

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG  
QUẢNG NGÃI**

**Báo cáo tài chính hợp nhất  
QUÝ III/2025**



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
**Tại ngày 30 tháng 9 năm 2025**

Mẫu số B 01 – DN/HN  
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/9/2025 VND	01/01/2025 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>10.515.411.349.954</b>	<b>10.010.993.374.030</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>346.293.265.353</b>	<b>539.202.757.999</b>
1. Tiền	111	5	346.293.265.353	539.202.757.999
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>7.332.000.000.000</b>	<b>7.299.000.000.000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	7.332.000.000.000	7.299.000.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>1.089.112.565.440</b>	<b>810.251.740.031</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	363.436.670.281	344.494.692.566
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	666.808.928.493	429.953.442.576
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	78.942.675.297	55.918.442.333
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(20.075.708.631)	(20.114.837.444)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>1.713.888.393.855</b>	<b>1.323.444.326.308</b>
1. Hàng tồn kho	141	11	1.713.888.393.855	1.323.458.133.517
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(13.807.209)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>34.117.125.306</b>	<b>39.094.549.692</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	33.388.729.300	23.875.900.105
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		718.100.562	15.180.430.505
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18	10.295.444	38.219.082
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>3.456.944.294.604</b>	<b>3.797.494.687.605</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>809.169.947</b>	<b>434.783.710</b>
1. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	809.169.947	434.783.710
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>3.162.406.414.508</b>	<b>3.451.568.841.989</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	3.147.160.372.811	3.434.424.189.917
- Nguyên giá	222		9.476.625.813.572	9.380.758.826.546
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(6.329.465.440.761)	(5.946.334.636.629)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	15.246.041.697	17.144.652.072
- Nguyên giá	228		78.417.331.109	78.177.331.109
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(63.171.289.412)	(61.032.679.037)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>65.830.180.447</b>	<b>81.773.023.093</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	65.830.180.447	81.773.023.093
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>227.898.529.702</b>	<b>263.718.038.813</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	227.861.220.480	263.668.345.507
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		37.309.222	49.693.306
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>13.972.355.644.558</b>	<b>13.808.488.061.635</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
**Ngày 30 tháng 9 năm 2025**

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/9/2025 VND	01/01/2025 VND
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>3.924.494.135.293</b>	<b>3.806.970.982.376</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>3.744.681.802.520</b>	<b>3.626.832.974.969</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	250.766.131.399	464.095.068.931
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	55.167.218.672	56.336.078.973
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	18	340.248.161.242	158.664.563.895
4. Phải trả người lao động	314		291.650.282.760	95.083.947.966
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	244.930.560.481	4.821.918.376
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		24.712.727	712.727
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	20.a	21.975.661.423	50.614.459.856
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	2.368.187.586.879	2.713.580.820.203
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	22	76.298.535.755	-
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	23	95.432.951.182	83.635.404.042
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>179.812.332.773</b>	<b>180.138.007.407</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337	20.b	8.777.259.020	8.301.854.364
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		171.035.073.753	171.836.153.043
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>10.047.861.509.265</b>	<b>10.001.517.079.259</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>24</b>	<b>10.047.861.509.265</b>	<b>10.001.517.079.259</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		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		528.846.222.426	528.846.222.426
3. Cổ phiếu quỹ	415		(834.457.318.216)	(834.457.318.216)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		851.180.453.688	779.879.626.112
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	25	5.825.810.621.367	5.850.767.018.937
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		4.819.358.604.836	3.786.186.314.405
LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.006.452.016.531	2.064.580.704.532
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>13.972.355.644.558</b>	<b>13.808.488.061.635</b>



Tổng Giám đốc

Võ Thành Đàng

Quảng Ngãi, ngày 27 tháng 10 năm 2025

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT  
Cho kỳ kế toán quý III năm 2025

Mẫu số B 02 – DN/HN  
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III năm 2025	Quý III năm 2024	Lũy kế năm 2025	Lũy kế năm 2024	Đơn vị tính : Đồng
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	26	2.729.709.475.530	2.734.425.036.488	7.947.560.301.868	8.107.174.895.588	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	44.793.246.364	7.889.913.309	75.310.880.419	37.825.293.466	
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		2.684.916.229.166	2.726.535.123.179	7.872.249.421.449	8.069.349.602.122	
4. Giá vốn hàng bán	11	28	1.813.821.828.848	1.814.795.912.250	5.299.526.088.534	5.365.672.851.268	
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		871.094.400.318	911.739.210.929	2.572.723.332.915	2.703.676.750.854	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	77.336.483.174	63.704.153.866	215.929.983.677	192.699.537.641	
7. Chi phí tài chính	22	30	25.734.159.315	19.983.431.006	87.956.215.186	77.036.620.590	
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		25.044.177.865	19.712.946.984	85.076.649.741	75.865.291.705	
8. Chi phí bán hàng	25	31	418.209.698.042	311.501.726.820	998.922.774.867	700.583.332.726	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32	77.117.952.164	71.144.683.830	226.474.041.733	211.690.790.479	
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		427.369.073.971	572.813.523.139	1.475.300.284.806	1.907.065.544.700	
11. Thu nhập khác	31	33	13.449.095.767	13.985.468.108	25.279.115.919	24.862.987.417	
12. Chi phí khác	32	34	227.697.150	224.064.087	1.134.279.824	905.571.104	
13. Lợi nhuận khác	40		13.221.398.617	13.761.404.021	24.144.836.095	23.957.416.313	
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		440.590.472.588	586.574.927.160	1.499.445.120.901	1.931.022.961.013	
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	35	59.672.144.998	54.606.653.578	180.867.172.286	176.240.512.045	
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		21.448.799	20.753.063	12.384.084	(11.221.701)	
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		380.896.878.791	531.947.520.519	1.318.565.564.531	1.754.793.670.669	
18. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61						
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62						
20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	36	1.208	1.690	4.182	5.707	
21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	36	1.208	1.690	4.182	5.707	

Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập

Võ Thành Đảng  
Quảng Ngãi, ngày 27 tháng 10 năm 2025

Nguyễn Thế Bình

Nguyễn Hồng Diệp



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
**GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**Cho kỳ kế toán quý III 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	9 tháng năm 2025 VND	9 tháng năm 2024 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.499.445.120.901	1.931.022.961.013
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định và phân bổ tiền thuê đất	02	392.694.121.408	383.401.822.942
- Các khoản dự phòng	03	76.245.599.733	68.613.123.563
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản	04	(3.070.000)	(1.200.000)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(195.784.842.964)	(119.525.223.565)
- Chi phí lãi vay	06	85.076.649.741	75.865.291.705
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	1.857.673.578.819	2.339.376.775.658
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(97.329.503.279)	(255.548.086.199)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(390.430.260.338)	(35.404.262.265)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	360.639.473.622	166.616.238.998
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	22.319.196.028	(25.828.024.520)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(85.367.363.995)	(76.672.371.547)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(161.876.276.152)	(151.855.155.111)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	594.580.000	14.850.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(12.985.650.019)	(15.464.892.564)
- Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	1.493.237.774.686	1.945.235.072.450
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(236.968.993.480)	(123.120.347.547)
2. Tiền thu từ TLÝ, 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	(10.259.000.000.000)	(8.699.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	10.226.000.000.000	7.800.000.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	177.520.508.086	111.330.849.905
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(92.359.821.758)	(910.481.880.143)
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	282.428.538.646
2. Tiền thu từ đi vay	33	5.496.144.181.407	5.333.871.480.653
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(5.841.537.414.731)	(5.438.326.431.978)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1.248.397.282.250)	(1.216.322.991.700)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(1.593.790.515.574)	(1.038.349.404.379)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(192.912.562.646)	(3.596.212.072)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	539.202.757.999	289.482.272.858
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	3.070.000	1.200.000
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	346.293.265.353	285.887.260.786



Tổng Giám đốc

Võ Thành Đăng

Quảng Ngãi, ngày 27 tháng 10 năm 2025

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp

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

**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 thực hiện đăng ký và 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, cày 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.

**1.5 Cấu trúc doanh nghiệp**



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

Tại ngày 30/9/2025, 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, TP Quảng Ngãi	Thương mại	100%

**2. Cơ sở lập báo cáo tài chính**

**2.1 Cơ sở đo lường**

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

**2.2 Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

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

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

**2.3 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban

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

hành. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

**3. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**

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

***Cơ sở hợp nhất***

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

***Công ty con***

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

***Lợi ích cổ đông không kiểm soát***

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm lợi ích của cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

**3.2 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



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

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.

**3.3 Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

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.

**3.4 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.

**3.5 Các khoản nợ phải thu**

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối 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 làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

**3.6 Hàng tồn kho**

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

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

**3.7 Tài sản cố định hữu hình**

**Nguyên giá**

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

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng

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

lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

**Khấu hao**

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (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

**3.8 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.

**3.9 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 được phân bổ vào chi phí như sau:

**• 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



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

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

theo Thông tư 45 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.

### **• Công cụ và dụng cụ**

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

### **• 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.

### **3.10 Các khoản nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác thể hiện theo nguyên giá..

### **3.11 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.

### **3.12 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.

### **3.13 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 đã cung cấp cho khách hàng được phân bổ theo số kỳ mà Công ty đã nhận tiền trước.

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

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).

Công ty trích lập Quỹ PT KHCN căn cứ nhu cầu và khả năng tài chính đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty nhưng tối đa không quá 10% thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm. Số trích Quỹ PT KHCN được ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp.

### **3.15 Vốn chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

### **Thặng dư vốn cổ phần**

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

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

### **Cổ phiếu quỹ**

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền phải trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

### **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.

### **3.16 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác**

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:

- ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;

- ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều 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.

### **3.17 Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc 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.

### **3.18 Giá vốn hàng bán**

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

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

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.

**3.19 Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, 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.

**3.20 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

**3.21 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

**3.22 Công cụ tài chính**

***Ghi nhận ban đầu***

***Tài sản tài chính***

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư tài chính, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

***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.

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

• Thuế GTGT:

✓ Đối với đường, mật ri, nha : Trước ngày 01/7/2025, các mặt hàng này áp dụng thuế suất GTGT 5%. Từ ngày 01/7/2025, theo quy định của Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15, các mặt hàng trên thuộc đối tượng chịu thuế suất 10%. Tuy nhiên, được giảm thuế theo Nghị định 174/2025/NĐ-CP ban hành ngày 30/6/2025 nên thuế suất thực tế áp dụng là 8% trong giai đoạn giảm thuế.

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

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

✓ Đối với các sản phẩm nước khoáng, bánh kẹo, sữa, bia và điện thương phẩm: chịu thuế suất GTGT 10%. Tuy nhiên, từ 01/01/2025, thuế suất GTGT áp dụng được giảm còn 8% theo Nghị định số 180/2024/NĐ-CP ngày 31/12/2024 và Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ, (ngoại trừ bia không thuộc đối tượng giảm thuế).

✓ 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  $325.000 \text{ đồng/m}^3 \times \text{thuế suất (10\%)}$ ;

✓ Hoạt động khai thác nước sông Trà Khúc với mức:  $4.000 \text{ đồng/m}^3 \times \text{thuế suất (1\%)}$ .

• Thuế thu nhập doanh nghiệp:

Áp dụng thuế suất 20%.

Riêng đối với một số đơn vị trực thuộc thì được hưởng ưu đãi cụ thể như sau:

✓ Xí nghiệp Cơ giới Nông nghiệp: Miễn thuế đối với thu nhập từ hoạt động cày đất 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.

✓ 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 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.

### **3.24 Báo cáo bộ phận**

Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty phân chia bộ phận theo hoạt động kinh doanh của từng đơn vị trực thuộc. Công ty kinh doanh và cung cấp các sản phẩm và dịch vụ chủ yếu trong cùng một vùng địa lý duy nhất là Việt Nam với các điều kiện kinh tế, chính trị và pháp luật tương tự nhau.

### **3.25 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.



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

4. Báo cáo bộ phận:

Báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh	Sản phẩm đường		Sản phẩm Sữa đậu nành		Thành Phát		Khác		Loại trừ		Tổng cộng	
	9 tháng năm 2025	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2025	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2025	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2025	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2025	9 tháng năm 2024	9 tháng năm 2025	9 tháng năm 2024
Doanh thu bộ phận	2.635.402.245.191	3.225.420.497.766	3.595.884.912.464	3.187.318.323.438	1.415.403.905.092	1.823.947.944.854	1.428.901.324.747	1.422.745.179.643	(1.203.342.966.045)	(1.590.082.343.579)	7.872.249.421.449	8.069.349.602.122
Giá vốn bộ phận	2.054.557.944.367	2.183.455.756.099	2.025.809.366.705	1.958.490.639.158	1.383.507.941.931	1.789.433.436.879	1.029.744.106.914	1.014.907.378.549	(1.194.093.271.383)	(1.580.614.359.417)	5.299.526.088.534	5.365.672.851.268
Lợi nhuận gộp	580.844.300.824	1.041.964.741.667	1.570.075.545.759	1.228.827.684.280	31.895.963.161	34.514.507.975	399.157.217.833	407.837.801.094	(9.249.694.662)	(9.467.984.162)	2.572.723.332.915	2.703.676.750.854
Doanh thu hoạt động tài chính											215.929.983.677	192.699.537.641
Chi phí tài chính											87.956.215.186	77.036.620.590
Chi phí bán hàng											998.922.774.867	700.583.332.726
Chi phí quản lý doanh nghiệp											226.474.041.733	211.690.790.479
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh											1.475.300.284.806	1.907.065.544.700
Thu nhập khác											25.279.115.919	24.862.987.417
Chi phí khác											1.134.279.824	905.571.104
Lợi nhuận khác											24.144.836.095	23.957.416.313
Lợi nhuận trước thuế											1.499.445.120.901	1.931.022.961.013
Thuế TNDN											180.879.556.370	176.229.290.344
Lợi nhuận sau thuế TNDN											1.318.565.564.531	1.754.793.670.669

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

30/09/2025	Tài sản của bộ phận					Khấu hao TSCĐ 9 TĐN 2025
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.758.557.773.355	(2.266.815.095.980)	602.965.178.880	2.308.083.324.823	234.293.220.256	197.455.662.335
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.318.222.733.716	(1.960.241.026.083)	119.226.076.683	882.996.483.006	357.707.103.213	64.595.941.462
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	2.733.593.085	(2.666.433.252)	208.733.715.548	1.045.064.129.498	22.737.437.776	33.599.862
Hoạt động SXKD khác	3.397.111.713.416	(2.099.742.885.446)	367.150.663.549	11.578.972.161.608	3.517.910.273.321	126.633.817.945
	9.476.625.813.572	(6.329.465.440.761)	1.298.075.634.660	15.815.116.098.935	4.132.648.034.566	388.719.021.604
Các khoản loại trừ	-	-	(208.153.899.273)	(1.842.760.454.377)	(208.153.899.273)	-
Tổng cộng	9.476.625.813.572	(6.329.465.440.761)	1.089.921.735.387	13.972.355.644.558	3.924.494.135.293	388.719.021.604

01/01/2025	Tài sản của bộ phận					Khấu hao TSCĐ 9 TĐN 2024
	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Nợ phải thu	Tổng tài sản	Nợ phải trả	
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	131.114.453.822	195.656.674.369
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	194.639.908.731	60.652.891.817
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	2.733.593.085	(2.632.833.390)	203.537.144.510	1.039.692.495.175	17.395.468.512	33.599.862
Hoạt động SXKD khác	3.344.546.804.978	(1.974.802.685.470)	204.608.643.369	10.792.588.195.812	3.667.300.111.099	123.080.434.621
	9.380.758.826.546	(5.946.334.636.629)	1.014.165.483.529	15.646.623.112.863	4.010.449.942.164	379.423.600.669
Các khoản loại trừ	-	-	(203.478.959.788)	(1.838.135.051.228)	(203.478.959.788)	-
Tổng cộng	9.380.758.826.546	(5.946.334.636.629)	810.686.523.741	13.808.488.061.635	3.806.970.982.376	379.423.600.669

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

**5. Tiền**

		30/09/2025		01/01/2025
Tiền mặt tại quỹ		4.377.828.702		17.591.340.187
+ VND		4.366.508.702		17.583.090.187
+ Vàng tiền tệ (Vàng nhẫn SJC)	1 nhẫn	11.320.000	1 nhẫn	8.250.000
Tiền gửi ngân hàng		341.915.436.651		521.611.417.812
+ VND		299.603.890.404		496.236.764.960
+ USD	1.683.960,53	42.311.543.907	1.004.913,23	25.374.652.852
+ EUR	0,08	2.340		-
<b>Cộng</b>		<b>346.293.265.353</b>		<b>539.202.757.999</b>

**6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	30/09/2025	01/01/2025
Tiền gửi có kỳ hạn	7.332.000.000.000	7.299.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>7.332.000.000.000</b>	<b>7.299.000.000.000</b>

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

	30/09/2025	01/01/2025
Công ty TNHH MM Mega Market (Việt Nam)	5.098.712.192	2.425.205.350
Công ty TNHH Dịch vụ EB	10.251.126.353	3.572.691.012
Tập Đoàn Điện Lực Việt Nam	58.055.394.429	101.706.599.240
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	-	59.877.172.747
Công ty CP TM Bách Hóa Xanh	16.256.794.050	11.057.833.068
Công ty CP DV TM tổng hợp Wincommerce	25.480.989.883	7.700.932.189
Công ty TNHH FRIESLANDCAMPINA Việt Nam	8.268.480.000	7.673.925.000
CN Công ty TNHH NGK Suntory PepsiCo Việt Nam tại M	33.864.480.000	-
CN Công ty TNHH NGK Suntory PepsiCo Việt Nam tại Đ	39.072.229.200	
CN Công ty TNHH NGK Suntory PepsiCo Việt Nam tại TP Cần Thơ	-	16.800.000.000
Công ty CP Thực Phẩm Dinh Dưỡng Nutifood	14.868.360.000	20.997.900.000
Công ty TNHH MTV Công Nghiệp Masan	11.285.794.800	21.210.000.000
CN Công ty TNHH NGK Coca-cola VN tại Hà Nội	1.042.200.000	22.923.915.000
CN Công ty TNHH NGK Coca-cola VN tại Đà Nẵng	2.437.495.200	-
Các đối tượng khác	137.454.614.174	68.548.518.960
<b>Cộng</b>	<b>363.436.670.281</b>	<b>344.494.692.566</b>

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

	30/09/2025	01/01/2025
Chi đầu tư cho người trồng mía	390.077.973.535	378.568.762.715
Các đối tượng khác	276.730.954.958	51.384.679.861
<b>Cộng</b>	<b>666.808.928.493</b>	<b>429.953.442.576</b>

**9. Phải thu khác**

**a. Ngắn hạn**

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

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

	<b>30/09/2025</b>		<b>01/01/2025</b>	
	<b>Giá trị</b>	<b>Dự phòng</b>	<b>Giá trị</b>	<b>Dự phòng</b>
Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng	61.755.128.773	-	43.579.457.531	-
Tạm ứng	6.530.691.057	-	6.800.753.277	-
Ký cược, ký quỹ	1.750.976.000	-	482.682.237	-
Phải thu khác	8.905.879.467	18.451.050	5.055.549.288	18.451.050
<b>Cộng</b>	<b>78.942.675.297</b>	<b>18.451.050</b>	<b>55.918.442.333</b>	<b>18.451.050</b>

**b. Dài hạn**

	<b>30/09/2025</b>		<b>01/01/2025</b>	
	<b>Giá trị</b>	<b>Dự phòng</b>	<b>Giá trị</b>	<b>Dự phòng</b>
Ký cược, ký quỹ	809.169.947	-	434.783.710	-
<b>Cộng</b>	<b>809.169.947</b>	<b>-</b>	<b>434.783.710</b>	<b>-</b>

**10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi**

	<b>30/09/2025</b>	<b>01/01/2025</b>
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	19.301.698.536	19.200.868.509
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	345.170.095	428.113.067
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	329.771.000	210.100.068
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	99.069.000	275.755.800
<b>Cộng</b>	<b>20.075.708.631</b>	<b>20.114.837.444</b>

**11. Hàng tồn kho**

	<b>30/09/2025</b>		<b>01/01/2025</b>	
	<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>	<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>
Hàng mua đang đi trên đường	5.263.729.010	-	46.744.060.379	-
Nguyên liệu, vật liệu	344.333.626.724	-	838.950.563.790	-
Công cụ, dụng cụ	14.455.073.365	-	12.609.485.737	-
Chi phí SX, KD dở dang	27.112.314.243	-	48.034.525.832	-
Thành phẩm	1.313.993.192.649	-	355.482.910.485	13.807.209
Hàng hóa	8.624.505.993	-	21.636.587.294	-
Hàng gửi bán	105.951.871	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>1.713.888.393.855</b>	<b>-</b>	<b>1.323.458.133.517</b>	<b>13.807.209</b>

**12. Chi phí trả trước**

**a. Ngắn hạn**

	<b>30/09/2025</b>	<b>01/01/2025</b>
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	274.982.366	170.059.333
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	3.527.512.186	7.684.294.900
Các khoản khác	29.586.234.748	16.021.545.872
<b>Cộng</b>	<b>33.388.729.300</b>	<b>23.875.900.105</b>

**b. Dài hạn**



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

	30/09/2025	01/01/2025
Chi phí thuê đất trả trước	159.898.667.356	163.873.767.160
Công cụ và dụng cụ	17.560.492.179	21.521.800.380
Vỏ chai, kết	6.619.163.516	7.440.922.203
Các khoản khác	43.782.897.429	70.831.855.764
<b>Cộng</b>	<b>227.861.220.480</b>	<b>263.668.345.507</b>

**13. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu kỳ	1.548.749.691.614	7.388.576.096.110	288.902.202.840	154.530.835.982	9.380.758.826.546
Mua sắm trong kỳ	-	7.649.350.000	3.653.731.145	488.262.963	11.791.344.108
Đ/tư XD CB h/thành	5.372.120.098	68.035.267.417	183.000.000	13.934.862.500	87.525.250.015
T/lý, nhượng bán	-	69.066.389	950.963.260	2.429.577.448	3.449.607.097
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>1.554.121.811.712</b>	<b>7.464.191.647.138</b>	<b>291.787.970.725</b>	<b>166.524.383.997</b>	<b>9.476.625.813.572</b>
<b>Khấu hao</b>					
Số đầu kỳ	1.142.185.584.341	4.480.226.585.084	217.392.223.021	106.530.244.183	5.946.334.636.629
Tăng trong kỳ	64.469.634.157	305.791.801.713	9.353.330.506	6.965.644.853	386.580.411.229
- <i>Khấu hao</i>	64.469.634.157	305.791.801.713	9.353.330.506	6.965.644.853	386.580.411.229
T/lý, nhượng bán	-	69.066.389	950.963.260	2.429.577.448	3.449.607.097
Giảm khác	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>1.206.655.218.498</b>	<b>4.785.949.320.408</b>	<b>225.794.590.267</b>	<b>111.066.311.588</b>	<b>6.329.465.440.761</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu kỳ	406.564.107.273	2.908.349.511.026	71.509.979.819	48.000.591.799	3.434.424.189.917
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>347.466.593.214</b>	<b>2.678.242.326.730</b>	<b>65.993.380.458</b>	<b>55.458.072.409</b>	<b>3.147.160.372.811</b>

**14. Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu kỳ	2.474.678.545	75.702.652.564	78.177.331.109
Tăng trong kỳ	-	240.000.000	240.000.000
Giảm khác	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>2.474.678.545</b>	<b>75.942.652.564</b>	<b>78.417.331.109</b>
<b>Khấu hao</b>			
Số đầu kỳ	996.248.494	60.036.430.543	61.032.679.037
Khấu hao trong kỳ	24.101.058	2.114.509.317	2.138.610.375
- <i>Khấu hao</i>	24.101.058	2.114.509.317	2.138.610.375
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>1.020.349.552</b>	<b>62.150.939.860</b>	<b>63.171.289.412</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu kỳ	1.478.430.051	15.666.222.021	17.144.652.072
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>1.454.328.993</b>	<b>13.791.712.704</b>	<b>15.246.041.697</b>

**15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

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

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

	30/09/2025	01/01/2025
<b>Mua sắm</b>	<b>15.440.755.396</b>	<b>12.480.298.597</b>
- Mua đất của hộ dân	15.440.755.396	12.480.298.597
<b>Xây dựng cơ bản</b>	<b>50.389.425.051</b>	<b>69.292.724.496</b>
- HT dây chuyền nước khoáng bình	-	41.280.861.458
- DA NM Ethanol An Khê	15.215.527	
- DA NCS NMĐ An Khê lên 25000TMN	675.928.439	26.224.183
- DA NCS NM Điện SK An Khê lên 135MW	828.301.324	638.836.934
- Các công trình khác	48.869.979.761	27.346.801.921
<b>Cộng</b>	<b>65.830.180.447</b>	<b>81.773.023.093</b>

**16. Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/09/2025	01/01/2025
Công ty TNHH Asia Packaging Industries Việt Nam	2.987.786.381	8.185.218.716
Công ty TNHH TM & Vận tải Thái Tân	7.286.948.460	2.642.149.614
Công ty TNHH Brenntag Việt Nam	6.813.869.667	5.572.452.889
Công ty CP In bao bì Khatoco	3.422.067.869	8.047.212.403
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	11.936.637.636	13.906.792.202
Công ty Phân bón Việt Nhật	-	15.011.053.000
Công ty CP Hóa chất Á Châu	10.676.661.029	12.354.263.927
Công ty CP Bao bì Kinh Bắc	5.887.415.124	3.419.533.368
Công ty CP TKL	1.664.323.705	29.823.177.435
Công ty TNHH SX-TM-DV Minh Thông	2.216.388.960	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	102.295.676.890	266.690.270.290
<b>Cộng</b>	<b>250.766.131.399</b>	<b>464.095.068.931</b>

**17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	30/09/2025	01/01/2025
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Trung - KV2	216.077.607	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 Lan Khuê	1.056.439.329	466.624.017
Công ty TNHH Vận tải Việt Chiến	351.656.171	429.797.572
Wala Wang investment Co., Ltd	5.540.307.183	86.656.357
CKL Food Industries Pte Ltd	86.656.357	6.470.962.806
Fujiura Ltd, ( Fujiura )	12.890.881.783	7.155.798.336
NEXT INTERNATIONAL INC.	-	1.018.290.241
Công ty TNHH MTV Vilitas Thái Bình	10.229.400.000	-
Các đối tượng khác	24.531.833.351	39.347.622.668
<b>Cộng</b>	<b>55.167.218.672</b>	<b>56.336.078.973</b>

**18. Thuế và các khoản khác phải thu/phải nộp Nhà nước**

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

Thuế và các khoản phải thu/phải nộp ngân sách	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	-	20.214.964.863	343.356.215.851	190.475.511.432	-	173.095.669.282
Thuế giá trị gia tăng NK	-	-	5.692.012.369	5.692.012.369	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	14.127.097.947	191.509.607.438	182.927.704.420	-	22.709.000.965
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	172.824.215	172.824.215	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	124.022.138.404	180.867.172.286	161.876.276.152	-	143.013.034.538
Thuế thu nhập cá nhân	-	63.786.002	56.136.991.657	56.172.599.908	-	28.177.751
Thuế tài nguyên	-	173.484.750	1.773.825.787	1.773.181.582	-	174.128.955
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	877.859.908	932.029.657	1.931.070	-
Phí BVMT và lệ phí môn bài	-	10.853.250	144.905.000	142.800.250	-	12.958.000
<b>Cộng</b>	<b>38.219.082</b>	<b>158.664.563.895</b>	<b>781.992.117.954</b>	<b>600.380.596.969</b>	<b>10.295.444</b>	<b>340.248.161.242</b>

**19. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	30/09/2025	01/01/2025
Trích trước chi phí bán hàng	234.879.489.674	1.313.316.748
Trích trước lãi vay	1.626.056.415	1.916.770.669
Các khoản trích trước khác	8.425.014.392	1.591.830.959
<b>Cộng</b>	<b>244.930.560.481</b>	<b>4.821.918.376</b>

**20. Phải trả khác**

**a. Ngắn hạn**

	30/09/2025	01/01/2025
Kinh phí công đoàn	614.802.030	-
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	6.425.551.590	901.226.689
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	13.278.504.558	13.469.649.704
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	200.612.925	143.703.175
Phải trả khác	1.456.190.320	36.099.880.288
<b>Cộng</b>	<b>21.975.661.423</b>	<b>50.614.459.856</b>

**b. Dài hạn**

	30/09/2025	01/01/2025
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	8.777.259.020	8.301.854.364
<b>Cộng</b>	<b>8.777.259.020</b>	<b>8.301.854.364</b>

**21. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Đầu kỳ 01/01/2025	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ 30/09/2025
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>2.713.580.820.203</b>	<b>5.496.144.181.407</b>	<b>5.841.537.414.731</b>	<b>2.368.187.586.879</b>
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	1.073.294.302.590	1.926.490.714.011	1.842.080.522.641	1.157.704.493.960
- Ngân hàng Công thương Quảng Ngãi	810.658.885.791	1.914.325.748.594	2.291.816.355.555	433.168.278.830
- Ngân hàng Ngoại thương Quảng Ngãi	829.627.631.822	1.355.909.323.617	1.408.222.141.350	777.314.814.089
- Ngân hàng Quân đội Quảng Ngãi	-	299.418.395.185	299.418.395.185	-
<b>Cộng</b>	<b>2.713.580.820.203</b>	<b>5.496.144.181.407</b>	<b>5.841.537.414.731</b>	<b>2.368.187.586.879</b>

**22. Dự phòng phải trả ngắn hạn**

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

	30/09/2025	01/01/2025
Dự phòng chi phí thu mua, vùng nguyên liệu	17.071.614.538	-
Dự phòng sửa chữa lớn	59.226.921.217	-
<b>Cộng</b>	<b>76.298.535.755</b>	<b>-</b>

**23. Quỹ khen thưởng phúc lợi**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>83.635.404.042</b>	<b>75.368.821.766</b>
Trích lập trong kỳ	23.766.942.525	21.834.652.754
Sử dụng trong kỳ	11.969.395.385	12.358.983.595
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>95.432.951.182</b>	<b>84.844.490.925</b>

**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	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Cộng
<b>Số dư tại 01/01/2024</b>	<b>3.569.399.550.000</b>	<b>353.499.663.780</b>	<b>- 834.457.318.216</b>	<b>714.375.667.849</b>	<b>4.777.740.975.422</b>	<b>8.580.558.538.835</b>
Tăng trong kỳ	107.081.980.000	175.368.158.646	-	65.503.958.263	2.376.694.252.532	2.724.648.349.441
Giảm trong kỳ	-	21.600.000	-	-	1.303.668.209.017	1.303.689.809.017
<b>Số dư tại 31/12/2024</b>	<b>3.676.481.530.000</b>	<b>528.846.222.426</b>	<b>- 834.457.318.216</b>	<b>779.879.626.112</b>	<b>5.850.767.018.937</b>	<b>10.001.517.079.259</b>
<b>Số dư tại 01/01/2025</b>	<b>3.676.481.530.000</b>	<b>528.846.222.426</b>	<b>- 834.457.318.216</b>	<b>779.879.626.112</b>	<b>5.850.767.018.937</b>	<b>10.001.517.079.259</b>
Tăng trong kỳ	-	-	-	71.300.827.576	1.318.565.564.531	1.389.866.392.107
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	1.343.521.962.101	1.343.521.962.101
<b>Số dư tại 30/09/2025</b>	<b>3.676.481.530.000</b>	<b>528.846.222.426</b>	<b>- 834.457.318.216</b>	<b>851.180.453.688</b>	<b>5.825.810.621.367</b>	<b>10.047.861.509.265</b>

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

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

	9 tháng đầu năm 2025		9 tháng đầu năm 2024	
	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>367.648.153</b>	<b>3.676.481.530.000</b>	<b>356.939.955</b>	<b>3.569.399.550.000</b>
Tăng trong kỳ	-	-	10.708.198	107.081.980.000
- Phát hành cho người lao động	-	-	10.708.198	107.081.980.000
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>367.648.153</b>	<b>3.676.481.530.000</b>	<b>367.648.153</b>	<b>3.676.481.530.000</b>

**c. Cổ phiếu**



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

	<b>30/09/2025</b>	<b>01/01/2025</b>
	<b>Cổ phiếu</b>	<b>Cổ phiếu</b>
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)	55.534.605	55.534.605
- Cổ phiếu phổ thông	55.534.605	55.534.605
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	312.113.548	312.113.548
- Cổ phiếu phổ thông	312.113.548	312.113.548
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

Cổ phiếu quỹ của Công ty là cổ phiếu do công ty con (Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát) nắm giữ. Tại ngày 30/9/2025 và ngày 01/01/2025, Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát đang nắm giữ 55.534.605 cổ phiếu của Công ty (Trong đó, số lượng cổ phiếu mua: 16.467.808 cổ phiếu, số lượng cổ phiếu được chia từ cổ tức: 39.066.797 cổ phiếu).

**d. Cổ tức**

**Trả cổ tức năm 2024:**

- ✓ 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).

**Tạm ứng cổ tức năm 2025:**

- ✓ Đợt 1: Tạm ứng với tỷ lệ 10% vốn điều lệ, tương ứng 367.648.153.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 14/08/2025; ngày thực hiện chi trả: 26/08/2025).

**25. Lợi nhuận chưa phân phối**

	<b>9 tháng đầu năm 2025</b>	<b>9 tháng đầu năm 2024</b>
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	5.850.767.018.937	4.777.740.975.422
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm	1.318.565.564.531	1.754.793.670.669
Phân phối lợi nhuận	1.343.521.962.101	1.303.668.209.017
- Phân phối lợi nhuận kỳ trước	1.031.408.414.101	991.554.661.017
+ 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	936.340.644.000	904.216.050.000
+ Trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	-
- Tạm phân phối lợi nhuận năm này	312.113.548.000	312.113.548.000
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>5.825.810.621.367</b>	<b>5.228.866.437.074</b>

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

**26. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Doanh thu bán thành phẩm	7.646.284.907.395	7.834.945.554.902
Doanh thu bán hàng hóa	282.956.150.000	254.732.510.000
Doanh thu cung cấp dịch vụ	18.319.244.473	17.496.830.686
<b>Cộng</b>	<b>7.947.560.301.868</b>	<b>8.107.174.895.588</b>

**27. Các khoản giảm trừ doanh thu**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Chiết khấu thương mại	59.819.870.226	28.279.269.146
Hàng bán bị trả lại	15.491.010.193	9.546.024.320
<b>Cộng</b>	<b>75.310.880.419</b>	<b>37.825.293.466</b>

**28. Giá vốn hàng bán**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Giá vốn của thành phẩm đã bán	4.992.286.394.282	5.091.022.174.818
Giá vốn của hàng hóa đã bán	282.956.150.000	254.732.510.000
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	24.297.351.461	22.557.387.883
Trích lập/Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(13.807.209)	(2.639.221.433)
<b>Cộng</b>	<b>5.299.526.088.534</b>	<b>5.365.672.851.268</b>

**29. Doanh thu hoạt động tài chính**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	195.696.179.328	174.754.107.638
Lãi chênh lệch tỷ giá, lãi đánh giá lại vàng tiền tệ	3.617.088.441	2.800.581.972
Chiết khấu thanh toán	16.616.715.908	15.144.848.031
<b>Cộng</b>	<b>215.929.983.677</b>	<b>192.699.537.641</b>

**30. Chi phí tài chính**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Chi phí lãi vay	85.076.649.741	75.865.291.705
Chiết khấu thanh toán	1.640.602.282	203.513.105
Lỗ chênh lệch tỷ giá	1.238.963.163	967.815.780
<b>Cộng</b>	<b>87.956.215.186</b>	<b>77.036.620.590</b>

**31. Chi phí bán hàng**

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

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

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Chi phí nhân viên bán hàng	237.851.158.965	231.392.955.042
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	190.791.364.060	188.804.570.043
Chi phí quảng cáo, truyền thông	129.580.559.869	125.559.886.346
Chi phí khuyến mãi, dùng thử, chào hàng	278.291.961.925	14.627.331.401
Chi phí trưng bày	65.016.302.751	72.614.724.223
Chi phí hoa hồng đại lý, hỗ trợ bán hàng	54.645.771.850	19.726.449.754
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	26.035.463.697	33.760.091.302
Các khoản khác	16.710.191.750	14.097.324.615
<b>Cộng</b>	<b>998.922.774.867</b>	<b>700.583.332.726</b>

**32. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Chi phí lương nhân viên quản lý	153.012.268.323	142.956.225.441
Chi phí dịch vụ mua ngoài	29.542.330.298	33.254.678.664
Chi phí tiếp khách	3.230.263.365	3.247.437.463
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng phẩm	5.000.373.131	5.727.597.527
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	(39.128.813)	708.358.758
Các khoản khác	35.727.935.429	25.796.492.626
<b>Cộng</b>	<b>226.474.041.733</b>	<b>211.690.790.479</b>

**33. Thu nhập khác**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Nhận hỗ trợ marketing	21.734.855.098	20.733.587.147
Thu nhập thanh lý vật tư, TSCĐ	801.833.018	1.540.903.484
Các khoản khác	2.742.427.803	2.588.496.786
<b>Cộng</b>	<b>25.279.115.919</b>	<b>24.862.987.417</b>

**34. Chi phí khác**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Các khoản phạt, chậm nộp	41.717.298	6.079.515
Các khoản khác	1.092.562.526	899.491.589
<b>Cộng</b>	<b>1.134.279.824</b>	<b>905.571.104</b>

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

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

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

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.499.445.120.901	1.931.022.961.013
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	2.743.616.771	3.814.610.015
- Điều chỉnh tăng	2.808.607.191	3.759.701.511
+ Chi phí không đủ điều kiện được trừ	2.808.607.191	3.757.841.511
+ Lãi CLTG đánh giá lại số dư tiền năm trước	-	1.860.000
- Điều chỉnh giảm	3.070.000	1.200.000
+ Lãi CLTG đánh giá số dư tiền, nợ phải thu	3.070.000	1.200.000
- Điều chỉnh lãi/lỗ chưa thực hiện	- 61.920.420	56.108.504
+ Tăng từ lợi nhuận chưa thực hiện kỳ này	186.546.110	185.058.224
+ Giảm từ lợi nhuận năm trước thực hiện kỳ này	(248.466.530)	(128.949.720)
Tổng thu nhập chịu thuế	1.502.188.737.672	1.934.837.571.028
Thu nhập được miễn thuế	486.881.167.768	812.305.326.275
Tổng thu nhập tính thuế	1.015.307.569.904	1.122.532.244.753
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	180.867.172.286	176.240.512.045
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	180.879.773.132	176.240.512.045
- Đ/chỉnh CP thuế TNDN kỳ trước vào chi phí kỳ này	(12.600.846)	-

**36. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	180.867.172.286	176.240.512.045
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	12.384.084	(11.221.701)
	<b>180.879.556.370</b>	<b>176.229.290.344</b>

**37. Lãi cơ bản/lãi suy giảm trên cổ phiếu**

	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.318.565.564.531	1.754.793.670.669
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(13.185.655.645)	(17.547.936.707)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (tạm tính trích quỹ khen thưởng phúc lợi)(*)	13.185.655.645	17.547.936.707
LN phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.305.379.908.886	1.737.245.733.962
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	312.113.549	304.414.588
<b>Lãi cơ bản/lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>4.182</b>	<b>5.707</b>

(\*) Số liệu quỹ khen thưởng, phúc lợi, quỹ thưởng để điều chỉnh khi tính chỉ tiêu lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu căn cứ vào tỷ lệ trích kế hoạch quy định tại Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên hàng năm.

**Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ**



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

	Lũy kế năm 2025	Lũy kế năm 2024
Cổ phiếu phổ thông đã phát hành năm trước mang sang (không gồm cổ phiếu quỹ)	312.113.549	301.405.350
Ảnh hưởng của số cổ phiếu phổ thông PH để trả cổ tức	-	-
Ảnh hưởng của cổ phiếu PH thêm cho người lao động	-	3.009.238
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	<b>312.113.549</b>	<b>304.414.588</b>

**38. Quản lý rủi ro vốn**

***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.

***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 giao dịch bằng ngoại tệ. Do đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: duy trì hợp lý cơ cấu vay ngoại tệ và nội tệ, tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

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

	30/09/2025	01/01/2025
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền		
- USD	1.683.960,53	1.004.913,23
- EUR	0,08	-
Phải thu khách hàng (USD)	118.237,38	-
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Phải trả người bán (USD)	81.113,24	583.566,35
Phải trả người bán (EUR)	25.026,53	157.170
Phải trả khác (USD)	99.173	75.221

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

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

### ***Quản lý rủi ro về giá***

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

### ***Quản lý rủi ro tín dụng***

#### ***Phải thu khách hàng***

Công ty bán hàng theo các phương thức sau: bán buôn thông qua các nhà phân phối chính và các đại lý và bán lẻ thông qua Công ty con là Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát.

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro 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, Bia...) hoặc chậm trả.
- Bán lẻ: Thông qua các cửa hàng bán lẻ thuộc Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát với hình thức thu bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản.
- 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 trọng yếu 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 nhàn rỗi, 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,...

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

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

<b>30/09/2025</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	250.766.131.399	-	250.766.131.399
Chi phí phải trả	244.930.560.481	-	244.930.560.481
Vay và nợ thuê tài chính	2.368.187.586.879	-	2.368.187.586.879
Phải trả khác	14.935.307.803	8.777.259.020	23.712.566.823
<b>Cộng</b>	<b>2.878.819.586.562</b>	<b>8.777.259.020</b>	<b>2.887.596.845.582</b>

<b>01/01/2025</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
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	49.713.233.167	8.301.854.364	58.015.087.531
<b>Cộng</b>	<b>3.232.211.040.677</b>	<b>8.301.854.364</b>	<b>3.240.512.895.041</b>

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:

<b>30/09/2025</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	346.293.265.353	-	346.293.265.353
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	7.332.000.000.000	-	7.332.000.000.000
Phải thu khách hàng	359.476.434.694	-	359.476.434.694
Phải thu khác	72.393.533.190	809.169.947	73.202.703.137
<b>Cộng</b>	<b>8.110.163.233.237</b>	<b>809.169.947</b>	<b>8.110.972.403.184</b>

<b>01/01/2025</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	539.202.757.999	-	539.202.757.999
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	7.299.000.000.000	-	7.299.000.000.000
Phải thu khách hàng	244.460.458.051	-	244.460.458.051
Phải thu khác	50.212.369.206	434.783.710	50.647.152.916
<b>Cộng</b>	<b>8.132.875.585.256</b>	<b>434.783.710</b>	<b>8.133.310.368.966</b>

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

Trong 9 tháng đầu năm 2025, Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát không nhận bất kỳ khoản tiền lương và 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:

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

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

Danh sách	Chức vụ	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
Võ Thành Đăng	Tổng Giám đốc	1.337.358.000	1.318.026.000
	Phó chủ tịch HĐQT		
Trần Ngọc Phương (*)	Phó Tổng Giám đốc	440.646.154	841.400.000
	Chủ tịch HĐQT		
Đặng Phú Quý	Phó Tổng Giám đốc	937.358.000	887.066.000
	Thành viên HĐQT		
Nguyễn Thế Bình	Phó Tổng Giám đốc	696.430.000	641.400.000
	kiêm Kế toán trưởng		
Trần Quang Kiên (**)	Phó Tổng Giám đốc	221.918.519	-

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

(\*\*) Ông Trần Quang Kiên được bổ nhiệm giữ chức vụ Phó Tổng Giám đốc theo quyết định có hiệu lực từ ngày 17/7/2025 nên tiền lương chức danh được tính từ thời điểm này.

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

**a. Các bên liên quan**

	Mối quan hệ liên quan với công ty
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 MTV 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**

Giao dịch	9 tháng đầu năm 2025	9 tháng đầu năm 2024
<b>Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh</b>		
Cung cấp vật tư, bảo trì, sửa chữa, bảo dưỡng hệ thống phòng cháy chữa cháy.	1.079.812.992	1.862.005.390
<b>Công ty TNHH MTV kinh doanh dịch vụ Hồng Vân</b>		
Cung cấp dịch vụ vận chuyển hành khách	-	30.574.074

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

Số dư trên SSKT	30/09/2025	01/01/2025
<b>Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh</b>		
Phải trả cho người bán ngắn hạn	356.488.893	892.690.732
<b>Công ty TNHH MTV kinh doanh dịch vụ Hồng Vân</b>		
Không có số dư tại kỳ báo cáo	-	-



Tổng Giám đốc

Võ Thành Đăng  
Quảng Ngãi, ngày 27 tháng 10 năm 2025

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Người lập

Nguyễn Hồng Diệp