 05/08/2024.

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

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất công nghiệp và kinh doanh thương mại, dịch vụ, xây lắp, tổng hợp nhiều lĩnh vực kinh doanh.

1.3. Ngành nghề kinh doanh chính

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

1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

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 30/06/2025, Công ty có 16 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc có tổ chức kế toán riêng và một công ty con như sau:

Các Đơn vị trực thuộc

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

Công ty con

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

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

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Riêng báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2025 (từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025).

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 Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC

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)

ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành.

Tại ngày 30/06/2025, Công ty có công ty con, theo đó trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2025 Công ty cần lập đồng thời Báo cáo tài chính giữa niên độ của riêng Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Người sử dụng cần đọc Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2025 để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty.

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 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.

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)

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.

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

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

4.5 Hàng tồn kho

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

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 bao gồm:

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

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

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

4.6 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

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

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)

Khấu hao

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

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

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>
Phần mềm quản lý	3 - 8

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)

4.8 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.

4.9 Chi phí trả trước

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

- 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, vỏ chai, két 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.

4.10 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.
- 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.

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.

4.11 Chi phí phải trả

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

4.12 Doanh thu chưa thực hiện

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

4.13 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phân 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 khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

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)

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”.

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

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

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

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

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

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 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.

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)

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.

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.
 - ✓ Áp dụng thuế suất 10% đối với các sản phẩm: nước khoáng, bánh kẹo, sữa, bia, nha, điện thương phẩm. Giai đoạn từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025, các mặt hàng này (ngoại trừ bia) được áp dụng thuế suất 8% theo Nghị định số 180/2024/NĐ-CP ngày 31/12/2024 của Chính phủ.
 - ✓ Các sản phẩm, dịch vụ khác áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế tiêu thụ đặc biệt: Áp dụng mức thuế suất 65% đối với mặt hàng bia.
- Thuế tài nguyên:
 - ✓ Hoạt động khai thác nước khoáng với mức 325.000 đồng/m³ x thuế suất (10%);
 - ✓ Hoạt động khai thác nước sông Trà Khúc với mức: 4.000 đồng/m³ x thuế suất (1%).
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:
 - Áp dụng thuế suất 20%.
 - Riêng đối với một số đơn vị trực thuộc thì được hưởng ưu đãi cụ thể như sau:
 - ✓ Xi nghiệp Cơ giới Nông nghiệp: Miễn thuế đối với thu nhập từ hoạt động cây dất và thu hoạch mía.
 - ✓ Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển Đậu nành VINASOY (huyện Nghĩa Hành, tỉnh Quảng Ngãi): Áp dụng mức thuế suất 10% đối với thu nhập từ hoạt động trồng trọt, chế biến nông sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn.

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 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 dự án “Đầu tư dây chuyền sản xuất đường tinh luyện RE” là dự án đầu tư mới tại địa bàn có kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn (theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư với mã số dự án 4022187241 cấp ngày 13/05/2019) sẽ được áp dụng ưu đãi thuế như sau:
 - Áp dụng dụng thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi có doanh thu từ Dự án. Năm 2021, Công ty đã có doanh thu từ dự án, do đó thuế suất 10% áp dụng từ 2021 đến 2035.
 - Miễn thuế 4 năm và giảm 50% thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo kể từ khi có thu nhập chịu thuế từ Dự án. Năm 2021, Công ty có thu nhập chịu thuế từ Dự án, do đó thời gian miễn thuế từ 2021 – 2024 và giảm 50% thuế TNDN từ 2025 – 2033.
- ✓ Nhà máy Điện Sinh khối có dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn do đó áp dụng mức thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm (từ 2018 đến 2032); được miễn 4 năm (từ 2018 đến 2021), giảm 50% thuế TNDN phải nộp cho 9 năm tiếp theo (từ 2022 đến 2030).
- ✓ Trung tâm nghiên cứu và ứng dụng giống mía Gia Lai: Áp dụng miễn thuế TNDN đối với hoạt động trồng trọt, chế biến nông sản tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

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

	30/06/2025	01/01/2025
Tiền mặt tại quỹ (VND)	5.636.211.081	17.450.877.948
Tiền gửi ngân hàng	784.119.619.343	520.959.028.298
+ VND	734.974.463.783	495.584.375.446
+ USD	1.904.936,19 # 49.084.505.482	1.004.913,23 # 25.374.652.852
+ EUR	2.030,40 # 60.650.078	-
Cộng	789.755.830.424	538.409.906.246

6. Các khoản đầu tư tài chính

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2025	01/01/2025
Tiền gửi có kỳ hạn	7.137.000.000.000	7.299.000.000.000
Cộng	7.137.000.000.000	7.299.000.000.000

Tại ngày 30/06/2025, khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn từ 6 tháng đến không quá 1 năm. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng các khoản đầu tư này không bị suy giảm, tổn thất về giá trị.

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. Đầu tư vào công ty con

	30/06/2025				01/01/2025	
	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào Công ty con			800.000.000.000	-	800.000.000.000	-
- Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	100%	100%	800.000.000.000		800.000.000.000	
Cộng			800.000.000.000	-	800.000.000.000	-

Kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2025 của Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát có lãi và không có lỗ lũy kế tính đến thời điểm 30/06/2025. 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

	30/06/2025	01/01/2025
Công ty TNHH MM Mega Market (Việt Nam)	3.324.644.320	2.425.205.350
Công ty TNHH Dịch vụ EB	4.712.768.940	3.572.691.012
Tập đoàn Điện lực Việt Nam	83.679.266.605	101.706.599.240
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	62.136.198	59.877.172.747
Công ty TNHH Frieslandcampina Việt Nam	12.474.000.000	7.673.925.000
Công ty CP Thực Phẩm Dinh Dưỡng Nutifood	11.770.500.000	22.923.915.000
Các đối tượng khác	186.575.064.492	146.256.086.728
Cộng	302.598.380.555	344.435.595.077

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2025	01/01/2025
Chi đầu tư cho người trồng mía	333.090.773.535	378.568.762.715
Các đối tượng khác	98.911.109.054	51.384.679.861
Cộng	432.001.882.589	429.953.442.576

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)

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng	51.169.780.827	-	43.579.457.531	-
Tạm ứng	6.520.252.875	-	6.742.568.555	-
Ký cược, ký quỹ	1.750.976.000	-	482.682.237	-
Phải thu khác	6.113.302.865	18.451.050	5.055.549.288	18.451.050
Cộng	65.554.312.567	18.451.050	55.860.257.611	18.451.050

b. Dài hạn

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	809.169.947	-	434.783.710	-
Cộng	809.169.947	-	434.783.710	-

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

a. Dự phòng phải thu khó đòi

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Dự phòng nợ phải thu khó đòi đầu kỳ	20.055.739.955	19.168.025.397
Trích lập/ (Hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi trong kỳ	19.968.676	708.358.758
Dự phòng nợ phải thu khó đòi cuối kỳ	20.075.708.631	19.876.384.155

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. Nợ xấu

Nợ phải thu quá hạn	30/06/2025			01/01/2025		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn
- Trịnh 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	-	Trên 3 năm
- Các đối tượng khác	18.849.461.219	708.862.041	0,5 - 25 năm	19.157.637.799	1.037.007.297	0,5 - 24 năm
Cộng	20.784.570.672	708.862.041		21.092.747.252	1.037.007.297	

11. Hàng tồn kho

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	15.636.261.840	-	46.744.060.379	-
Nguyên liệu, vật liệu	353.897.611.186	-	838.950.563.790	-
Công cụ, dụng cụ	13.646.840.705	-	12.408.603.002	-
Chi phí SX, KD dở dang	17.574.315.679	-	48.034.525.832	-
Thành phẩm	2.155.482.677.114	-	355.246.031.166	13.807.209
Hàng hóa	5.805.724.221	-	21.610.769.113	-
Hàng gửi bán	4.982.798.661	-	-	-
Cộng	2.567.026.229.406	-	1.322.994.553.282	13.807.209

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất tại ngày 30/06/2025.
- Công ty không dùng hàng tồn kho để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại ngày 30/06/2025.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2025	01/01/2025
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	222.350.555	170.059.333
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	5.351.427.803	7.684.294.900
Các khoản khác	45.036.952.287	16.021.545.872
Cộng	50.610.730.645	23.875.900.105

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. Dài hạn

	30/06/2025	01/01/2025
Chi phí thuê đất trả trước	161.097.753.084	163.873.767.160
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	17.063.201.340	21.429.426.144
Kết, bình pet	6.653.614.190	7.440.922.203
Các khoản khác	42.501.278.767	70.831.855.764
Cộng	227.315.847.381	263.575.971.271

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	1.548.480.892.705	7.388.527.325.110	286.526.566.814	154.490.448.832	9.378.025.233.461
Mua sắm trong kỳ	-	5.514.750.000	2.708.545.960	457.800.000	8.681.095.960
Đ/tư XD CB h/thành	5.011.929.260	54.332.552.969	39.000.000	13.774.000.000	73.157.482.229
T/lý, nhượng bán	-	-	950.963.260	2.000.000.000	2.950.963.260
Số cuối kỳ	1.553.492.821.965	7.448.374.628.079	288.323.149.514	166.722.248.832	9.456.912.848.390
Khấu hao					
Số đầu kỳ	1.142.017.545.127	4.480.177.814.084	215.016.586.995	106.489.857.033	5.943.701.803.239
Tăng trong kỳ	49.436.034.295	295.791.801.713	7.653.330.506	4.378.411.305	357.259.577.819
T/lý, nhượng bán	-	-	950.963.260	2.000.000.000	2.950.963.260
Số cuối kỳ	1.191.453.579.422	4.775.969.615.797	221.718.954.241	108.868.268.338	6.298.010.417.798
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	406.463.347.578	2.908.349.511.026	71.509.979.819	48.000.591.799	3.434.323.430.222
Số cuối kỳ	362.039.242.543	2.672.405.012.282	66.604.195.273	57.853.980.494	3.158.902.430.592

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2025 là 0 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2025 là 3.025.837.508.592 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 vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	2.474.678.545	75.702.652.564	78.177.331.109
Mua trong kỳ	-	240.000.000	240.000.000
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	2.474.678.545	75.942.652.564	78.417.331.109
Khấu hao			
Số đầu kỳ	996.248.494	60.036.430.543	61.032.679.037
Khấu hao trong kỳ	15.979.078	1.426.324.205	1.442.303.283
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	1.012.227.572	61.462.754.748	62.474.982.320
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	1.478.430.051	15.666.222.021	17.144.652.072
Số cuối kỳ	1.462.450.973	14.479.897.816	15.942.348.789

- Công ty không dùng TSCĐ vô hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại ngày 30/06/2025.
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2025 là 55.904.879.175 đồng.

15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2025	01/01/2025
Mua sắm	15.389.970.868	12.480.298.597
- Mua đất của hộ dân	15.389.970.868	12.480.298.597
Xây dựng cơ bản	27.304.514.200	69.292.724.496
- Hệ thống dây chuyền nước khoáng bình	-	41.280.861.458
- Các công trình khác	27.304.514.200	28.011.863.038
Cộng	42.694.485.068	81.773.023.093

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. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2025	01/01/2025
Công ty TNHH Asia Packing Industries Việt Nam	6.712.556.830	8.185.218.716
Công ty TNHH Thương mại & Vận tải Thái Tân	7.611.153.646	2.642.149.614
Công ty TNHH Brenntag Việt Nam	7.116.263.597	5.572.452.889
Công ty CP In bao bì Khatoco	1.160.024.220	8.047.212.403
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	13.074.607.171	13.906.792.202
Công ty CP Phân bón Việt Nhật	22.292.632.000	15.011.053.000
Công ty CP Hòa chất Á Châu	10.959.203.127	12.354.263.927
Công ty CP Bao bì Kinh Bắc	6.277.181.621	3.419.533.368
Công ty CP TKL	13.108.335.972	29.823.177.435
Công ty TNHH SX-TM-DV Minh Thông	3.680.960.820	2.030.664.600
Công ty TNHH MTV Ứng Dụng & PT Công nghệ	95.578.355.678	95.578.355.678
Công ty TNHH Bao bì NGK Crown Đà Nẵng	-	833.924.809
Các đối tượng khác	117.618.565.650	266.690.270.290
Cộng	305.189.840.332	464.095.068.931

17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2025	01/01/2025
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Trung - KV2	-	209.586.273
Công ty TNHH DVTM TH Ngọc Ánh	135.743.872	534.378.099
Công ty TNHH Thương Mại Lan Sơn	128.223.019	616.362.604
Công ty TNHH Thương mại Và Dịch vụ Thăng Thủy	-	166.763.746
Công ty TNHH Vận tải Việt Chiến	636.794.474	429.797.572
Wala Wang investment Co., Ltd	86.656.357	86.656.357
CKL Food Industries Pte Ltd	4.932.260.071	6.470.962.806
Fujiura Ltd, (Fujiura)	11.299.631.974	7.155.798.336
Công ty TNHH MTV Vilitas Thái Bình	15.021.000.000	-
Các đối tượng khác	54.841.926.406	40.375.751.997
Cộng	87.082.236.173	56.046.057.790

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. 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	-	20.065.262.963	204.616.757.135	64.955.925.831	-	159.726.094.267
Thuế GTGT hàng NK	-	-	3.740.266.257	3.740.266.257	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	14.127.097.947	117.200.834.178	110.401.856.066	-	20.926.076.059
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	57.860.060	57.860.060	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	123.942.046.653	121.188.465.057	123.949.445.807	-	121.181.065.903
Thuế thu nhập cá nhân	-	53.674.995	41.210.886.346	41.915.316.318	675.654.991	24.900.014
Thuế tài nguyên	-	173.484.750	1.174.832.127	1.160.886.680	-	187.430.197
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	38.219.082	-	1.460.703.443	215.656.984	8.364.374	1.215.191.751
Các loại thuế khác	-	52.238.679	511.070.858	563.309.537	-	-
Phí và lệ phí	-	10.853.250	100.128.500	96.979.000	-	14.002.750
Cộng	38.219.082	158.424.659.237	491.261.803.961	347.057.502.540	684.019.365	303.274.760.941

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.

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2025	01/01/2025
Trích trước chi phí bán hàng	92.540.404.137	1.313.316.748
Trích trước lãi vay	2.558.139.584	1.916.770.669
Các khoản trích trước khác	9.607.509.306	1.591.830.959
Cộng	104.706.053.027	4.821.918.376

20. Phải trả khác

	30/06/2025	01/01/2025
Kinh phí công đoàn	927.666.910	-
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	8.963.578.329	901.226.689
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	13.629.395.557	13.469.649.704
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	198.381.375	143.703.175
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	146.795.337.945	203.478.959.788
Phải trả khác	18.922.833.841	35.478.530.890
Cộng	189.437.193.957	253.472.070.246

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. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	2.713.580.820.203	4.240.464.608.190	3.636.662.004.012	3.317.383.424.381
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	1.073.294.302.590	1.511.842.158.104	1.104.132.593.054	1.481.003.867.640
- Ngân hàng Công thương Quảng Ngãi	810.658.885.791	1.507.053.300.838	1.431.521.409.731	886.190.776.898
- Ngân hàng Ngoại thương Quảng Ngãi	829.627.631.822	922.150.754.063	1.101.008.001.227	650.770.384.658
- Ngân hàng Quân đội Quảng Ngãi	-	299.418.395.185	-	299.418.395.185
Cộng	2.713.580.820.203	4.240.464.608.190	3.636.662.004.012	3.317.383.424.381

22. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	30/06/2025	01/01/2025
Dự phòng chi phí thu mua, vùng nguyên liệu	18.004.745.327	-
Dự phòng chi phí sửa chữa lớn	61.726.921.217	-
Cộng	79.731.666.544	-

23. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Số dư đầu kỳ	171.836.153.043	182.466.853.513
Tăng trong kỳ (trích lập quỹ)	-	-
Giảm trong kỳ	801.079.290	2.342.530.127
Số dư cuối kỳ	171.035.073.753	180.124.323.386

24. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2024	3.569.399.550.000	353.499.663.780	714.375.667.849	4.582.882.966.942	9.220.157.848.571
Tăng trong năm	107.081.980.000	175.368.158.646	65.503.958.263	2.571.592.427.573	2.919.546.524.482
Giảm trong năm	-	21.600.000	-	1.525.806.629.017	1.525.828.229.017
Số dư tại 31/12/2024	3.676.481.530.000	528.846.222.426	779.879.626.112	5.628.668.765.498	10.613.876.144.036
Số dư tại 01/01/2025	3.676.481.530.000	528.846.222.426	779.879.626.112	5.628.668.765.498	10.613.876.144.036
Tăng trong kỳ	-	-	71.300.827.576	1.159.872.652.337	1.231.173.479.913
Giảm trong kỳ	-	-	-	1.198.012.229.101	1.198.012.229.101
Số dư tại 30/06/2025	3.676.481.530.000	528.846.222.426	851.180.453.688	5.590.529.188.734	10.647.037.394.848

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 giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	3.676.481.530.000	3.569.399.550.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	3.676.481.530.000	3.569.399.550.000

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

	6 tháng đầu năm 2025		6 tháng đầu năm 2024	
	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu
Số dư đầu kỳ	367.648.153	3.676.481.530.000	356.939.955	3.569.399.550.000
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	367.648.153	3.676.481.530.000	356.939.955	3.569.399.550.000

c. Cổ phiếu

	30/06/2025 Cổ phiếu	01/01/2025 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	367.648.153	367.648.153
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	367.648.153	367.648.153
- Cổ phiếu phổ thông	367.648.153	367.648.153
- 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	367.648.153	367.648.153
- Cổ phiếu phổ thông	367.648.153	367.648.153
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

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)

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2025	Năm 2024
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	5.628.668.765.498	4.582.882.966.942
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ	1.159.872.652.337	2.571.592.427.573
Phân phối lợi nhuận	1.198.012.229.101	1.525.806.629.017
- Phân phối lợi nhuận kỳ trước	1.198.012.229.101	1.158.158.476.017
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	71.300.827.576	65.503.958.263
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	23.766.942.525	21.834.652.754
+ Trả cổ tức bằng tiền	1.102.944.459.000	1.070.819.865.000
- Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	367.648.153.000
+ Trả cổ tức bằng tiền	-	367.648.153.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	5.590.529.188.734	5.628.668.765.498

Lợi nhuận sau thuế năm 2024 được phân phối theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 13/NQ-QNS-ĐHĐCĐ2025 ngày 29/03/2025.

e. Cổ tức

Trả cổ tức năm 2024:

Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025 số 13/NQ-QNS-ĐHĐCĐ2025 ngày 29/03/2025 của Công ty thì cổ tức được chi trả từ lợi nhuận năm 2024 (bằng tiền) là tỷ lệ 40% vốn điều lệ.

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

- ✓ Đợt 1: Tạm ứng với tỷ lệ 10% vốn điều lệ, tương ứng 367.648.153.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 29/08/2024; ngày thực hiện chi trả: 11/09/2024);
- ✓ Đợt 2: Tạm ứng với tỷ lệ 10% vốn điều lệ, tương ứng 367.648.153.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 10/01/2025; ngày thực hiện chi trả: 21/01/2025);
- ✓ Đợt 3: Trả cổ tức còn lại với tỷ lệ 20% vốn điều lệ, tương ứng 735.296.306.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 15/04/2025; ngày thực hiện chi trả: 25/04/2025).

25. 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:

	30/06/2025	01/01/2025
Từ 1 năm trở xuống	6.898.069.842	6.898.069.842
Trên 1 năm đến 5 năm	27.592.279.368	27.592.279.368
Trên 5 năm	255.692.165.299	257.393.059.233
Cộng	290.182.514.509	291.883.408.443

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. Ngoại tệ các loại

	30/06/2025	01/01/2025
Tiền gửi ngân hàng		
+USD	1.904.936,19	1.004.913,23
+EUR	2.030,40	-

26. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Doanh thu bán thành phẩm	4.808.476.481.656	5.015.676.505.756
Doanh thu bán hàng hóa	261.046.150.000	185.245.880.000
Doanh thu cung cấp dịch vụ	19.059.473.209	17.883.869.888
Cộng	5.088.582.104.865	5.218.806.255.644

27. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Chiết khấu thương mại	18.526.643.593	19.638.884.989
Hàng bán bị trả lại	10.666.922.276	8.164.582.894
Cộng	29.193.565.869	27.803.467.883

28. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Giá vốn của thành phẩm đã bán	3.090.019.170.468	3.213.767.574.263
Giá vốn của hàng hóa đã bán	261.046.150.000	185.245.880.000
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	18.867.294.642	17.892.239.913
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(13.807.209)	(2.639.221.433)
Cộng	3.369.918.807.901	3.414.266.472.743

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)

29. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Lãi tiền gửi	125.966.724.903	122.358.054.118
Cổ tức, lợi nhuận được chia	222.297.026.663	194.961.168.256
Lãi chênh lệch tỷ giá	3.555.941.600	2.251.474.964
Chiết khấu thanh toán	9.065.466.201	4.381.207.059
Cộng	360.885.159.367	323.951.904.397

30. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Chi phí lãi vay	60.032.471.876	56.152.344.721
Chiết khấu thanh toán	995.412.744	634.772.110
Lỗ chênh lệch tỷ giá	1.194.171.251	266.072.753
Cộng	62.222.055.871	57.053.189.584

31. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

a. Chi phí bán hàng

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Chi phí nhân viên bán hàng	143.400.678.928	140.331.207.101
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	122.642.733.246	118.674.045.568
Chi phí quảng cáo, truyền thông	50.884.298.011	57.483.832.813
Chi phí khuyến mãi, dùng thử, chào hàng	182.645.944.460	8.141.870.471
Chi phí trưng bày, sampling	13.945.244.029	9.349.968.614
Chi phí hoa hồng đại lý, hỗ trợ bán hàng	31.011.960.120	13.037.117.163
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	13.496.982.093	17.208.686.162
Các khoản khác	11.781.017.037	10.626.393.013
Cộng	569.808.857.924	374.853.120.905

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. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Chi phí lương nhân viên quản lý	89.065.488.431	84.516.505.721
Chi phí dịch vụ mua ngoài	18.521.964.768	19.803.490.822
Chi phí tiếp khách	2.143.312.905	1.950.133.291
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng phẩm	2.970.783.748	3.766.504.881
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	19.968.676	708.358.758
Các khoản khác	35.463.907.008	28.834.478.683
Cộng	148.185.425.536	139.579.472.156

32. Thu nhập khác

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Nhận hỗ trợ marketing	8.795.988.637	7.999.954.082
Thu nhập thanh lý vật tư, TSCĐ	763.222.113	589.020.372
Các khoản khác	2.312.760.864	2.314.517.355
Cộng	11.871.971.614	10.903.491.809

33. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Các khoản phạt, chậm nộp	39.102.413	5.823.837
Các khoản khác	910.302.938	701.625.680
Cộng	949.405.351	707.449.517

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)

34. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.281.061.117.394	1.539.398.479.062
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(219.017.986.828)	(191.997.274.540)
- Điều chỉnh tăng	3.279.039.835	2.996.657.463
+ Lỗ CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	920.434.415	-
+ Lãi CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu năm trước	-	1.860.000
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	2.358.605.420	2.994.797.463
- Điều chỉnh giảm	222.297.026.663	194.993.932.003
+ Cổ tức lợi nhuận được chia	222.297.026.663	194.961.168.256
+ Lãi CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	-	32.763.747
Tổng thu nhập chịu thuế	1.062.043.130.566	1.347.401.204.522
Thu nhập được miễn thuế	345.126.421.666	569.677.713.050
Tổng thu nhập tính thuế	716.916.708.900	777.723.491.472
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	121.188.465.057	121.599.973.093
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	121.181.065.903	121.599.973.093
- Điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	7.399.154	-

35. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.604.582.383.818	2.948.071.718.204
Chi phí nhân công	531.563.363.457	530.273.388.108
Chi phí khấu hao tài sản cố định	358.701.881.102	352.775.341.473
Chi phí dịch vụ mua ngoài	344.824.062.938	394.411.373.652
Chi phí khác bằng tiền	663.907.637.668	393.253.165.802
Cộng	5.503.579.328.983	4.618.784.987.239

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)

36. 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	
	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Doanh thu bộ phận	1.688.689.882.642	2.183.988.742.577	2.277.908.916.435	1.974.295.084.422	1.092.789.739.919	1.032.718.960.762	5.059.388.538.996	5.191.002.787.761
Giá vốn bộ phận	1.298.451.358.040	1.491.599.481.053	1.298.363.827.112	1.215.672.690.329	773.103.622.749	706.994.301.361	3.369.918.807.901	3.414.266.472.743
Lợi nhuận gộp	390.238.524.602	692.389.261.524	979.545.089.323	758.622.394.093	319.686.117.170	325.724.659.401	1.689.469.731.095	1.776.736.315.018
Doanh thu hoạt động tài chính							360.885.159.367	323.951.904.397
Chi phí tài chính							62.222.055.871	57.053.189.584
Chi phí bán hàng							569.808.857.924	374.853.120.905
Chi phí quản lý doanh nghiệp							148.185.425.536	139.579.472.156
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh							1.270.138.551.131	1.529.202.436.770
Thu nhập khác							11.871.971.614	10.903.491.809
Chi phí khác							949.405.351	707.449.517
Lợi nhuận khác							10.922.566.263	10.196.042.292
Lợi nhuận trước thuế							1.281.061.117.394	1.539.398.479.062
Thuế TNDN							121.188.465.057	121.599.973.093
Lợi nhuận sau thuế TNDN							1.159.872.652.337	1.417.798.505.969

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)

30/06/2025	Tài sản của bộ phận				Khấu hao TSCĐ 6 tháng đầu năm 2025
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.757.607.773.355	(2.266.303.504.219)	473.047.184.511	2.130.152.160.886	196.944.070.574
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.303.894.965.930	(1.938.516.383.656)	90.836.467.877	870.790.860.150	42.258.865.145
Hoạt động SXKD khác	3.395.410.109.105	(2.093.190.529.923)	217.004.384.639	12.569.972.178.779	119.498.945.383
Tổng cộng	9.456.912.848.390	(6.298.010.417.798)	780.888.037.027	15.570.915.199.815	358.701.881.102

01/01/2025	Tài sản của bộ phận				Khấu hao TSCĐ 6 tháng đầu năm 2024
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.749.666.262.043	(2.069.378.933.645)	509.235.437.513	2.770.647.594.645	195.440.807.047
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.283.812.166.440	(1.899.520.184.124)	96.784.258.137	1.043.694.827.231	40.023.417.463
Hoạt động SXKD khác	3.344.546.804.978	(1.974.802.685.470)	204.608.643.369	10.792.588.195.812	117.311.116.963
Tổng cộng	9.378.025.233.461	(5.943.701.803.239)	810.628.339.019	14.606.930.617.688	352.775.341.473

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. 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 và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

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

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Công ty có 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 ngoại tệ và nội tệ, tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

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

	30/06/2025	01/01/2025
Tài sản tài chính		
Tiền		
- USD	1.904.936,19	1.004.913,23
- EUR	2.030,40	-
Phải thu khách hàng (USD)	70.905,21	-
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán (USD)	316.862,00	583.566,35
Phải trả người bán (EUR)	-	157.170,00
Phải trả khác (USD)	79.173,00	75.221,00

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, bán lẻ qua các kênh thương mại điện tử.

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

- Bán hàng qua các nhà phân phối chính: Thanh toán trước khi nhận hàng hoặc chậm trả.
- Bán hàng qua các đại lý: Công ty có hệ thống các đại lý là những đơn vị có tình hình tài chính tốt. Các đại lý sẽ được hưởng các chính sách bán hàng ưu đãi về giá, về sản lượng, về chiết khấu thanh toán. Tùy theo từng mặt hàng, từng thời điểm mà đại lý được áp dụng các điều khoản thanh toán phù hợp như thanh toán tiền trước khi nhận hàng (Đường, Sữa, Bì...) 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.
- Bán lẻ thông qua các kênh thương mại điện tử: Chính sách thanh toán tùy theo quy định của mỗi kênh.

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:

30/06/2025	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	305.189.840.332	-	305.189.840.332
Chi phí phải trả	104.706.053.027	-	104.706.053.027
Vay và nợ thuê tài chính	3.317.383.424.381	-	3.317.383.424.381
Phải trả khác	179.545.948.718	-	179.545.948.718
Cộng	3.906.825.266.458	-	3.906.825.266.458
01/01/2025	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	464.095.068.931	-	464.095.068.931
Chi phí phải trả	4.821.918.376	-	4.821.918.376
Vay và nợ thuê tài chính	2.713.580.820.203	-	2.713.580.820.203
Phải trả khác	252.570.843.557	-	252.570.843.557
Cộng	3.435.068.651.067	-	3.435.068.651.067

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)

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

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

30/06/2025	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	789.755.830.424	-	789.755.830.424
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	7.137.000.000.000	-	7.137.000.000.000
Phải thu khách hàng	298.638.144.968	-	298.638.144.968
Phải thu khác	59.015.608.642	809.169.947	59.824.778.589
Cộng	8.284.409.584.034	809.169.947	8.285.218.753.981
01/01/2025	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	538.409.906.246	-	538.409.906.246
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	7.299.000.000.000	-	7.299.000.000.000
Phải thu khách hàng	340.559.149.690	-	340.559.149.690
Phải thu khác	49.099.238.006	434.783.710	49.534.021.716
Cộng	8.227.068.293.942	434.783.710	8.227.503.077.652

38. 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
Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh	Doanh nghiệp do ông Trần Tấn Huyền (em rể ông Nguyễn Thành Huy - TV, Ban kiểm soát) làm chủ sở hữu.
Công ty TNHH Một thành viên Kinh doanh dịch vụ Hồng Vân	Doanh nghiệp do bà Tạ Thị Hồng Vân (vợ ông Đặng Phú Quý - TV, HĐQT, P. Tổng Giám đốc) làm chủ sở hữu.

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

Bên liên quan	Giao dịch	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	Nhận lợi nhuận	222.297.026.663	194.961.168.256
	Trả cổ tức	166.603.815.000	166.603.815.000
	Mua hàng hóa, dịch vụ	10.852.444.442	11.007.563.873
	Bán hàng hóa, dịch vụ	886.721.890.953	1.215.897.352.768
Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh	Mua vật tư; thuê ngoài bảo trì, sửa chữa, bảo dưỡng hệ thống phòng cháy chữa cháy	1.050.807.992	1.862.005.390
Công ty TNHH Một thành viên Kinh doanh dịch vụ Hồng Vân	Thuê dịch vụ vận chuyển hành khách	-	24.092.592

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

	30/06/2025	01/01/2025
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát		
Phải trả khác ngắn hạn	146.795.337.945	203.478.959.788
Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh		
Phải trả cho người bán ngắn hạn	356.488.893	892.690.732

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

Trong 6 tháng đầu năm 2025, Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát không nhận bất kỳ khoản thù lao nào. Tiền lương Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng nhận được do tham gia điều hành quản lý Công ty, cụ thể như sau:

Danh sách	Chức vụ	6 tháng đầu năm 2025	6 tháng đầu năm 2024
Võ Thành Đăng	Tổng Giám đốc	923.772.000	904.440.000
Trần Ngọc Phương (*)	Phó Tổng Giám đốc	417.246.154	593.480.000
Đặng Phú Quý	Phó Tổng Giám đốc	643.772.000	578.000.000
Nguyễn Thế Bình	Phó Tổng Giám đốc kiêm Kế toán trưởng	443.400.000	438.000.000

(*) Ông Trần Ngọc Phương miễn nhiệm chức danh Phó Tổng Giám đốc từ ngày 01/5/2025 nên tiền lương được tính từ ngày 01/01/2025 đến hết ngày 30/4/2025.

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

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

40. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động 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 2024. Các báo cáo này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 08 năm 2025

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Diệp