

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG KON TUM
BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

***QUÝ I NIÊN ĐỘ 2026-2027
(TỪ NGÀY 01/07/2026 ĐẾN 30/09/2026)***

**KON TUM SUGAR JOINT STOCK COMPANY
FINANCIAL STATEMENTS**

***QUARTER I ACCOUNTING YEAR 2026-2027
(FROM 01/07/2026 TO 30/09/2026)***



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG KON TUM

Địa chỉ : Thôn Kon Rờ Bàng 1, xã Ngok Bay, tỉnh Quảng Ngãi.

Điện thoại : 0260.6289549 ; Fax : 0260.3916168

KON TUM SUGAR JOINT STOCK COMPANY

Address: Kon Ro Bang 1 Village, Ngok Bay Commune, Quang Ngai Province.

Tel: 0260.6289549 ; Fax : 0260.3916168

Số: ...21.8.../CV-KTS
(V/v: Báo cáo tài chính Quý 1/2026-
2027 - kỳ hoạt động từ ngày
01/07/2026 đến 30/09/2026)

Quảng Ngãi, ngày 20... tháng 09... năm 2026

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần Đường Kon Tum thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) Quý I Năm 2025-2026 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên công ty : **Công ty CP Đường Kon Tum**

- Mã chứng khoán: **KTS**
- Địa chỉ: Thôn Kon Rờ Bàng 1, Xã Ngọc Bay, Tỉnh Quảng Ngãi
- Điện thoại liên hệ: Tel: 02606.289549 Fax : 02603.916168
- Email: ctyduongkontum@yahoo.com.vn ; Website : ktsduongkontum.vn

BCTC Quý I/năm 2026-2027 (từ 01/07/2026 đến 30/09/2026)

☒ BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

☐ BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

☐ BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2025-2026):

☐ Có

☒ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

☒ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2025-2026):

☐ Có

☒ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

☒ Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

☒ Có

☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có

☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

☐ Có

☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

☐ Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 20./10/2026 tại đường dẫn Website : ktsduongkontum.vn/Quan hệ cổ đông.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin công bố.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG KONTUM

Tài liệu đính kèm:

- BCTC Quý I năm 2026-2027
- Văn bản giải trình kết quả hoạt động kinh doanh Quý I niên độ 2026-2027



TỔNG GIÁM ĐỐC
Đặng Thị Thu Hằng

Số: 219./KTS

Quảng Ngãi, ngày 20 tháng 10 năm 2026

V/v: "Giải trình kết quả hoạt động kinh
doanh Quý I niên độ 2026-2027"

Kính gửi:

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC (SSC)
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI (HNX)
- CÁC NHÀ ĐẦU TƯ

Tên doanh nghiệp: Công ty Cổ Phần Đường Kon Tum

Mã chứng khoán: KTS

Địa chỉ: Thôn Kon Rờ Bàng 1, Xã Ngọc Bay, Tỉnh Quảng Ngãi

- Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

- Căn cứ Báo cáo kết quả kinh doanh từ ngày 01/07/2025 đến 30/09/2025

- Căn cứ Báo cáo kết quả kinh doanh từ ngày 01/07/2026 đến 30/09/2026

Công ty Cổ Phần Đường Kon Tum giải trình về sự biến động tăng, giảm của kết quả hoạt động kinh doanh Quý I niên độ 2026-2027 so với kết quả hoạt động kinh doanh Quý I niên độ 2025-2026 như sau:

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Quý I/2025-2026 (Từ 01/07/2025 đến 30/09/2025)	Quý I/2026-2027 (Từ 01/07/2026 đến 30/09/2026)	Tăng/giảm (+/-)	% tăng/giảm
Lợi nhuận sau thuế	2.492.052.702	313.860.707	-2.178.191.995	-87,40%

Lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty Cổ Phần Đường Kon Tum Quý I niên độ 2026-2027 giảm 2.178.191.995 đồng so với cùng kỳ niên độ 2025-2026 (tương ứng tỷ lệ giảm là 87,40%), nguyên nhân chủ yếu là do:

Do giá đường thế giới giảm và ảnh hưởng của gian lận thương mại, đường nhập lậu nên công tác tiêu thụ đường trong nước gặp nhiều khó khăn, giá đường giảm sâu. Bên cạnh đó giá dầu thế giới tăng làm cho các chi phí đầu vào đều tăng (chi phí vận chuyển, chi phí vật tư, hóa chất...) dẫn đến giá vốn hàng bán tăng, biên lợi nhuận gộp giảm, từ đó lợi nhuận thuần của hoạt động kinh doanh và lợi nhuận sau thuế Quý I niên độ 2026-2027 giảm so với niên độ 2025-2026.

Công ty Cổ Phần Đường Kon Tum xin gửi công văn này đến Quý cơ quan và các nhà đầu tư để giải trình về kết quả kinh doanh của đơn vị.

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu VT; TCKT.

TỔNG GIÁM ĐỐC



TỔNG GIÁM ĐỐC
Đặng Thị Thu Hằng

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Kỳ kế toán: Từ ngày 01/07/2026 đến 30/09/2026

ĐVT: đồng

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		369.332.284.829	411.127.212.200
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		16.982.736.090	5.151.008.781
1. Tiền	111	6	16.982.736.090	5.151.008.781
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		22.683.752.000	19.543.752.000
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	7, 10	22.683.752.000	19.543.752.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		279.928.681.960	293.399.260.844
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	8	235.089.392.696	266.196.586.096
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	9	45.989.168.212	27.317.660.434
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu ngắn hạn khác	136	11	3.216.881.773	1.111.775.035
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(4.366.760.721)	(4.366.760.721)
7. Tài sản Thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		49.172.772.023	92.804.160.075
1. Hàng tồn kho	141	13	50.648.709.263	94.280.097.315
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	13	(1.475.937.240)	(1.475.937.240)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		564.342.756	229.030.500
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	16.1	564.342.756	229.030.500
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		197.395.928.936	198.031.152.074
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
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			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II. Tài sản cố định	220		187.295.566.220	189.865.612.196
1. Tài sản cố định hữu hình	221	14	185.935.920.143	188.500.794.690
- Nguyên giá	222		434.591.112.886	431.943.285.174
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(248.655.192.743)	(243.442.490.484)
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	15	1.359.646.077	1.364.817.506
- Nguyên giá	228		2.093.794.286	2.093.794.286
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(734.148.209)	(728.976.780)
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		3.104.343.832	1.547.206.956
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	17	3.104.343.832	1.547.206.956

V. Đầu tư tài chính dài hạn	250			
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	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		6.996.018.884	6.618.332.922
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	16.2	6.996.018.884	6.618.332.922
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
5. Lợi thế thương mại	269			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		566.728.213.765	609.158.364.274
NGUỒN VỐN				
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		309.022.717.451	351.766.728.667
I. Nợ ngắn hạn	310		303.194.717.451	345.938.728.667
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	38.515.358.629	82.876.968.475
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	19	653.701.149	653.706.149
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	20	20.585.895.737	14.753.552.147
4. Phải trả người lao động	314	21	1.499.051.573	2.154.004.904
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	22	184.663.553	2.207.747.595
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	23	32.407.408	32.407.408
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	24	1.480.059.562	1.920.362.043
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	25.a	231.701.660.645	232.301.984.758
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	26	7.179.829.660	7.488.105.653
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi+ Quỹ điều hành	322		1.362.089.535	1.549.889.535
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		5.828.000.000	5.828.000.000
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	25.b	5.828.000.000	5.828.000.000
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			
D.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		257.705.496.314	257.391.635.607
I. Vốn chủ sở hữu	410		257.705.496.314	257.391.547.425
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	27.1	50.700.000.000	50.700.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		50.700.000.000	50.700.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	27.1	2.609.812.512	2.609.812.512
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	27.1	18.674.216.181	18.674.216.181

9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	27.1	8.903.351.099	8.903.262.917
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	27.1	176.818.116.522	176.504.255.815
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		176.504.255.815	170.934.200.175
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	36	313.860.707	5.570.055.640
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		566.728.213.765	609.158.364.274

Người lập biểu



Võ Thị Ái Thùy

Kế toán trưởng



Võ Thị Ái Thùy

Quảng Ngãi, ngày 30 tháng 09 năm 2026

Tổng Giám đốc



TỔNG GIÁM ĐỐC
Dặng Thị Chu Hằng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH - QUÝ I

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Từ 01/07/2025 đến 30/09/2025	Số lũy kế từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Số lũy kế từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	28	91.936.414.573	59.498.078.562	91.936.414.573	59.498.078.562
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 2)	10		91.936.414.573	59.498.078.562	91.936.414.573	59.498.078.562
4. Giá vốn hàng bán	11	29	86.151.725.409	51.166.281.173	86.151.725.409	51.166.281.173
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)	20		5.784.689.164	8.331.797.389	5.784.689.164	8.331.797.389
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	30	244.459.613	211.196.590	244.459.613	211.196.590
7. Chi phí tài chính	22	31	3.159.715.633	4.492.875.126	3.159.715.633	4.492.875.126
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.159.715.633	4.492.875.126	3.159.715.633	4.492.875.126
9. Chi phí bán hàng	25	32a	944.662.380	130.012.484	944.662.380	130.012.484
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32b	914.658.310	434.461.702	914.658.310	434.461.702
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh{30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		1.010.112.454	3.485.644.667	1.010.112.454	3.485.644.667
12. Thu nhập khác	31	33	5.709.545		5.709.545	
13. Chi phí khác	32	34	482.183.264	945.772.115	482.183.264	945.772.115
14. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40		-476.473.719	-945.772.115	-476.473.719	-945.772.115
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)	50		533.638.735	2.539.872.552	533.638.735	2.539.872.552
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	35	219.778.028	47.819.850	219.778.028	47.819.850
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	60	36	313.860.707	2.492.052.702	313.860.707	2.492.052.702
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70	36	62	492	62	492

Kế toán trưởng

Quảng Ngãi, ngày ~~30~~ tháng ~~09~~ năm 2026

Tổng Giám đốc

VÕ THỊ ÁI THÙY

VÕ THỊ AI THÙY



YÔNG GIÁM ĐỐC
Dương Thị Thu Hằng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ -QUÝ I
(Theo phương pháp trực tiếp)

Kỳ kế toán: Từ ngày 01/07/2026 đến 30/09/2026

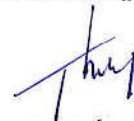
Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay(Từ 01/07/2026 đến 30/09/2026)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước(Từ 01/07/2025 đến 30/09/2025)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		119.855.493.856	37.809.968.640
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(10.110.316.164)	(11.515.823.224)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(5.578.523.019)	(3.949.015.736)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(4.687.838.674)	(3.846.420.735)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	20	(208.795.691)	(467.199.827)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		734.646.212	366.205.894
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(1.336.551.264)	(4.638.474.562)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		98.668.115.256	13.759.240.450
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(17.804.098)	(383.675.822)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
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 tiền gửi ngân hàng	27		-	9.965.231
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(17.804.098)	(373.710.591)
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 chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của đơn vị	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33		5.417.723.019	3.932.098.002
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(92.236.306.868)	(23.828.693.052)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(86.818.583.849)	(19.896.595.050)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		11.831.727.309	(6.511.065.191)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		5.151.008.781	10.836.357.237
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	6	16.982.736.090	4.325.292.046

Quảng Ngãi, ngày 30 tháng 9 năm 2026

Người lập biểu


Võ Thị Ái Thùy

Kế toán trưởng


Võ Thị Ái Thùy

Tổng Giám đốc




TỔNG GIÁM ĐỐC
Đặng Thị Thu Hằng

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 09 – DNKLT
(Kèm theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27
tháng 10 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

1 Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Đường Kon Tum (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Đường Kon Tum) theo quyết định số 1459/QĐ-BNN-ĐMĐN ngày 12/05/2008 của 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 doanh nghiệp số 3803000111 ngày 27/10/2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Kon Tum cấp (Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp này đã điều chỉnh với số đăng ký mới là 6100228104), 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 11 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 08/10/2025.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 50.700.000.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 30/09/2026: 50.700.000.000 đồng, được hình thành từ nguồn vốn góp của cổ đông.

Công ty đã thực hiện niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội vào ngày 24/10/2010 với mã chứng khoán là KTS. Ngày giao dịch đầu tiên là 31/12/2010.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất, kinh doanh đường và các sản phẩm có liên quan.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất đường;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- Trồng cây mía;
- Mua bán phân bón, thuốc trừ sâu và hóa chất khác sử dụng trong nông nghiệp; Sản xuất bao bì; Lắp đặt máy móc, thiết bị; Gia công, sản xuất các sản phẩm cơ khí.

Đặc điểm sản phẩm sản xuất hoặc dịch vụ cung cấp của doanh nghiệp: Công ty sản xuất theo vụ mía từ tháng 11 năm trước đến tháng 06 năm sau.

1.4 Đặc điểm hoạt động của Công ty trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính:

Trong kỳ kế toán, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp và chi phí tài chính biến động không đáng kể. Tuy nhiên do ảnh hưởng của gian lận thương mại và đường nhập lậu nên giá đường giảm, mặt khác giá dầu thế giới tăng cao làm cho chi phí đầu vào tăng (chi phí vận chuyển, chi phí vật tư, hóa chất...), dẫn đến giá vốn tăng, biên lợi nhuận gộp giảm mạnh so với cùng kỳ năm trước.

2. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ hoạt động của Công ty là khoảng thời gian từ khi mua nguyên vật liệu tham gia vào quy trình sản xuất đến khi chuyển đổi thành tiền hoặc tài sản để chuyển đổi thành tiền, thường không quá 12 tháng.

3. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 07 và kết thúc ngày 30 tháng 06 năm tiếp theo.
Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).

4. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

4.1 Chế độ kế toán áp dụng

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 áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2026/TT-BTC ngày 21/03/2016, Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Báo cáo tài chính được lập theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

4.2 Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã lập và trình bày báo cáo tài chính tuân thủ các yêu cầu của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các tài liệu hướng dẫn có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

5. Các chính sách kế toán áp dụng**5.1 Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và 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. Việc xác định các khoản tương đương tiền đảm bảo theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 “Báo cáo lưu chuyển tiền tệ”.

5.2 Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu về cho vay, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- **Phải thu khách hàng:** Gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua, bán.
- **Phải thu về cho vay:** Gồm các khoản cho các công ty, tổ chức khác vay.
- **Phải thu khác:** Gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán (như: phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, các khoản phải thu khác...)

Theo dõi khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải thu có có thời gian thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải thu ngắn hạn, khoản phải thu có thời gian thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải thu dài hạn.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi

- Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

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 nợ phải thu quá hạn thanh toán từ 6 tháng trở lên (thời gian quá hạn được xác định căn cứ vào hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên) được trích lập dự phòng theo tỷ lệ như sau:

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Tỷ lệ trích lập dự phòng</i>
Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	30%
Từ 1 năm đến dưới 2 năm	50%
Từ 2 năm đến dưới 3 năm	70%
Từ 3 năm trở lên	100%

- Với các khoản nợ phải thu khó đòi của vùng nguyên liệu mía kéo dài trong nhiều năm, Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán: Công ty xóa nợ theo quy định tại Điều lệ Công ty. Số nợ này được theo dõi trong hệ thống quản trị và trình bày trong thuyết minh Báo cáo tài chính (xem thêm Thuyết minh 13). Trường hợp Công ty thu lại được số nợ đã xử lý xóa sổ trước đó thì số thu được sẽ ghi nhận vào thu nhập khác trong kỳ.

5.3 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Việc xác định được thực hiện theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 02- “Hàng tồn kho”, cụ thể: Giá gốc hàng tồn kho 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 tại địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được, được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi (-) chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Bình quân gia quyền.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kế khai thường xuyên.

Phương pháp xác định chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ được Công ty xác định bằng các chi phí nguyên vật liệu đã đưa vào sản xuất nhưng chưa hình thành thành phẩm.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

5.4 Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định

Nguyên tắc kế toán tài sản cố định hữu hình, vô hình

Tài sản cố định hữu hình (TSCĐ HH)

TSCĐ HH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá TSCĐ HH là toàn bộ các chi phí Công ty phải bỏ ra để có TSCĐ tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Việc xác định nguyên giá TSCĐ HH đối với từng loại phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 về tài sản cố định hữu hình.

Nguyên giá TSCĐ HH đã được đánh giá lại trong trường hợp:

- Theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

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)

- Thực hiện tổ chức lại, chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi hình thức: chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, cổ phần hoá, bán, khoán, cho thuê, chuyển đổi công ty trách nhiệm hữu hạn thành công ty cổ phần, chuyển đổi công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn.
- Dùng tài sản để đầu tư ra ngoài doanh nghiệp.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu (chi phí nâng cấp, cải tạo, duy tu, sửa chữa...) được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng TSCĐ HH vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu thì chi phí này được vốn hoá như một khoản nguyên giá tăng thêm của TSCĐ.

Khi TSCĐ HH được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ khỏi Bảng cân đối kế toán và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý TSCĐ đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

TSCĐ HH được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian sử dụng ước tính như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	6 – 25
Máy móc, thiết bị	7 – 15
Phương tiện vận tải	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	5 – 8

Tài sản cố định vô hình (TSCĐ VH)

TSCĐ VH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là TSCĐ VH khi Công ty được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng. Quyền sử dụng đất của công ty không có thời hạn và không phải trích khấu hao.

Chương trình phần mềm

Nguyên giá TSCĐ của các chương trình phần mềm được xác định là toàn bộ các chi phí thực tế mà Công ty đã bỏ ra để có các chương trình phần mềm trong trường hợp chương trình phần mềm là một bộ phận có thể tách rời với phần cứng có liên quan, thiết kế bố trí mạch tích hợp bán dẫn theo quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ.

Phần mềm quản lý chất lượng của công ty được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 08 năm. Tài sản cố định vô hình khác được công ty khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 20 năm.

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ được Công ty thực hiện theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 của Bộ Tài chính sửa đổi một số điều của Thông tư 45/2013/TT-BTC và Thông tư 147/2016/TT-BTC.

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)

5.5 Nguyên tắc kế toán thuế

a) Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

Hoạt động sản xuất đường từ mía của công ty ở khu vực kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn được miễn thuế TNDN, các hoạt động khác chịu thuế suất thuế TNDN 20%.

b) Các loại thuế khác

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

5.6 Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng, bao gồm:

<u>Loại chi phí</u>	<u>Thời gian phân bổ</u>
Công cụ dụng cụ xuất dùng cho sản xuất	1 năm
Chi phí mua bảo hiểm (bảo hiểm ô tô, phí đường bộ...)	1 năm
Tiền thuê đất	39.5 năm
Chi phí sửa chữa TSCD phát sinh một lần có giá trị lớn	1 - 3 năm
Các khoản chi phí trả trước khác	2 năm

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản chi phí trả trước có thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn, khoản chi phí trả trước có thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn.

5.7 Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

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

- **Phải trả người bán:** Gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản.
- **Phải trả khác:** Gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ (như: phải trả về lãi vay; phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...)

Theo dõi các khoản phải trả

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 phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải trả có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải trả ngắn hạn, khoản phải trả có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải trả dài hạn.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn giá trị phải thanh toán.

5.8 Nguyên tắc ghi nhận vay

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản vay và nợ thuê tài chính đến hạn trả trong vòng 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh tiếp theo được phân loại là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, các khoản có thời gian trả nợ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

5.9 Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Ghi nhận chi phí đi vay

Chi phí đi vay gồm chi phí lãi vay và chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay (như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn...).

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh (trừ các trường hợp vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay").

Chi phí đi vay được vốn hóa

Chi phí đi vay phát sinh từ khoản vay riêng có liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) sau khi đã trừ đi các khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư tạm thời của các khoản vay này. Chi phí đi vay được vốn hóa khi doanh nghiệp chắc chắn thu được lợi ích trong tương lai do sử dụng tài sản đó và chi phí lãi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Việc vốn hóa các chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

5.10 Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm giá trị các khoản chi phí đã được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ, nhưng chưa được thực chi tại ngày kết thúc kỳ tài chính trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng, bao gồm các khoản: chi phí lãi vay được xác định dựa trên số gốc, lãi và số ngày trả lãi.

5.11 Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a) Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu: Phản ánh số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu.

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 khác của chủ sở hữu: Là số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản.

b) Nguyên tắc ghi nhận quỹ đầu tư phát triển, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

Việc trích và sử dụng Quỹ đầu tư phát triển theo nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên.

Mục đích sử dụng: Đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

Thẩm quyền ra quyết định trích lập và sử dụng quỹ: Đại hội đồng cổ đông.

c) Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế TNDN và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Lợi nhuận chưa phân phối được theo dõi chi tiết theo kết quả hoạt động kinh doanh của từng năm tài chính (năm trước, năm nay), đồng thời theo dõi chi tiết theo từng nội dung phân chia lợi nhuận (trích lập các quỹ, bổ sung Vốn đầu tư của chủ sở hữu, chia cổ tức, lợi nhuận cho các cổ đông, cho các nhà đầu tư).

5.12 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi phần lớn những rủi ro và lợi ích về quyền sở hữu hàng hoá đã được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận khi có các yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu hồi các khoản tiền bán hàng hoặc có khả năng bị trả lại.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính gồm: Lãi tiền gửi, lãi chậm trả, lãi đầu tư vùng nguyên liệu

Lãi tiền gửi, lãi cho vay: Được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ, trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

5.13 Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu.

Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng, các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào chi phí trong kỳ (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có), gồm: chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, hàng tồn kho hao hụt, mất mát...

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán trong kỳ.

5.14 Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính.

Chi phí tài chính bao gồm: chi phí đi vay vốn.

Chi phí lãi vay (kể cả số trích trước) của kỳ báo cáo được ghi nhận đầy đủ trong kỳ.

5.15 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng: Là các khoản chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, bao gồm các chi phí văn phòng và chi phí bốc xếp, vận chuyển.

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 phát sinh các khoản ghi giảm chi phí bán hàng trong năm.

Chi phí quản lý doanh nghiệp: Là các chi phí quản lý chung, gồm chi phí lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác.

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

5.16 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (xem Thuyết minh 36)

5.17 Các 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.

Giao dịch và số dư với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở Thuyết minh số 40.

6. Tiền

	30/09/2026	30/06/2026
Tiền mặt	137.785.693	164.711.981
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	16.844.950.397	4.986.296.800

Cộng	16.982.736.090	5.151.008.781
-------------	-----------------------	----------------------

7. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2026	30/06/2026
Tiền gửi kỳ hạn 1 tháng		
Tiền gửi kỳ hạn 12 tháng	19.543.752.000	19.543.752.000
Cộng	19.543.752.000	19.543.752.000

8. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2026	30/06/2026
Công ty TNHH Kim Hà Việt	91.622.665.550	25.825.733.250
Công ty Cổ phần Mía đường Trà Vinh	68.200.000.000	157.000.000.000
Công ty CP Mía Đường Tuy Hoà	26.397.846	26.397.846
Công ty CP Cơ Khí Điện Máy Cần thơ	12.765.000.000	12.765.000.000
Công Ty CP Xuất Nhập Khẩu Ngũ Cốc		8.100.000.000
Công ty CP Đầu Tư Vương Quốc Việt	61.753.730.000	61.753.730.000
Khách hàng khác	721.599.300	725.725.000
Cộng	235.089.392.696	266.196.586.096

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)

9. Trả trước ngắn hạn cho người bán

	30/09/2026	30/06/2026
Ứng vốn cho nông dân đầu tư trồng mía vùng nguyên liệu	30.251.675.557	17.758.528.066
Các nhà cung cấp khác	15.737.492.655	9.559.132.368
Cộng	45.989.168.212	27.317.660.434

10. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	30/09/2026	30/06/2026
Công ty CP Chế Biến Thực Phẩm Xuất Khẩu Kiên Giang	500.000.000	500.000.000
Công ty CP XD GT Thủy lợi Kiên Giang	450.000.000	450.000.000
Công ty CP Bắc Trung Bộ	190.000.000	190.000.000
Công ty CP Nhựa Trường Thịnh	2.000.000.000	2.000.000.000
Cộng	3.140.000.000	3.140.000.000

Các khoản đầu tư này được gia hạn trả nợ của Hội đồng quản trị Công ty đến ngày 30/1/2014 và áp dụng lãi suất cho các công ty Cổ phần Chế biến thực phẩm Xuất khẩu Kiên Giang, Công ty Cổ phần Xây dựng Giao thông Thủy lợi Kiên Giang, Công ty Cổ phần Nhựa Trường Thịnh là 0% từ ngày 01/03/2014. Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 04/NQ-HĐQT ngày 06/05/2015 đã thống nhất thực hiện không tính lãi đối với khoản nợ của Công ty Cổ phần Bắc Trung Bộ kể từ ngày 01/01/2015.

11. Phải thu ngắn hạn khác

	30/09/2026		30/06/2026	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	582.486.791	-	525.688.091	-
Phải thu khác	2.634.394.982		932.316.057	
Công ty CP Chế Biến Thực Phẩm Xuất Khẩu Kiên Giang	235.069.436	-235.069.436	235.069.436	-235.069.436
Công ty CP XD GT Thủy lợi Kiên Giang	189.512.499	-189.512.499	189.512.499	-189.512.499
Các khoản phải thu khác	2.209.813.047	-4.867.778	507.134.122	-4.867.778
Cộng	3.216.881.773	-429.449.713	1.488.403.001	-429.449.713

12. Nợ xấu :

Các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán, hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi

	30/09/2026			30/06/2026		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi
Công ty CP Chế Biến Thực Phẩm Xuất Khẩu Kiên Giang	500.000.000	(500.000.000)	-	500.000.000	(500.000.000)	-

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 CP XD GT	450.000.000	(450.000.000)	450.000.000	(450.000.000)
Thủy lợi Kiên Giang				
Công ty CP Bắc Trung Bộ	190.000.000	(190.000.000)	190.000.000	(190.000.000)
Công ty CP Nhựa Trường Thịnh	2.000.000.000	(2.000.000.000)	2.000.000.000	(2.000.000.000)
Cộng	3.140.000.000	(3.140.000.000)	3.140.000.000	(3.140.000.000)

Đánh giá của Công ty về khả năng thu hồi nợ quá hạn

Công ty đã đánh giá và trích lập dự phòng đối với các khoản nợ quá hạn, nợ không có khả năng thu hồi với sự thận trọng phù hợp.

Công ty sẽ tiếp tục thực hiện các biện pháp để đảm bảo thu hồi được số nợ quá hạn.

13. Hàng tồn kho

	30/09/2026		30/06/2026	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	3.732.944.934	(489.848.120)	4.222.838.741	(489.848.120)
Công cụ, dụng cụ	21.073.183.637	(986.089.120)	18.948.087.218	(986.089.120)
Chi phí SX, KD dở dang	24.343.963.335		15.001.201.820	
Thành phẩm	208.081.192		53.268.257.826	
Hàng hóa	1.290.536.165		2.839.711.710	
Cộng	50.648.709.263	(1.475.937.240)	94.280.097.315	(1.475.937.240)

14. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu năm	110.392.805.499	314.724.597.971	6.117.531.569	708.350.135	431.943.285.174
Tăng trong kỳ	1.199.381.049	1.448.446.663			
Giảm trong kỳ		0			
Số cuối kỳ	111.592.186.548	316.173.044.634	6.117.531.569	708.350.135	434.591.112.886
Khấu hao					
Số đầu năm	63.257.204.075	177.429.874.232	2.186.328.472	569.083.705	243.442.490.484
Khấu hao trong kỳ	716.554.893	4.320.764.739	164.930.129	10.452.496	5.212.702.257
Giảm trong kỳ					
Số cuối kỳ	63.973.758.972	181.750.638.980	2.351.258.590	579.536.201	248.655.192.743

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)

Giá trị còn lại

Số đầu năm	47.135.601.424	137.294.723.739	3.931.203.097	139.266.430	188.500.794.690
Số cuối kỳ	47.618.427.576	134.422.405.654	3.766.272.979	128.813.934	185.935.920.143

- Nguyên giá TSCĐHH đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2026 là 86.090.287.767 đồng.

15. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Tài sản vô hình khác VND	Cộng VND
Nguyên giá				
Số đầu năm	1.180.000.000	770.080.000	143.714.286	2.093.794.286
Tăng trong năm	0			
Thanh lý, nhượng bán	0	0		0
Số cuối kỳ	1.180.000.000	770.080.000	143.714.286	2.093.794.286
Khấu hao				
Số đầu năm	0	641.830.000	87.146.780	728.976.780
Khấu hao trong kỳ	0	3.375.000	1.796.429	5.171.429
Giảm trong kỳ	0	0	0	0
Số cuối kỳ	0	645.205.000	88.943.209	734.148.209
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	1.180.000.000	128.250.000	56.567.506	1.364.817.506
Số cuối năm	1.180.000.000	124.875.000	54.771.077	1.359.646.077

- Quyền sử dụng đất tại Khu dân cư Hòa Thọ, Phường Cẩm Lệ, Thành phố Đà Nẵng. Thời hạn sử dụng lâu dài, dự kiến để xây kho chứa hàng.
- Không có TSCĐ vô hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/09/2026.
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2026: 635.080.000 đồng

16. Chi phí trả trước

16.1 Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/09/2026	30/06/2026
Sửa chữa lớn TSCĐ		
Chi phí bảo hiểm	229.030.500	229.030.500
Chi phí thu mua – Phòng nguyên liệu	335.312.256	
Cộng	564.342.756	229.030.500

16.2 Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2025	30/06/2026
--	------------	------------

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)

Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	4.224.677.147	3.848.070.147
Chi phí thuê đất	1.870.923.257	1.870.923.257
Phí đường bộ	843.6000	9.120.000
Chi phí trả trước chờ phân bổ khác	891.982.480	890.219.518
Cộng	6.996.018.884	6.618.332.922

17. Xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2026	30/06/2026
Xây dựng cơ bản dở dang	1.739.320.536	1.547.206.956
Sửa chữa lớn	1.365.023.296	
Cộng	3.104.343.832	1.547.206.956

18. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2026	30/06/2026
Công ty CP Đường Tuy Hoà	199.041.300	34.059.236.712
Công ty TNHH Kim Hà Việt	4.044.275.446	1.817.413.929
Công ty TNHH Tư Vấn Và Chuyển giao CN-CDT	703.628.000	703.628.000
Công ty Cổ Phần Điện Máy Cần Thơ	645.840	645.840
Shrijee Process Engineering Works LTD	895.953.498	895.953.498
Công ty cổ phần Đầu tư & PTNN Tiến Nông	4.754.207.500	
Công ty TNHH TM DV Ngô Trần Gia	746.687.459	1.604.570.659
Phải trả vùng nguyên liệu	30.251.675.557	70.539.593.892
Các đối tượng khác	27.171.565.426	48.988.883.623
Cộng	38.515.358.629	82.876.968.475

19. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2026	30/06/2026
Nguyễn Thị Thủy Tiên	500.000.000	500.000.000
Các khách hàng còn lại	153.701.149	153.706.149
Cộng	653.701.149	653.706.149

20. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT đầu ra	14.213.773.974	7.061.856.582	1.403.606.981	19.872.023.575
Thuế GTGT hàng nhập khẩu		95.974.640	95.974.640	

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)

Thuế nhập khẩu		135.854.400	135.854.400	
Thuế thu nhập doanh nghiệp	208.795.691	219.778.028	208.795.691	219.778.028
Thuế thu nhập cá nhân	31.751.846	213.813.653	19.533.904	226.031.595
Thuế tài nguyên	40.481.255	24.418.864	48.050.219	16.850.000
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	248.756.576			248.756.576
Thuế nhà thầu nước ngoài	9.992.805	6.549.837	14.086.679	2.455.963
Cộng	14.753.552.147	7.758.246.004	1.925.902.514	20.585.895.737

Thuế GTGT

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

Đường và các sản phẩm từ mía: 8%, Phân bón : 5%

Hoạt động kinh doanh khác : Theo quy định về thuế suất hiện hành của pháp luật

Thuế xuất, nhập khẩu

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

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

21. Phải trả người lao động

	30/09/2026	30/06/2026
Phải trả lương CNV	1.170.909.573	1.793.812.904
Phải trả khác CNV	277.142.000	312.692.000
Phải trả thù lao HĐQT, Ban kiểm soát	51.000.000	47.500.000
Cộng	1.499.051.573	2.154.004.904

22. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2026	30/06/2026
Chi phí lãi vay phải trả	44.029.017	1.572.152.058
Chi phí lãi trả chậm		
Chi phí phải trả khác	140.634.536	635.595.537
Cộng	184.663.553	2.207.747.595

23. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	30/09/2026	30/06/2026
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	32.407.408	32.407.408
Cộng	32.407.408	32.407.408

24. Phải trả khác

Phải trả ngắn hạn khác

	30/09/2025	30/06/2026
Kinh phí công đoàn	65.838.563	172.155.327
BHXH, BHYT, BHTN	398.235.745	437.763.553
Phải trả tiền cước cáp, thẻ chân xe		

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)

Phải trả khác	1.015.985.254	1.310.443.163
Cộng	1.480.059.562	1.920.362.043

25. Vay và nợ thuê tài chính

a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ 01/07/2026	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ 30/06/2026
Vay ngắn hạn				
- NH TMCP Đầu tư & Phát triển - CN Kon Tum (i)	219.301.984.758	91.635.982.755	92.236.306.868	218.701.660.645
-Vay dài hạn đến hạn trả				
- NH TMCP Đầu tư & Phát triển - CN Kon Tum (ii)	13.000.000.000			13.000.000.000
Cộng	232.301.984.758	91.635.982.755	92.236.306.868	231.701.660.645

Chi tiết các khoản vay ngân hàng và các công ty tài chính ngắn hạn

(i) Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2025/666424/HĐTD ngày 31/12/2025 với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Kontum, hạn mức tín dụng 220 tỷ đồng. Khoản vay được đảm bảo theo hợp đồng thế chấp số:

- + Hợp đồng thế chấp tài sản số 01/2019/666424/HĐBĐ ngày 29/10/2019
- + Hợp đồng thế chấp các khoản phải thu số 02/2019/666424/HĐBĐ ngày 29/10/2019
- + Hợp đồng thế chấp bất động sản số 03/2019/666424/HĐBĐ ngày 31/12/2019
- + Hợp đồng thế chấp tài sản số 04/2019/666424/HĐBĐ ngày 31/12/2019
- + Hợp đồng thế chấp bất động sản số 01/2021/666424/HĐBĐ ngày 15/03/2021
- + Hợp đồng thế chấp bất động sản số 02/2021/666424/HĐBĐ ngày 08/03/2021
- + Hợp đồng thế chấp bất động sản số 03/2021/666424/HĐBĐ ngày 08/03/2021

Các hợp đồng trên được ký kết giữa Công ty CP Đường Kon Tum với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – CN Kon Tum, mục đích sử dụng là tài trợ vốn lưu động, bảo lãnh, mở LC của công ty, thời hạn cấp hạn mức đến hết ngày 30/12/2026, lãi suất được xác định theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể. Hợp đồng cấp bảo lãnh cụ thể.

b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Đầu kỳ 01/07/2026	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ 30/09/2026
Vay dài hạn				
- NH TMCP Đầu tư & Phát triển - CN Kon Tum (ii)	18.828.000.000			18.828.000.000
Cộng	18.828.000.000			18.828.000.000

Chi tiết các khoản vay ngân hàng và các công ty tài chính dài hạn

(ii): Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Kon Tum theo hợp đồng tín dụng số 01/2017/666424/HĐTD ngày 14/06/2017 và Văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng tín dụng ngày 12/12/2017,

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)

mục đích vay là thực hiện dự án đầu tư nâng công suất nhà máy đường từ 1800 TMN lên 2500 TMN, số tiền tối đa là 93.828.000.000 đồng nhưng không được vượt quá 54,6% tổng mức đầu tư thực tế của dự án, thời điểm đáo hạn: ngày 16/8/2022, lãi suất 11 %/năm; tài sản thế chấp là tài sản hình thành trong tương lai từ dự án đầu tư. Ngày 22/04/2020 ngân hàng BIDV điều chỉnh cơ cấu nợ vay dài hạn của dự án, gia hạn nợ đến năm 2027 theo công văn 546/BIDV-KT-KHDN

26. Dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả ngắn hạn

	30/09/2026	30/06/2026
Dự phòng phải trả tiền lương	7.179.829.660	308.275.993
Dự phòng sửa chữa TSCĐ		7.179.829.660
Cộng	7.179.829.660	7.488.105.653

27. Vốn chủ sở hữu

27.1 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	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/07/2025	50.700.000.000	2.609.812.512	18.674.216.181	7.900.792.917	147.922.922.352
Tăng trong kỳ	0	0	0	1.000.000.000	27.046.277.823
Giảm trong kỳ	0	0	0		
Số dư tại 30/06/2026	50.700.000.000	2.609.812.512	18.674.216.181	8.903.262.917	176.504.255.815
Số dư tại 01/07/2026	50.700.000.000	2.609.812.512	18.674.216.181	8.903.262.917	176.504.255.815
Tăng trong kỳ	0	0	0		313.860.707
Giảm trong kỳ	0	0	0		0
Số dư tại 30/09/2026	50.700.000.000	2.609.812.512	18.674.216.181	8.903.262.917	176.818.116.522

27.2 Chi tiết góp vốn của chủ sở hữu

	30/09/2026	30/06/2026
Công ty TNHH Kim Hà Việt	7.605.000.000	7.605.000.000
Bà Đặng Thị Thu Hằng	5.000.000.000	5.000.000.000
Ông Nguyễn Tất Đạt	109.000.000	109.000.000
Các cổ đông khác	37.986.000.000	37.986.000.000
Cộng	50.700.000.000	50.700.000.000

27.3 Cổ phiếu

	30/09/2026	30/06/2026
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	5.070.000	5.070.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.070.000	5.070.000
- Cổ phiếu phổ thông	5.070.000	5.070.000

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 phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.070.000	5.070.000
- Cổ phiếu phổ thông	5.070.000	5.070.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

28. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
Doanh thu bán đường TP	77.328.719.258	53.808.905.555
Doanh thu bán mật	4.603.296.297	3.611.111.111
Doanh thu bán bã bunn	188.926.476	7.563.889
Doanh thu bán Tro	23.502.499	
Doanh thu bán phân bón	9.771.570.043	1.836.078.857
Doanh thu bán bã mía mục	20.400.000	148.415.741
Doanh thu khác	20.400.000	86.003.409
Cộng	91.936.414.573	59.498.078.562

29. Giá vốn hàng bán

	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
Giá vốn bán đường	72.889.743.045	45.925.924.257
Giá vốn bán mật	4.569.424.855	3.586.251.592
Giá vốn bán bã bunn		
Giá vốn bán phân bón	8.692.557.509	1.654.105.324
Giá vốn khác		0
Giảm giá hàng tồn kho		
Cộng	86.151.725.409	51.166.281.173

30. Doanh thu hoạt động tài chính

	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
Lãi tiền gửi, lãi trả chậm	244.459.613	211.196.590

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)

Cộng	244.459.613	211.196.590
31. Chi phí tài chính		
	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
Chi phí lãi vay	3.159.715.633	4.492.875.126
Chi phí lãi chậm trả		
Cộng	3.159.715.633	4.492.875.126
32. Chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp		
a.Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		
	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
Chi phí vật liệu, nhiên liệu, bao bì	13.582.288	633.815
Chi phí dụng cụ, đồ dùng		3.400.000
Chi phí khấu hao TSCĐ	26.160.547	26.160.546
Chi phí dịch vụ mua ngoài	895.347.342	99.818.123
Các khoản khác	9.572.203	
Cộng	944.662.380	130.012.484
b.Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ		
	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
Chi phí nhân viên quản lý	524.281.199	152.636.497
Chi phí đồ dùng văn phòng	2.576.874	14.812.641
Chi phí khấu hao TSCĐ	106.542.473	122.532.177
Thuế, phí, lệ phí		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	23.022.429	
Chi phí bằng tiền khác	258.235.335	144.480.387
Cộng	914.658.310	434.461.702
33. Thu nhập khác		
	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2024 đến 30/09/2024
Thu nhập khác	5.709.545	0
Cộng	5.709.545	0

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)

34. Chi phí khác

	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
Thù lao HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành	105.000.000	188.364.000
Tiền phạt chậm nộp, truy thu thuế	11.256.635	15.410
Các khoản khác	365.926.629	757.392.705
Cộng	482.183.264	945.772.115

35. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	219.778.028	47.819.850
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	219.778.028	47.819.850

36. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	313.860.707	2.492.052.702
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế		
- Điều chỉnh tăng		
- Điều chỉnh giảm		
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông		
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	5.070.000	5.070.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	62	492

37. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Giai đoạn từ 01/07/2026 đến 30/09/2026	Giai đoạn từ 01/07/2025 đến 30/09/2025
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	22.584.966.516	26.949.589
Chi phí nhân công	4.615.894.390	743.307.292
Chi phí khấu hao	5.148.220.888	4.303.418.625
Chi phí dự phòng		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.041.269.149	99.818.123
Chi phí khác bằng tiền		144.480.387

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)
669.969.029

Cộng

34.060.319.972

5.317.974.016

38. 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 giá hàng hóa, nguyên liệu), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

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

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 giá hàng hóa, nguyên liệu

Công ty mua hàng hóa, nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước 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 đã ứng trước cho nông dân vật tư, phân bón để đầu tư vào vùng nguyên liệu mía, sau đó Công ty sẽ thu mua lại mía nguyên liệu này theo giá mía thông báo của Công ty tại thời điểm mua. Với mặt hàng phân bón, công ty mua và cung cấp cho nông dân trồng mía, giá mua và giá bán mặt hàng này xấp xỉ nhau. Với chính sách quản lý về giá trên, Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động về giá hàng hóa, nguyên vật liệu ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro tín dụng

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 tài chính là một số khoản nợ phải thu. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty xây dựng chính sách bán hàng và thu hồi công nợ áp dụng cho các nhà phân phối. Với những khách hàng mới, Công ty tìm hiểu kỹ về khả năng tài chính và thanh toán của khách hàng từ đó xác định bán tín chấp hay thanh toán trước tiền hàng. Ngoài ra, giữa bộ phận kinh doanh và bộ phận tài chính kế toán luôn có sự đối chiếu thông tin về các khoản công nợ đến hạn thanh toán cũng như quá hạn để kịp thời đôn đốc và có biện pháp thu nợ thích hợp.

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,...

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)

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

30/06/2026	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	82.740.954.700	0	82.740.954.700
Thuế và các khoản phải nộp	14.763.298.397		14.763.298.397
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	6.410.129.702	0	6.410.129.702
Vay và nợ thuê tài chính	232.301.984.758	5.828.000.000	238.129.984.758
Cộng	336.216.367.557	5.828.000.000	342.044.367.557

30/09/2026	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	38.515.358.629		38.515.358.629
Thuế và các khoản phải nộp	20.585.895.737		20.585.895.737
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	3.163.774.688		3.163.774.688
Vay và nợ thuê tài chính	231.701.660.645	5.828.000.000	237.529.660.645
Cộng	293.966.689.699	5.828.000.000	299.794.689.699

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

40. Thông tin về các bên liên quan

Các bên được xem là các bên liên quan khi một bên có khả năng kiểm soát phía bên kia hoặc tạo ra ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong các quyết định về tài chính và kinh doanh. Các bên có liên quan là các doanh nghiệp kể cả công ty mẹ, công ty con, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

a. Các bên liên quan

1. Công ty CP Mía Đường Tuy Hòa Công ty có cùng nhân sự quản lý chủ chốt
2. Công ty CP Mía Đường Sơn La Công ty có cùng nhân sự quản lý chủ chốt
3. Công ty TNHH Kim Hà Việt: Công ty có cùng nhân sự quản lý chủ chốt
4. Công ty cổ phần đầu tư Vương Quốc Việt: Bà Tạ Ngọc Hương vợ ông Trần Ngọc Hiếu (thành viên HĐQT công ty) là đại diện theo pháp luật của Công ty cổ phần đầu tư Vương Quốc Việt.
5. Công ty cổ phần xuất nhập khẩu Ngũ Cốc: Công ty có cùng nhân sự quản lý chủ chốt
6. Công ty CP mía đường Trà Vinh: Công ty có cùng nhân sự quản lý chủ chốt
7. Công Ty cổ phần Cơ Khí Điện Máy Cần Thơ: Công ty có cùng nhân sự quản lý chủ chốt
8. Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc: Nhân sự quản lý chủ chốt

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)

9. Hội đồng quản trị

- 9.1. Ông Đặng Việt Anh- Chủ tịch HĐQT - Miễn nhiệm từ ngày 03/10/2025
9.2. Ông Trần Ngọc Hiếu- Chủ tịch HĐQT - Bổ nhiệm từ ngày 03/10/2025
9.3. Ông Thái Văn Hùng -Thành viên HĐQT - Miễn nhiệm từ ngày 03/10/2025
9.4. Bà Đặng Thị Thu Hằng - Thành viên HĐQT – Bổ nhiệm từ ngày 03/10/2025
9.5. Bà Huỳnh Lệ Thanh - Thành viên độc lập HĐQT – Bổ nhiệm từ ngày 03/10/2025

10. Ban kiểm soát

- 10.1. Bà Trần Thị Bích Nhi- Trưởng ban kiểm soát
10.2 Bà Nguyễn Thị Thủy- Thành viên ban kiểm soát
10.3 Ông Nguyễn Đức Cần- Thành viên ban kiểm soát

11. Ban giám đốc

- 11.1. Bà Đặng Thị Thu Hằng- Tổng giám đốc
11.2 Ông Thái Văn Hùng- Phó Tổng giám đốc (Miễn nhiệm từ ngày 13/09/2024)
11.3 Ông Nguyễn Hữu Quảng –Phó Tổng giám đốc (Miễn nhiệm ngày 27/02/2026)
11.4 Ông Narayanasamy Ravichandran – Phó Tổng giám đốc

12. Kế toán trưởng

- 12.1 Bà Võ Thị Ái Thùy– Kế toán trưởng

Giao dịch với các bên liên quan này trong năm như sau:

	Giao dịch	Năm nay	Năm trước
1. Công ty TNHH Kim Hà Việt	Bán hàng	88.478.811.800	42.339.606.250
	Mua hàng		10.984.735.865
	Doanh thu lãi trả chậm thanh toán		
2. Công ty CP Mía Đường Tuy Hòa	Bán hàng hóa		26.397.846
	Doanh thu lãi trả chậm thanh toán		
	Bán vật tư thiết bị		
3. Công ty cổ phần dầu tư Vương Quốc Việt	Mua hàng		34.059.236.712
	Bán hàng		61.753.730.000
	Mua hàng		
4. Công ty CP XNK Ngũ Cốc	Doanh thu lãi trả chậm thanh toán		
	Phải thu bán hàng		327.700.000.000
	Phải trả lãi ứng trước tiền từ bán hàng		804.386.303
5. Công ty CP mía đường Trà Vinh	Phải thu bán hàng		157.000.000.000
	hàng		

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)

6. Công Ty cổ phần Cơ Khí Điện Máy Càn Thờ	Bán hàng		23.025.000.000
	Mua hàng		87.708.280
7. Ông Đặng Việt Anh- Chủ tịch HĐQT miễn nhiệm từ ngày 03/10/2025	Thù lao		46.500.000
8. Ông Trần Ngọc Hiếu- Chủ tịch HĐQT bổ nhiệm từ ngày 03/10/2025	Thù lao	45.000.000	158.300.000
9. Ông Thái Văn Hùng -Thành viên HĐQT miễn nhiệm từ ngày 03/10/2025	Thù lao + Tiền lương		24.800.000
	Thù lao		24.800.000
	Tiền lương		
10. Bà Huỳnh Lệ Thanh – Thanh viên HĐQT bổ nhiệm từ ngày 03/10/2025	Thù lao	24.000.000	71.200.000
11. Bà Trần Thị Bích Nhi- Trưởng ban kiểm soát	Thù lao	24.000.000	96.000.000
12. Bà Nguyễn Thị Thủy- Thành viên ban kiểm soát	Thù lao	12.000.000	48.000.000
13. Ông Nguyễn Đức Cẩn- Thành viên ban kiểm soát	Thù lao + tiền lương	42.680.663	186.733.133
	Tiền lương	30.680.663	138.733.133
	Thù lao	12.000.000	48.000.000
14. Bà Đặng Thị Thu Hằng- Thành viên HĐQT bổ nhiệm từ ngày 03/10/2025 + Tổng giám đốc	Tiền lương + phụ cấp + thù lao	114.500.000	443.412.000
15. Ông Nguyễn Hữu Quảng –Phó Tổng giám đốc (miễn nhiệm từ ngày 27/02/2026)	Tiền lương		99.762.404
16. Ông – Narayanasamy Ravichandran - Phó Tổng giám đốc	Tiền lương	31.136.000	132.024.571
17. Bà Võ Thị Ái Thùy- Kế toán trưởng	Tiền lương	31.136.000	139.057.833

b. Tại ngày kết thúc năm tài chính, số dư phải thu, phải trả với các bên liên quan khác như sau:

Khoản mục	30/09/2026	30/06/2026
1. Công ty TNHH Kim Hà Việt		
Phải thu lãi trả chậm		
Phải thu bán hàng	91.622.665.550	25.825.733.250

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)

	Phải trả mua hàng		1.817.413.929
2. Công ty CP Mía Đường Tuy Hòa	Phải thu lãi trả chậm		
	Phải trả lãi trả chậm		
	Phải thu bán hàng	26.397.846	26.397.846
	Phải trả mua hàng		32.070.025.083
3. Công ty CP mía đường Trà Vinh	Phải thu bán hàng	68.200.000.000	157.000.000.000
4. Công ty CP XNK Ngũ Cốc	Phải thu bán hàng		8.100.000.000
5. Công Ty cổ phần Cơ Khí Điện Máy Cần Thơ	Phải trả mua hàng	645.840	645.840
	Phải thu bán hàng	12.765.000.000	12.765.000.000
6. Công ty cổ phần đầu tư Vương Quốc Việt	Phải thu bán hàng	61.753.730.000	61.753.730.000

Chính sách giá cả đối với các giao dịch giữa Công ty và các bên liên quan khác

Việc mua hàng hóa và dịch vụ từ các bên liên quan được thực hiện theo giá thị trường.

Các khoản công nợ phải thu không có bảo đảm sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có rủi ro xảy ra đối với các khoản nợ phải thu từ các bên liên quan.

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

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

42. Số liệu so sánh

Thông tin so sánh được trình bày theo số liệu từ Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2026 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán & tư vấn RSM Việt Nam.

Quảng Ngãi, ngày 30 tháng 09 năm 2026

Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập biểu


TỔNG GIÁM ĐỐC
Đặng Thị Thu Hằng


Võ Thị Ái Thùy


Võ Thị Ái Thùy