BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3 CỦA NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC GIẢI KHÁT YẾN SÀO KHÁNH HÒA

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC GIẢI KHÁT YẾN SÀO KHÁNH HÒA

Digitally signed by CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC GIẢI KHÁT YẾN SÀO KHÁNH HÒA
DN: C=VN, S=KHÁNH HÒA, L=Diên Khánh, CN=CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC GIẢI KHÁT YẾN SÀO KHÁNH HÒA, OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=MST:4201624478
Reason: I am the author of this document
Location: your signing location here
Date: 2025-10-29 16:07:29
Foxit Reader Version: 9.7.1

MỤC LỤC

		Trang
1.	Mục lục	1
2.	Báo cáo của Hội đồng quản trị	2 - 4
3.	Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 30 tháng 9 năm 2025	5 - 8
4.	Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025	9
5.	Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025	10 - 11
6.	Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025	12 - 37

****

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Nước giải khát Yến sào Khánh Hòa (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025.

Khái quát về Công ty

Công ty là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ công ty Nhà nước là Công ty TNHH Một thành viên Nước giải khát cao cấp Yến sào Diên Khánh theo Quyết định số 05/QĐ-UBND ngày 05 tháng 01 năm 2016 của Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa.

Trước đó, Công ty TNHH Một thành viên Nước giải khát cao cấp Yến sào Diên Khánh được thành lập theo Quyết định số 2150/QĐ-YS ngày 15 tháng 11 năm 2014 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201624478, đăng ký lần đầu ngày 03 tháng 12 năm 2014 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp.

Công ty Cổ phần Nước giải khát Yến sào Khánh Hòa chính thức hoạt động theo:

- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số số 4201624478 dưới hình thức công ty cổ phần kể từ ngày 09 tháng 9 năm 2016, điều chỉnh lần thứ nhất ngày 09 tháng 9 năm 2016 và đăng ký thay đổi lần thứ tư ngày 21 tháng 7 năm 2025 do Sở Tài chính tỉnh Khánh Hòa cấp;
- Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư mã dự án số 8277434113, chứng nhận lần đầu ngày 21 tháng 02 năm 2022.

Trụ sở chính

- Địa chỉ : Quốc lộ 1, xã Suối Hiệp, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
- Điện thoại : 0258 3745 601
- Fax : 0258 3745 605

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Nhà máy Chế biến Nguyên liệu Yến sào Sanvinest Khánh Hòa	Lô TP4, Cụm Công nghiệp Sông Cầu, xã Khánh Vĩnh, tỉnh Khánh Hòa
Cửa hàng Yến sào Vĩnh Điềm Trung - Nha Trang – Khánh Hòa kiêm Văn phòng đại diện	Lô 7 – 9 Đường Trần Hữu Duyệt, 84 đường Đàm Quang Trung, Khu đô thị Vĩnh Điềm Trung A, Phường Tây Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa
Cửa hàng số 68 Hoàng Diệu - Nha Trang	Số 68 Hoàng Diệu, Phường Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa
Trung tâm giới thiệu sản phẩm Yến sào Sanvinest	Số 14 Trần Hưng Đạo, Phường Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa
Cửa hàng Yến sào Suối Hiệp	Quốc lộ 1, xã Suối Hiệp, tỉnh Khánh Hòa
Trung tâm giới thiệu sản phẩm Yến sào Sanvinest	Lô TP4, Cụm Công nghiệp Sông Cầu, xã Khánh Vĩnh, tỉnh Khánh Hòa

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là mua bán, chế biến các sản phẩm và thực phẩm chức năng từ yến sào.

Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Ban điều hành, quản lý
Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Ban điều hành, quản lý của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm/miễn nhiệm
Ông Nguyễn Khoa Bảo	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 01 tháng 7 năm 2024
Bà Phan Thị Giang	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 17 tháng 4 năm 2025
Ông Lê Hồng Thuận	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 04 tháng 6 năm 2021
Bà Vương Phạm Phương Thanh	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 04 tháng 6 năm 2021
Ông Huỳnh Đức Trọng	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 02 tháng 01 năm 2024
Bà Trịnh Thị Hồng Vân	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 17 tháng 4 năm 2025

Ban kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	Ngày tái bổ nhiệm
Bà Vũ Trần Nguyên Minh	Trưởng ban	Tái bổ nhiệm ngày 04 tháng 6 năm 2021
Ông Hồ Hải	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 04 tháng 6 năm 2021
Ông Phạm Duy Hưng	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 04 tháng 6 năm 2021

Ban điều hành

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/miễn nhiệm
Bà Phan Thị Giang	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 11 tháng 7 năm 2024
Ông Phạm Quốc Hùng	Phó Tổng Giám đốc thường trực	Bổ nhiệm ngày 11 tháng 7 năm 2024
Bà Phạm Thị Thu Huyền	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 11 tháng 7 năm 2024
Ông Đặng Minh Thích	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 15 tháng 3 năm 2025
Bà Phạm Thị Duy Trinh	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 11 tháng 7 năm 2024

Đại diện theo pháp luật
Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Nguyễn Khoa Bảo - Chủ tịch Hội đồng quản trị (bổ nhiệm ngày 01 tháng 7 năm 2024).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc
Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo các sổ kế toán thích hợp được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ sách kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Phê duyệt Báo cáo tài chính

Hội đồng quản trị phê duyệt Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đính kèm. Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 9 năm 2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Thay mặt Hội đồng quản trị,

M.S.D.N: 4201624478 - C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC GIẢI KHÁT YẾN SÀO KHÁNH HÒA
H. DIÊN KHÁNH - T. KHÁNH HÒA

Nguyễn Khoa Bảo
Chủ tịch Hội đồng quản trị

Ngày 29 tháng 10 năm 2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	**100**		**574,922,630,552**	**633,015,347,213**
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	**110**	**V.1**	**121,321,158,963**	**104,792,500,634**
1. Tiền	111		69,657,054,924	79,188,523,717
2. Các khoản tương đương tiền	112		51,664,104,039	25,603,976,917
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	**120**		**41,401,710,767**	**39,600,000,000**
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	41,401,710,767	39,600,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	**130**		**56,477,129,202**	**210,040,811,066**
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	16,572,054,173	166,542,936,710
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	8,968,362,408	7,592,876,985
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	26,000,000,000	29,500,000,000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6a	4,936,712,621	6,404,997,371
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	**140**		**338,614,102,489**	**271,169,906,150**
1. Hàng tồn kho	141	V.7	338,614,102,489	271,169,906,150
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	**150**		**17,108,529,131**	**7,412,129,363**
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	268,154,575	920,140,905
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14	16,840,374,556	6,491,988,458
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
B- TÀI SẢN DÀI HẠN	**200**		**169,083,708,273**	**169,381,527,563**
I. Các khoản phải thu dài hạn	**210**		**182,000,000**	**182,000,000**
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.6b	182,000,000	182,000,000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	**220**		**110,317,596,302**	**109,320,275,461**
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	104,882,025,302	103,884,704,461
- *Nguyên giá*	*222*		*239,466,044,604*	*225,703,601,991*
- *Giá trị hao mòn lũy kế*	*223*		*(134,584,019,302)*	*(121,818,897,530)*
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- *Nguyên giá*	*225*		-	-
- *Giá trị hao mòn lũy kế*	*226*		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	5,435,571,000	5,435,571,000
- *Nguyên giá*	*228*		*5,660,571,000*	*5,660,571,000*
- *Giá trị hao mòn lũy kế*	*229*		*(225,000,000)*	*(225,000,000)*
III. Bất động sản đầu tư	**230**		**-**	**-**
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	**240**		**16,606,916,644**	**228,125,000**
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	16,606,916,644	228,125,000
V. Đầu tư tài chính dài hạn	**250**		**9,000,000,000**	**9,000,000,000**
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.2b	9,000,000,000	9,000,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	**260**		**32,977,195,327**	**50,651,127,102**
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	32,977,195,327	50,651,127,102
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	**270**		**744,006,338,825**	**802,396,874,776**

Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	**300**		**374,022,041,743**	**433,598,772,849**
I. Nợ ngắn hạn	**310**		**374,022,041,743**	**433,598,772,849**
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	81,845,805,115	162,297,885,322
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	6,271,667,057	241,503,799
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	-	-
4. Phải trả người lao động	314	V.15	37,782,994,868	55,720,986,085
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	21,188,732,378	19,922,965,189
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	4,463,643,931	5,442,887,355
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	215,122,456,423	183,352,833,967
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.19	7,346,741,971	6,619,711,132
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	**330**		-	-
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	**400**		**369,984,297,082**	**368,798,101,927**
I. Vốn chủ sở hữu	**410**		**369,982,907,988**	**368,796,712,833**
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.20	230,000,000,000	230,000,000,000
- *Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết*	*411a*		*230,000,000,000*	*230,000,000,000*
- *Cổ phiếu ưu đãi*	*411b*		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.20	3,350,161,370	3,350,161,370
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.20	84,467,552,496	72,072,450,013
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.20	52,165,194,122	63,374,101,450
- *Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước*	*421a*		*1,451,937,477*	*63,374,101,450*
- *Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này*	*421b*		*50,713,256,645*	-
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	**430**	**V.21**	**1,389,094**	**1,389,094**
1. Nguồn kinh phí	431		1,389,094	1,389,094
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	**440**		**744,006,338,825**	**802,396,874,776**

Khánh Hòa, ngày 29 tháng 10 năm 2025

Phạm Thị Duy Trinh	Phan Thị Giang	Nguyễn Khoa Bảo
Người lập/Kế toán trưởng	Tổng Giám đốc	Chủ tịch Hội đồng quản trị Người đại diện theo pháp luật

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	219,101,116,920	291,772,231,390	894,843,676,823	1,010,178,492,662
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		219,101,116,920	291,772,231,390	894,843,676,823	1,010,178,492,662
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	180,839,794,718	229,142,427,302	720,228,680,378	789,388,609,142
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		38,261,322,202	62,629,804,088	174,614,996,445	220,789,883,520
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	1,076,345,144	837,746,367	4,959,076,398	3,428,632,566
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	2,159,180,049	1,131,542,882	6,508,971,488	4,420,804,885
Trong đó: chi phí lãi vay	23		2,159,180,049	1,055,303,535	5,754,317,600	3,612,627,604
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5	14,189,950,293	40,553,630,671	69,668,442,233	114,717,181,196
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	10,162,988,754	13,205,367,874	39,916,402,617	46,631,326,264
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		12,825,548,250	8,577,009,028	63,480,256,505	58,449,203,741
11. Thu nhập khác	31	VI.7	35,609,047	1,350,889,708	394,485,187	1,697,808,297
12. Chi phí khác	32	VI.8	59,225,234	41,482,023	439,411,390	175,411,279
13. Lợi nhuận khác	40		(23,616,187)	1,309,407,685	(44,926,203)	1,522,397,018
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	V.14	12,801,932,063	9,886,416,713	63,435,330,302	59,971,600,759
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		2,461,903,297	1,923,131,177	12,722,073,657	11,764,191,330
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		10,340,028,766	7,963,285,536	50,713,256,645	48,207,409,429
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9				
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.9				

Khánh Hòa, ngày 29 tháng 10 năm 2025

Phạm Thị Duy Trinh	Phan Thị Giang	Nguyễn Khoa Bảo
Người lập/Kế toán trưởng	Tổng Giám đốc	Chủ tịch Hội đồng quản trị Người đại diện theo pháp luật

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	***01***		***63,435,330,302***	***59,971,600,759***
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.9	12,765,121,772	11,945,801,227
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	VI.3	(4,710,666,447)	(3,064,326,198)
- Chi phí lãi vay	06	VI.4	5,754,317,600	3,612,627,604
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	***08***		***77,244,103,227***	***72,465,703,392***
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		140,846,861,927	3,753,252,838
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	V.7	(67,444,196,339)	118,052,271,853
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(101,334,225,040)	(129,514,700,587)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	V.8	18,325,918,105	(14,951,086,332)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	VI.4	(5,754,317,600)	(3,612,627,604)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.14	(15,569,232,438)	(10,999,743,452)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	19,800,000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	V.19,21	(6,710,030,651)	(9,909,240,924)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	***20***		***39,604,881,191***	***25,303,629,184***
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	V.9,11; VII	(21,152,487,018)	(725,249,635)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	V.2b, V.5	(12,000,000,000)	(15,000,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	V.2, V.5	15,500,000,000	15,500,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	V.6a;VI.3	4,896,641,700	12,581,897,486
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	***30***		***(12,755,845,318)***	***12,356,647,851***

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	V.18	446,303,153,053	423,536,373,296
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	V.18	(414,533,530,597)	(388,940,627,873)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	V.20	(42,090,000,000)	(69,230,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	***40***		***(10,320,377,544)***	***(34,634,254,577)***
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	**50**		**16,528,658,329**	**3,026,022,458**
Tiền và tương đương tiền đầu năm	**60**	**V.1**	**104,792,500,634**	**94,684,452,882**
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	**70**	**V.1**	**121,321,158,963**	**97,710,475,340**

Khánh Hòa, ngày 29 tháng 10 năm 2025

Phạm Thị Duy Trinh	**Phan Thị Giang**	**Nguyễn Khoa Bảo**
Người lập/Kế toán trưởng	**Tổng Giám đốc**	**Chủ tịch Hội đồng quản trị**
		Người đại diện theo pháp luật

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn
Công ty Cổ phần Nước giải khát Yến sào Khánh Hòa (sau đây gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh
Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất.

3. Ngành nghề kinh doanh
Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: chế biến các sản phẩm và thực phẩm chức năng từ yến sào.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường
Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc Công ty

Các công ty con

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH MTV Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa	Vĩnh Cát, xã Suối Hiệp, tỉnh Khánh Hòa	Bán buôn tổ yến và các sản phẩm từ tổ yến, nuôi chim yến
Công ty TNHH MTV Nhà máy Nước giải khát cao cấp Yến sào Khánh Hòa	Lô NM5, NM6 đường số 1, cụm Công nghiệp Sông Cầu, xã Khánh Vĩnh, tỉnh Khánh Hòa	Chế biến các sản phẩm và thực phẩm chức năng từ yến
Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Việt Nam	Quốc lộ 1A, thôn Cư Thạnh, xã Suối Hiệp, tỉnh Khánh Hòa	Bán buôn tổ yến và các sản phẩm từ tổ yến
Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Khánh Hòa	Quốc lộ 1A, thôn Cư Thạnh, xã Suối Hiệp, tỉnh Khánh Hòa	Bán buôn tổ yến và các sản phẩm từ tổ yến

Tỷ lệ đăng ký vốn góp tại các công ty con này là 100%. Tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ quyền biểu quyết tương ứng tỷ lệ vốn góp.

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
Nhà máy Chế biến Nguyên liệu Yến sào Sanvinest Khánh Hòa	Lô TP4, cụm công nghiệp Sông Cầu, xã Khánh Vĩnh, tỉnh Khánh Hòa

Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân, không có tổ chức kế toán

Tên đơn vị	Địa chỉ
Cửa hàng Yến sào Vĩnh Điềm Trung - Nha Trang - Khánh Hòa kiêm Văn phòng đại diện	Lô 7 – 9 Đường Trần Hữu Duyệt, 84 đường Đàm Quang Trung, Khu đô thị Vĩnh Điềm Trung A, Phường Tây Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa
Cửa hàng số 68 Hoàng Diệu - Nha Trang	Số 68 Hoàng Diệu, Phường Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa
Trung tâm giới thiệu sản phẩm Yến sào Sanvinest	Số 14 Trần Hưng Đạo, Phường Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa
Cửa hàng Yến sào Suối Hiệp	Quốc lộ 1, xã Suối Hiệp, tỉnh Khánh Hòa
Trung tâm giới thiệu sản phẩm Yến sào Sanvinest	Lô TP4, Cụm Công nghiệp Sông Cầu, xã Khánh Vĩnh, tỉnh Khánh Hòa

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các số liệu tương ứng của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.

7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán Công ty có 826 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 1.080 nhân viên).

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính tổng hợp được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

Các đơn vị trực thuộc hình thành bộ máy kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính tổng hợp của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

2. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có 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. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và 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 ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công ty con

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Ghi nhận ban đầu

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con được trích lập khi công ty con bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các bên tại công ty con và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ thực góp của Công ty tại công ty con. Nếu công ty con là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

5. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ sau khi đã bù trừ với khoản nợ phải trả (nếu có) hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
  - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
  - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
  - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
  - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

6. Hàng tồn kho

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 được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nguyên vật liệu phụ và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

7. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính. Chi phí trả trước của Công ty chủ yếu là giá trị lợi thế kinh doanh, chi phí công cụ, dụng cụ, chi phí thuê mặt bằng và chi phí sửa chữa tài sản. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Lợi thế kinh doanh
Lợi thế kinh doanh được ghi nhận theo số liệu Biên bản xác định giá trị doanh nghiệp tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2014. Lợi thế kinh doanh được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm kể từ ngày Công ty hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần vào ngày 09 tháng 9 năm 2016.

Công cụ, dụng cụ
Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

Chi phí thuê mặt bằng
Chi phí thuê mặt bằng trả trước thể hiện khoản tiền thuê đã trả cho mặt bằng đang sử dụng. Tiền thuê mặt bằng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Chi phí sửa chữa tài sản
Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 36 tháng.

8. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản 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 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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

Loại tài sản cố định	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	06 – 20
Máy móc và thiết bị	06 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	06 – 08
Tài sản cố định khác	06

9. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất của Công ty bao gồm đất ở lâu dài và đất trồng cây lâu năm có thời hạn. Công ty không trích khấu hao đối với toàn bộ quyền sử dụng đất.

Chương trình phần mềm máy tính

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 05 năm.

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

11. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

12. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

13. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được 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 như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và có Quyết định chi trả cổ tức của Hội đồng quản trị.

14. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa, sản phẩm cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa, sản phẩm như người sở hữu hàng hóa, sản phẩm hoặc quyền kiểm soát hàng hóa, sản phẩm.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Lợi nhuận được chia

Lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

15. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm nay mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản giảm giá, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính tổng hợp : ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính tổng hợp của kỳ này.
- Nếu khoản giảm giá, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính tổng hợp : ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính tổng hợp của kỳ sau.

16. 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.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

17. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

18. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính tổng hợp và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
  - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
  - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

19. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

20. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	283.431.123	5.649.190.468
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	69.373.623.801	73.539.333.249
Các khoản tương đương tiền - Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng	51.664.104.039	25.603.976.917
Cộng	**121.321.158.963**	**104.792.500.634**

2. Các khoản đầu tư tài chính

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn ngắn hạn	41.401.710.767	41.401.710.767	39.600.000.000	39.600.000.000
Cộng	**41.401.710.767**	**41.401.710.767**	**39.600.000.000**	**39.600.000.000**

2b. Đầu tư vào công ty con

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH MTV Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa (i)	9.000.000.000	-	9.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Nhà máy Nước giải khát cao cấp Yến sào Khánh Hòa (ii)	-	-	-	-
Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Việt Nam (iii)	-	-	-	-
Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Khánh Hòa (iv)	-	-	-	-
Cộng	**9.000.000.000**	**-**	**9.000.000.000**	**-**

(i) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201767187 ngày 02 tháng 10 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa 9.000.000.000 VND. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán và tại ngày đầu năm, Công ty đã góp đủ vốn điều lệ đăng ký.

(ii) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201770743 ngày 08 tháng 12 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp, Công ty đăng ký đầu tư vào Công ty TNHH MTV Nhà máy Nước giải khát cao cấp Yến sào Khánh Hòa 50.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán và tại ngày đầu năm, Công ty chưa góp vốn điều lệ, vốn còn phải góp là 50.000.000.000 VND.

(iii) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201815338 ngày 11 tháng 10 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp, Công ty đăng ký đầu tư vào Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Việt Nam 36.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán và tại ngày đầu năm, Công ty chưa góp vốn điều lệ, vốn còn phải góp là 36.000.000.000 VND.

(iv) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201815419 ngày 11 tháng 10 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp, Công ty đăng ký đầu tư vào Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Khánh Hòa 36.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán và tại ngày đầu năm, Công ty chưa góp vốn điều lệ, còn phải góp là 36.000.000.000 VND.

Giá trị hợp lý

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Tình hình hoạt động của các Công ty con

- Công ty TNHH MTV Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với kỳ trước.

- Các công ty con khác là: Công ty TNHH MTV Nhà máy Nước giải khát cao cấp Yến sào Khánh Hòa, Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Việt Nam, Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Khánh Hòa chưa hoạt động.

Giao dịch với các Công ty con
Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với các Công ty con như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	**Năm trước**
Công ty TNHH MTV Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa		
Công ty bán hàng hóa và thành phẩm	1.190.907.576	937.304.775
Công ty cho thuê xưởng	54.545.455	-
Công ty mua nguyên vật liệu và hàng hóa, dịch vụ khác	44.478.215.165	38.093.768.983
Công ty cho vay	12.000.000.000	15.000.000.000
Công ty thu hồi gốc vay	15.500.000.000	15.500.000.000
Lãi cho vay	798.657.535	802.383.562
Công ty thu hồi lãi cho vay	1.635.216.439	3.214.547.947
Lợi nhuận được chia	1.838.022.118	1.284.573.366
Công ty nhận lợi nhuận được chia bằng tiền	2.230.719.590	8.389.980.269
Các công ty con khác		
Công ty nộp hộ lệ phí môn bài	9.000.000	9.000.000

Cam kết góp vốn
Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, vốn điều lệ còn phải góp vào Công ty TNHH MTV Nhà máy Nước giải khát cao cấp Yến sào Khánh Hòa, Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Việt Nam và Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Khánh Hòa lần lượt là 50.000.000.000 VND, 36.000.000.000 VND và 36.000.000.000 VND.

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ	**Số đầu năm**
Phải thu các bên liên quan	***2.492.787.392***	***108.837.300.413***
Công ty TNHH Nhà nước MTV Yến sào Khánh Hòa	-	100.821.351.729
Công ty TNHH MTV Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa	143.339.840	7.974.804.140
Công ty TNHH MTV Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	1.880.551.080	9.851.760
Công ty TNHH MTV Sanest Khánh Hòa	173.334.060	31.292.784
Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanest Khánh Hòa	50.236.200	-
Công ty TNHH MTV Quảng bá sản phẩm và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	214.853.256	-
Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanna Khánh Hòa	2.430.000	-
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Fishsan	28.042.956	-
Phải thu các khách hàng khác	***14.079.266.781***	***57.705.636.297***
Hộ kinh doanh Phan Thị Thu Thủy	2.200.481.667	3.281.142.479
Công ty TNHH MTV Ivnest Việt Nam	2.929.420.465	5.696.134.250
Các khách hàng khác	8.949.364.649	48.728.359.568
Cộng	**16.572.054.173**	**166.542.936.710**

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Tư vấn & Xây dựng CIC	3.689.396.500	3.689.396.500
Công ty TNHH MTV Thiết bị PCCC&CNCH Khánh Hòa	2.478.000.000	2.478.000.000
Các nhà cung cấp khác	2.800.965.908	1.425.480.485
Cộng	**8.968.362.408**	**7.592.876.985**

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

Khoản cho Công ty TNHH MTV Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa (là bên liên quan) vay ngắn hạn, thời gian cho vay 12 tháng kể từ ngày cho vay, lãi suất cho vay 6%/năm.

6. Phải thu ngắn hạn/dài hạn khác

6a. Phải thu ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	***2.636.679.653***	-	***3.868.941.374***	-
Công ty TNHH MTV Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa	2.636.679.653	-	3.868.941.374	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	***2.300.032.968***	-	***2.536.055.997***	-
Tạm ứng	1.144.308.628	-	941.213.689	-
Lãi tiền gửi ngân hàng dự thu	79.972.961	-	835.397.260	-
Các khoản phải thu khác	1.075.751.379	-	759.445.048	-
Cộng	**4.936.712.621**	-	**6.404.997.371**	-

6b. Phải thu dài hạn khác

Là khoản tiền ký quỹ thuê văn phòng, thuê kho.

7. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	188.381.858.338	-	147.406.613.212	-
Công cụ, dụng cụ	72.651.815.800	-	72.042.516.854	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	7.721.506.129	-	3.692.448.337	-
Thành phẩm	51.332.763.433	-	23.369.425.452	-
Hàng hóa	12.552.345.293	-	18.036.791.087	-
Hàng gửi đi bán	5.973.813.496	-	6.622.111.208	-
Cộng	**338.614.102.489**	-	**271.169.906.150**	-

8. Chi phí trả trước ngắn hạn/dài hạn

8a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí thuê mặt bằng, bảng hiệu	50.000.000	920.140.905
Chi phí công cụ, dụng cụ	210.543.491	-
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	7.611.084	-
Cộng	**268.154.575**	**920.140.905**

8b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Lợi thế kinh doanh	8.691.979.597	15.810.691.396
Chi phí công cụ, dụng cụ	5.270.433.303	5.551.493.365
Chi phí thuê mặt bằng, văn phòng	17.173.793.695	24.967.098.740
Chi phí sửa chữa tài sản	1.840.988.732	3.802.576.063
Các khoản chi phí khác	-	519.267.538
Cộng	**32.977.195.327**	**50.651.127.102**

9. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	64.826.723.832	135.343.882.984	22.655.430.272	2.254.413.885	623.151.018	225.703.601.991
Mua trong kỳ	-	962.019.259	2.616.778.569	-	-	3.578.797.828
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	10.183.644.785	-	-	-	-	10.183.644.785
Số cuối kỳ	**75.010.368.617**	**136.305.902.243**	**25.272.208.841**	**2.254.413.885**	**623.151.018**	**239.466.044.604**
Trong đó:						
Đã khấu hao hết vẫn còn sử dụng	10.034.226.287	42.198.128.425	13.467.657.559	417.913.894	194.200.000	66.312.126.165
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	17.264.088.820	85.599.088.163	17.788.392.889	911.848.941	255.478.717	121.818.897.530
Khấu hao trong kỳ	2.799.847.499	7.851.380.114	1.867.066.610	200.868.512	45.959.037	12.765.121.772
Số cuối kỳ	**20.063.936.319**	**93.450.468.277**	**19.655.459.499**	**1.112.717.453**	**301.437.754**	**134.584.019.302**
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	47.562.635.012	49.744.794.821	4.867.037.383	1.342.564.944	367.672.301	103.884.704.461
Số cuối kỳ	**54.946.432.298**	**42.855.433.966**	**5.616.749.342**	**1.141.696.432**	**321.713.264**	**104.882.025.302**
Trong đó:						
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-

10. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	5.435.571.000	225.000.000	5.660.571.000
Số cuối kỳ	**5.435.571.000**	**225.000.000**	**5.660.571.000**
Trong đó:			
Đã khấu hao hết vẫn còn sử dụng	-	225.000.000	225.000.000
Chờ thanh lý	-	-	-
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	-	225.000.000	225.000.000
Số cuối kỳ	**-**	**225.000.000**	**225.000.000**

	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm máy tính	Cộng
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	5.435.571.000	-	5.435.571.000
Số cuối kỳ	**5.435.571.000**	**-**	**5.435.571.000**
Trong đó:			
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ	Kết chuyển giảm khác	Số cuối kỳ
Mua sắm tài sản cố định	-	962.019.259	(962.019.259)	-	-
Xây dựng cơ bản dở dang	228.125.000	26.920.719.187	(10.183.644.785)	(358.282.758)	16.606.916.644
- *Nhà máy Nước giải khát cao cấp Yến sào Khánh Hòa (giai đoạn 2)*	-	*15.128.043.001*	-	-	*15.128.043.001*
- *Nhà máy Nước giải khát cao cấp Yến sào Khánh Hòa (giai đoạn 1)*	-	*10.045.800.785*	*(10.045.800.785)*	-	-
- *Các công trình khác*	*228.125.000*	*1.746.875.401*	*(137.844.000)*	*(358.282.758)*	*1.478.873.643*
Cộng	**228.125.000**	**27.882.738.446**	**(11.145.664.044)**	**(358.282.758)**	**16.606.916.644**

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	***25.487.871.645***	***32.025.301.222***
Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanest Khánh Hòa	16.339.718.774	20.253.708.938
Công ty TNHH MTV Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa	4.668.536.267	5.404.878.170
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Tuyến Bắc Nam	2.289.589	1.840.608.119
Công ty TNHH MTV Du lịch Sanest Tourist	12.162.312	282.997.500
Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanna Khánh Hòa	343.861.263	231.420.495
Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa	4.068.161.176	4.011.688.000
Công ty TNHH MTV Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	25.099.308	-
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Fishsan	28.042.956	-
Phải trả các nhà cung cấp khác	***56.357.933.470***	***130.272.584.100***
Hanil Can Company Limited	11.928.722.926	-
Công ty TNHH NHT	2.719.401.202	26.390.533.669
Công ty TNHH 79 Ngô Gia Tự	2.751.987.996	19.992.896.240
Công ty TNHH MTV Thương mại Dịch vụ In Bao bì Cuộc sống mới	1.607.458.132	15.452.098.607
Các nhà cung cấp khác	37.350.363.214	68.437.055.584
Cộng	**81.845.805.115**	**162.297.885.322**

Công ty không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các khách hàng khác	6.271.667.057	241.503.799
Cộng	**6.271.667.057**	**241.503.799**

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã thực nộp	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	1.958.178.493	12.092.008.364	(19.553.405.151)	-	9.419.575.280
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	3.970.334.910	(3.970.334.910)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	4.012.762.072	12.722.073.657	(15.569.232.438)	-	6.859.920.853
Thuế thu nhập cá nhân	-	521.047.893	5.146.822.312	(5.186.652.842)	-	560.878.423
Thuế tài nguyên	-	-	8.885.750	(8.885.750)	-	-
Lệ phí môn bài	-	-	9.000.000	(9.000.000)	-	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	146.853.710	(146.853.710)	-	-
Cộng	**-**	**6.491.988.458**	**34.095.978.703**	**(44.444.364.801)**	**-**	**16.840.374.556**

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất như sau:

- Hàng xuất khẩu : 0%
- Đường phèn, đường kết tinh, nước sạch : 5%
- Hàng hóa khác : 10%

Thuế suất giá trị gia tăng của các mặt hàng, dịch vụ chịu thuế 10% giảm xuống còn 8% theo Nghị định 180/2024/NĐ-CP ngày 31/12/2024 và Nghị định 174/2025/NĐ-CP ngày 30/06/2025 của Chính phủ.

Thuế xuất, nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	63.435.330.302	59.971.600.759
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- *Các khoản điều chỉnh tăng*	*439.411.390*	*133.929.256*
- *Các khoản điều chỉnh giảm*	-	-
Thu nhập chịu thuế	63.874.741.692	60.105.530.015
Thu nhập được miễn thuế	(1.838.022.118)	(1.284.573.366)

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	**Năm trước**
Thu nhập tính thuế	62.036.719.574	58.820.956.649
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông	***12.407.343.915***	***11.764.191.330***
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước	***314.729.742***	-
Tổng thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	**12.722.073.657**	**11.764.191.330**

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính tổng hợp có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế tài nguyên
Công ty phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác nước sạch, giá tính thuế là 5.000 VND/m^3, thuế suất 5%.

Các loại thuế khác
Công ty kê khai và nộp theo quy định.

15. Phải trả người lao động

	Số cuối kỳ	**Số đầu năm**
Tiền lương còn phải trả cho người lao động	37.782.994.868	55.720.986.085
Cộng	**37.782.994.868**	**55.720.986.085**

16. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ	**Số đầu năm**
Chi phí trả thưởng, vận chuyển	11.142.931.593	19.922.965.189
Chi phí xây dựng công trình Nhà máy Nước giải khát cao cấp Yến sào Khánh Hòa (giai đoạn 1)	10.045.800.785	-
Cộng	**21.188.732.378**	**19.922.965.189**

17. Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	**Số đầu năm**
Phải trả các bên liên quan	-	***41.920.000***
Thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	-	41.920.000
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác	***4.463.643.931***	***5.400.967.355***
Kinh phí công đoàn	2.510.789.162	3.788.591.639
Cổ tức phải trả	2.862.581	2.862.581
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	1.949.992.188	1.609.513.135
Cộng	**4.463.643.931**	**5.442.887.355**

Công ty không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

18. Vay ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nha Trang (i)	34.984.247.903	17.236.076.597
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (ii)	119.250.178.401	97.536.164.256
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (iii)	60.888.030.119	68.580.593.114
Cộng	**215.122.456.423**	**183.352.833.967**

Công ty có khả năng thanh toán các khoản vay ngắn hạn.

(i) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nha Trang để bổ sung vốn lưu động, thời hạn cho vay tối đa 6 tháng, lãi suất vay theo từng giấy nhận nợ, kỳ hạn trả lãi vào ngày 26 hàng tháng, trả gốc một lần khi đến hạn.

(ii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa để bổ sung vốn lưu động, thời hạn cho vay tối đa 4 tháng theo từng giấy nhận nợ, lãi suất cho vay theo từng giấy nhận nợ. Kỳ hạn trả lãi vào ngày 26 hàng tháng, trả gốc một lần khi đến hạn.

(iii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa để bổ sung vốn lưu động, thời hạn cho vay tối đa 5 tháng theo từng giấy nhận nợ, lãi suất cho vay theo từng giấy nhận nợ. Kỳ hạn trả lãi vào ngày 5 hàng tháng, trả gốc một lần khi đến hạn.

Các khoản vay trên không có tài sản thế chấp.

Phát sinh về khoản vay ngắn hạn ngân hàng trong kỳ như sau:

	Số tiền (VND)
Số đầu năm	183.352.833.967
Số tiền vay phát sinh trong kỳ	446.303.153.053
Số tiền vay đã trả trong kỳ	(414.533.530.597)
Số cuối kỳ	**215.122.456.423**

Công ty không có vay và nợ quá hạn chưa thanh toán.

19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu năm	Tăng do trích từ lợi nhuận	Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	5.864.861.093	6.197.551.242	(5.897.380.612)	6.165.031.723
Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	754.850.039	1.239.510.248	(812.650.039)	1.181.710.248
Cộng	**6.619.711.132**	**7.437.061.490**	**(6.710.030.651)**	**7.346.741.971**

20. Vốn chủ sở hữu

20a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	230.000.000.000	3.350.161.370	51.710.685.307	103.207.412.563	388.268.259.240
Trích quỹ đầu tư phát triển từ lợi nhuận năm 2023	-	-	20.361.764.706	(20.361.764.706)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2023	-	-	-	(10.180.882.353)	(10.180.882.353)
Trích quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành từ lợi nhuận năm 2023	-	-	-	(2.036.176.471)	(2.036.176.471)
Chia cổ tức năm 2023	-	-	-	(69.230.000.000)	(69.230.000.000)
Lợi nhuận trong kỳ trước	-	-	-	48.207.409.429	48.207.409.429
Số dư cuối kỳ trước	**230.000.000.000**	**3.350.161.370**	**72.072.450.013**	**49.605.998.462**	**355.028.609.845**
Số dư đầu kỳ này	230.000.000.000	3.350.161.370	72.072.450.013	63.374.101.450	368.796.712.833
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	-	50.713.256.645	50.713.256.645
Trích quỹ đầu tư phát triển từ lợi nhuận năm 2024	-	-	12.395.102.483	(12.395.102.483)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2024	-	-	-	(6.197.551.242)	(6.197.551.242)
Trích quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành từ lợi nhuận năm 2024	-	-	-	(1.239.510.248)	(1.239.510.248)
Chia cổ tức năm 2024	-	-	-	(42.090.000.000)	(42.090.000.000)
Số dư cuối kỳ này	**230.000.000.000**	**3.350.161.370**	**84.467.552.496**	**52.165.194.122**	**369.982.907.988**

20b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

Chi tiết góp vốn theo cổ đông lớn như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH Nhà nước MTV Yến sào Khánh Hòa	117.300.000.000	117.300.000.000
Các cổ đông khác	112.700.000.000	112.700.000.000
Cộng	**230.000.000.000**	**230.000.000.000**

20c. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	23.000.000	23.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	23.000.000	23.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	23.000.000	23.000.000

Toàn bộ là cổ phiếu phổ thông. Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

20d. Phân phối lợi nhuận

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2025 đã thông qua phương án phân phối lợi nhuận năm 2024 của Công ty tại Nghị quyết số 05/2025/NQ-ĐHĐCĐ-SKV ngày 17 tháng 4 năm 2025 như sau:

		Số tiền (VND)
• Chia cổ tức cho các cổ đông	:	42.090.000.000
• Trích Quỹ đầu tư phát triển	:	12.395.102.483
• Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	:	6.197.551.242
• Trích Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	:	1.239.510.248

21. Nguồn kinh phí

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	1.389.094	1.389.094
Số cuối kỳ	**1.389.094**	**1.389.094**

22. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán tổng hợp

Ngoại tệ các loại

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tiền chỉ có 366,566.13 USD (số đầu năm là 110,578.69 USD).

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1a. Tổng doanh thu

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	219.101.116.920	291.772.231.390	894.770.220.459	1.010.178.492.662
Doanh thu khác	-	-	73.456.364	-
Cộng	**219.101.116.920**	**291.772.231.390**	**894.843.676.823**	**1.010.178.492.662**

1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Ngoài giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các công ty con được trình bày tại thuyết minh số V.11, Công ty còn phát sinh giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan không phải là công ty con như sau:

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Nhà nước MTV Yến sào Khánh Hòa	133.852.651.525	148.261.820.041	581.292.175.141	555.310.389.886
Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanest Khánh Hòa	27.893.795.900	6.010.512.816	78.316.516.400	41.377.664.666
Công ty TNHH MTV Quảng bá sản phẩm và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	222.773.800	1.787.313.140	721.221.800	4.039.998.810

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH MTV Du lịch Sanest Tourist	-	651.113.900	101.650.800	2.200.000.100
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Fishsan	-	321.535.600	618.880.000	880.531.100
Công ty TNHH MTV Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	1.741.251.000	1.394.000.200	1.873.488.000	3.109.571.400
Công ty TNHH MTV Sanest Khánh Hòa	426.390.100	31.083.500	817.606.700	100.942.200
Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanna Khánh Hòa	67.026.200	-	88.238.658	-
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Tuyến Bắc Nam	668.196.000	-	668.196.000	-

2. Giá vốn hàng bán

Là giá vốn hàng hóa, thành phẩm bán trong kỳ.

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi ngân hàng	460.610.317	380.203.716	2.073.986.794	970.136.393
Lãi tiền cho vay	-	7.232.877	798.657.535	809.616.439
Lợi nhuận được chia	551.640.811	270.760.830	1.838.022.118	1.284.573.366
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	64.094.016	179.548.944	248.409.951	364.306.368
Cộng	**1.076.345.144**	**837.746.367**	**4.959.076.398**	**3.428.632.566**

4. Chi phí tài chính

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	2.159.180.049	1.055.303.535	5.754.317.600	3.612.627.604
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	-	76.239.347	754.653.888	808.177.281
Cộng	**2.159.180.049**	**1.131.542.882**	**6.508.971.488**	**4.420.804.885**

5. Chi phí bán hàng

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	3.854.458.900	3.090.845.663	13.034.047.627	12.040.883.322
Chi phí vật liệu, bao bì	42.940.769	265.489.679	336.034.303	1.011.731.472
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	196.561.261	225.937.176	1.016.165.550	896.584.292
Chi phí khấu hao	266.954.885	284.934.669	828.926.741	800.864.655

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	**Năm trước**	**Năm nay**	**Năm trước**
tài sản cố định				
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.106.258.222	14.960.771.395	29.165.757.753	58.595.040.631
Các chi phí khác	4.722.776.256	21.725.652.089	25.287.510.259	41.372.076.824
Cộng	**14.189.950.293**	**40.553.630.671**	**69.668.442.233**	**114.717.181.196**

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	**Năm trước**	**Năm nay**	**Năm trước**
Chi phí cho nhân viên	7.707.025.822	8.942.824.080	27.182.952.770	31.416.837.913
Chi phí vật liệu quản lý, công cụ dụng cụ	363.197.945	601.570.215	1.323.209.441	2.542.527.874
Chi phí khấu hao tài sản cố định	413.684.997	424.192.001	1.244.383.151	1.213.177.158
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.485.518.053	3.169.738.578	9.429.196.906	11.193.283.319
Các chi phí khác	193.561.937	67.043.000	736.660.349	265.500.000
Cộng	**10.162.988.754**	**13.205.367.874**	**39.916.402.617**	**46.631.326.264**

7. Thu nhập khác

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	**Năm trước**	**Năm nay**	**Năm trước**
Hàng hóa, vật tư nhập thừa, được tặng	22.403.356	1.144.689.969	368.206.456	1.487.047.101
Thu nhập khác	13.205.691	206.199.739	26.278.731	210.761.196
Cộng	**35.609.047**	**1.350.889.708**	**394.485.187**	**1.697.808.297**

8. Chi phí khác

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	**Năm trước**	**Năm nay**	**Năm trước**
Chi phí khác	59.225.234	41.482.023	439.411.390	175.411.279
Cộng	**59.225.234**	**41.482.023**	**439.411.390**	**175.411.279**

9. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	**Năm trước**	**Năm nay**	**Năm trước**
Chi phí nguyên	236.804.192.956	159.892.549.374	620.728.638.284	570.327.021.828

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
liệu, vật liệu				
Chi phí nhân công	41.460.035.607	40.983.861.862	142.051.301.744	148.286.974.223
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.246.630.017	4.136.610.144	12.765.121.772	11.945.801.227
Chi phí dịch vụ mua ngoài	13.927.213.096	42.738.728.205	52.645.534.814	80.309.755.062
Các chi phí khác	6.374.748.466	878.733.305	27.482.580.881	41.817.566.624
Cộng	**302.812.820.142**	**248.630.482.890**	**855.673.177.495**	**852.687.118.964**

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP

Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán, công nợ liên quan đến mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ứng trước tiền mua sắm tài sản cố định	6.749.338.635	6.477.245.235
Phải trả tiền mua sắm tài sản cố định	10.811.910.673	1.551.070.034

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công nợ với thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày tại thuyết minh số V.17.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Tiền lương	Thưởng	Thù lao	Cộng thu nhập
Kỳ này				
Chủ tịch Hội đồng quản trị	-	65.400.000	91.850.000	157.250.000

	Tiền lương	Thưởng	Thù lao	Cộng thu nhập
Thành viên Hội đồng quản trị	-	58.800.000	72.210.000	131.010.000
Thành viên Hội đồng quản trị	-	-	71.810.000	71.810.000
Thành viên Hội đồng quản trị	-	56.400.000	71.810.000	128.210.000
Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Tổng Giám đốc	430.860.000	119.004.000	-	549.864.000
Phó Tổng Giám đốc	123.900.000	83.184.000	-	207.084.000
Phó Tổng Giám đốc	369.489.000	105.610.000	-	475.099.000
Phó Tổng Giám đốc	369.489.000	88.335.000	-	457.824.000
Trưởng ban Ban kiểm soát	293.040.000	109.926.000	19.828.000	422.794.000
Thành viên Ban kiểm soát	-	-	65.130.000	65.130.000
Thành viên Ban kiểm soát	144.934.000	61.565.000	65.130.000	271.629.000
Kế toán trưởng	323.242.000	84.296.000	-	407.538.000
Cộng	**2.054.954.000**	**832.520.000**	**457.768.000**	**3.345.242.000**
Kỳ trước				
Chủ tịch Hội đồng quản trị	-	132.687.000	82.600.000	215.287.000
Thành viên Hội đồng quản trị	-	35.500.000	76.680.000	112.180.000
Thành viên Hội đồng quản trị	-	17.000.000	76.680.000	93.680.000
Thành viên Hội đồng quản trị	457.920.000	169.681.000	-	627.601.000
Phó Tổng Giám đốc	399.200.000	158.209.000	-	557.409.000
Phó Tổng Giám đốc	389.400.000	156.709.000	-	546.109.000
Phó Tổng Giám đốc	389.400.000	156.709.000	-	546.109.000
Phó Tổng Giám đốc	389.400.000	156.709.000	-	546.109.000
Phó Tổng Giám đốc	64.340.000	1.000.000	-	65.340.000
Trưởng ban Ban kiểm soát	401.868.000	164.077.000		565.945.000
Thành viên Ban kiểm soát	-	-	69.000.000	69.000.000
Thành viên Ban kiểm soát	122.457.000	126.212.000	69.000.000	317.669.000
Kế toán trưởng	270.112.000	128.091.000	-	398.203.000
Nguyên Kế toán trưởng	57.740.000	1.000.000	-	58.740.000
Cộng	**2.941.837.000**	**1.403.584.000**	**373.960.000**	**4.719.381.000**

1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa	Công ty mẹ, sở hữu 51% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa	Công ty con, Công ty sở hữu 100% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Nhà máy Nước giải khát cao cấp Yến sào Khánh Hòa	Công ty con, Công ty sở hữu 100% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Việt Nam	Công ty con, Công ty sở hữu 100% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Yến sào Sanvinest Khánh Hòa	Công ty con, Công ty sở hữu 100% vốn điều lệ
Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanest Khánh Hòa	Công ty do Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa sở hữu 51,06% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Fishsan	Công ty do Công ty TNHH Nhà Nước MTV

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanna Khánh Hòa	Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ Công ty do Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa sở hữu 51% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Thiết kế Xây dựng Sanatech Land	Công ty do Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Du lịch Sanest Tourist	Công ty do Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Tuyến Bắc Nam	Công ty do Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Du lịch và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa Lâm Đồng	Công ty do Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Quảng bá sản phẩm và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	Công ty do Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	Công ty do Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Sanest Khánh Hòa	Công ty do Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanest Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch phát sinh với công ty con đã được trình bày ở thuyết minh số V.2b cũng như các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan khác không phải là công ty con đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b, Công ty còn phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan khác như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Nhà Nước MTV Yến sào Khánh Hòa		
Công ty chia cổ tức	21.465.900.000	35.307.300.000
Công ty mua nguyên liệu, hàng hóa	116.947.498.923	49.502.989.204
Chi phí thuê đất, thuê kho và chi phí sử dụng dịch vụ	11.059.218.113	18.221.729.757
Chiết khấu bán hàng/Chi phí bán hàng	7.369.605.198	14.912.037.352
Nộp hộ tiền thuế sử dụng đất	48.105.358	-
Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanest Khánh Hòa		
Công ty mua nguyên liệu, hàng hóa	77.410.071.700	43.050.880.976
Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanna Khánh Hòa		
Công ty mua nguyên liệu, hàng hóa	1.109.047.450	1.250.591.480
Công ty TNHH MTV Du lịch Sanest Tourist		
Công ty phải trả chi phí dịch vụ, vận chuyển	72.465.105	1.990.896.296
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Tuyến Bắc Nam		
Công ty mua nhiên liệu: xăng, dầu	3.885.447.200	11.217.432.298
Công ty TNHH MTV Quảng bá sản phẩm và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa		
Mua hàng hóa, sử dụng dịch vụ	162.350.698	1.260.731.480

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	**Năm trước**
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Du lịch và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa Lâm Đồng		
Mua nguyên liệu	38.781.220	-
Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Fishsan		
Mua hàng hóa, nguyên liệu	25.965.700	-
Công ty TNHH MTV Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa		
Mua hàng hóa	23.240.100	-

Giá hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan khác là giá thỏa thuận. Việc mua hàng hóa, dịch vụ từ các bên liên quan khác được thực hiện theo giá thỏa thuận.

Công nợ với các bên liên quan khác
Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.3, V.5, V.6a, V.12 và V.17.

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác.

2. Thông tin về bộ phận

Công ty chỉ hoạt động trong một lĩnh vực kinh doanh là chế biến các sản phẩm và thực phẩm chức năng từ Yến sào và trong một khu vực địa lý là Việt Nam.

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

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính tổng hợp.

Khánh Hòa, ngày 29 tháng 10 năm 2025

Phạm Thị Duy Trinh	**Phan Thị Giang**	**Nguyễn Khoa Bảo**
Người lập/Kế toán trưởng	**Tổng Giám đốc**	**Chủ tịch Hội đồng quản trị**
		Người đại diện theo pháp luật