

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

CÔNG TY TNHH NHÀ NƯỚC
MỘT THÀNH VIÊN YẾN SÀO KHÁNH HÒA



MỤC LỤC

	<u>Trang</u>
1. MỤC LỤC	1
2. THÔNG TIN CHUNG	2 - 3
3. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	4
4. BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	5 - 6
5. BÁO CÁO TÀI CHÍNH	
5.1 Bảng cân đối kế toán	7 - 10
5.2 Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	11
5.3 Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	12 - 13
5.4 Thuyết minh báo cáo tài chính	14 - 38

THÔNG TIN CHUNG

KHÁI QUÁT VỀ CÔNG TY

Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến Sào Khánh Hòa (gọi tắt là "Công ty") tiền thân là Công ty Yến Sào Khánh Hòa, là công ty nhà nước được thành lập theo Quyết định số 78/QĐ/UB ngày 16 tháng 01 năm 1993 của Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty nhà nước số 370600029 do Sở Kế hoạch và đầu tư Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 29 tháng 01 năm 1993.

Ngày 26/10/2009, Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa ra Quyết định số 2689/QĐ-UBND về việc phê duyệt phương án chuyển đổi và chuyển Công ty Yến Sào Khánh Hòa thành Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến Sào Khánh Hòa. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên số 4200338918 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu vào ngày 26 tháng 11 năm 2009 và các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đăng ký thay đổi sau đó.

Công ty đang hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp đăng ký thay đổi lần thứ 10 ngày 17/06/2020 với vốn điều lệ là 941.101 triệu đồng.

Chủ sở hữu của Công ty là Ủy ban nhân dân Tỉnh Khánh Hòa. Địa chỉ trụ sở chính của Chủ sở hữu đặt tại 01 Trần Phú, phường Xương Huân, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại 248 Thống Nhất, Phường Phương Sơn, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.

Điện thoại : 84 258 382 2472

Fax : 84 258 382 9267

Website : www.yensaokhanhhoa.com.vn

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty bao gồm: Khai thác tài nguyên yến sào các loại; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Khai thác thủy sản biển; Nuôi trồng thủy sản biển; Khai thác nước khoáng thiên nhiên; Chế biến bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản; Chế biến và bảo trì rau củ quả; Chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa; Sản xuất tinh bột và các sản phẩm từ tinh bột; Sản xuất thực phẩm khác; Sản xuất rượu đại bổ yến sào; Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; Sản xuất mỹ phẩm; Sản xuất hoá dược và dược liệu; Sản xuất sản phẩm từ plastic; Thi công xây dựng nhà nuôi chim yến, xây dựng công trình xây dựng; Đại lý môi giới đầu giá; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn đồ uống không cồn, rượu, bia; Bán buôn xăng dầu và các sản phẩm liên quan; Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ đồ uống không cồn, rượu, bia; Kinh doanh dịch vụ Khách sạn, Làng du lịch; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Thiết kế kiến trúc xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp, thiết kế xây dựng nhà nuôi chim yến; Thiết kế quy hoạch xây dựng, quy hoạch nông nghiệp; Điều tra, đo đạc và lập hồ sơ; vẽ bản đồ và thông tin về không gian; Tư vấn kỹ thuật công nghệ nuôi chim yến; Kinh doanh du lịch lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế; Chăn nuôi trâu bò; Chăn nuôi dê cừu; Chăn nuôi lợn Chăn nuôi gia cầm; Hoạt động sáng tác, nghệ thuật, giải trí; Hoạt động thể thao khác; Hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề; Hoạt động vui chơi giải trí khác chưa được phân vào đâu; Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải xe buýt); Vận tải hành khách đường bộ khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ.

HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC, KẾ TOÁN TRƯỞNG VÀ BAN KIỂM SOÁT

Hội đồng thành viên, Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban Kiểm soát của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng thành viên

Ông Nguyễn Anh Hùng	Chủ tịch
Bà Võ Thị Thu Trang	Thành viên
Ông Nguyễn Thanh Hải	Thành viên

CÔNG TY TNHH NHÀ NƯỚC MỘT THÀNH VIÊN YẾN SÀO KHÁNH HÒA

248 Thống Nhất, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban kiểm soát

Ông Nguyễn Thanh Hải	Tổng Giám đốc	
Bà Trịnh Thị Hồng Vân	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Lê Đức Tiến	Phó Tổng Giám đốc	
Bà Võ Thị Liễu Nhi	Kế toán trưởng	
Ông Lê Khắc Trung	Trưởng Ban kiểm soát	Bổ nhiệm từ ngày 01/10/2023
Bà Bùi Mai Ngọc Lan	Trưởng Ban kiểm soát	Miễn nhiệm từ ngày 15/02/2023
Ông Nguyễn Công Lực	Kiểm soát viên	Miễn nhiệm từ ngày 16/11/2023

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là ông Nguyễn Anh Hùng - Chủ tịch Hội đồng thành viên.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Kiểm toán FAC đã kiểm toán báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến Sào Khánh Hòa (gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình cùng với báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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 từng năm tài chính. Trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các đánh giá 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 những sai lệch trọng yếu so với các Chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

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

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính kèm theo.

PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Chúng tôi, Ban Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt báo cáo tài chính kèm theo. Báo cáo tài chính kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Nguyễn Thanh Hải

Tổng Giám đốc

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2024



www.kiemtoan.net.vn

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN FAC - FAC AUDITING CO., LTD

Trụ Sở Chính : 64/4 Đường DHT 21, Phường Đồng Hưng Thuận, Quận 12, TP. HCM.

Chi Nhánh Nha Trang : 27 Đường B1, Khu Đô Thị Vinh Điểm Trung, Xã Vinh Hiệp, TP. Nha Trang, Khánh Hòa.

Chi Nhánh Vũng Tàu : 169 Trương Công Định, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu.

Chi Nhánh Miền Trung : 01 Trần Phú, P. Tân Thành, TP. Tam Kỳ, Tỉnh Quảng Nam.

Chi Nhánh Hà Nội : Phòng 2M05, Tầng 2A, Tòa nhà Cowa Tower, số 199 Hồ Tùng Mậu
Phường Cầu Diễn, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội.

Tel : (028) 3636 4038

Tel : (0258) 6270 027

Tel : (0254) 2210 287

Tel : (0235) 2226 889

Tel : (024) 7300 7886

Fax : (028) 3719 3949

Fax : (0258) 3893 377

Fax : (0254) 6253 070

Fax : (0235) 3837 878

Số: 036/2024/BCTC-FACNT

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Hội đồng thành viên và Ban Tổng Giám đốc
Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến Sào Khánh Hòa**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến Sào Khánh Hòa (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 28 tháng 3 năm 2024, từ trang 7 đến trang 38, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (tiếp theo)

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến Sào Khánh Hòa tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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.

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN FAC
CHI NHÁNH NHÀ TRANG**



A blue ink signature of Đặng Thành Lâm.

Nguyễn Thịnh

Giám đốc

Giấy CNĐKHN kiểm toán số: 0473-2023-099-1

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2024

Đặng Thành Lâm

Kiểm toán viên

Giấy CNĐKHN kiểm toán số: 4265-2023-099-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.033.151.305.587	868.176.004.316
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	183.522.341.756	408.925.595.982
1. Tiền	111		83.522.341.756	218.925.595.982
2. Các khoản tương đương tiền	112		100.000.000.000	190.000.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		102.333.221.633	172.168.693.845
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	6	102.333.221.633	172.168.693.845
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		527.999.572.798	157.088.415.239
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	413.092.938.157	33.619.730.007
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	7.209.986.064	14.852.298.295
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		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	107.696.648.577	108.616.386.937
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		199.610.005.752	104.746.274.350
1. Hàng tồn kho	141	10	199.610.005.752	104.746.274.350
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		19.686.163.648	25.247.024.900
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.1	7.083.148.144	8.322.329.479
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		281.009.819	288.844.443
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	12	12.322.005.685	16.635.850.978
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		744.991.121.279	721.026.543.848
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		99.243.942.765	91.564.186.967
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	74.992.175.546	67.675.864.748
<i>Nguyên giá</i>	222		351.877.509.894	329.632.407.660
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(276.885.334.348)	(261.956.542.912)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	14	24.251.767.219	23.888.322.219
<i>Nguyên giá</i>	228		24.519.531.310	24.110.431.310
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(267.764.091)	(222.109.091)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
<i>Nguyên giá</i>	231		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		194.044.955.218	176.713.925.098
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	194.044.955.218	176.713.925.098
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		442.969.460.346	450.725.477.398
1. Đầu tư vào công ty con	251	16	459.546.963.639	449.756.021.398
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	17	969.456.000	969.456.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	16	(17.546.959.293)	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		8.732.762.950	2.022.954.385
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11.2	8.732.762.950	2.022.954.385
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		1.778.142.426.866	1.589.202.548.164

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
A - NỢ PHẢI TRẢ	300		542.498.775.255	358.223.225.039
I. Nợ ngắn hạn	310		536.118.820.945	358.223.225.039
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	278.536.619.768	26.680.337.439
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	19	745.263.452	150.914.129.119
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	20	22.141.649.459	39.501.560.399
4. Phải trả người lao động	314		143.494.032.117	99.378.138.194
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	-
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	21	9.716.826.354	9.089.244.956
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	-
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	22	81.484.429.795	32.659.814.932
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		6.379.954.310	-
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	23	6.379.954.310	-
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		-	-

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2023		01/01/2023	
B - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.235.643.651.611		1.230.979.323.125	
I. Vốn chủ sở hữu	410		1.232.555.506.611		1.229.916.795.280	
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	24	949.101.000.000		949.101.000.000	
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-		-	
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	24	283.454.506.611		280.815.795.280	
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	24	-		-	
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-		-	
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		3.088.145.000		1.062.527.845	
1. Nguồn kinh phí	431	25	554.500.000		1.062.527.845	
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432	25	2.533.645.000		-	
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.778.142.426.866		1.589.202.548.164	

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2024



Huỳnh Thị Trần Lê
Người lập biểu



Võ Thị Liễu Nhi
Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Hải
Tổng Giám đốc



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	27	3.086.864.836.058	3.190.995.927.227
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	22.138.494.136	1.087.628.586
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		3.064.726.341.922	3.189.908.298.641
4. Giá vốn hàng bán	11	28	2.304.449.125.850	2.456.040.159.506
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		760.277.216.072	733.868.139.135
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	91.846.949.046	74.351.352.965
7. Chi phí tài chính	22	30	17.546.959.293	10.368.000
Trong đó: chi phí lãi vay	23			
8. Chi phí bán hàng	25	31	477.754.265.669	461.428.793.774
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32	82.361.304.293	79.713.331.490
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		274.461.635.863	267.066.998.836
11. Thu nhập khác	31	33	1.088.938.875	236.034.901
12. Chi phí khác	32	34	245.119.937	1.455.946.020
13. Lợi nhuận khác	40		843.818.938	(1.219.911.119)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>275.305.454.801</u>	<u>265.847.087.717</u>
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	35	45.209.854.859	43.074.898.753
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u><u>230.095.599.942</u></u>	<u><u>222.772.188.964</u></u>

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2024

Huỳnh Thị Trần Lê
Người lập biểu

Võ Thị Liễu Nhi
Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Hải
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		275.305.454.801	265.847.087.717
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	13, 14	14.990.379.613	17.228.087.995
- Các khoản dự phòng	03		17.546.959.293	-
- 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		(92.055.824.046)	(74.398.557.885)
- Chi phí lãi vay	06		-	-
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		215.786.969.661	208.676.617.827
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(371.532.631.263)	160.057.197.655
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(94.863.731.402)	79.581.001.813
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		163.561.638.530	(6.210.425.992)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(5.470.627.230)	(3.066.820.269)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	20	(56.218.549.987)	(39.120.826.455)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		2.452.878.506	4.942.686.279
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(81.924.137.219)	(69.552.558.457)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(228.208.190.404)	335.306.872.401
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		(33.064.306.713)	(43.234.201.063)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		543.914.040	70.969.108
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(164.527.788)	(170.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		70.000.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		(7.814.223.938)	(10.483.890.454)
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		88.353.979.046	56.945.139.328
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		117.854.834.647	(166.701.983.081)

Mẫu B 03-DN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm	
			2023	2022
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		-	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	20	(115.049.898.469)	(37.676.446.469)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(115.049.898.469)	(37.676.446.469)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(225.403.254.226)	130.928.442.851
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	05	408.925.595.982	277.997.153.131
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	05	183.522.341.756	408.925.595.982

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2024


Huỳnh Thị Trần Lê
Người lập biểu


Võ Thị Liễu Nhi
Kế toán trưởng


Nguyễn Thanh Hải
Tổng Giám đốc



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY**1.1 Thông tin về Công ty**

Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến Sào Khánh Hòa (gọi tắt là "Công ty") tiền thân là Công ty Yến Sào Khánh Hòa, là công ty nhà nước được thành lập theo Quyết định số 78/QĐ/UB ngày 16 tháng 01 năm 1993 của Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty nhà nước số 370600029 do Sở Kế hoạch và đầu tư Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 29 tháng 01 năm 1993.

Ngày 26/10/2009, Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa ra Quyết định số 2689/QĐ-UBND về việc phê duyệt phương án chuyển đổi và chuyển Công ty Yến Sào Khánh Hòa thành Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến Sào Khánh Hòa. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên số 4200338918 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu vào ngày 26 tháng 11 năm 2009 và các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đăng ký thay đổi sau đó.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế lần đầu là 69.000.000.000 đồng. Ngày 11/09/2012 Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa đã ban hành quyết định 2248/QĐ-UBND điều chỉnh vốn điều lệ Công ty từ 69.000.000.000 đồng lên 119.000.000.000 đồng.

Ngày 15 tháng 7 năm 2013, Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa đã ban hành quyết định số 1697/QĐ-UBND điều chỉnh vốn điều lệ của Công ty từ 119.000.000.000 đồng lên 239.229.000.000 đồng. Nguồn bổ sung vốn sử dụng từ lợi nhuận được chia theo vốn nhà nước trong 03 năm (2013-2015), quỹ đầu tư phát triển và các nguồn vốn khác.

Ngày 10/11/2014, Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa đã ban hành quyết định 2993/QĐ-UBND về việc điều chỉnh mức vốn điều lệ của Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến Sào Khánh Hòa từ 239.229 triệu đồng lên 383.533 triệu đồng. Công ty được sử dụng số dư quỹ đầu tư phát triển đến ngày 31/12/2013, quỹ đầu tư phát triển trong 3 năm (2014 - 2016), vốn Nhà nước tham gia tại Công ty Cổ phần Du lịch Dốc Lết và nguồn vốn khác theo quy định để bổ sung đủ số vốn điều lệ trên.

Ngày 06/03/2018, Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa đã ban hành quyết định 630/QĐ-UBND về việc điều chỉnh mức vốn điều lệ của Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến Sào Khánh Hòa từ 383.533 triệu đồng lên 949.101 triệu đồng. Nguồn vốn bổ sung vốn điều lệ: Ngân sách tỉnh Khánh Hòa cấp 173.636 triệu đồng từ nguồn thu cổ tức và lợi nhuận sau thuế năm 2017 chuyển nguồn sang năm 2018; và Công ty được sử dụng số dư quỹ đầu tư phát triển đến 31/12/2016, quỹ đầu tư phát triển trong 3 năm (2017-2019) và các nguồn vốn khác để bổ sung đủ số vốn điều lệ trên.

Công ty đang hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp đăng ký thay đổi lần thứ 10 ngày 17/06/2020 với vốn điều lệ là 941.101 triệu đồng.

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty bao gồm: Khai thác tài nguyên yến sào các loại; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Khai thác thủy sản biển; Nuôi trồng thủy sản biển; Khai thác nước khoáng thiên nhiên; Chế biến bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản; Chế biến và bảo trì rau củ quả; Chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa; Sản xuất tinh bột và các sản phẩm từ tinh bột; Sản xuất thực phẩm khác; Sản xuất rượu đại bổ yến sào; Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; Sản xuất mỹ phẩm; Sản xuất hoá dược và dược liệu; Sản xuất sản phẩm từ plastic; Thi công xây dựng nhà nuôi chim yến, xây dựng công trình xây dựng; Đại lý môi giới đấu giá; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn đồ uống không cồn, rượu, bia; Bán buôn xăng dầu và các sản phẩm liên quan; Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ đồ uống không cồn, rượu, bia; Kinh doanh dịch vụ Khách sạn, Làng du lịch; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Thiết kế kiến trúc xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp, thiết kế xây dựng nhà nuôi chim yến; Thiết kế quy hoạch xây dựng, quy hoạch nông nghiệp; Điều tra, đo đạc và lập hồ sơ; vẽ bản đồ và thông tin về không gian; Tư vấn kỹ thuật công nghệ nuôi chim yến; Kinh doanh du lịch lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế; Chăn nuôi trâu bò; Chăn nuôi dê cừu; Chăn nuôi lợn Chăn nuôi gia cầm; Hoạt động sáng tác, nghệ thuật, giải trí; Hoạt động thể thao khác; Hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề; Hoạt động vui chơi giải trí khác chưa được phân vào đâu; Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải xe buýt); Vận tải hành khách đường bộ khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại 248 Thống Nhất, Phường Phương Sơn, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.

1.2 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: Không quá 12 tháng.

1.3 Cấu trúc Công ty

1.3.1 Đơn vị trực thuộc

Trong năm và cho đến ngày lập báo cáo này, Công ty có các đơn vị trực thuộc như sau:

- 1. Nhà máy Chế biến nguyên liệu Yến Sào**
Địa chỉ: Quốc lộ 1A, xã Suối Hiệp, huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa.
- 2. Nhà máy Thực phẩm cao cấp Yến Sào**
Địa chỉ: Quốc lộ 1A, xã Suối Hiệp, huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa.
- 3. Xưởng Chế biến nguyên liệu Yến Sào**
Địa chỉ: Số 248 Thống Nhất, phường Phương Sơn, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.
- 4. Trung tâm Kỹ thuật Công nghệ nuôi chim yến Sanatech**
Địa chỉ: 38 Phan Chu Trinh, phường Vạn Thạnh, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.
- 5. Trung tâm Dịch vụ Phở đi bộ Nha Trang**
Địa chỉ: Đường Trần Phú, phường Lộc Thọ, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.
- 6. Chi nhánh Công ty TNHH Nhà nước MTV Yến Sào Khánh Hòa tại thành phố Hồ Chí Minh**
Địa chỉ: Số 540 đường 3 Tháng 2, phường 14, quận 10, thành phố Hồ Chí Minh.
- 7. Chi nhánh Công ty TNHH Nhà nước MTV Yến Sào Khánh Hòa tại Hà Nội**
Địa chỉ: Số 237 Kim Mã, phường Kim Mã, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội.
- 8. Chi nhánh Công ty TNHH Nhà nước MTV Yến Sào Khánh Hòa tại Đà Nẵng**
Địa chỉ: Số 184 Lê Đình Lý, phường Hòa Thuận Tây, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng.
- 9. Nhà khách Khánh Hoà**
Địa chỉ: Số 2 Trần Hưng Đạo, phường Lộc Thọ, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hoà.
- 10. Trung tâm Huấn luyện Du lịch Đào yến Đông Tầm**
Địa chỉ: Tầng 1 Cảng Yến sào, phường Vĩnh Nguyên, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hoà.
- 11. Trung tâm Nghiên cứu Khoa học**
Địa chỉ: Thôn Phú Thạnh, xã Vĩnh Thạnh, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

1.3.2 Công ty con

Trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo tài chính này, Công ty ("Công ty mẹ") có 17 công ty con, chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Thông tin chính về các công ty con như sau:

1. Công ty Cổ phần Nước giải khát Yến sào Khánh Hòa ("Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa")

Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa tiền thân 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 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu vào ngày 03 tháng 12 năm 2014.

Ngày 05 tháng 01 năm 2016, Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa ban hành Quyết định số 05/QĐ-UBND về việc phê duyệt phương án chuyển Công ty TNHH Một thành viên Nước giải khát cao cấp Yến sào Diên Khánh thành Công ty Cổ phần Nước giải khát Yến sào Khánh Hòa.

Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa chính thức đi vào hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần kể từ ngày 09 tháng 9 năm 2016 theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201624478 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp đăng ký thay đổi lần thứ 1 vào ngày 09 tháng 9 năm 2016, kế thừa toàn bộ quyền lợi và nghĩa vụ của Công ty TNHH Một thành viên Nước giải khát cao cấp Yến sào Diên Khánh. Vốn điều lệ của công ty con này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 230 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 51% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: Quốc lộ 1A, xã Suối Hiệp, huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Chế biến các sản phẩm và thực phẩm chức năng từ yến sào.

2. Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanest Khánh Hòa ("Công ty NGK Sanest Khánh Hòa")

Công ty NGK Sanest Khánh Hòa tiền thân Công ty TNHH Một thành viên Nước giải khát Sanest Khánh Hòa, được thành lập theo Quyết định số 2336/QĐ-YS ngày 26 tháng 12 năm 2015 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa. Công ty NGK Sanest Khánh Hòa hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201675916 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 28 tháng 01 năm 2016.

Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa đã ban hành Quyết định số 1794/QĐ-UBND ngày 23 tháng 6 năm 2017 và Quyết định số 3204/QĐ-UBND ngày 27 tháng 10 năm 2017, về phê duyệt phương án và chuyển Công ty TNHH Một thành viên Nước giải khát Sanest Khánh Hòa thành Công ty cổ phần.

Công ty NGK Sanest Khánh Hòa chính thức đi vào hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201675916 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp đăng ký thay đổi lần thứ 1 vào ngày 16 tháng 11 năm 2017, kế thừa toàn bộ quyền lợi và nghĩa vụ của Công ty TNHH Một thành viên Nước giải khát Sanest Khánh Hòa. Vốn điều lệ của công ty con này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 330 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 51,06% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: Quốc Lộ 1A, thôn Mỹ Thanh, xã Cam Thịnh Đông, thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa; Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu; Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ đồ uống không cồn, rượu, bia; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn đồ uống không cồn, rượu, bia; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ...

3. Công ty Cổ phần Nước giải khát Sanna Khánh Hòa ("Công ty NGK Sanna Khánh Hòa")

Công ty Nước giải khát Sanna Khánh Hòa tiền thân Công ty TNHH Một thành viên Nước giải khát Sanna Khánh Hòa được thành lập theo Quyết định số 2340/QĐ-YS ngày 26 tháng 12 năm 2015 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa. Công ty này hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201675930 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 28 tháng 01 năm 2016.

Ngày 23 tháng 6 năm 2017, Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa đã ban hành Quyết định số 1795/QĐ-UBND về phê duyệt phương án và chuyển Công ty TNHH Một thành viên Nước giải khát Sanna Khánh Hòa thành Công ty cổ phần.

Công ty NGK Sanna Khánh Hòa chính thức đi vào hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201675930 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp đăng ký thay đổi lần thứ 1 vào ngày 16 tháng 11 năm 2017, kế thừa toàn bộ quyền lợi và nghĩa vụ của Công ty TNHH Một thành viên Nước giải khát Sanna Khánh Hòa. Vốn điều lệ của công ty con này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 50 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 51% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: Quốc lộ 1A, thôn Mỹ Thanh, xã Cam Thịnh Đông, thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; Khai thác nước khoáng thiên nhiên; Bán buôn thực phẩm; Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán buôn đồ uống không có cồn, rượu, bia; Bán lẻ đồ uống không có cồn, rượu, bia; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động...

4. Công ty TNHH Một thành viên Du lịch Sanest Tourist ("Công ty Du lịch Sanest Tourist")

Công ty Du lịch Sanest Tourist được thành lập trên cơ sở tách toàn bộ hoạt động kinh doanh (bao gồm tài sản và lao động) của Trung tâm Dịch vụ Du lịch Sanest Tourist theo Quyết định số 2351/QĐ-YS ngày 26 tháng 12 năm 2015 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa. Công ty này hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201675948 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 28 tháng 01 năm 2016 và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi sau đó. Vốn điều lệ của công ty con này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 30 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 100% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: 267 Lê Hồng Phong, phường Phước Hòa, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Vận tải hành khách ven biển và viễn dương; Vận tải hành khách đường thủy nội địa; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ đồ uống không cồn, rượu, bia; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn đồ uống không cồn, rượu, bia; Vận tải hành khách đường bộ khác; Hoạt động thể thao khác; Hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề; Hoạt động vui chơi giải trí khác; Kinh doanh du lịch lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế.

5. Công ty TNHH Một thành viên Thiết kế Xây dựng Sanatech Land ("Công ty Sanatech Land")

Công ty Sanatech Land được thành lập trên cơ sở tách toàn bộ tài sản và lao động của Xí nghiệp Thiết kế xây dựng nhà yến Sanatech Land theo Quyết định số 2346/QĐ-YS ngày 26 tháng 12 năm 2015 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa. Công ty này hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201680056 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 12 tháng 3 năm 2016 và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi sau đó. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 35 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 100% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: 55 Ngô Gia Tự, phường Tân Lập, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Thi công xây dựng nhà nuôi chim yến, (vùng) làng nghề nuôi chim yến; Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan; Xây dựng nhà để ở; Hoàn thiện công trình xây dựng; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Bán buôn thực phẩm, đồ uống không cồn, rượu, bia; Bán lẻ thực phẩm, đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh; Sản xuất gạch không nung...

6. Công ty TNHH Một thành viên Nông trường Dừa Cam Thịnh ("Công ty Nông trường Dừa Cam Thịnh")

Công ty Nông trường Dừa Cam Thịnh được thành lập trên cơ sở tách toàn bộ tài sản và lao động của Nông trường Dừa Cam Thịnh theo Quyết định số 6280/QĐ-YS ngày 01 tháng 11 năm 2017 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa. Công ty này hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201766754 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 03 tháng 11 năm 2017 và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi sau đó. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 30 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 100% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: Quốc lộ 1A, thôn Mỹ Thanh, xã Cam Thịnh Đông, thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Trồng cây hàng năm (cây lương thực và cây công nghiệp...); Trồng cây lâu năm (cây ăn quả, cây công nghiệp...); Chăn nuôi gia súc và gia cầm; Dịch vụ trồng trọt và chăn nuôi; Chế biến và bảo quản nông sản và thực phẩm; Bán buôn thực phẩm và đồ uống; Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa; Sản xuất gạch không nung...

7. Công ty TNHH Một thành viên Dịch vụ Tuyển Bắc Nam ("Công ty Dịch vụ Tuyển Bắc Nam")

Công ty Dịch vụ Tuyển Bắc Nam được thành lập trên cơ sở tách toàn bộ tài sản và lao động của Trung tâm Dịch vụ Tuyển Bắc Nam theo Quyết định số 6285/QĐ-YS ngày 01 tháng 11 năm 2017 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa. Công ty này hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201766761 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 03 tháng 11 năm 2017 và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi sau đó. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 30 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 100% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: Quốc lộ 1A, thôn Mỹ Thanh, xã Cam Thịnh Đông, thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Kinh doanh dịch vụ nhà hàng; Mua bán đồ uống không cồn, rượu, bia; Cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng (phục vụ tiệc, hội họp, tiệc cưới,...); Dịch vụ phục vụ đồ uống; Bán buôn xăng dầu, khí đốt và các sản phẩm liên quan...

8. Công ty TNHH Một thành viên Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa ("Công ty Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa")

Công ty Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa được thành lập trên cơ sở tách toàn bộ tài sản và lao động của Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa theo Quyết định số 6290/QĐ-YS ngày 01 tháng 11 năm 2017 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa. Công ty này hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201766779 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 03 tháng 11 năm 2017 và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi sau đó. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 20 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 100% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: 34 Lê Thành Phương, phường Phương Sài, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Sản xuất, chế biến và bảo quản thực phẩm; Bán buôn thực phẩm, đồ uống và tổng hợp; Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống...; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống.

9. Công ty TNHH Một thành viên Quảng bá sản phẩm và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa ("Công ty QBSP và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa")

Công ty QBSP và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa được thành lập trên cơ sở tách toàn bộ tài sản và lao động của Trung tâm Quảng bá sản phẩm và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa theo Quyết định số 6296/QĐ-YS ngày 01 tháng 11 năm 2017 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa. Công ty này hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201766786 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 03 tháng 11 năm 2017 và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi sau đó. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 20 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 100% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: 04 Phạm Văn Đồng, phường Vĩnh Thọ, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Dịch vụ ăn uống khác; Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc lá chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp; Bán lẻ đồ uống không cồn, rượu, bia; Bán buôn đồ uống không cồn, rượu, bia...

10. Công ty TNHH Một thành viên Nuôi trồng Thủy sản Fishsan ("Công ty Nuôi trồng Thủy sản Fishsan")

Công ty Nuôi trồng Thủy sản Fishsan được thành lập trên cơ sở tách toàn bộ tài sản và lao động của Trung tâm Nuôi trồng Thủy sản theo Quyết định số 6275/QĐ-YS ngày 01 tháng 11 năm 2017 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa. Công ty này hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201766793 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 03 tháng 11 năm 2017 và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi sau đó. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 20 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 100% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: Số 10 Yersin, Phường Vạn Thạnh, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Nuôi trồng thủy sản biển; Nuôi trồng thủy sản nội địa; Khai thác thủy sản biển; Khai thác thủy sản nội địa; Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản; Chế biến tổ chim yến; Mua bán tổ chim yến, thu mua hàng thủy sản, mua bán hàng thực phẩm; Bán buôn đồ uống không cồn, rượu, bia; Bán lẻ đồ uống không cồn, rượu, bia...

11. Công ty TNHH Một thành viên Dịch vụ Du lịch và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa Lâm Đồng ("Công ty DVDL và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa Lâm Đồng")

Công ty DVDL và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa Lâm Đồng được thành lập trên cơ sở tách toàn bộ tài sản và lao động của Trung tâm Quảng bá sản phẩm và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa tại Lâm Đồng theo Quyết định số 6302/QĐ-YS ngày 01 tháng 11 năm 2017 của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nhà nước Một thành viên Yến sào Khánh Hòa. Công ty này hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5801357762 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lâm Đồng cấp lần đầu ngày 22 tháng 11 năm 2017 và các giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi sau đó. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 20 tỷ đồng, trong đó Công ty mẹ sở hữu 100% vốn điều lệ.

Trụ sở chính: 88 Phù Đổng Thiên Vương, phường 8, thành phố Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng (phục vụ tiệc, hội họp, đám cưới...); Dịch vụ phục vụ đồ uống; Dịch vụ ăn uống khác; Dịch vụ khách sạn, làng du lịch; Chế biến các sản phẩm từ yến sào; Bán buôn đồ uống không cồn, rượu, bia; Bán lẻ đồ uống không cồn, rượu, bia...

12. Công ty TNHH Một thành viên Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa ("Công ty Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa")

Công ty Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Khánh Hòa được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201767187 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 09 tháng 11 năm 2017. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu là 9 tỷ đồng, trong đó Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ. Công ty kiểm soát công ty con này thông qua Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa.

Trụ sở chính: Vĩnh Cát, xã Suối Hiệp, huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Buôn bán tổ yến và các sản phẩm từ tổ yến; Nuôi chim yến; Chế biến các sản phẩm từ yến sào; Bán buôn thực phẩm, đồ uống và tổng hợp; Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, tổ yến... trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp và cửa hàng chuyên doanh.

13. Công ty TNHH Một thành viên Nhà máy Nước giải khát cao cấp Yến Sào Khánh Hòa ("Công ty NGK cao cấp Yến Sào Khánh Hòa")

Công ty NGK cao cấp Yến Sào Khánh Hòa được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201770743 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 08 tháng 12 năm 2017. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 50 tỷ đồng, trong đó Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ. Công ty kiểm soát công ty con này thông qua Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa.

Trụ sở chính: Lô NM5, NM6 đường số 1, Cụm Công nghiệp Sông Cầu, xã Sông Cầu, huyện Khánh Vĩnh, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Chế biến các sản phẩm và thực phẩm chức năng từ yến sào.

14. Công ty TNHH Một thành viên Yến sào Savinest Việt Nam ("Công ty Yến sào Savinest Việt Nam")

Công ty Yến sào Savinest Việt Nam được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201815338 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 11 tháng 10 năm 2018. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 36 tỷ đồng, trong đó Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ. Công ty kiểm soát công ty con này thông qua Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa.

Trụ sở chính: Quốc lộ 1A, xã Suối Hiệp, huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Bán buôn tổ yến và các sản phẩm từ yến.

15. Công ty TNHH Một thành viên Yến sào Savinest Khánh Hòa ("Công ty Yến sào Savinest Khánh Hòa")

Công ty Yến sào Savinest Khánh Hòa được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201815419 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 11 tháng 10 năm 2018. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 36 tỷ đồng, trong đó Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ. Công ty kiểm soát công ty con này thông qua Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa.

Trụ sở chính: Quốc lộ 1A, xã Suối Hiệp, huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Bán buôn tổ yến và các sản phẩm từ yến.

16. Công ty TNHH Một thành viên Sanest Khánh Hòa ("Công ty TNHH Sanest Khánh Hòa")

Công ty TNHH Sanest Khánh Hòa được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201853950 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 16 tháng 7 năm 2019. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 36 tỷ đồng, trong đó Công ty NGK Sanest Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ. Công ty kiểm soát công ty con này thông qua Công ty NGK Sanest Khánh Hòa.

Trụ sở chính: Số 9D Lê Thánh Tôn, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Bán buôn, bán lẻ thực phẩm.

17. Công ty TNHH Một thành viên Chế biến Đặc sản Yến Sào ("Công ty Chế biến Đặc sản Yến Sào")

Công ty TNHH Chế biến Đặc sản Yến sào được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201962780 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp lần đầu ngày 23 tháng 8 năm 2022. Vốn điều lệ của công ty này theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 36 tỷ đồng, trong đó Công ty NGK Sanest Khánh Hòa sở hữu 100% vốn điều lệ. Công ty kiểm soát công ty con này thông qua Công ty NGK Sanest Khánh Hòa.

Trụ sở chính: ô TP3 Cụm Công nghiệp Sông Cầu, Xã Sông Cầu, Huyện Khánh Vĩnh, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.

Ngành nghề kinh doanh chính theo đăng ký kinh doanh: Bán buôn thực phẩm.

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**2.1 Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán cũng như lập và trình bày báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam ("VND").

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC, hệ thống các Chuẩn mực kế toán Việt Nam 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.

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, cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện các Chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**4.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích theo nguyên tắc giá gốc (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

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 Tiền và tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

4.3 Các khoản phải thu

Các khoản 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.
- 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 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. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

4.4 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 bao gồm các chi phí trực tiếp để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

4.5 Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá, các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh. Khi tài sản được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do bán hoặc thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

4.6 Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến. Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá, các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh. Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu hao lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do bán hoặc thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

4.7 Khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định 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 như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05-30	năm
- Máy móc và thiết bị	05-12	năm
- Phương tiện vận tải	06-12	năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	05-10	năm
- Vườn cây lâu năm	20	năm
- Công nghệ sản xuất	06-08	năm
- Quyền sử dụng đất	Theo thời gian sử dụng	

4.8 Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

4.9 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 sản xuất 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 vốn hóa. 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 năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

4.10 Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư các dự án, xây dựng các hạng mục công trình mà chưa hoàn thành tại ngày lập báo cáo tài chính, như chi phí giao thầu xây dựng, chi phí khảo sát, thiết kế và các chi phí khác.

4.11 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. Chi phí trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn theo kỳ hạn gốc. Các chi phí trả trước 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.

4.12 Các khoản đầu tư

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị nếu có phát sinh được hạch toán vào chi phí trong kỳ và giảm giá trị trực tiếp vào khoản đầu tư.

Đầu tư vào công ty con

Các khoản đầu tư vào các công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Dự phòng tổn thất cho 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 góp thực tế của các bên tại công ty con và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con. Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá mua thực tế.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư góp vốn được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư góp vốn vào ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dự tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào thu nhập hoặc chi phí trong năm.

4.13 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.
- 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 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.

4.14 Các khoản dự phòng phải trả

Một khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ dẫn đến nhiều khả năng là cần chuyển giao các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán nghĩa vụ đó. Nếu ảnh hưởng của thời gian là trọng yếu, dự phòng sẽ được xác định bằng cách chiết khấu số tiền phải bỏ ra trong tương lai để thanh toán nghĩa vụ nợ. Tỷ lệ chiết khấu được sử dụng là tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh rõ những ước tính trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và những rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

4.15 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch;
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch;
- 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) được hạch toán tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc năm tài chính, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch của ngân hàng tại thời điểm này theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

4.16 Vốn chủ sở hữu

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế vốn Ngân sách Nhà nước cấp và do Công ty tự bổ sung.
- Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu được trích lập và sử dụng theo các quy định hiện hành của Nhà nước.
- Lợi nhuận sau thuế được phân phối và sử dụng theo các quy định hiện hành của Nhà nước.

4.17 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

- Doanh thu từ bán hàng hóa được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và quyền sở hữu của hàng hóa được chuyển giao cho người mua, thường là trùng với việc chuyển giao hàng hóa.
- Doanh thu từ cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi không còn những yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền hoặc chi phí kèm theo. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày cuối kỳ.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch và doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất từng kỳ. Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

4.18 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ báo cáo. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau nhưng sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính được điều chỉnh giảm doanh thu vào kỳ phát sinh khoản giảm trừ doanh thu.

4.19 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho, dự phòng giảm giá và tổn thất hàng tồn kho được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

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

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận khi phát sinh.

4.21 Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng tại ngày kết thúc năm tài chính.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoãn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. 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 năm tài chính 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.

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 năm tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập hoãn lại phát sinh liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả 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 liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc các đơn vị chịu thuế khác nhau 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.

4.22 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 liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

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.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2023	01/01/2023
Tiền mặt tại quỹ	708.561.294	3.029.988.439
Tiền gửi ngân hàng	82.813.780.462	215.895.607.543
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng)	100.000.000.000	190.000.000.000
Cộng	183.522.341.756	408.925.595.982

6. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN NGẮN HẠN

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng (lãi suất 4,4% - 7,5%/năm)	102.333.221.633	102.333.221.633	172.168.693.845	172.168.693.845
Cộng	102.333.221.633	102.333.221.633	172.168.693.845	172.168.693.845

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2023	01/01/2023
Phải thu của bên liên quan	1.027.639.291	1.060.832.043
- Công ty NGK Sanna Khánh Hòa	-	1.047.866.370
- Công ty Du lịch Sanest Tourist	985.119.778	-
- Công ty Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	-	7.713.350
- Công ty QBSP và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	42.519.513	5.252.323
Phải thu của các khách hàng khác	412.065.298.866	32.558.897.964
- Nhóm các đơn vị trực thuộc Công ty Cổ phần Vincommerce	6.808.423.049	12.678.603.878
- Công ty TNHH MTV Sài Gòn Coop	7.271.585.241	6.597.822.774
- Công ty CP Thương mại Bách Hóa Xanh	4.188.070.656	6.580.802.880
- Hộ Kinh doanh Nguyễn Thị Năm	7.925.924.375	-
- Công ty TNHH TM Hoàn Mỹ	6.637.424.994	-
- Công ty TNHH DV Lê Quân	8.576.357.138	-
- Công ty TNHH Bảo Ngọc	5.499.033.356	-
- Hộ kinh doanh Yến Bích Ngọc	7.112.048.882	-
- Nhà phân phối Nguyễn Văn Thành	8.111.232.157	-
- Công ty TNHH Sơn Hà	5.919.328.399	-
- Công ty TNHH Phú Thành Đạt	8.577.860.543	-
- Hộ kinh doanh Diễm Hằng	5.601.688.809	-
- Công ty TNHH Thực phẩm Ái Mỹ	6.598.395.020	-
- Công ty TNHH TM DV Toàn Gia Phát	9.585.342.384	-
- Công ty TNHH TM DV Đại Phát An Khang	6.283.298.043	-
- Chi nhánh Công ty TNHH Phân phối hàng Toàn quốc VN	7.769.604.386	-
- Công ty TNHH TM DV Nhân Khang	5.538.182.877	-
- Công ty TNHH Thanh Hương Trầm	5.674.587.529	-
- Công ty TNHH Hồng Cầu Mống	7.005.936.448	-
- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Thanh Yên	6.482.006.150	-
- Công ty TNHH Lâm Đại Dũng	12.015.772.446	-
- Hộ kinh doanh Thành Công	6.092.294.470	-
- Công ty TNHH Đại Thành Gia	7.440.083.911	-
- Hộ kinh doanh Việt Mỹ	6.186.907.419	-
- Nhà phân phối Vương Thanh Nhựt	5.941.169.849	-
- Các khách hàng khác	237.222.740.335	6.701.668.432
Cộng	413.092.938.157	33.619.730.007

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	31/12/2023	01/01/2023
Trả trước cho các bên liên quan	-	-
Trả trước cho các khách hàng khác	7.209.986.064	14.852.298.295
- Công ty Cổ phần Môi trường Vinatech	1.821.082.120	1.843.661.700
- Công ty TNHH Cơ khí chế tạo Hải An Phát	-	2.405.614.750
- Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng CIC	-	3.083.873.000
- Công ty CP Đầu tư và XD Khánh Anh	-	1.792.048.000
- Các nhà cung cấp khác	5.388.903.944	5.727.100.845
Cộng	7.209.986.064	14.852.298.295

9. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	<u>31/12/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
Phải thu của bên liên quan	87.527.360.529	82.659.483.452
- Cổ tức được hưởng tại Công ty NGK Yến sào Khánh Hòa	35.300.000.000	34.900.000.000
- Cổ tức được hưởng tại Công ty NGK Sanest Khánh Hòa	35.587.200.000	32.587.900.000
- Cổ tức được hưởng tại Công ty NGK Sanna Khánh Hòa	850.000.000	756.330.000
- Công ty NGK Sanest Khánh Hòa (tiền thưởng theo doanh số tiêu thụ và hỗ trợ bán hàng)	15.790.160.529	14.415.253.452
Phải thu của các đối tượng khác	20.169.288.048	25.956.903.485
- Ngân sách Tỉnh Khánh Hòa	13.534.971.949	18.952.725.828
- Tạm ứng của cán bộ công nhân viên	1.066.535.397	1.004.268.515
- Các khoản ký quỹ, ký cược	823.881.562	775.032.002
- Các khoản khác	4.743.899.140	5.224.877.140
Cộng	<u>107.696.648.577</u>	<u>108.616.386.937</u>

10. HÀNG TỒN KHO

	<u>31/12/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
Nguyên liệu, vật liệu	34.624.082.972	40.473.044.670
Công cụ, dụng cụ	11.887.499.927	12.247.359.215
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	7.002.840.863	4.987.006.412
Thành phẩm tồn kho	112.189.689.391	25.615.733.522
Hàng hóa tồn kho	33.905.892.599	21.423.130.531
Cộng	<u>199.610.005.752</u>	<u>104.746.274.350</u>

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	<u>31/12/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
11.1 Chi phí trả trước ngắn hạn	7.083.148.144	8.322.329.479
Chi phí công cụ dụng cụ	670.541.822	1.187.206.355
Chi phí thuê mặt bằng	5.597.156.129	6.060.811.832
Chi phí khác	815.450.193	1.074.311.292
11.2 Chi phí trả trước dài hạn	8.732.762.950	2.022.954.385
Chi phí công cụ dụng cụ	521.915.485	796.016.942
Chi phí thuê mặt bằng	1.172.041.232	1.014.652.152
Chi phí khác	7.038.806.233	212.285.291
Tổng cộng chi phí trả trước	<u>15.815.911.094</u>	<u>10.345.283.864</u>

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	<u>31/12/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
Thuế giá trị gia tăng hàng nội địa	-	1.929.435.886
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	5.000.000	5.000.000
Thuế thu nhập cá nhân nộp thừa	11.595.640.719	13.980.050.126
Thuế tài nguyên nộp thừa	721.364.966	721.364.966
Cộng	<u>12.322.005.685</u>	<u>16.635.850.978</u>

Chi tiết về Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước được trình bày tại Thuyết minh số 20.

13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Tại 01/01/2023	202.689.679.767	59.331.420.360	62.139.154.527	3.295.274.829	2.176.878.177	329.632.407.660
Đầu tư hoàn thành	16.476.585.611	5.832.029.800	-	-	-	22.308.615.411
Nhận bàn giao từ công ty con	-	-	958.450.715	-	-	958.450.715
Thanh lý	-	-	(1.021.963.892)	-	-	(1.021.963.892)
Tại 31/12/2023	219.166.265.378	65.163.450.160	62.075.641.350	3.295.274.829	2.176.878.177	351.877.509.894
Giá trị hao mòn						
Tại 01/01/2023	154.921.889.157	52.521.735.677	49.295.928.964	3.295.274.829	1.921.714.285	261.956.542.912
Trích khấu hao	9.491.287.183	2.049.169.395	3.236.654.628	-	188.068.407	14.965.179.613
Nhận bàn giao từ công ty con	-	-	958.450.715	-	-	958.450.715
Thanh lý	-	-	(994.838.892)	-	-	(994.838.892)
Tại 31/12/2023	164.413.176.340	54.570.905.072	52.496.195.415	3.295.274.829	2.109.782.692	276.885.334.348
Giá trị còn lại						
Tại 01/01/2023	47.767.790.610	6.809.684.683	12.843.225.563	-	255.163.892	67.675.864.748
Tại 31/12/2023	54.753.089.038	10.592.545.088	9.579.445.935	-	67.095.485	74.992.175.546

Tại ngày 31/12/2023, tổng nguyên giá của các tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 186.510.454.240 VND.

14. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm ứng dụng	Quyền sử dụng đất	Công nghệ sản xuất bán	Tổng cộng
Nguyên giá				
Tại 01/01/2023	126.000.000	23.808.522.219	175.909.091	24.110.431.310
Đầu tư hoàn thành	409.100.000	-	-	409.100.000
Tại 31/12/2023	535.100.000	23.808.522.219	175.909.091	24.519.531.310
Hao mòn lũy kế				
Tại 01/01/2023	46.200.000	-	175.909.091	222.109.091
Trích khấu hao	45.655.000	-	-	45.655.000
Tại 31/12/2023	91.855.000	-	175.909.091	267.764.091
Giá trị còn lại				
Tại 01/01/2023	79.800.000	23.808.522.219	-	23.888.322.219
Tại 31/12/2023	443.245.000	23.808.522.219	-	24.251.767.219

Tại ngày 31/12/2023, tổng nguyên giá của các tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 175.909.091 VND.

15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31/12/2023	01/01/2023
Dự án Cụm công nghiệp Sông Cầu	166.849.975.241	145.690.595.421
Dự án hợp tác nhà nuôi chim yến	15.430.083.823	12.008.234.863
Công viên Văn hóa Yến Sào	8.955.606.920	8.827.305.102
Dự án Tháp Trầm Hương	-	3.790.268.555
Dự án xưởng sản xuất thức ăn công nghiệp Cam Thịnh	-	3.384.954.383
Dự án nhà nuôi chim yến	1.415.000.000	1.415.000.000
Các hạng mục khác	1.394.289.234	1.597.566.774
Cộng	194.044.955.218	176.713.925.098

16. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY CON

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty NGK Yến Sào Khánh Hòa	117.300.000.000	-	117.300.000.000	-
Công ty NGK Sanest Khánh Hòa	168.500.000.000	-	168.500.000.000	-
Công ty NGK Sanna Khánh Hòa	25.500.000.000	-	25.500.000.000	-
Công ty Du lịch Sanest Tourist	11.133.785.849	-	11.133.785.849	-
Công ty Sanatech Land	35.000.000.000	(6.921.843.554)	31.803.372.142	-
Công ty Dịch vụ Tuyến Bắc Nam	30.000.000.000	-	30.000.000.000	-
Công ty Dịch vụ và Nhà hàng Yến Sào Khánh Hòa tại Lâm Đồng	6.409.052.114	(3.106.519.458)	6.409.052.114	-
Công ty Nhà hàng Yến Sào Khánh Hòa	17.114.149.521	(7.518.596.281)	17.114.149.521	-
Công ty Nông trường Dừa Cam Thịnh	8.925.433.195	-	8.925.433.195	-
Công ty Nuôi trồng Thủy sản Fishsan	19.664.542.960	-	17.687.824.657	-
Công ty QBSP và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	20.000.000.000	-	15.382.403.920	-
Cộng	459.546.963.639	(17.546.959.293)	449.756.021.398	-

Thông tin về các công ty con được trình bày tại Thuyết minh 1.3.2.

17. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Trung tâm trưng bày sản phẩm của Công ty Yến sào Khánh Hòa	969.456.000	969.456.000	969.456.000	969.456.000
Cộng	969.456.000	969.456.000	969.456.000	969.456.000

18. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN

	31/12/2023	01/01/2023
Phải trả cho các bên liên quan	269.115.575.812	14.939.137.464
- Công ty NGK Sanest Khánh Hòa	144.038.084.225	2.490.326.372
- Công ty NGK Yến Sào Khánh Hòa	105.745.031.454	1.339.775.441
- Công ty Nuôi trồng Thủy sản Fishsan	2.777.146.825	2.474.733.196
- Công ty NGK Sanna Khánh Hòa	1.021.640.466	-
- Công ty Sanatech Land	834.173.141	2.987.547.253
- Công ty Du lịch Sanest Tourist	-	1.111.157.009
- Công ty Dịch vụ Tuyến Bắc Nam	2.777.578.512	1.774.434.769
- Công ty Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	-	-
- Công ty Nông trường dừa Cam Thịnh	1.481.053.280	1.480.664.160
- Công ty Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	609.838.517	-
- Công ty DVĐL và Nhà hàng Yến Sào Khánh Hòa Lâm Đồng	1.534.908.505	1.191.949.974
- Công ty Cung ứng Vật tư nguyên liệu Khánh Hòa	7.761.870.733	76.550.857
- Công ty TNHH Sanest Khánh Hòa	534.250.154	11.998.433
Phải trả cho các nhà cung cấp khác	9.421.043.956	11.741.199.975
Cộng	278.536.619.768	26.680.337.439

19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	31/12/2023	01/01/2023
Tiền trả trước của các bên liên quan (Công ty Sanatech Land)	21.449.945	-
Tiền trả trước của các khách hàng khác	723.813.507	150.914.129.119
Cộng	745.263.452	150.914.129.119

20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31/12/2023	01/01/2023
Thuế giá trị gia tăng	6.930.804.007	22.463.041
Thuế tiêu thụ đặc biệt	1.202.126.116	226.475.757
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.655.730.659	14.664.425.787
Khoản phải nộp ngân sách từ lợi nhuận sau thuế	10.352.988.677	24.588.195.814
Cộng	22.141.649.459	39.501.560.399

Tình hình thực hiện nghĩa vụ thuế và các khoản nộp ngân sách Nhà nước của Công ty trong năm như sau:

	01/01/2023		Số phát sinh trong năm		31/12/2023	
	Phải thu (a)	Phải nộp (b)	Phải nộp	Đã nộp	Phải thu (a)	Phải nộp (b)
	ĐVT: 1.000 VND		ĐVT: 1.000 VND		ĐVT: 1.000 VND	
Thuế GTGT hàng bán nội địa	1.929.436	22.463	84.903.450	76.065.673	-	6.930.804
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	5.000	-	-	-	5.000	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	226.476	4.069.630	3.093.980	-	1.202.126
Thuế TNDN	-	14.664.426	45.209.855	56.218.550	-	3.655.731
Thuế TNCN	13.980.050	-	17.562.773	15.178.363	11.595.641	-
Thuế tài nguyên	721.365	-	11.827.810	11.827.810	721.365	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	1.841.400	1.841.400	-	-
Thuế, phí khác	-	-	74.761	74.761	-	-
Khoản nộp NSNN từ lợi nhuận sau thuế	-	24.588.196	100.814.691	115.049.898	-	10.352.989
Cộng	16.635.851	39.501.560	266.304.371	279.350.436	12.322.006	22.141.649

(a) Số thuế nộp thừa (phải thu) được trình bày tại chỉ tiêu Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước (xem thuyết minh 12).

(b) Số thuế phải nộp được trình bày tại chỉ tiêu Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (xem thuyết minh 20).

Thuế giá trị gia tăng ("GTGT")

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế GTGT cho các sản phẩm và dịch vụ như sau:

- Hoạt động chăn nuôi, trồng trọt	Không chịu thuế
- Xuất khẩu	0%
- Nhân điều, xơ dừa	5%
- Các sản phẩm và dịch vụ khác	8% và 10%

Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN")

Xem thuyết minh số 4.21 và số 35.

Thuế tài nguyên

- Hoạt động khai thác nước dưới đất phục vụ sản xuất	3%
- Hoạt động khai thác nước khoáng	8%
- Hoạt động khai thác yến sào thiên nhiên	20%

Các loại thuế khác và các khoản phải nộp khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

Việc xác định nghĩa vụ thuế các loại phải nộp của Công ty 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 trình bày trên báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định cuối cùng của Cơ quan có thẩm quyền.

21. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	31/12/2023	01/01/2023
Phải trả cho các bên liên quan	-	-
- Công ty NGK Sanna Khánh Hòa	-	-
Phải trả cho các đối tượng khác	9.716.826.354	9.089.244.956
- Kinh phí công đoàn	6.556.516.778	3.822.372.394
- Tiền quỹ của các Tổ chức đoàn thể trong nội bộ Công ty	1.047.662.630	1.949.467.516
- Phải trả lợi nhuận cho đối tác liên doanh	1.742.693.946	3.031.966.046
- Đặt cọc giữ chỗ thuê hạ tầng Cụm công nghiệp Sông Cầu	280.000.000	180.000.000
- Các khoản khác	89.953.000	105.439.000
Cộng	9.716.826.354	9.089.244.956

22. QUỸ KHEN THƯỞNG VÀ PHÚC LỢI

	Năm 2023	Năm 2022
Số dư tại 01/01	32.659.814.932	(29.237.956.362)
Trích bổ sung từ lợi nhuận sau thuế năm trước	4.092.625	324.075.758
Trích từ lợi nhuận sau thuế trong kỳ	123.557.526.750	119.539.421.375
Thu từ các khoản khác	1.973.048.109	2.162.686.279
Chi khen thưởng, phúc lợi	(76.710.052.621)	(60.128.412.118)
Số dư tại 31/12	81.484.429.795	32.659.814.932

23. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN DÀI HẠN

	31/12/2023	01/01/2023
Doanh thu chưa thực hiện về cho thuê cơ sở hạ tầng Cụm công nghiệp dài hạn	6.379.954.310	-
Cộng	6.379.954.310	-

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Tình hình tăng, giảm vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế	Tổng cộng
Tại 01/01/2022	949.101.000.000	232.048.170.627	-	1.181.149.170.627
Điều chỉnh lợi nhuận năm 2021	-	-	1.917.608.880	1.917.608.880
Điều chỉnh phân phối quỹ từ lợi nhuận năm 2021	-	(16.698.170.627)	16.374.094.869	(324.075.758)
Điều chỉnh lợi nhuận năm 2020 và 2021 nộp NSNN	-	-	(16.374.094.869)	(16.374.094.869)
Lợi nhuận năm 2022	-	-	222.772.188.964	222.772.188.964
Phân phối lợi nhuận năm 2022	-	65.465.795.280	(185.005.216.655)	(119.539.421.375)
Lợi nhuận chia cho đối tác liên doanh	-	-	(4.552.871.364)	(4.552.871.364)
Lợi nhuận nộp NSNN	-	-	(35.131.709.825)	(35.131.709.825)
Tại 31/12/2022	949.101.000.000	280.815.795.280	-	1.229.916.795.280
Tại 01/01/2023	949.101.000.000	280.815.795.280	-	1.229.916.795.280
Điều chỉnh phân phối quỹ từ lợi nhuận năm 2022	-	(65.465.795.280)	65.461.702.655	(4.092.625)
Lợi nhuận năm 2022 nộp NSNN	-	-	(65.461.702.655)	(65.461.702.655)
Lợi nhuận năm 2023	-	-	230.095.599.942	230.095.599.942
Phân phối lợi nhuận năm 2023	-	68.104.506.611	(191.662.033.361)	(123.557.526.750)
Lợi nhuận chia cho đối tác liên doanh	-	-	(3.080.577.904)	(3.080.577.904)
Lợi nhuận năm 2023 nộp NSNN	-	-	(35.352.988.677)	(35.352.988.677)
Tại 31/12/2023	949.101.000.000	283.454.506.611	-	1.232.555.506.611

25. NGUỒN KINH PHÍ

	Nguồn kinh phí	Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	
		Cộng	
Số dư tại 01/01/2023	1.062.527.845	-	1.062.527.845
Ngân sách cấp để thực hiện các đề tài nghiên cứu phát triển yến sào	479.830.397	-	479.830.397
Chi bằng nguồn kinh phí	(987.858.242)	2.554.100.000	1.566.241.758
Khấu hao tài sản cố định đầu tư bằng nguồn kinh phí		(20.455.000)	(20.455.000)
Số dư tại 31/12/2023	554.500.000	2.533.645.000	3.088.145.000

26. KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	31/12/2023	01/01/2023
Ngoại tệ		
Đô la Mỹ (USD)	49.141,04	402.975,89
Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công		
Yến thành phẩm (Kg)	665,030	-
Yến tinh chế (Kg)	248,385	-

27. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2023	Năm 2022
27.1 Tổng doanh thu	3.086.864.836.058	3.190.995.927.227
Các khoản giảm trừ:	22.138.494.136	1.087.628.586
- Hàng bán bị trả lại	22.138.494.136	1.087.628.586
Doanh thu thuần	3.064.726.341.922	3.189.908.298.641

27.2 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

	Năm 2023	Năm 2022
Công ty NGK Yến Sào Khánh Hòa và các công ty con	50.705.906.352	95.602.118.550
Công ty NGK Sanest Khánh Hòa và các công ty con	78.865.992.023	142.616.170.783
Công ty NGK Sanna Khánh Hòa	1.735.484.318	1.662.830.540
Công ty Du lịch Sanest Tourist	1.617.062.228	1.815.326.402
Công ty Sanatech Land	583.288.275	508.473.152
Công ty Nông trường Dừa Cam Thịnh	66.465.000	613.889
Công ty Dịch vụ Tuyển Bắc Nam	452.144.725	414.676.982
Công ty QBSP và Nhà hàng Yến Sào Khánh Hòa	1.895.951.877	2.182.704.523
Công ty Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	831.795.021	1.660.398.191
Công ty Nuôi trồng Thủy sản Fishsan	993.448.907	501.861.720
Công ty DVĐL và Nhà hàng Yến Sào Khánh Hòa Lâm Đồng	668.799.815	870.054.634
Cộng	138.416.338.541	247.835.229.366

28. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2023	Năm 2022
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa và dịch vụ	2.304.449.125.850	2.456.040.159.506
Cộng	2.304.449.125.850	2.456.040.159.506

29. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2023	Năm 2022
Lãi tiền gửi ngân hàng	20.029.339.046	5.556.829.748
Cổ tức, lợi nhuận được chia	71.817.610.000	68.785.080.000
Lãi chênh lệch tỷ giá	-	9.443.217
Cộng	91.846.949.046	74.351.352.965

30. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2023	Năm 2022
Dự phòng đầu tư tài chính	17.546.959.293	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	-	10.368.000
Cộng	17.546.959.293	10.368.000

31. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Năm 2023	Năm 2022
Chi phí cho nhân viên	220.183.066.537	215.028.801.572
Chi phí vật liệu, công cụ, dụng cụ	14.026.648.713	12.289.423.197
Chi phí khấu hao tài sản cố định	91.623.976	116.543.312
Chi phí dịch vụ mua ngoài	54.105.786.239	61.934.268.484
Chi phí khác	189.347.140.204	172.059.757.209
Cộng	477.754.265.669	461.428.793.774

32. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2023	Năm 2022
Chi phí cho nhân viên	53.322.312.466	50.429.934.595
Chi phí vật liệu, công cụ, dụng cụ	4.988.545.408	5.189.888.062
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.345.939.226	6.020.496.315
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.390.721.060	6.621.075.357
Chi phí khác	12.313.786.133	11.451.937.161
Cộng	82.361.304.293	79.713.331.490

33. THU NHẬP KHÁC

	Năm 2023	Năm 2022
Lãi thanh lý tài sản cố định	208.875.000	56.648.137
Các khoản thu nhập khác	880.063.875	179.386.764
Cộng	1.088.938.875	236.034.901

34. CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2023	Năm 2022
Tiền phạt thuế và vi phạm hành chính	161.260.322	1.369.675.220
Các khoản chi phí khác	83.859.615	86.270.800
Cộng	245.119.937	1.455.946.020

35. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Công ty nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") được dự tính như sau:

	Năm 2023	Năm 2022
Lợi nhuận kế toán trước thuế	275.305.454.801	265.847.087.717
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	22.561.429.492	18.312.486.050
- Các khoản chi phí không được trừ	22.561.429.492	18.312.486.050
Các khoản điều chỉnh giảm	(71.817.610.000)	(68.785.080.000)
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	(71.817.610.000)	(68.785.080.000)
Tổng thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	226.049.274.293	215.374.493.767
Thuế TNDN phải nộp tính theo thuế suất phổ thông (20%)	45.209.854.859	43.074.898.753
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	45.209.854.859	43.074.898.753

36. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Các công ty con	Công ty mẹ - Công ty con
Hội đồng thành viên, Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban Kiểm soát	Thành viên quản lý chủ chốt

Giao dịch giữa Công ty với các công ty con trong năm: Mua bán sản phẩm, nguyên vật liệu, bao bì, hàng hóa, dịch vụ; Thanh toán tiền mua bán sản phẩm, nguyên vật liệu, bao bì, hàng hóa, dịch vụ; Góp vốn vào công ty con; Nhận cổ tức từ công ty con. Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với các bên liên quan trong năm như sau:

Bán hàng và cung cấp dịch vụ cho công ty con: Thuyết minh 27.2.**Mua hàng hóa và dịch vụ của công ty con:**

	Năm 2023	Năm 2022
Công ty NGK Yến Sào Khánh Hòa và các công ty con	1.104.983.397.395	1.132.338.894.238
Công ty NGK Sanest Khánh Hòa và các công ty con	788.105.451.595	803.231.500.195
Công ty NGK Sanna Khánh Hòa	14.894.296.949	21.499.266.838
Công ty Du lịch Sanest Tourist	4.726.417.711	5.257.242.439
Công ty Sanatech Land	15.660.704.638	18.702.755.666
Công ty Nông trường Dừa Cam Thịnh	2.386.685.188	2.035.509.000
Công ty Dịch vụ Tuyến Bắc Nam	2.320.102.408	2.937.010.108
Công ty QBSP và Nhà hàng Yến Sào Khánh Hòa	1.925.422.767	2.258.712.291
Công ty Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	4.263.075.301	2.309.025.904
Công ty Nuôi trồng Thủy sản Fishsan	54.079.576.833	62.632.649.667
Công ty DVDL và Nhà hàng Yến Sào Khánh Hòa Lâm Đồng	1.042.938.895	2.000.000.000
Cộng	<u>1.994.388.069.680</u>	<u>2.055.202.566.346</u>

Góp vốn vào công ty con:

	Năm 2023	Năm 2022
Công ty Nuôi trồng Thủy sản Fishsan	1.976.718.303	1.175.383.630
Công ty QBSP và Nhà hàng Yến sào Khánh Hòa	4.617.596.080	2.200.000.000
Công ty Nhà hàng Yến Sào Khánh Hòa	-	6.740.916.575
Công ty Sannatech Land	3.196.627.858	4.325.015.414
Công ty DVDL và Nhà hàng Yến Sào Khánh Hòa Lâm Đồng	-	(115.990.016)
Nông trường dừa Cam Thịnh	-	297.799.602
Công ty Sanest Tourist	-	3.200.000.000
Cộng	<u>9.790.942.241</u>	<u>17.823.125.205</u>

Cổ tức và lợi nhuận được hưởng từ công ty con:

	Năm 2023	Năm 2022
Công ty NGK Yến Sào Khánh Hòa	35.355.400.000	35.409.800.000
Công ty NGK Sanest Khánh Hòa	35.604.050.000	32.604.650.000
Công ty NGK Sanna Khánh Hòa	858.160.000	770.630.000
Cộng	<u>71.817.610.000</u>	<u>68.785.080.000</u>

Giao dịch giữa Công ty với Hội đồng thành viên, Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban Kiểm soát: Chi trả tiền lương, tiền thưởng và phúc lợi theo quy chế của Công ty.

Tại ngày kết thúc năm tài chính, công nợ giữa Công ty với các bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh số 7, số 9, số 18 và số 19.

37. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Công cụ tài chính chủ yếu của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và có kỳ hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, nợ phải trả người bán, các khoản phải trả khác phát sinh trực tiếp từ hoạt động kinh doanh. Mục đích chính của những công cụ tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ hoạt động kinh doanh của Công ty.

Rủi ro trọng yếu phát sinh từ các công cụ tài chính của Công ty là rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro về tính thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm bảo đảm sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty để bảo đảm sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Tổng Giám đốc Công ty xem xét và thống nhất áp dụng những chính sách quản lý cho những rủi ro nêu trên như sau:

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường bao gồm các loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ (rủi ro ngoại hối), rủi ro hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Các công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm tiền gửi ngân hàng.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn.

Công ty quản lý rủi ro bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan, phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường, trên cơ sở đó, Công ty dự tính và điều chỉnh mức đòn bẩy tài chính cũng như chiến lược tài chính theo tình hình hiện tại để có được mức lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Rủi ro ngoại hối

Rủi ro ngoại hối là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh (khi doanh thu và chi phí được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền hạch toán của Công ty).

Công ty chưa sử dụng các công cụ phái sinh để phòng ngừa các rủi ro về ngoại hối.

Công ty quản lý rủi ro ngoại hối bằng cách xem xét tỷ giá ngoại hối cho từng thời điểm và tình hình biến động tỷ giá trên thị trường hiện tại và dự kiến khi Công ty mua bán hàng hóa, dịch vụ và vay vốn có gốc ngoại tệ trong tương lai.

Rủi ro về giá hàng hóa

Công ty có rủi ro về giá hàng hóa và dịch vụ do thực hiện việc mua hàng hóa và dịch vụ phục vụ cho hoạt động của Công ty. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hóa thông qua việc theo dõi chặt chẽ thông tin và tình hình có liên quan về thị trường nhằm quản lý thời điểm, đồng thời tổ chức đấu thầu cho các hợp đồng mua hàng có giá trị lớn với các nhà thầu, nhà cung cấp trên cơ sở đơn giá cố định hoặc giá trọn gói cố định.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về mặt tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách bán hàng, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu của khách hàng chưa được thu và tìm cách duy trì chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện việc xem xét sự suy giảm chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều đối tượng khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty duy trì tiền gửi ngân hàng tại các ngân hàng lớn tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng tiền gửi ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ theo chính sách của Công ty. Công ty nhận thấy mức tập trung độ rủi ro tín dụng đối tiền gửi ngân hàng là thấp.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền ở mức mà Công ty cho là đủ để đáp ứng nhu cầu cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa chiết khấu:

	<u>Đến 1 năm</u>	<u>Trên 1 năm đến 5 năm</u>	<u>Trên 5 năm</u>	<u>Tổng cộng</u>
Tại ngày 01/01/2023				
Phải trả người bán	26.680.337.439	-	-	26.680.337.439
Các khoản phải trả khác	9.089.244.956	-	-	9.089.244.956
Cộng	35.769.582.395	-	-	35.769.582.395
Tại ngày 31/12/2023				
Phải trả người bán	278.536.619.768	-	-	278.536.619.768
Các khoản phải trả khác	9.716.826.354	-	-	9.716.826.354
Cộng	288.253.446.122	-	-	288.253.446.122

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ ở mức kiểm soát được. Công ty có đủ khả năng thanh toán cho các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền được tạo ra từ hoạt động kinh doanh, tiền thu hồi các tài sản tài chính khi đáo hạn.

38. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính trong báo cáo tài chính của Công ty:

Tài sản tài chính	<u>Giá trị ghi sổ</u>		<u>Giá trị hợp lý</u>	
	<u>31/12/2023</u>	<u>01/01/2023</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
Tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	83.522.341.756	218.925.595.982	83.522.341.756	218.925.595.982
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	202.333.221.633	362.168.693.845	202.333.221.633	362.168.693.845
Phải thu khách hàng	413.092.938.157	33.619.730.007	413.092.938.157	33.619.730.007
Phải thu khác	107.696.648.577	108.616.386.937	107.696.648.577	108.616.386.937
Cộng	806.645.150.123	723.330.406.771	806.645.150.123	723.330.406.771
Nợ phải trả tài chính	<u>Giá trị ghi sổ</u>		<u>Giá trị hợp lý</u>	
	<u>31/12/2023</u>	<u>01/01/2023</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
Phải trả người bán	278.536.619.768	26.680.337.439	278.536.619.768	26.680.337.439
Các khoản phải trả khác	9.716.826.354	9.089.244.956	9.716.826.354	9.089.244.956
Cộng	288.253.446.122	35.769.582.395	288.253.446.122	35.769.582.395

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây để ước tính giá trị hợp lý cho mục đích thuyết minh trên báo cáo tài chính:

- Giá trị hợp lý của tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và có kỳ hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, các khoản phải trả người bán và các khoản nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn hạn.
- Các khoản nợ phải trả tài chính khác mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các khoản vay ngân hàng và các khoản nợ phải trả tài chính khác này được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

39. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc khẳng định không có sự kiện nào xảy ra sau ngày 31 tháng 12 năm 2023 cho đến thời điểm lập báo cáo này cần thiết phải có các điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong báo cáo tài chính.

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 3 năm 2024,



Huỳnh Thị Trần Lê
Người lập biểu



Võ Thị Liễu Nhi
Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Hải
Tổng Giám đốc

