

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo tài chính
Quý 3 năm 2024

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thông tin về Công ty

Giấy phép Đầu tư số	270/GP	16/11/1991
Giấy chứng nhận Đầu tư số	472033000328 (điều chỉnh lần 1)	28/11/2007
	472033000328 (điều chỉnh lần 2)	20/05/2010
	472033000328 (điều chỉnh lần 3)	22/04/2011
	472033000328 (điều chỉnh lần 4)	18/10/2011
	472033000328 (điều chỉnh lần 5)	14/05/2014
	472033000328 (điều chỉnh lần 6)	30/12/2015
	6525867086 (điều chỉnh lần 7)	05/02/2016
	6525867086 (điều chỉnh lần 8)	28/12/2016
	6525867086 (điều chỉnh lần 9)	25/01/2017
	6525867086 (điều chỉnh lần 10)	08/04/2018
	6525867086 (điều chỉnh lần 11)	01/10/2019
	6525867086 (điều chỉnh lần 12)	21/09/2020
	6525867086 (điều chỉnh lần 13)	18/05/2021
	6525867086 (điều chỉnh lần 14)	20/04/2023

Giấy phép đầu tư của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là giấy phép đầu tư số 270 CPH/GCNDDC3-BHK ngày 23 tháng 8 năm 2006. Giấy phép đầu tư và các điều chỉnh do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp và có giá trị trong 50 năm.

Giấy chứng nhận đầu tư do Ban quản lý Khu Công nghiệp Tỉnh Đồng Nai cấp và có giá trị trong 50 năm kể từ ngày của giấy phép đầu tư đầu tiên.

Giấy Chứng nhận Đăng ký

Doanh nghiệp số:	3600245631	21/01/2016
	3600245631	19/03/2018
	3600245631	06/07/2019
	3600245631	30/06/2020
	3600245631	01/04/2021
	3600245631	18/01/2022
	3600245631	05/04/2023

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Công ty do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai cấp

Hội đồng quản trị	Okamoto Shogo	Chủ tịch
	Daisuke Hattori	Thành viên
	Hiroaki Takaoka	Thành viên
Ban giám đốc	Daisuke Hattori	Tổng Giám đốc kiêm Giám đốc Kiểm soát Nội bộ
	Koichi Noda	Giám đốc Nhà máy
	Kenichiro Wada	Giám đốc Marketing kiêm Giám đốc Kinh doanh
	Okamoto Shogo	Giám đốc Kế hoạch

Trụ sở đăng ký	Lô 13, KCN Tam Phước, Phường Tam Phước, TP. Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai, Việt Nam
Công ty kiểm toán	Công ty TNHH KPMG Việt Nam

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo của Ban giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ Phần Thực Phẩm Quốc Tế (Công ty) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Ban Giám đốc Công ty Cổ Phần Thực Phẩm Quốc Tế (Công ty) chịu trách nhiệm lập và trình bày báo cáo tài chính theo cơ sở kế toán trình bày trong Thuyết minh 2(a) của báo cáo tài chính. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

(a) báo cáo tài chính được trình bày từ trang 4 đến trang 26 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho quý kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan; và

(b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính đính kèm.

Thay mặt Ban Giám Đốc

(Đã ký và đóng dấu)

Daisuke Hattori

Tổng Giám đốc

Đồng Nai, ngày 18 tháng 10 năm 2024.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Bảng cân đối kế toán

TÀI SẢN	Mã số T.minh	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Tài sản ngắn hạn (100=110+130+140+150)	100	1,288,764,729	1,344,642,347
Tiền và các khoản tương đương tiền	110 5	941,353,967	964,683,100
Tiền	111	241,353,967	264,683,100
Các khoản tương đương tiền	112	700,000,000	700,000,000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130	37,950,623	45,886,629
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131 6	22,982,134	35,605,873
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8,534,949	5,127,091
Phải thu ngắn hạn khác	136 7	6,460,257	5,180,382
Dự phòng phải thu khó đòi	137 6	(26,717)	(26,717)
Hàng tồn kho	140 8	306,047,624	330,388,757
Hàng tồn kho	141	306,905,771	330,956,492
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	(858,147)	(567,735)
Tài sản ngắn hạn khác	150	3,412,515	3,683,861
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	3,406,455	3,683,861
Thuế phải thu Nhà nước	153	6,060	-
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 240 + 260)	200	137,600,278	120,942,511
Các khoản phải thu dài hạn	210	929,020	929,020
Phải thu dài hạn khác	216	929,020	929,020
Tài sản cố định	220	94,153,670	69,224,421
Tài sản cố định hữu hình	221 9	93,841,686	68,856,280
Nguyên giá	222	385,613,180	433,594,540
Giá trị hao mòn lũy kế	223	(291,771,494)	(364,738,260)
Tài sản cố định vô hình	227 10	311,984	368,141
Nguyên giá	228	14,082,575	14,082,575
Giá trị hao mòn lũy kế	229	(13,770,591)	(13,714,434)
Tài sản dở dang dài hạn	240	2,433,375	10,064,137
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	2,433,375	10,064,137
Tài sản dài hạn khác	260	40,084,213	40,724,933
Chi phí trả trước dài hạn	261 11	30,580,249	28,617,909
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262 12	9,503,964	12,107,024
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270	1,426,365,007	1,465,584,858

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Bảng cân đối kế toán

NGUỒN VỐN	Mã số T.minh	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300	232,162,262	209,936,248
Nợ ngắn hạn	310	228,813,175	207,612,972
Phải trả người bán ngắn hạn	311 13	136,559,970	110,503,871
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	7,431,739	5,103,947
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313 14	29,629,272	21,518,742
Phải trả người lao động	314	9,870,061	9,431,751
Chi phí phải trả ngắn hạn	315 15	43,285,875	59,492,352
Phải trả ngắn hạn khác	319 16	2,036,258	1,562,309
Nợ dài hạn	330	3,349,087	2,323,276
Dự phòng phải trả dài hạn	342 17	3,349,087	2,323,276
NGUỒN VỐN SỞ HỮU (400=410)	400	1,194,202,745	1,255,648,610
Vốn chủ sở hữu	410 18	1,194,202,745	1,255,648,610
Vốn cổ phần	411 19	871,409,840	871,409,840
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	871,409,840	871,409,840
Thặng dư vốn cổ phần	412	85,035,704	85,035,704
Vốn khác của chủ sở hữu	420 20	90,034,048	90,034,048
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	147,723,153	209,169,018
- Lãi (lỗ) lũy kế đến cuối năm trước	421a	30,657	574,249
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b	147,692,496	208,594,769
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)		<u>1,426,365,007</u>	<u>1,465,584,858</u>

Đồng Nai, ngày 18 tháng 10 năm 2024.

Lập bảng

(Đã ký)

Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Người duyệt

(Đã ký và đóng dấu)

Daisuke Hattori
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

	Mã số T.minh		Q3-2024 VND'000	Q3-2023 VND'000	LK2024Q3 VND'000	LK2023Q3 VND'000
Doanh thu bán hàng	01	22	497,380,978	497,925,695	1,534,915,405	1,426,341,982
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	22	32,720,705	29,789,061	98,428,834	86,105,963
Doanh thu thuần (10=01-02)	10	22	464,660,273	468,136,634	1,436,486,571	1,340,236,019
Giá vốn hàng bán	11	23	298,094,919	291,335,253	922,551,092	858,387,547
Lợi nhuận gộp (20=10-11)	20		166,565,354	176,801,381	513,935,479	481,848,472
Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	7,005,000	8,451,327	15,891,987	28,800,416
Chi phí tài chính	22	25	134,640	67,636	361,825	140,718
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>		23	-	-	-	-
Chi phí bán hàng	25	26	107,026,549	95,943,033	301,993,613	273,748,099
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	11,399,302	10,047,094	35,542,042	29,663,207
Lãi (lỗ) thuần từ HĐKD {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		55,009,863	79,194,945	191,929,986	207,096,864
Thu nhập khác	31		1,076,291	674,352	2,037,057	1,846,116
Chi phí khác	32	28	2,160,350	472,994	5,569,357	2,035,051
Kết quả từ các hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		(1,084,059)	201,358	(3,532,300)	(188,935)
Lãi/(lỗ) trước thuế (50 = 30 + 40)	50		53,925,804	79,396,303	188,397,686	206,907,929
CP thuế TNDN hiện hành	51	30	11,376,883	19,040,399	38,102,130	40,201,299
CP thuế TNDN hoãn lại	52	30	(152,380)	(3,046,615)	2,603,060	1,625,217
Lãi (lỗ) sau thuế (60 = 50 - 51 - 52)	60		42,701,301	63,402,519	147,692,496	165,081,413
Lãi trên cổ phiếu						
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	70	31	490	728	1,695	1,894

Đồng Nai, ngày 18 tháng 10 năm 2024.

Lập bảng

(Đã ký)

Người duyệt

(Đã ký và đóng dấu)

Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Daisuke Hattori
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Phương pháp gián tiếp

	Mã số T.minh	30/09/2024 VND'000	LK2023Q3 VND'000
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	188,397,685	206,907,929
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ	02	7,591,820	8,679,014
Các khoản dự phòng	03	2,253,883	2,202,334
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	04	(452,817)	258,670
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(15,097,892)	(28,401,027)
Chi phí lãi vay	06	-	-
Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	182,692,679	189,646,920
Biến động các khoản phải thu	09	9,206,135	6,452,590
Biến động hàng tồn kho	10	23,369,571	(87,234,128)
Biến động các khoản phải trả	11	6,635,985	(22,532,974)
Biến động chi phí trả trước	12	(1,684,934)	2,863,916
Tiền lãi vay đã trả	14	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(23,576,879)	(26,590,249)
Lưu chuyển tiền thuần từ HĐKD	20	196,642,557	62,606,075
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi để mua sắm TSCĐ	21	(24,929,603)	(10,609,313)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định	22	-	-
Tiền thu lãi tiền gửi	27	14,096,274	28,776,712
Tiền tăng từ sáp nhập	28	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(10,833,329)	18,167,399
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính		-	-
Tiền chi trả cổ tức	35	(209,138,361)	(154,968,836)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(209,138,361)	(154,968,836)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(23,329,133)	(74,195,362)
(50= 20 +30 + 40)			
Tiền đầu kỳ	60	964,683,100	1,009,072,464
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	-
Tiền cuối kỳ (70= 50 + 60)	70 5	941,353,967	934,877,102

Đồng Nai, ngày 18 tháng 10 năm 2024.

Lập bảng

Người duyệt

(Đã ký)

(Đã ký và đóng dấu)

Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Daisuke Hattori
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

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

1 Đơn vị báo cáo.

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

Cổ phiếu của Công ty được giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 717/QĐ-SGDHN do Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội cấp ngày 7 tháng 11 năm 2016.

(b) Hoạt động chính

Các hoạt động chính của Công ty là chế biến nông sản và thủy sản thành sản phẩm đóng hộp, sấy khô, ướp đông, ướp muối và ngâm dấm; sản xuất các loại bánh và thức ăn nhẹ; chế biến nước trái cây có ga và không ga, chế biến nước giải khát không ga và có ga có độ cồn thấp hoặc không có cồn (nhỏ hơn 10%); sản xuất nước uống tinh khiết; sản xuất bao bì dùng cho thực phẩm và nước giải khát; chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa; và thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu các sản phẩm phù hợp với ngành nghề sản xuất kinh doanh của Công ty

(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.

(d) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty có 873 nhân viên (31/12/2023: 897 nhân viên).

2 Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Báo cáo về tuân thủ

Báo cáo tài chính 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

(b) Cơ sở đo lường

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

(c) Kỳ kế toán năm

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

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và đơn vị tiền tệ trình bày báo cáo

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”). báo cáo tài chính được lập và trình bày bằng Đồng Việt Nam được làm tròn đến hàng nghìn (“VND’000”).

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 này.

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền tệ khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND lần lượt theo tỷ giá mua chuyển khoản và tỷ giá bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

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

(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 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 phải thu

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

(d) 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.

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

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(e) 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 hợp nhất 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. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

Nhà cửa	30 năm
Máy móc và thiết bị	4 – 15 năm
Phương tiện vận tải	6 – 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 10 năm

(f) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm vi tính.

Giá mua của phần mềm 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 vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm.

(g) 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 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, 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 theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất là 40 năm.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(ii) Chi phí công cụ 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 quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

(iii) Chi phí trả trước dài hạn khác

Chi phí trả trước dài hạn khác chủ yếu bao gồm chi phí cải tạo, sửa chữa và bảo dưỡng được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

(h) 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.

(i) 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.

Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho công ty từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì bên sử dụng lao động phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở số năm nhân viên làm việc cho Công ty và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Cho mục đích xác định số năm làm việc của nhân viên, thời gian nhân viên đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Công ty chi trả trợ cấp thôi việc được loại trừ.

(j) Vốn cổ phần

(i) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo giá phát hành trừ đi các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế. Các chi phí đó được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần. Chênh lệch giữa số tiền thu được từ việc phát hành cổ phiếu và mệnh giá của cổ phiếu được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

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

Cổ phiếu quỹ chỉ được ghi nhận đối với việc mua lại các cổ phiếu lẻ phát sinh khi phát hành cổ phiếu để trả cổ tức hoặc phát hành cổ phiếu từ nguồn vốn chủ sở hữu theo phương án đã được thông qua, hoặc mua lại cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của cổ đông. Trong tất cả các trường hợp khác, khi mua lại cổ phiếu mà trước đó đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, mệnh giá của các cổ phiếu mua lại phải được ghi giảm vào vốn cổ phần. Chênh lệch giữa mệnh giá của cổ phiếu mua lại và giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần.

(k) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ 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 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 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 niên độ 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 niên độ 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 chênh lệch tạm thời 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.

(l) 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.

(ii) Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(m) Thuê tài sản
(i) Tài sản thuê

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Công ty với tư cách là bên thuê, 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.

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian ngắn hơn giữa thời hạn thuê và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính trừ khi chắc chắn là Công ty sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê. Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính nhất quán với tài sản cố định hữu hình được nêu trong phần chính sách kế toán 3(f)(ii)

(ii) Các khoản thanh toán tiền thuê

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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 như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê, trong suốt thời hạn thuê.

Các khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính được chia tách thành chi phí tài chính và khoản trả nợ gốc. Chi phí tài chính phải được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê để đạt tới một tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại.

(n) Chi phí đi vay

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

(o) Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu (“EPS”) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm. Trong năm, Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng và do đó không trình bày lãi suy giảm trên cổ phiếu

(p) 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 chính yếu và mẫu báo cáo bộ phận thứ yếu của Công ty được lập lần lượt theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh và bộ phận chia theo vùng địa lý..

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(q) Các bên liên quan

Các bên được xem là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hay gián tiếp, kiểm soát bên kia hay gây ảnh hưởng đáng kể đến bên kia trong việc đưa 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

(r) Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của năm trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính năm hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của năm hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh bao gồm trong báo cáo tài chính này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm trước.

4 Báo cáo bộ phận

Công ty chủ yếu hoạt động trong một lĩnh vực kinh doanh là sản xuất và kinh doanh thực phẩm và đồ uống và chủ yếu ở một khu vực địa lý là Việt Nam.

(a) Bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh

Công ty hoạt động trong các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Nước giải khát; và
- Khác bao gồm các sản phẩm khác và phế liệu.

Q3-2024	Nước giải khát VND'000	Khác VND'000	Tổng VND'000
Tổng doanh thu của bộ phận – thuần	376,954,774	87,705,499	464,660,273
Giá vốn hàng bán của bộ phận	(243,073,862)	(55,021,057)	(298,094,919)
Lợi nhuận gộp của bộ phận	133,880,912	32,684,442	166,565,354
Chi phí bán hàng không phân bổ			(107,026,549)
Chi phí quản lý doanh nghiệp không phân bổ			(11,399,302)
Doanh thu hoạt động tài chính			7,005,000
Chi phí tài chính			(134,640)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh			55,009,863
Kết quả từ các hoạt động khác			(1,084,059)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp			(11,224,503)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			42,701,301

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

Q3-2023	Nước giải khát VND'000	Khác VND'000	Tổng VND'000
Tổng doanh thu của bộ phận – thuần	381,600,243	86,536,391	468,136,634
Giá vốn hàng bán của bộ phận	(247,583,238)	(43,752,015)	(291,335,253)
Lợi nhuận gộp của bộ phận	134,017,005	42,784,376	176,801,381
Chi phí bán hàng không phân bổ			(95,943,033)
Chi phí quản lý doanh nghiệp không phân bổ			(10,047,094)
Doanh thu hoạt động tài chính			8,451,327
Chi phí tài chính			(67,636)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh			79,194,945
Kết quả từ các hoạt động khác			201,358
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp			(15,993,784)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			63,402,519

(b) Bộ phận chia theo vùng địa lý

Công ty chủ yếu hoạt động trong một khu vực địa lý là Việt Nam

5	Tiền và các khoản tương đương tiền	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Tiền mặt tại quỹ		138,480	115,015
Tiền gửi ngân hàng		241,215,487	264,568,085
Các khoản tương đương tiền		700,000,000	700,000,000
		941,353,967	964,683,100

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng với kỳ hạn gốc không quá ba tháng kể từ ngày gửi.

6 Các khoản phải thu từ khách hàng

(a) Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng lớn

	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Công ty TNHH Dịch vụ EB	2,882,372	5,450,771
Công ty TNHH MM Mega Market Việt Nam	2,035,268	6,092,794
Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Wincommerce	5,398,943	6,792,060
Các khách hàng khác	12,665,551	17,270,248
	22,982,134	35,605,873

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(b) Phải thu của khách hàng phân loại theo kỳ hạn thanh toán

	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Ngắn hạn	22,982,134	35,605,873
	<u>22,982,134</u>	<u>35,605,873</u>

(c) Dự phòng phải thu khó đòi

Biến động trong năm của dự phòng phải thu khó đòi như sau:

	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Số dư đầu năm	26,717	19,912
Trích lập dự phòng trong năm	-	26,717
Sử dụng dự phòng trong năm	-	(19,912)
Số dư cuối năm	<u>26,717</u>	<u>26,717</u>

7 Phải thu khác

	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng	4,976,712	4,861,644
Phải thu khác	1,483,545	318,738
	<u>6,460,257</u>	<u>5,180,382</u>

8 Hàng tồn kho

	30/09/2024		31/12/2023	
	Giá gốc VND'000	Dự phòng VND'000	Giá gốc VND'000	Dự phòng VND'000
Hàng mua đang đi đường	52,069	-	10,190,048	-
Nguyên vật liệu	63,106,321	-	51,786,471	-
Công cụ, dụng cụ	5,394,272	(296,819)	3,964,005	(296,819)
Sản phẩm dở dang	9,892,003	-	9,476,023	-
Thành phẩm	228,461,106	(561,328)	255,539,945	(270,916)
	<u>306,905,771</u>	<u>(858,147)</u>	<u>330,956,492</u>	<u>(567,735)</u>

Biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm như sau:

	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Số dư đầu năm	567,735	5,763,831
Tăng dự phòng trong năm	971,561	3,184,745
Sử dụng dự phòng trong năm	(681,149)	(8,380,841)
Số dư cuối năm	<u>858,147</u>	<u>567,735</u>

Trong hàng tồn kho tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 có 858 triệu VND (1/1/2024: 568 triệu VND) hàng tồn kho lỗi thời và chậm luân chuyển.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

9	Tài sản cố định hữu hình				
	Nhà cửa VND'000	Máy móc, thiết bị VND'000	Phương tiện vận tải VND'000	Thiết bị văn phòng VND'000	Tổng cộng VND'000
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	117,748,737	296,899,117	3,883,853	15,062,833	433,594,540
Tăng trong năm	4,737,704	26,873,146	108,000	802,219	32,521,069
Thanh lý (*)	-	(80,200,010)	(252,019)	(50,400)	(80,502,429)
Số dư cuối kỳ	122,486,441	243,572,253	3,739,834	15,814,652	385,613,180
Khấu hao lũy kế					
Số dư đầu năm	63,791,828	283,055,226	3,725,412	14,165,794	364,738,260
Khấu hao trong năm	3,266,717	3,694,731	26,673	547,542	7,535,663
Thanh lý (*)	-	(80,200,010)	(252,019)	(50,400)	(80,502,429)
Số dư cuối kỳ	67,058,545	206,549,947	3,500,066	14,662,936	291,771,494
Giá trị còn lại					
Số dư đầu năm	53,956,909	13,843,891	158,441	897,039	68,856,280
Số dư cuối kỳ	55,427,896	37,022,306	239,768	1,151,716	93,841,686

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 có các tài sản có nguyên giá 184.540 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (31/12/2023: 185.138 triệu VND).

Giá trị còn lại của các tài sản cố định hữu hình tạm thời không sử dụng tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 là 581 triệu VND (31/12/2023: 618 triệu VND).

10	Tài sản cố định vô hình	
	Phần mềm vi tính VND'000	Tổng cộng VND'000
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	14,082,575	14,082,575
Tăng trong năm	-	-
Số dư cuối năm	14,082,575	14,082,575
Khấu hao lũy kế		
Số dư đầu năm	13,714,434	13,714,434
Khấu hao trong năm	56,157	56,157
Số dư cuối năm	13,770,591	13,770,591
Giá trị còn lại		
Số dư đầu năm	368,141	368,141
Số dư cuối năm	311,984	311,984

Trong tài sản cố định vô hình tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 có các tài sản có nguyên giá 12.740 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (31/12/2023: 12,740 triệu VND).

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

11 Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí đất trả trước	Chi phí khác	Total
	VND'000	VND'000	VND'000
Số dư đầu kỳ	20,705,569	7,912,340	28,617,909
Tăng trong kỳ	-	7,349,307	7,349,307
Phân bổ trong kỳ	(521,989)	(4,864,978)	(5,386,967)
Số dư cuối kỳ	20,183,580	10,396,669	30,580,249

12 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	Thuế suất	30/09/2024	31/12/2023
		VND'000	VND'000
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận			
Chi phí phải trả	20%	8,657,175	11,523,479
Các khoản dự phòng	20%	846,789	583,545
		9,503,964	12,107,024

13 Phải trả người bán ngắn hạn

(a) Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp lớn

	30/09/2024		31/12/2023	
	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Công Ty TNHH Bao Bì NGK CROWN Đồng Nai	23,779,618	23,779,618	1,054,869	1,054,869
Cty TNHH Nước Giải Khát KIRIN Việt Nam	48,608,729	48,608,729	31,770,779	31,770,779
Công Ty TNHH Việt Nam Chuan Li Can	14,774,023	14,774,023	22,221,339	22,221,339
Các nhà cung cấp khác	49,397,600	49,397,600	55,456,884	55,456,884
	136,559,970	136,559,970	110,503,871	110,503,871

(b) Phải trả người bán phân loại theo kỳ hạn thanh toán

	30/09/2024		31/12/2023	
	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Ngắn hạn	136,559,970	136,559,970	110,503,871	110,503,871
	136,559,970	136,559,970	110,503,871	110,503,871

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

(c) Phải trả người bán là các bên liên quan

	30/09/2024	30/09/2024	31/12/2023	31/12/2023
	Giá gốc VND'000	Số có khả năng trả nợ VND'000	Giá gốc VND'000	Số có khả năng trả nợ VND'000
Công ty Nước giải khát Kirin Việt Nam	48,608,729	48,608,729	31,770,779	31,770,779
	48,608,729	48,608,729	31,770,779	31,770,779

Khoản phải trả cho Công ty TNHH Nước Giải khát Kirin Việt Nam phản ánh khoản phí gia công phải trả, không được đảm bảo, không chịu lãi và phải hoàn trả theo yêu cầu.

14 Thuế phải nộp Nhà nước

	31/12/2023 VND'000	Số phải nộp VND'000	Số đã cần trừ VND'000	Số đã nộp VND'000	30/09/2024 VND'000
Thuế giá trị gia tăng	7,599,344	113,424,388	(82,523,052)	(36,686,882)	1,813,798
Thuế thu nhập doanh nghiệp	12,827,499	38,102,130	-	(23,576,879)	27,352,750
Thuế thu nhập cá nhân	864,852	5,979,239	-	(6,592,035)	252,056
Thuế khác	227,047	3,856,259	-	(3,872,638)	210,668
	21,518,742	161,362,016	(82,523,052)	(70,728,434)	29,629,272

15 Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Chiết khấu và hoa hồng bán hàng	10,681,951	12,786,174
Chi phí khuyến mại	6,334,779	9,217,533
Thưởng nhân viên bán hàng	4,408,375	6,119,096
Phí biệt phái nhân sự (*)	1,869,456	3,965,729
Chi phí vận chuyển	3,915,559	3,137,037
Chi phí khác	16,075,755	24,266,783
	43,285,875	59,492,352

(*) Theo Hợp đồng đặc phái nhân viên ngày 1 tháng 7 năm 2011, Tập đoàn đã đồng ý trả phí đặc phái nhân viên cho Kirin Holdings Company, Limited, một bên liên quan, là đơn vị đã cung cấp dịch vụ tư vấn chiến lược và quản trị doanh nghiệp và hỗ trợ cho Tập đoàn với một mức phí cố định được quy định trong hợp đồng cho từng nhân viên cụ thể.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

16 Phải trả khác ngắn hạn

	30/09/2024	31/12/2023
	VND'000	VND'000
Cổ tức phải trả	555,874	528,149
Phải trả phi thương mại cho một bên liên quan	357,620	410,346
Phải trả khác	1,122,764	623,814
	<u>2,036,258</u>	<u>1,562,309</u>

Khoản phải trả phi thương mại cho một bên liên quan không được đảm bảo, không chịu lãi và phải hoàn trả theo yêu cầu.

17 Dự phòng dài hạn

Biến động dự phòng trong năm như sau:	Dự phòng trợ cấp thôi việc	Dự phòng trợ cấp thôi việc
	30/09/2024	31/12/2023
	VND'000	VND'000
Số dư đầu năm	2,323,276	3,584,147
Dự phòng lập trong năm	1,282,321	194,097
Dự phòng sử dụng trong năm	(256,509)	(1,454,968)
Số dư cuối năm	<u>3,349,087</u>	<u>2,323,276</u>

18 Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND'000	Vốn thặng dư VND'000	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VND'000	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND'000	Tổng cộng VND'000
Số dư tại ngày 01/01/2023	871,409,840	85,035,704	90,034,048	155,884,533	1,202,364,125
Lãi trong năm				208,594,769	208,594,769
Cổ tức (Thuyết minh 21)				(155,310,284)	(155,310,284)
Số dư tại ngày 31/12/2023	871,409,840	85,035,704	90,034,048	209,169,019	1,255,648,610
Lãi trong năm				147,692,496	147,692,496
Cổ tức (Thuyết minh 21)				(209,138,361)	(209,138,361)
Số dư tại ngày 30/09/2024	<u>871,409,840</u>	<u>85,035,704</u>	<u>90,034,048</u>	<u>356,861,515</u>	<u>1,194,202,745</u>

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

19 Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	30/09/2024		31/12/2023	
	Số cổ phiếu	VND'000	Số cổ phiếu	VND'000
Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	87,140,992	871,409,920	87,140,992	871,409,920
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	87,140,984	871,409,840	87,140,984	871,409,840

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.

Không có biến động vốn cổ phần trong kỳ báo cáo.

20 Vốn khác của chủ sở hữu

(b) Vào ngày 1 tháng 1 năm 2013, Công ty đã thay đổi đơn vị tiền tệ kế toán từ Đô la Mỹ (USD) sang đồng Việt Nam (VND) phù hợp với quy định của Thông tư số 244/2010/TT/BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 31 tháng 12 năm 2009 (Thông tư 244). Theo đó, toàn bộ số dư bằng USD tại ngày 31 tháng 12 năm 2012 được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái là 1 USD đổi 20.828 VND. Khoản chênh lệch giữa giá trị được quy đổi và mệnh giá của cổ phiếu phổ thông là 90.034.048.000 VND được trình bày trong quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu.

21 Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

(a) Cam kết thuê

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

	30/09/2024		31/12/2023	
	VND'000		VND'000	
Trong vòng một năm	4,105,089		4,105,089	
Trong vòng hai đến năm năm	2,530,344		5,609,160	
	<u>6,635,433</u>		<u>9,714,249</u>	

(b) Ngoại tệ

	30/09/2024		31/12/2023	
	Nguyên tệ	VND'000	Nguyên tệ	VND'000
USD	79,060	1,858,594	108,217	2,642,670
		<u>1,858,594</u>		<u>2,642,670</u>

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

22 Doanh thu bán hàng

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán đã cung cấp không bao gồm thuế giá trị gia tăng.
Doanh thu thuần bao gồm.

	Q3-2024 VND'000	Q3-2023 VND'000	LK2024Q3 VND'000	LK2023Q3 VND'000
Tổng doanh thu				
■ Doanh thu từ nước giải khát.	407,282,365	408,994,631	1,263,362,653	1,174,917,711
■ Doanh thu từ thực phẩm đóng hộp	88,402,205	87,414,053	266,634,230	247,434,049
■ Doanh thu từ bán phế liệu	1,696,407	1,517,011	4,918,521	3,990,222
	497,380,978	497,925,695	1,534,915,405	1,426,341,982
Trừ các khoản giảm trừ doanh thu:				
■ Giảm giá hàng bán - nước giải khát	30,327,591	27,394,388	91,217,434	76,915,725
■ Giảm giá hàng bán - thực phẩm đóng hộp	2,393,114	2,394,673	7,211,400	9,190,238
■ Hàng bán trả lại	-	-	-	-
	32,720,705	29,789,061	98,428,834	86,105,963
Doanh thu thuần	464,660,273	468,136,634	1,436,486,571	1,340,236,019

23 Giá vốn hàng bán

	Q3-2024 VND'000	Q3-2023 VND'000	LK2024Q3 VND'000	LK2023Q3 VND'000
Tổng giá vốn hàng bán.				
■ Giá vốn của nước giải khát	243,073,862	247,583,238	760,714,713	744,192,873
■ Giá vốn của các sản phẩm khác	55,021,057	43,752,015	161,836,379	114,194,674
	298,094,919	291,335,253	922,551,092	858,387,547

24 Doanh thu hoạt động tài chính

	Q3-2024 VND'000	Q3-2023 VND'000	LK2024Q3 VND'000	LK2023Q3 VND'000
Lãi tiền gửi ngân hàng	6,323,970	8,328,480	15,097,892	28,401,027
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	681,030	122,847	794,095	399,389
	7,005,000	8,451,327	15,891,987	28,800,416

25 Chi phí tài chính

	Q3-2024 VND'000	Q3-2023 VND'000	LK2024Q3 VND'000	LK2023Q3 VND'000
Lỗ chênh lệch tỷ giá	134,640	67,636	361,825	140,718
	134,640	67,636	361,825	140,718

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

26 Chi phí bán hàng

	Q3-2024	Q3-2023	LK2024Q3	LK2023Q3
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Chi phí nhân viên	44,367,332	42,994,293	133,086,331	133,029,980
Chi phí quảng cáo và khuyến mãi	27,748,205	20,287,160	73,895,928	51,047,892
Chi phí vận chuyển	25,137,968	25,130,418	73,389,154	70,051,960
Chi phí thuê	2,858,503	3,696,444	8,199,225	8,990,061
Chi phí khác	6,914,541	3,834,718	13,422,974	10,628,206
	107,026,549	95,943,033	301,993,612	273,748,099

27 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Q3-2024	Q3-2023	LK2024Q3	LK2023Q3
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Chi phí nhân viên	3,679,971	3,299,166	10,462,401	12,306,746
Chi phí tư vấn	838,100	983,210	3,296,444	2,455,160
Chi phí thuê	787,712	1,105,606	1,747,086	1,751,813
Chi phí khấu hao và phân bổ	471,879	544,196	1,181,686	2,093,550
Chi phí dự phòng	83,147	-	1,532,760	44,020
Chi phí khác	5,538,491	4,114,916	17,321,664	11,011,918
	11,399,300	10,047,094	35,542,041	29,663,207

28 Chi phí khác

	Q3-2024	Q3-2023	LK2024Q3	LK2023Q3
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Khấu hao TSCĐ tạm thời không sử dụng	10,918	10,918	32,754	32,754
Chi phí khác	2,149,432	462,076	5,536,603	2,002,297
	2,160,350	472,994	5,569,357	2,035,051

29 Chi phí sản xuất và kinh doanh theo yếu tố

	Q3-2024	Q3-2023	LK2024Q3	LK2023Q3
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	232,748,243	237,210,159	572,756,172	640,268,727
Chi phí nhân công	59,255,036	57,742,872	176,570,302	180,641,512
Chi phí khấu hao	2,851,154	2,218,913	7,819,153	9,295,531
Chi phí dịch vụ mua ngoài	173,742,866	170,479,913	461,004,029	424,022,562
Chi phí khác	9,204,880	6,424,451	27,518,818	16,804,526
	477,802,180	474,076,307	1,245,668,475	1,271,032,857

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

30 Thuế thu nhập

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Chi phí thuế hiện hành		
Năm hiện hành	<u>38,102,130</u>	<u>53,037,799</u>
Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các khoản chênh lệch	<u>2,603,060</u>	<u>570,399</u>
	2,603,060	570,399
Chi phí thuế thu nhập	<u>40,705,190</u>	<u>53,608,198</u>

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Lãi (lỗ) trước thuế	<u>188,397,686</u>	<u>262,202,967</u>
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	37,679,537	52,440,593
Chi phí không được khấu trừ thuế	1,140,721	1,167,605
Dự phòng thiếu trong những năm trước	1,884,932	-
	<u>40,705,190</u>	<u>53,608,198</u>

(c) Thuế suất áp dụng

Theo các điều khoản của luật thuế thu nhập hiện hành, Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cho nhà nước theo mức thuế suất là 20% trên lợi nhuận tính thuế (2022: 20%)

31 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

(a) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông

	30/09/2024 VND'000	31/12/2023 VND'000
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông	<u>147,692,496</u>	<u>208,594,769</u>

(b) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong	<u>87,140,984</u>	<u>87,140,984</u>
---	-------------------	-------------------

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính

32 Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư với các bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính này, trong năm Công ty có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Giá trị giao dịch	
	LK2024Q3 VND'000	LK2023Q3 VND'000
Các công ty liên quan		
Kirin Holdings Company, Limited - Công ty mẹ cuối cùng		
Phí biệt phái nhân sự	6,215,834	5,891,320
Mua dịch vụ	6,717	63,488
Công ty Nước giải khát Kirin Việt Nam		
Phí gia công	258,727,746	244,298,010
Mua dịch vụ	3,521,270	2,592,850
Bán thành phẩm	199,046	59,876
Mua hàng hóa	31,874	28,340
Chi phí bồi thường	513,265	
Kyowa Hakko Bio Singapore Pte,Ltd		
Mua hàng hóa	8,278,060	4,070,520
Kirin Engineering Company, Limited - Taipei Branch		
Mua hàng hóa	12,490,271	-
Chi Nhánh Công Ty Kirin Engineering Company Limited Tại Việt Nam		
Mua hàng hóa	14,416,161	-
Công Ty Kirin Engineering Company Limited		
Mua dịch vụ	156,778	
Kirin Holdings Singapre Pte, Ltd		
Mua dịch vụ	-	-
Chi trả cổ tức	200,064,677	148,381,302
Ban Giám đốc và Hội đồng Quản trị		
Phí biệt phái nhân sự	3,615,680	3,420,000
Tiền lương	-	961,442

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế**Thuyết minh báo cáo tài chính**

Đồng Nai, ngày 18 tháng 10 năm 2024.

Lập bảng

Người duyệt

(Đã ký)

(Đã ký và đóng dấu)

Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Daisuke Hattori
Tổng Giám đốc