

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG
QUẢNG NGÃI**

Báo cáo tài chính

QUÍ I/2026

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026

Mẫu số B 01a - DN
Kèm theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27
tháng 10 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2026 VND	01/01/2026 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		12.196.441.712.755	10.879.768.780.853
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		424.878.755.186	271.489.550.515
1. Tiền	111	5	424.878.755.186	271.489.550.515
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		8.276.000.000.000	8.132.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	123	6a	8.276.000.000.000	8.132.000.000.000
2. Dự phòng đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	124		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.392.735.986.521	1.075.541.555.254
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	435.360.683.469	340.499.927.084
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	871.944.325.302	678.541.477.029
3. Phải thu ngắn hạn khác	135	9a	105.649.743.982	76.718.917.373
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	136	10	(20.218.766.232)	(20.218.766.232)
IV. Hàng tồn kho	140	11	2.065.802.690.696	1.363.999.305.330
1. Hàng tồn kho	141		2.065.802.690.696	1.363.999.305.330
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	142		-	-
V. Tài sản sinh học ngắn hạn	150	12	1.271.444.891	1.643.435.680
1. Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần ngắn hạn	152		1.271.444.891	1.643.435.680
2. Dự phòng tổn thất tài sản sinh học ngắn hạn	153		-	-
VI. Tài sản ngắn hạn khác	160		35.752.835.461	35.094.934.074
1. Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn	161	13a	35.722.327.407	27.752.280.873
2. Thuế GTGT được khấu trừ	162		-	7.340.722.131
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	163		30.508.054	1.931.070
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4.059.771.584.728	4.269.250.577.828
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		809.169.947	809.169.947
1. Phải thu dài hạn khác	215	9b	809.169.947	809.169.947
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	216		-	-
II. Tài sản cố định	220		2.947.869.161.059	3.140.944.357.543
1. Tài sản cố định hữu hình	221	14	2.924.094.135.420	3.116.245.990.421
- Nguyên giá	222		9.524.708.520.583	9.506.988.770.905
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(6.600.614.385.163)	(6.390.742.780.484)
2. Tài sản cố định vô hình	227	15	23.775.025.639	24.698.367.122
- Nguyên giá	228		88.965.767.109	88.965.767.109
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(65.190.741.470)	(64.267.399.987)
III. Tài sản sinh học dài hạn	230		-	-
1. Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần dài hạn	237		-	-
2. Dự phòng tổn thất tài sản sinh học dài hạn	238		-	-
IV. Bất động sản đầu tư	240		-	-
V. Tài sản dở dang dài hạn	250		76.629.964.595	53.193.641.945
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	252	16	76.629.964.595	53.193.641.945
VI. Đầu tư tài chính dài hạn	260		800.000.000.000	800.000.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	261	6b	800.000.000.000	800.000.000.000
VII. Tài sản dài hạn khác	270		234.463.289.127	274.303.408.393
1. Chi phí chờ phân bổ dài hạn	271	13b	234.463.289.127	274.303.408.393
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (280 = 100 + 200)	280		16.256.213.297.483	15.149.019.358.681

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026

Mẫu số B 01a - DN
Kèm theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27
tháng 10 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2026 VND	01/01/2026 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		4.752.260.205.132	3.892.616.418.994
I. Nợ ngắn hạn	310		4.602.974.312.042	3.742.194.604.659
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	383.913.121.128	435.712.798.146
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	33.872.191.008	82.399.053.192
3. Phải trả cổ tức, lợi nhuận	313		274.409.875	200.612.925
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước ngắn hạn	314	19	131.706.517.536	199.725.927.937
5. Phải trả người lao động	315		208.706.377.334	97.137.561.050
6. Chi phí phải trả ngắn hạn	316	20	168.509.922.580	6.170.933.661
7. Doanh thu chờ phân bổ ngắn hạn	319		122.727.273	137.076.363
8. Phải trả ngắn hạn khác	320	21a	101.466.962.916	292.161.669.710
9. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	321	22	3.441.867.817.191	2.536.306.295.304
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	322	23	49.227.503.922	-
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		83.306.761.279	92.242.676.371
II. Nợ dài hạn	330		149.285.893.090	150.421.814.335
1. Doanh thu chờ phân bổ dài hạn	337		-	-
2. Phải trả dài hạn khác	338	21b	93.000.000	93.000.000
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	342		-	-
4. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	344		149.192.893.090	150.328.814.335
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		11.503.953.092.351	11.256.402.939.687
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	24	3.676.481.530.000	3.676.481.530.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		3.676.481.530.000	3.676.481.530.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn	412	24	528.846.222.426	528.846.222.426
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	24	851.180.453.688	851.180.453.688
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	25	6.447.444.886.237	6.199.894.733.573
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	420a		5.832.246.580.573	4.430.656.536.397
- LNST chưa phân phối kỳ này	420b		615.198.305.664	1.769.238.197.176
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		16.256.213.297.483	15.149.019.358.681

Quảng Ngãi, ngày 24 tháng 4 năm 2026

Người lập

Nguyễn Hồng Diệp

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

TỔNG GIÁM ĐỐC

Võ Thành Đàng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán quý I năm 2026

Mẫu số B 02a - DN
(Kèm theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC
ngày 27 tháng 10 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025	Lũy kế năm nay	Lũy kế năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	26	2.711.532.460.611	2.233.033.453.945	2.711.532.460.611	2.233.033.453.945
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	17.337.221.397	18.053.623.611	17.337.221.397	18.053.623.611
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		2.694.195.239.214	2.214.979.830.334	2.694.195.239.214	2.214.979.830.334
4. Giá vốn hàng bán	11	28	1.813.924.824.985	1.482.213.548.757	1.813.924.824.985	1.482.213.548.757
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		880.270.414.229	732.766.281.577	880.270.414.229	732.766.281.577
6. Lãi/lỗ của hoạt động bán, thanh lý bất động sản đầu tư	21		-	-	-	-
7. Doanh thu hoạt động tài chính	22	29	324.425.997.518	285.880.499.646	324.425.997.518	285.880.499.646
8. Chi phí tài chính	23	30	37.915.243.913	27.421.241.018	37.915.243.913	27.421.241.018
- Trong đó: Chi phí đi vay	24		37.477.086.553	27.343.707.907	37.477.086.553	27.343.707.907
9. Chi phí bán hàng	25	31	424.806.442.187	262.730.811.459	424.806.442.187	262.730.811.459
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32	76.923.651.183	68.304.428.675	76.923.651.183	68.304.428.675
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		665.051.074.464	660.190.300.071	665.051.074.464	660.190.300.071
12. Thu nhập khác	31	33	6.200.824.794	364.888.619	6.200.824.794	364.888.619
13. Chi phí khác	32	34	675.301.791	556.456.196	675.301.791	556.456.196
14. Lợi nhuận khác	40		5.525.523.003	(191.567.577)	5.525.523.003	(191.567.577)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		670.576.597.467	659.998.732.494	670.576.597.467	659.998.732.494
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	35	55.378.291.803	46.180.346.717	55.378.291.803	46.180.346.717
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		615.198.305.664	613.818.385.777	615.198.305.664	613.818.385.777

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình

Quảng Ngãi, ngày 24 tháng 4 năm 2026

TỔNG GIÁM ĐỐC

Võ Thành Đàng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
GIỮA NIÊN ĐỘ
(theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ kế toán quý I năm 2026

Mẫu số B 03a - DN
Kèm theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27
tháng 10 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

CHỈ TIÊU	Mã số	Quý I năm 2026 VND	Quý I năm 2025 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	670.576.597.467	659.998.732.494
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	221.082.905.396	239.647.339.983
- Các khoản dự phòng	03	49.227.503.922	52.564.355.879
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư, tài chính	05	(323.094.295.123)	(284.220.280.455)
- Chi phí đi vay	06	37.477.086.553	27.343.707.907
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	655.269.798.215	695.333.855.808
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	51.918.103.971	24.854.899.827
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(701.803.385.366)	(1.127.091.445.668)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	7.254.653.071	(88.036.091.333)
- Tăng, giảm chi phí chờ phân bổ	12	30.568.342.510	17.716.552.063
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Chi phí đi vay đã trả	14	(35.531.636.563)	(26.023.392.403)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(146.633.552.710)	(123.949.445.807)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(9.699.845.548)	(8.773.154.201)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(148.657.522.420)	(635.968.221.714)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(383.290.821.538)	(28.034.870.287)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	239.936.076	300.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(3.482.000.000.000)	(2.843.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	3.338.000.000.000	2.355.000.000.000
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	291.110.446.716	265.308.021.547
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(235.940.438.746)	(250.726.548.740)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	-
2. Tiền thu từ đi vay	33	2.131.088.309.462	2.259.597.978.584
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(1.225.526.787.575)	(1.166.537.845.463)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(367.574.356.050)	(367.626.158.600)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	537.987.165.837	725.433.974.521
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	153.389.204.671	(161.260.795.933)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	271.489.550.515	538.409.906.246
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	424.878.755.186	377.149.110.313

Quảng Ngãi, ngày 24 tháng 4 năm 2026

Người lập

Nguyễn Hồng Diệp

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình



Võ Thành Đăng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Mẫu số B 09a - DN

Kèm theo Thông tư số 99/2025/TT - BTC
ngày 27/10/2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1 Khái quát chung

Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Đường Quảng Ngãi thuộc Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn) theo Quyết định số 2610/QĐ/BNN-ĐMDN ngày 30/9/2005 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 3403000079 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Ngãi (nay là Sở Tài chính 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 27 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 11/08/2025.

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

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

1.3 Ngành nghề kinh doanh chính

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

Tại ngày 31/3/2026, Công ty có 16 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc, có tổ chức kế toán riêng và một công ty con như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Các Đơn vị trực thuộc

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

Công ty con

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

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

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

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp theo hướng dẫn tại Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 của Bộ Tài chính.

Theo quy định về hiệu lực thi hành của Thông tư này, năm 2026 là kỳ kế toán đầu tiên Công ty áp dụng Thông tư số 99/2025/TT-BTC thay thế cho Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Theo đó, Công ty đã thực hiện phân loại lại một số khoản mục tại ngày 01/01/2026 (cột "Số đầu năm") trên Báo cáo tình hình tài chính nhằm phù hợp với quy định mới và đảm bảo khả năng so sánh của thông tin tài chính giữa các kỳ.

Việc phân loại lại này chỉ liên quan đến việc trình bày và phân loại lại số dư đầu kỳ của một số khoản mục và không làm thay đổi tổng tài sản, tổng nợ phải trả và vốn chủ sở hữu của Công ty. Các nội dung phân loại lại bao gồm:

- Phải trả cổ tức, lợi nhuận:** Trước đây được trình bày chung trong chỉ tiêu "Phải trả ngắn hạn khác". Theo Thông tư 99, khoản này được tách riêng và trình bày tại chỉ tiêu "Phải trả cổ tức, lợi nhuận" (Mã số 313) để phản ánh rõ ràng hơn nghĩa vụ nợ đối với các chủ sở hữu.
- Tài sản sinh học:** Trước đây các loại súc vật nuôi lấy sản phẩm một lần hoặc cây trồng theo mùa vụ được ghi nhận là chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (Hàng tồn kho). Theo Thông tư 99, các tài

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

sản này được tái phân loại sang chỉ tiêu "**Tài sản sinh học ngắn hạn**" (Mã số 150) hoặc "**Tài sản sinh học dài hạn**" (Mã số 230) tùy theo thời gian thu hoạch dự kiến.

- **Chi phí chờ phân bổ:** Chi tiêu "Chi phí trả trước" (ngắn hạn và dài hạn) được đổi tên thành "**Chi phí chờ phân bổ**" (Mã số 161 và 271) để phù hợp với danh mục tài khoản mới.

Ảnh hưởng của việc phân loại lại nêu trên đến số dư đầu kỳ (tại ngày 01/01/2026) của các khoản mục trên Báo cáo tình hình tài chính được trình bày trong bảng dưới đây:

ĐVT: VND

Khoản mục	Số liệu theo TT 200 (Trước điều chỉnh)	Số liệu tái phân loại	Số liệu theo TT99 (Sau điều chỉnh)
Hàng tồn kho (Mã số 141)	1.365.642.741.010	(1.643.435.680)	1.363.999.305.330
Tài sản sinh học ngắn hạn, Chi tiết: Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần ngắn hạn (Mã số 152)		1.643.435.680	1.643.435.680
Phải trả ngắn hạn khác (Mã số 320)	292.362.282.635	(200.612.925)	292.161.669.710
Phải trả cổ tức, lợi nhuận (Mã số 313)		200.612.925	200.612.925

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi Công ty giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình 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 bán chuyển khoản trung bình của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái". Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.3 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Đầu tư vào công ty con

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

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

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

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

4.4 Các khoản nợ phải thu

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

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối niên độ 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.

4.5 Hàng tồn kho

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

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm:

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

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

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

4.6 Tài sản sinh học

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Tài sản sinh học được Công ty ghi nhận theo nguyên tắc giá gốc. Giá trị ghi nhận vào tài sản sinh học bao gồm toàn bộ chi phí mua, nuôi trồng, chăm sóc và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh cho đến khi tài sản đạt đến trạng thái sẵn sàng cho sản phẩm hoặc đạt yêu cầu kỹ thuật dự định.

Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán, nếu có bằng chứng cho thấy giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá trị ghi sổ, Công ty sẽ trích lập Dự phòng tổn thất tài sản sinh học.

4.7 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 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 - 20
Phương tiện vận tải	6 - 15
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 10

4.8 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 để có được quyền sử dụng đất hợp pháp.

Khấu hao

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm máy tính	3 - 8

4.9 Thuê tài sản

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

4.10 Chi phí chờ phân bổ

Chi phí chờ phân bổ được phân loại thành chi phí chờ phân bổ ngắn hạn và chi phí chờ phân bổ 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 chờ phân bổ chủ yếu tại Công ty:

- Tiền thuê đất và các chi phí liên quan đến đất thuê được phân bổ theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê;
- Công cụ dụng cụ, vỏ chai, kết đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 đến 3 năm;
- Các chi phí chờ phân bổ khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.11 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty và được phân bổ vào chi phí như sau:
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.12 Chi phí phải trả

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

4.13 Doanh thu chờ phân bổ

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

4.14 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

4.15 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

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

Việc trích lập, quản lý và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của Công ty được thực hiện trên cơ sở tuân thủ đầy đủ các quy định có liên quan của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, Luật Khoa học, Công nghệ và Đổi mới sáng tạo, cùng các văn bản hướng dẫn thi hành và quy định pháp luật hiện hành có liên.

4.16 Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn

Thặng dư vốn 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 mua lại của chính mình.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho các cổ đông theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên.

Cổ tức trả cho các cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.17 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

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

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

✓ 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 niên độ 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;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.

• Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.18 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

4.19 Giá vốn hàng bán

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

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

4.20 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.21 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

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

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

4.22 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ 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 niên độ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

4.23 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

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

- Thuế GTGT:
 - ✓ Đối với các sản phẩm đường, mật ri, nước khoáng, bánh kẹo, sữa, bia, nha và điện thương phẩm: Áp dụng thuế suất 10%.
 - Giai đoạn từ ngày 01/07/2025 đến ngày 31/12/2026, các sản phẩm này (ngoại trừ bia và một số sản phẩm nước giải khát có hàm lượng đường trên 5g/100ml) được áp dụng thuế suất 8% theo Nghị định 174/2025/NĐ-CP của Chính phủ.
 - ✓ Các sản phẩm, dịch vụ khác áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế tiêu thụ đặc biệt: Áp dụng mức thuế suất 65% đối với mặt hàng bia.
- Thuế tài nguyên:
 - ✓ Hoạt động khai thác nước khoáng với mức 325.000 đồng/m³ x thuế suất (10%);
 - ✓ Hoạt động khai thác nước sông Trà Khúc với mức: 4.000 đồng/m³ x thuế suất (1%).
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:
 - Áp dụng thuế suất 20%.
 - Riêng đối với một số đơn vị trực thuộc thì được hưởng ưu đãi cụ thể như sau:
 - ✓ 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 (Xã Thiện Tín, 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 (Phường 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 sẽ được áp dụng ưu đãi thuế như sau:
 - Áp dụng dụng thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi có doanh thu từ Dự án. Năm 2021, Công ty đã có doanh thu từ dự án, do đó thuế suất 10% áp dụng từ 2021 đến 2035.
 - Miễn thuế 4 năm và giảm 50% thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo kể từ khi có thu nhập chịu thuế từ Dự án. Năm 2021, Công ty có thu nhập chịu thuế từ Dự án, do đó thời gian miễn thuế từ 2021 – 2024 và giảm 50% thuế TNDN từ 2025 – 2033.
 - ✓ Nhà máy Điện Sinh khối có dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn do đó áp dụng mức thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm (từ 2018 đến 2032); được

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

miễn 4 năm (từ 2018 đến 2021), giảm 50% thuế TNDN phải nộp cho 9 năm tiếp theo (từ 2022 đến 2030).

- ✓ Trung tâm nghiên cứu và ứng dụng giống mía Gia Lai: Áp dụng miễn thuế TNDN đối với hoạt động trồng trọt, chế biến nông sản tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.25 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	31/03/2026	01/01/2026
	VND	VND
Tiền mặt tại quỹ	1.379.763.239	2.161.075.347
+ VND	1.379.763.239	2.161.075.347
Tiền gửi không kỳ hạn	423.498.991.947	269.328.475.168
+ VND	338.686.805.583	193.461.773.065
+ USD	3.243.130,21	84.812.186.364
+ EUR	-	2.908.161,80
Cộng	<u>424.878.755.186</u>	<u>271.489.550.515</u>

6. Các khoản đầu tư tài chính

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/03/2026	01/01/2026
Tiền gửi có kỳ hạn	8.276.000.000.000	8.132.000.000.000
Cộng	<u>8.276.000.000.000</u>	<u>8.132.000.000.000</u>

b. Đầu tư vào công ty con

	31/03/2026		01/01/2026	
	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào Công ty con			800.000.000.000	-
- Công ty TNHH MTV				
Thương mại Thành Phát	100%	100%	800.000.000.000	800.000.000.000
Cộng			<u>800.000.000.000</u>	<u>-</u>

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/03/2026	01/01/2026
Công ty TNHH MM Mega Market (Việt Nam)	3.425.793.936	4.133.194.509
Công ty TNHH Dịch vụ EB	5.063.267.832	4.475.723.797
Tập Đoàn Điện Lực Việt Nam	238.922.970.202	99.014.855.311
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	1.404.173.458	62.919.592.328
Công ty CP TM Bách Hóa Xanh	12.981.424.484	13.284.581.481
Công ty CP DV TM tổng hợp Wincommerce	16.110.606.709	16.686.239.212
Công ty TNHH FRIESLANDCAMPINA Việt Nam	15.824.160.000	10.905.840.000
Công ty CP Thực Phẩm Dinh Dưỡng Nutifood Bình Dương	-	15.553.671.300
Công ty TNHH MTV Công Nghiệp Masan	11.879.784.000	13.661.751.600
Các đối tượng khác	129.748.502.848	99.864.477.546
Cộng	<u>435.360.683.469</u>	<u>340.499.927.084</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2026	01/01/2026
Chi đầu tư cho người trồng mía	260.503.574.377	436.229.682.785
Công ty TNHH Thương mại & Dịch vụ Kỹ thuật Nam Phát	93.004.072.711	94.592.571.799
Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Hanh Xương	355.010.606.136	70.072.288.056
Các đối tượng khác	163.426.072.078	77.646.934.389
Cộng	871.944.325.302	678.541.477.029

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/03/2026		01/01/2026	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng	95.205.323.288	-	63.461.410.957	-
Tạm ứng	6.563.030.176	-	5.695.592.378	-
Ký cược, ký quỹ	1.736.056.000	-	1.441.656.000	-
Phải thu khác	2.145.334.518	18.451.050	6.120.258.038	18.451.050
Cộng	105.649.743.982	18.451.050	76.718.917.373	18.451.050

b. Dài hạn

	31/03/2026		01/01/2026	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	809.169.947	-	809.169.947	-
Cộng	809.169.947	-	809.169.947	-

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/03/2026	01/01/2026
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	19.551.112.136	19.551.112.136
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	252.140.095	252.140.095
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	170.500.000	170.500.000
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	245.014.001	245.014.001
Cộng	20.218.766.232	20.218.766.232

11. Hàng tồn kho

	31/03/2026		01/01/2026	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	10.013.232.456	-	19.028.548.833	-
Nguyên liệu, vật liệu	343.939.840.129	-	665.124.032.233	-
Công cụ, dụng cụ	17.103.230.414	-	17.979.698.379	-
Chi phí SXKD dở dang	95.597.727.663	-	94.987.868.855 *	-
Sản phẩm	1.589.275.236.444	-	562.514.209.745	-
Hàng hóa	9.441.949.841	-	2.678.566.919	-
Hàng gửi bán	431.473.749	-	1.686.380.366	-
Cộng	2.065.802.690.696	-	1.363.999.305.330	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(*) Số dư đầu kỳ tại ngày 01/01/2026 của khoản mục Chi phí SXKD dở dang đã được điều chỉnh do thay đổi chế độ kế toán. Theo đó, một phần số dư đã được phân loại lại sang Tài sản sinh học ngắn hạn nhằm phản ánh phù hợp hơn với bản chất kinh tế của khoản mục và đảm bảo tính so sánh của báo cáo tài chính. Nội dung chi tiết về việc thay đổi chính sách kế toán đã được trình bày tại Thuyết minh số 3 – Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng.

12. Tài sản sinh học

	31/03/2026		01/01/2026 (*)	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần	1.271.444.891	1.271.444.891	1.643.435.680	1.643.435.680
Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần ngắn hạn: Mía	1.271.444.891	1.271.444.891	1.643.435.680	1.643.435.680
Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần dài hạn	-	-	-	-
Cộng	1.271.444.891	1.271.444.891	1.643.435.680	1.643.435.680

(*) Số dư đầu kỳ đã được phân loại lại

13. Chi phí chờ phân bổ

a. Ngắn hạn

	31/03/2026	01/01/2026
Chi phí chờ phân bổ về thuê hoạt động TSCĐ	274.982.363	162.859.328
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	7.225.205.896	4.698.411.845
Các khoản khác	28.222.139.148	22.891.009.700
Cộng	35.722.327.407	27.752.280.873

b. Dài hạn

	31/03/2026	01/01/2026
Chi phí thuê đất chờ phân bổ	157.137.083.867	158.438.814.089
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	12.518.573.154	21.414.236.281
Vỏ chai, kết	9.166.627.296	8.045.601.570
Các khoản khác	55.641.004.810	86.404.756.453
Cộng	234.463.289.127	274.303.408.393

14. Tài sản cố định hữu hình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	1.561.136.919.806	7.473.740.516.002	291.774.331.005	180.337.004.092	9.506.988.770.905
Mua sắm trong kỳ		2.625.905.850	75.000.000		2.700.905.850
Đ/tư XD/CB h/thành		18.163.072.840		5.842.000.000	24.005.072.840
T/lý, nhượng bán	1.356.451.375	6.720.149.508	773.797.833	135.830.296	8.986.229.012
Số cuối kỳ	1.559.780.468.431	7.487.809.345.184	291.075.533.172	186.043.173.796	9.524.708.520.583
Khấu hao					
Số đầu kỳ	1.225.091.808.465	4.827.223.980.029	224.759.351.160	113.667.640.830	6.390.742.780.484
Tăng trong kỳ	40.000.000.000	160.000.000.000	5.000.000.000	13.857.833.691	218.857.833.691
- Khấu hao	40.000.000.000	160.000.000.000	5.000.000.000	13.857.833.691	218.857.833.691
- Hao mòn TS Quý KH&CN					-
T/lý, nhượng bán	1.356.451.375	6.720.149.508	773.797.833	135.830.296	8.986.229.012
Số cuối kỳ	1.263.735.357.090	4.980.503.830.521	228.985.553.327	127.389.644.225	6.600.614.385.163
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	336.045.111.341	2.646.516.535.973	67.014.979.845	66.669.363.262	3.116.245.990.421
Số cuối kỳ	296.045.111.341	2.507.305.514.663	62.089.979.845	58.653.529.571	2.924.094.135.420

15. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	2.474.678.545	86.491.088.564	88.965.767.109
Tăng trong kỳ			-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	2.474.678.545	86.491.088.564	88.965.767.109
Khấu hao			
Số đầu kỳ	1.028.471.531	63.238.928.456	64.267.399.987
Khấu hao trong kỳ	7.945.415	915.396.068	923.341.483
- Khấu hao	7.945.415	915.396.068	923.341.483
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	1.036.416.946	64.154.324.524	65.190.741.470
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	1.446.207.014	23.252.160.108	24.698.367.122
Số cuối kỳ	1.438.261.599	22.336.764.040	23.775.025.639

16. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/03/2026	01/01/2026
Mua sắm	15.440.755.396	15.440.755.396
- Mua đất của hộ dân	15.440.755.396	15.440.755.396
Xây dựng cơ bản	61.189.209.199	37.752.886.549
- DA NM Ethanol An Khê	20.336.127	15.215.527
- DA NCS NMĐ An Khê lên 25000TMN	4.920.924.410	3.797.901.728
- DA NCS NM Điện SK An Khê lên 135MW	4.635.769.575	4.621.666.914
- Các công trình khác	51.612.179.087	29.318.102.380
Cộng	76.629.964.595	53.193.641.945

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

17. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2026	01/01/2026
Công ty TNHH Asia Packaging Industries Việt Nam	12.212.356.124	7.033.049.382
Công ty TNHH Thương mại & Vận tải Thái Tân	2.126.441.592	4.825.794.078
Công ty TNHH Brenntag Việt Nam	3.777.595.075	11.110.295.318
Công ty CP In bao bì Khatoco	2.700.653.940	6.828.984.407
Công ty CP Tetra Pak Việt Nam	14.817.803.563	15.985.788.525
Công ty Phân bón Việt Nhật	-	15.906.331.000
Công ty CP Hóa chất Á Châu	5.416.556.918	25.849.539.060
Công ty CP Bao bì Kinh Bắc	6.712.994.232	3.748.658.400
Công ty CP TKL	-	10.930.134.840
Công ty TNHH SX-TM-DV Minh Thông	4.699.304.532	783.558.252
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	3.099.255.998	1.982.887.369
Hộ nông dân (Tiền mía vụ 2025-2026)	127.040.268.242	79.737.731.500
Các đối tượng khác	105.731.535.234	155.411.690.337
Cộng	383.913.121.128	435.712.798.146

18. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/03/2026	01/01/2026
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Trung - KV2	-	95.887.916
Công ty TNHH DVTM TH Ngọc Ánh	267.103.560	415.066.877
Công ty TNHH Thương Mại Lan Sơn	106.665.558	670.040.444
Công ty TNHH Lan Khuê	345.981.000	-
Công ty TNHH Vận tải Việt Chiến	42.838.339	1.283.738.713
Fujiura Ltd, (Fujiura)	3.510.926.821	12.137.033.300
Wala Wang investment co., Ltd	86.656.357	86.656.357
CKL Food Industries Pte Ltd	3.515.476.514	4.804.941.088
Công ty Cổ phần Thương mại Thành Thành Công	4.100.000.000	-
Các đối tượng khác	21.896.542.859	62.905.688.497
Cộng	33.872.191.008	82.399.053.192

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

	Số đầu kỳ		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp	Phải nộp	Thực nộp	Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	30.540.174.254	137.101.201.568	110.515.753.254	-	57.125.622.568
Thuế GTGT hàng NK	-	-	1.319.968.998	1.319.968.998	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	22.280.062.114	64.835.648.457	68.190.028.413	-	18.925.682.158
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	17.815.352	17.815.352	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	146.625.294.117	55.378.291.803	146.633.552.710	-	55.370.033.210
Thuế thu nhập cá nhân	-	43.595.137	16.046.300.749	16.098.197.701	28.632.315	20.330.500
Thuế tài nguyên	-	193.191.190	627.878.250	571.019.090	-	250.050.350
Tiền thuê đất và thuế SD đất	-	-	-	-	-	-
Các loại thuế khác	1.931.070	32.004.375	63.264.828	95.213.872	1.875.739	-
Phí BVMT	-	11.606.750	36.712.000	33.520.000	-	14.798.750
Cộng	1.931.070	199.725.927.937	275.427.082.005	343.475.069.390	30.508.054	131.706.517.536

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/03/2026	01/01/2026
Trích trước chi phí bán hàng	132.102.151.147	2.631.602.992
Trích trước lãi vay	4.310.885.898	2.365.435.908
Các khoản trích trước khác	32.096.885.535	1.173.894.761
Cộng	168.509.922.580	6.170.933.661

21. Phải trả khác ngắn hạn

a. Ngắn hạn

	31/03/2026	01/01/2026 (*)
Kinh phí công đoàn	1.116.903.946	-
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	11.768.008.285	901.226.689
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	33.467.900.905	32.029.737.305
Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát	52.900.209.201	207.826.654.541
Phải trả khác	2.213.940.579	51.404.051.175
Cộng	101.466.962.916	292.161.669.710

(*) Số dư đầu kỳ đã được phân loại lại.

b. Dài hạn

	31/03/2026	01/01/2026
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	93.000.000	93.000.000
Cộng	93.000.000	93.000.000

22. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ 01/01/2026	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ 31/03/2026
Vay ngắn hạn	2.536.306.295.304	2.131.088.309.462	1.225.526.787.575	3.441.867.817.191
- Ngân hàng Đầu tư và PT Quảng Ngãi	1.078.669.969.694	316.861.937.090	466.757.107.281	928.774.799.503
- Ngân hàng Công thương Quảng Ngãi	738.682.439.780	811.885.049.350	325.011.110.740	1.225.556.378.390
- Ngân hàng Ngoại thương Quảng Ngãi	718.953.885.830	932.348.263.448	433.758.569.554	1.217.543.579.724
- Ngân hàng Quân đội Quảng Ngãi	-	69.993.059.574	-	69.993.059.574
Cộng	2.536.306.295.304	2.131.088.309.462	1.225.526.787.575	3.441.867.817.191

23. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	31/03/2026	01/01/2026
Dự phòng chi phí thu mua, vùng nguyên liệu	11.631.680.038	-
Dự phòng chi phí sửa chữa lớn	37.595.823.884	-
Cộng	49.227.503.922	-

24. Vốn chủ sở hữu

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

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2025	3.676.481.530.000	528.846.222.426	779.879.626.112	5.628.668.765.498	10.613.876.144.036
Tăng trong năm	-	-	71.300.827.576	2.136.886.350.176	2.208.187.177.752
Giảm trong năm	-	-	-	1.565.660.382.101	1.565.660.382.101
Số dư tại 31/12/2025	3.676.481.530.000	528.846.222.426	851.180.453.688	6.199.894.733.573	11.256.402.939.687
Số dư tại 01/01/2026	3.676.481.530.000	528.846.222.426	851.180.453.688	6.199.894.733.573	11.256.402.939.687
Tăng trong kỳ	-	-	-	615.198.305.664	615.198.305.664
Giảm trong kỳ	-	-	-	367.648.153.000	367.648.153.000
Số dư tại 31/03/2026	3.676.481.530.000	528.846.222.426	851.180.453.688	6.447.444.886.237	11.503.953.092.351

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

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

	Quý I năm 2026		Quý I năm 2025	
	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu	Số lượng cổ phiếu	Vốn góp của chủ sở hữu
Số dư đầu năm	367.648.153	3.676.481.530.000	367.648.153	3.676.481.530.000
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
- Trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	-
- Phát hành cho người lao động	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	367.648.153	3.676.481.530.000	367.648.153	3.676.481.530.000

c. Cổ phiếu

	31/03/2026 Cổ phiếu	01/01/2026 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	367.648.153	367.648.153
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	367.648.153	367.648.153
- Cổ phiếu phổ thông	367.648.153	367.648.153
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	367.648.153	367.648.153
- Cổ phiếu phổ thông	367.648.153	367.648.153
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

d. Cổ tức

Trả cổ tức năm 2025:

Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2026 số 16/NQ-QNS-ĐHĐCĐ ngày 04/04/2026 của Công ty thì cổ tức được chi trả từ lợi nhuận năm 2025 (bằng tiền) là tỷ lệ 40% vốn điều lệ.

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

- ✓ Đợt 1: Tạm ứng với tỷ lệ 10% vốn điều lệ, tương ứng 367.648.153.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ đông: 14/08/2025; ngày thực hiện chi trả: 26/08/2025);
- ✓ Đợt 2: Tạm ứng với tỷ lệ 10% vốn điều lệ, tương ứng 367.648.153.000 đồng (Ngày chốt danh sách cổ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

đồng: 14/01/2026; ngày thực hiện chi trả: 23/01/2026);

✓ 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: 17/04/2026; ngày thực hiện chi trả: 28/04/2026).

25. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	6.199.894.733.573	5.628.668.765.498
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm	615.198.305.664	613.818.385.777
Phân phối lợi nhuận	367.648.153.000	462.715.923.101
- Phân phối lợi nhuận năm trước	367.648.153.000	462.715.923.101
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	71.300.827.576
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	23.766.942.525
+ Trả cổ tức bằng tiền	367.648.153.000	367.648.153.000
- Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	6.447.444.886.237	5.779.771.228.174

26. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Doanh thu bán thành phẩm	2.580.371.425.937	2.132.443.311.268
Doanh thu bán hàng hóa	119.100.000.000	90.417.600.000
Doanh thu cung cấp dịch vụ	12.061.034.674	10.172.542.677
Cộng	2.711.532.460.611	2.233.033.453.945

27. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Chiết khấu thương mại	14.652.372.872	11.664.554.487
Hàng bán bị trả lại	2.684.848.525	6.389.069.124
Cộng	17.337.221.397	18.053.623.611

28. Giá vốn hàng bán

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Giá vốn của thành phẩm đã bán	1.682.818.335.765	1.381.630.686.140
Giá vốn của hàng hóa đã bán	119.100.000.000	90.417.600.000
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	12.006.489.220	10.179.069.826
Hoàn nhập/Trích dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(13.807.209)
Cộng	1.813.924.824.985	1.482.213.548.757

29. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Lãi tiền gửi	98.951.816.174	61.922.953.792
Cổ tức, lợi nhuận được chia	223.902.542.873	222.297.026.663
Lãi chênh lệch tỷ giá	115.155.580	260.684.978
Chiết khấu thanh toán	1.456.482.891	1.399.834.213
Cộng	324.425.997.518	285.880.499.646

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

30. Chi phí tài chính

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Chi phí lãi vay	37.477.086.553	27.343.707.907
Chiết khấu thanh toán	412.856.422	(1.657.769)
Lỗi chênh lệch tỷ giá	25.300.938	79.190.880
Cộng	37.915.243.913	27.421.241.018

31. Chi phí bán hàng

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Chi phí nhân viên bán hàng	76.720.593.343	70.840.704.028
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	67.393.622.051	48.790.147.050
Chi phí quảng cáo, truyền thông	29.818.327.434	19.119.145.815
Chi phí khuyến mãi, dùng thử, chào hàng	170.299.209.974	63.171.504.337
Chi phí trưng bày	51.480.878.650	44.447.328.992
Chi phí hoa hồng đại lý, hỗ trợ bán hàng	15.680.787.432	4.127.915.110
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	7.509.188.815	7.645.955.510
Các khoản khác	5.903.834.488	4.588.110.617
Cộng	424.806.442.187	262.730.811.459

32. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Chi phí lương nhân viên quản lý	48.027.322.161	41.453.606.085
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.771.323.412	9.614.119.159
Chi phí tiếp khách	998.575.290	1.037.399.184
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng phẩm	1.227.908.990	1.120.306.341
Các khoản khác	15.898.521.330	15.078.997.906
Cộng	76.923.651.183	68.304.428.675

33. Thu nhập khác

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Thu nhập từ thanh lý vật tư, TSCĐ	341.703.222	31.813.699
Các khoản khác	5.859.121.572	333.074.920
Cộng	6.200.824.794	364.888.619

34. Chi phí khác

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Các khoản phạt, chậm nộp	13.406.188	12.667.136
Các khoản khác	661.895.603	543.789.060
Cộng	675.301.791	556.456.196

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

35. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	670.576.597.467	659.998.732.494
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(223.510.342.258)	(221.647.796.098)
- Điều chỉnh tăng	392.200.615	649.230.565
+ Chi phí không đủ điều kiện được trừ	392.200.615	649.230.565
+ Các khoản điều chỉnh tăng LN tính thuế khác	-	-
- Điều chỉnh giảm	223.902.542.873	222.297.026.663
+ Cổ tức lợi nhuận được chia	223.902.542.873	222.297.026.663
Tổng thu nhập chịu thuế	447.066.255.209	438.350.936.396
Thu nhập được miễn thuế	101.682.430.133	141.336.715.410
Tổng thu nhập tính thuế	345.383.825.076	297.014.220.986
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	55.378.291.803	46.180.346.717
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	55.371.663.465	46.172.947.563
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	6.628.338	7.399.154

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

36. Báo cáo bộ phận

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

Báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh	Sản phẩm đường		Sản phẩm Sữa đậu nành		Khác		Tổng cộng	
	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Doanh thu bộ phận	934.152.303.830	734.148.329.987	1.138.501.477.595	936.957.861.072	621.541.457.789	543.873.639.275	2.694.195.239.214	2.214.979.830.334
Giá vốn bộ phận	784.268.508.858	556.922.455.830	581.624.341.377	538.600.597.180	448.031.974.750	386.690.495.747	1.813.924.824.985	1.482.213.548.757
Lợi nhuận gộp	149.883.794.972	177.225.874.157	556.877.136.218	398.357.263.892	173.509.483.039	157.183.143.528	880.270.414.229	732.766.281.577
Doanh thu hoạt động tài chính							324.425.997.518	285.880.499.646
Chi phí tài chính							37.915.243.913	27.421.241.018
Chi phí bán hàng							424.806.442.187	262.730.811.459
Chi phí quản lý doanh nghiệp							76.923.651.183	68.304.428.675
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh							665.051.074.464	660.190.300.071
Thu nhập khác							6.200.824.794	364.888.619
Chi phí khác							675.301.791	556.456.196
Lợi nhuận khác							5.525.523.003	(191.567.577)
Lợi nhuận trước thuế							670.576.597.467	659.998.732.494
Thuế TNDN							55.378.291.803	46.180.346.717
Lợi nhuận sau thuế TNDN							615.198.305.664	613.818.385.777

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

31/03/2026	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Tài sản của bộ phận		Nợ phải trả	Khấu hao TSCĐ Quý I năm 2026
			Nợ phải thu	Tổng tài sản		
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.792.025.859.538	(2.424.573.114.963)	374.933.373.478	1.959.092.589.772	343.244.577.723	129.779.777.197
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.338.125.925.461	(2.002.826.666.228)	66.640.545.959	848.460.008.155	255.775.375.814	22.500.180.314
Hoạt động SXKD khác	3.394.556.735.584	(2.173.214.603.972)	951.971.237.031	13.448.660.699.556	4.153.240.251.595	67.501.217.663
Tổng cộng	9.524.708.520.583	(6.600.614.385.163)	1.393.545.156.468	16.256.213.297.483	4.752.260.205.132	219.781.175.174
	-	-	-	-	-	-

01/01/2026	Nguyên giá TSCĐ HH	Hao mòn lũy kế	Tài sản của bộ phận		Nợ phải trả	Khấu hao TSCĐ Quý I năm 2025
			Nợ phải thu	Tổng tài sản		
Hoạt động SXKD sản phẩm Đường	3.773.072.955.272	(2.296.375.300.440)	523.937.971.725	2.422.579.327.198	169.421.681.070	138.224.538.257
Hoạt động SXKD sản phẩm Sữa đậu nành	2.332.283.925.461	(1.981.191.417.808)	115.873.578.380	1.054.722.330.272	255.231.127.563	21.261.376.835
Hoạt động SXKD khác	3.401.631.890.172	(2.113.176.062.236)	436.539.175.096	11.671.717.701.211	3.467.963.610.361	78.900.151.215
Tổng cộng	9.506.988.770.905	(6.390.742.780.484)	1.076.350.725.201	15.149.019.358.681	3.892.616.418.994	238.386.066.307

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

37. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về tỷ giá và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

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

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Công ty có các giao dịch bằng ngoại tệ. Do đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: duy trì hợp lý cơ cấu 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 niên độ kế toán như sau:

	31/03/2026	01/01/2026
Tài sản tài chính		
Tiền		
- USD	3.243.130,21	2.908.161,80
Phải thu khách hàng (USD)	80.909,00	97.619,53
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán (USD)	186.517,91	338.337,44
Phải trả người bán (EUR)	-	-
Phải trả khác (USD)	109.301,00	108.941,00

Quản lý rủi ro về giá

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

bán lẻ thông qua Công ty con là Công ty TNHH MTV Thương mại Thành Phát, bán lẻ qua các kênh thương mại điện tử.

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

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

Do đó Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng rủi ro tín dụng của Công ty với các khoản phải thu khách hàng là kiểm soát được.

Đầu tư tài chính

Các khoản tiền gửi ngân hàng của Công ty được giao dịch tại các ngân hàng lớn. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với các khoản tiền gửi ngân hàng.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

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

31/03/2026	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	383.913.121.128		383.913.121.128
Chi phí phải trả	168.509.922.580	-	168.509.922.580
Vay và nợ thuê tài chính	3.441.867.817.191	-	3.441.867.817.191
Phải trả khác	88.782.663.610	93.000.000	88.875.663.610
Cộng	4.083.073.524.509	93.000.000	4.083.166.524.509

01/01/2026	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	435.712.798.146	-	435.712.798.146
Chi phí phải trả	6.170.933.661	-	6.170.933.661
Vay và nợ thuê tài chính	2.536.306.295.304	-	2.536.306.295.304
Phải trả khác	291.461.055.946	93.000.000	291.554.055.946
Cộng	3.269.651.083.057	93.000.000	3.269.744.083.057

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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:

31/03/2026	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	424.878.755.186	-	424.878.755.186
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	8.276.000.000.000	-	8.276.000.000.000
Phải thu khách hàng	431.313.317.181	-	431.313.317.181
Phải thu khác	99.068.262.756	809.169.947	99.877.432.703
Cộng	9.231.260.335.123	809.169.947	9.232.069.505.070

01/01/2026	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	271.489.550.515	-	271.489.550.515
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	8.132.000.000.000	-	8.132.000.000.000
Phải thu khách hàng	336.452.560.796	-	336.452.560.796
Phải thu khác	71.004.873.945	809.169.947	71.814.043.892
Cộng	8.810.946.985.256	809.169.947	8.811.756.155.203

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

Trong quý I năm 2026, Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát không nhận bất kỳ khoản thù lao nào. Tiền lương Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng nhận được do tham gia điều hành quản lý Công ty, cụ thể như sau:

Danh sách	Chức vụ	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Võ Thành Đăng	Tổng Giám đốc	510.186.000	510.186.000
	Phó chủ tịch HĐQT		
Đặng Phú Quý	Phó Tổng Giám đốc	350.186.000	350.186.000
	Chủ tịch HĐQT		
Nguyễn Thế Bình (*)	Phó Tổng Giám đốc	320.000.000	240.000.000
	kiêm Kế toán trưởng		
Trần Quang Kiên (**)	Phó Tổng Giám đốc	320.000.000	-
	Thành viên HĐQT		

(*) Ông Nguyễn Thế Bình được bổ nhiệm chức danh Phó Tổng Giám đốc từ ngày 17/07/2025 nên tiền lương Phó Tổng Giám đốc kiêm Kế toán trưởng được tính từ ngày này.

(**) Ông Trần Quang Kiên được bổ nhiệm chức danh Phó Tổng Giám đốc từ ngày 17/07/2025 nên tiền lương Phó Tổng Giám đốc được tính từ ngày này.

39. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Mối quan hệ liên quan với công ty

Công ty TNHH MTV TM Thành Phát

Công ty con

Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh

Doanh nghiệp do ông Trần Tấn Huyền (em rể ông Nguyễn Thành Huy - Trưởng Ban kiểm soát) làm chủ sở hữu

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan

	Quý I năm 2026	Quý I năm 2025
Công ty TNHH MTV TM Thành Phát		
Nhận cổ tức, lợi nhuận	223.902.542.873	222.297.026.663
Trả cổ tức	55.534.605.000	55.534.605.000
Mua hàng hóa, dịch vụ	5.798.783.898	4.747.512.272
Bán hàng hóa, dịch vụ	416.578.903.850	351.381.803.526
Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh	-	-

c. Số dư với các bên liên quan

	Số dư trên SSKT	31/03/2026	01/01/2026
Công ty TNHH MTV TM Thành Phát			
Phải trả khác		52.900.209.201	207.826.654.541
Công ty TNHH Một thành viên Phúc Thịnh			
Phải trả cho người bán ngắn hạn		248.259.449	248.259.449

Quảng Ngãi, ngày 24 tháng 4 năm 2026

Người lập

Nguyễn Hồng Điệp

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Bình



Võ Thành Đàng