

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét
Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30/06/2024



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 – 5
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	6
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	7 – 10
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	11
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	12 – 13
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	14 – 45

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại Kiên Giang (gọi tắt là "Công ty mẹ") trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét của Công ty và công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2023.

1. Thông tin chung

Công ty Cổ phần Thương mại Kiên Giang được chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV Du lịch - Thương mại Kiên Giang theo Quyết định số 1555/QĐ-UBND ngày 21 tháng 07 năm 2017 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Kiên Giang và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1700523208 ngày 30 tháng 06 năm 2010 và đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 26 tháng 05 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Kiên Giang cấp.

Vốn điều lệ của Tập đoàn tại thời điểm 30/06/2024 và 01/01/2024 là 364.738.330.000 VND, tương đương với 36.473.833 cổ phần với mệnh giá 10.000 VND/cổ phần.

Cổ phiếu của Công ty mẹ được giao dịch trên sàn chứng khoán Upcom tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là KTC và ngày giao dịch đầu tiên là ngày 22 tháng 06 năm 2018.

- Trụ sở chính: số 190 đường Trần Phú, phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang.
- Điện thoại : 0297 3 862 113
- Fax : 0297 3 866 080

Ngành nghề kinh doanh của Công ty mẹ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp như sau:

- Trồng cây cao su;
- Trồng cây cà phê;
- Trồng cây chè;
- Trồng rừng và chăm sóc rừng;
- Khai thác gỗ;
- Khai thác lâm sản khác trừ gỗ;
- Hoạt động dịch vụ lâm nghiệp;
- Khai thác thủy sản biển;
- Nuôi trồng thủy sản biển;
- Nuôi trồng thủy sản nội địa;
- Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản;
- Xay xát và sản xuất bột thô;
- Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản;
- Cưa, xẻ, bào gỗ và bảo quản gỗ;
- Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rơm, rạ và vật liệu tết bện;
- Đóng tàu và cấu kiện nổi;
- Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải (trừ ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác);
- Sản xuất, phân phối hơi nước, nước nóng, điều hoà không khí và sản xuất nước đá;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hoà không khí;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác;
- Bán lẻ ô tô con (loại 12 chỗ ngồi trở xuống);
- Đại lý ô tô và xe có động cơ khác;
- Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác;
- Đại lý, môi giới, đấu giá;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Bán buôn gạo;
- Bán buôn thực phẩm;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán buôn sản phẩm thuốc lá, thuốc lào;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu;
- Bán lẻ máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm và thiết bị viễn thông trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ thiết bị nghe nhìn trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ theo yêu cầu đặt hàng qua bưu điện hoặc internet;
- Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt);
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Vận tải hành khách ven biển và viễn dương;
- Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương;
- Vận tải hành khách đường thủy nội địa;
- Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Dịch vụ ăn uống khác;
- Dịch vụ phục vụ đồ uống;
- Hoạt động viễn thông có dây;
- Hoạt động viễn thông không dây;
- Hoạt động viễn thông khác;
- Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính;
- Hoạt động trung gian tiền tệ khác;
- Hoạt động cấp tín dụng khác;
- Môi giới hợp đồng hàng hoá và chứng khoán;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất;
- Hoạt động nhiếp ảnh;
- Cho thuê xe có động cơ;
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác;
- Đại lý du lịch;
- Điều hành tua du lịch;
- Dịch vụ đặt chỗ và các dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch;
- Hoạt động dịch vụ liên quan đến các cuộc gọi;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu;
- 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;
- Dịch vụ tắm hơi, massage và các dịch vụ tăng cường sức khoẻ tương tự (trừ hoạt động thể thao);
- Cắt tóc, làm đầu, gội đầu;
- Hoạt động dịch vụ phục vụ cá nhân khác còn lại chưa được phân vào đâu.

Hoạt động chính của Tập đoàn như sau: Mua bán xăng dầu và các sản phẩm của chúng; Mua bán chất bôi trơn, làm sạch động cơ, nhớt; Xay sát thóc lúa, đánh bóng gạo; Mua bán nông, lâm sản nguyên liệu, lương thực, thực phẩm, cá và thủy sản. Chế biến và đóng hộp thủy sản; Môi giới thương mại; Đại lý mua bán, ký gửi hàng hóa; Kinh doanh bất động sản; Bán buôn đồ uống.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

2. Các Thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng Quản trị

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Nguyễn Thanh Tung	Chủ tịch
Ông Võ Văn Tân	Phó Chủ tịch
Ông Nguyễn Duy An	Thành viên
Ông Võ Thái Sơn	Thành viên
Bà Võ Thị Hương Giang	Thành viên
Ông Phùng Phương Quang	Thành viên
Ông Trịnh Quốc Việt	Thành viên

Ban Kiểm soát

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Bà Nguyễn Thị Bạch Dương	Trưởng ban
Ông Trần Công Tâm	Kiểm soát viên
Bà Lý Thu Diễm	Kiểm soát viên
Ông Trần Hữu Nghị	Kiểm soát viên
Ông Võ Chí Công	Kiểm soát viên

Ban Tổng Giám đốc

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Phạm Văn Hoàng	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Duy An	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Thành Công	Phó Tổng Giám đốc
Bà Võ Thị Hương Giang	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đặng Văn Lành	Phó Tổng Giám đốc

Đại diện pháp luật

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Nguyễn Thanh Tung	Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ông Phạm Văn Hoàng	Tổng Giám đốc

3. Đánh giá tình hình kinh doanh hợp nhất giữa niên độ

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024 và tình hình tài chính vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

4. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ tài chính đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

5. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam được chỉ định là kiểm toán viên thực hiện soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024.

6. Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn trong kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc phải:

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

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

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

7. Giả định hoạt động liên tục

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2024, nợ ngắn hạn của Tập đoàn vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền 19.398.926.389 VND do Tập đoàn vay ngắn hạn để đầu tư vào tài sản dài hạn. Khả năng hoạt động liên tục của Tập đoàn phụ thuộc vào các hoạt động có lãi trong tương lai. Vào ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc đã lập kế hoạch về lợi nhuận và dòng tiền trên 12 tháng và theo dự kiến sẽ được tạo ra từ hoạt động kinh doanh của Tập đoàn mà theo đó Tập đoàn có thể hoàn trả các khoản nợ khi đến hạn và tiếp tục hoạt động trong năm tài chính tiếp theo. Dựa trên cơ sở này, Ban Tổng Giám đốc cho rằng việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ của Tập đoàn trên cơ sở hoạt động liên tục là phù hợp. Do vậy, các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 vẫn được soạn thảo trên cơ sở hoạt động liên tục trong mười hai tháng tới.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

8. Công bố các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc công bố các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn vào ngày 30 tháng 06 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024, được lập phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



PHẠM VĂN HOÀNG

Tổng Giám đốc

Kiên Giang, ngày 29 tháng 07 năm 2024



Số: 253/2024/BCSXHN-HCM.00878

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý Cổ đông, các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIẾN GIANG

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Thương mại Kiên Giang (gọi tắt là "Công ty mẹ") và công ty con (gọi chung là "Tập đoàn"), được lập ngày 29 tháng 07 năm 2024, từ trang 7 đến trang 45, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ tài chính 06 tháng 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 hợp nhất giữa niên độ.



TRANG ĐẮC NHA

Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 2111-2023-009-1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 07 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
TÀI SẢN				
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.294.950.139.446	846.169.410.083
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	184.735.812.945	77.374.845.021
Tiền	111		143.580.812.945	77.374.845.021
Các khoản tương đương tiền	112		41.155.000.000	-
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		76.432.672.554	16.028.662.432
Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	76.432.672.554	16.028.662.432
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		202.962.435.717	138.869.133.122
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	171.128.319.817	110.385.167.832
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	25.211.137.785	19.405.167.266
Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	22.890.537.547	25.395.063.497
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(16.302.083.338)	(16.319.913.338)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		34.523.906	3.647.865
Hàng tồn kho	140	5.7	815.117.598.020	599.295.122.540
Hàng tồn kho	141		817.511.998.020	599.295.122.540
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(2.394.400.000)	-
Tài sản ngắn hạn khác	150		15.701.620.210	14.601.646.968
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.8.1	4.184.920.120	3.017.194.571
Thuế GTGT được khấu trừ	152		10.175.503.087	10.157.609.218
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.16	1.341.197.003	1.426.843.179
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		436.905.802.469	451.397.985.170
Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
Phải thu dài hạn khác	216		-	-
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
Tài sản cố định	220		308.073.089.610	322.933.105.952
Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	186.963.642.317	199.989.966.906
Nguyên giá	222		595.739.459.941	614.966.456.027
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(408.775.817.624)	(414.976.489.121)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
Nguyên giá	225		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
Tài sản cố định vô hình	227	5.10	121.109.447.293	122.943.139.046
Nguyên giá	228		132.443.489.167	133.516.517.167
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(11.334.041.874)	(10.573.378.121)
Bất động sản đầu tư	230		-	-
Nguyên giá	231		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
Tài sản dở dang dài hạn	240		20.268.496.319	21.582.754.988
Chi phí sản xuất, KD dở dang dài hạn	241		-	-
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.11	20.268.496.319	21.582.754.988
Đầu tư tài chính dài hạn	250		92.989.255.792	90.075.968.051
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	5.12	84.879.700.988	81.966.413.247
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5.13	11.855.996.567	11.855.996.567
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(3.746.441.763)	(3.746.441.763)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
Tài sản dài hạn khác	260		15.574.960.748	16.806.156.179
Chi phí trả trước dài hạn	261	5.8.2	15.574.960.748	16.806.156.179
Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
Tài sản dài hạn khác	268		-	-
Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.731.855.941.915	1.297.567.395.253

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIẾN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ	300		1.314.349.065.835	891.668.771.093
Nợ ngắn hạn	310		1.314.349.065.835	891.668.771.093
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.14	39.661.714.684	54.665.724.608
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.15	49.197.617.305	43.915.061.043
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.16	5.047.905.866	4.257.820.293
Phải trả người lao động	314		12.587.307.389	21.971.596.823
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.17	25.182.725.419	14.903.076.040
Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	5.18	482.500.000	652.000.000
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.19	31.739.556.493	30.310.149.417
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.20	1.149.128.891.360	720.638.474.033
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	5.21	1.320.847.319	354.868.836
Quỹ bình ổn giá	323		-	-
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
Nợ dài hạn	330		-	-
Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
Phải trả dài hạn khác	337		-	-
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG
 Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
 Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
NGUỒN VỐN				
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		417.506.876.080	405.898.624.160
Vốn chủ sở hữu	410	5.22	417.506.876.080	405.898.624.160
Vốn góp của chủ sở hữu	411		364.738.330.000	364.738.330.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		364.738.330.000	364.738.330.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
Cổ phiếu quỹ	415		-	-
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		(15.488.142.890)	(15.488.142.890)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		19.937.783.125	17.958.924.642
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		47.917.536.304	38.291.673.659
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		24.543.139.995	12.823.239.253
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		23.374.396.309	25.468.434.406
Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		401.369.541	397.838.749
Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
Nguồn kinh phí	431		-	-
Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.731.855.941.915	1.297.567.395.253



HUYNH KIM OANH
 Người lập biểu



LÊ THỊ THÙY
 Kế toán trưởng



PHẠM VĂN HOÀNG
 Tổng Giám đốc

Kiên Giang, ngày 29 tháng 07 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2024	06 tháng đầu năm 2023
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1.1	3.009.022.856.774	3.151.697.208.803
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6.1.1	72.990.021	12.780.967.145
Doanh thu thuần	10		3.008.949.866.753	3.138.916.241.658
Giá vốn hàng bán	11	6.2	2.894.715.155.148	3.025.772.561.086
Lợi nhuận gộp	20		114.234.711.605	113.143.680.572
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	13.771.196.149	14.841.781.611
Chi phí tài chính	22	6.4	22.663.214.174	27.723.645.613
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		21.622.057.685	22.431.517.572
Lãi hoặc (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	24		8.958.848.200	3.182.811.308
Chi phí bán hàng	25	6.5	64.574.507.535	74.046.665.451
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	26.651.555.564	23.029.345.713
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		23.075.478.681	6.368.616.714
Thu nhập khác	31	6.7	3.950.937.887	777.662.131
Chi phí khác	32	6.8	22.533.643	243.171.479
Lợi nhuận khác	40		3.928.404.244	534.490.652
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		27.003.882.925	6.903.107.366
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		3.625.955.824	714.941.383
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		23.377.927.101	6.188.165.983
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		23.374.396.309	6.186.460.753
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		3.530.792	1.705.230
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.10	641	170



HUỖNH KIM OANH
Người lập biểu



LÊ THỊ THÙY
Kế toán trưởng



PHẠM VĂN HOÀNG
Tổng Giám đốc

Kiên Giang, ngày 29 tháng 07 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2024	06 tháng đầu năm 2023
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		27.003.882.925	6.903.107.366
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		12.525.515.520	13.538.299.306
Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)	03		2.376.570.000	55.442.000
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	1.421.581.807
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(12.546.779.881)	(5.144.947.769)
Chi phí lãi vay	06		21.622.057.685	22.431.517.572
Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		50.981.246.249	39.205.000.282
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(67.214.730.788)	(21.693.047.833)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(211.594.641.354)	(13.783.641.754)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(7.494.025.303)	(49.865.585.761)
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		227.106.250	(1.199.942.236)
Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
Tiền lãi vay đã trả	14		(28.316.854.311)	(21.587.757.650)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(2.999.105.457)	(310.287.028)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(4.758.136.239)	(4.822.400.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(271.169.140.953)	(74.057.661.980)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21		(1.943.542.554)	(1.117.770.129)
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22		9.148.956.229	616.363.636
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23		(76.432.672.554)	(36.330.369.330)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24		16.028.662.432	15.151.232.877
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		3.238.287.997	7.428.812.753
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(49.960.308.450)	(14.251.730.193)

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2024	06 tháng đầu năm 2023
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
Tiền thu từ đi vay	33	7.1	2.922.569.399.434	2.726.309.470.792
Tiền trả nợ gốc vay	34	7.2	(2.494.078.982.107)	(2.814.975.895.201)
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(6.382.921.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		428.490.417.327	(95.049.345.409)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		107.360.967.924	(183.358.737.582)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		77.374.845.021	227.696.362.930
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	209.123
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5.1	184.735.812.945	44.337.834.471



HUỖNH KIM OANH

Người lập biểu



LÊ THỊ THÙY

Kế toán trưởng



PHẠM VĂN HOÀNG

Tổng Giám đốc

Kiên Giang, ngày 29 tháng 07 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thương mại Kiên Giang được chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV Du lịch - Thương mại Kiên Giang theo Quyết định số 1555/QĐ-UBND ngày 21 tháng 07 năm 2017 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Kiên Giang và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1700523208 ngày 30 tháng 06 năm 2010 và đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 26 tháng 05 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Kiên Giang cấp.

Vốn điều lệ của Công ty tại thời điểm 30/06/2024 và 01/01/2024 là 364.738.330.000 VND, tương đương với 36.473.833 cổ phần với mệnh giá 10.000 VND/cổ phần.

Cổ phiếu của Công ty được giao dịch trên sàn chứng khoán Upcom tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là KTC và ngày giao dịch đầu tiên là ngày 22 tháng 06 năm 2018.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn: kinh doanh thương mại, sản xuất và chế biến.

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Tập đoàn như sau: Mua bán xăng dầu và các sản phẩm của chúng; Mua bán chất chất bôi trơn, làm sạch động cơ, nhớt; Xay sát thóc lúa, đánh bóng gạo; Mua bán nông, lâm sản nguyên liệu, lương thực, thực phẩm, cá và thủy sản. Chế biến và đóng hộp thủy sản; Môi giới thương mại; Đại lý mua bán, ký gửi hàng hóa; Kinh doanh bất động sản; Bán buôn đồ uống.

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Tập đoàn không quá 12 tháng.

1.5 Cấu trúc của Tập đoàn

Tập đoàn có 05 chi nhánh, một công ty con và ba công ty liên kết.

Các chi nhánh trực thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
- Xí nghiệp kinh doanh xăng dầu Kiên Giang	Số 499C, đường Nguyễn Trung Trực, Thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang.
- Xí nghiệp chế biến gạo Xuất khẩu Giồng Riềng	Tổ 2, ấp Thạnh Tân, xã Thạnh Hưng, huyện Giồng Riềng, tỉnh Kiên Giang.
- Xí nghiệp chế biến gạo Xuất khẩu Tân Hiệp	Tổ 8, ấp Tân Thạnh, xã Tân Hiệp A, huyện Tân Hiệp, tỉnh Kiên Giang.
- Xí nghiệp kinh doanh xăng dầu Phú Quốc	Tổ 2, Khu phố 1 đường Phan Đình Phùng, thị trấn Dương Đông, Thành phố Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang.
- Nhà máy Thực phẩm Đóng hộp KTC	Khu Cảng cá Tắc Cậu, ấp Minh Phong, xã Bình An, huyện Châu Thành, tỉnh Kiên Giang.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Công ty con

Tên công ty	Địa chỉ	Ngành nghề kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Kiên Giang	Số 26, đường Lê Lợi, phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang	Cung cấp dịch vụ và thương mại	98,03%	98,03%

Công ty liên doanh, liên kết

Tên công ty	Địa chỉ	Ngành nghề kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty Cổ phần Thực phẩm đóng hộp Kiên Giang	Khu công nghiệp Cảng cá Tắc Cậy, ấp Minh Phong, xã Bình An, huyện Châu Thành, tỉnh Kiên Giang	Sản xuất, xuất khẩu thủy sản đóng hộp	38,08%	38,08%
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị trường học Kiên Giang	Lô E16, số 30-32 đường 3/2, phường Vĩnh Lạc, Thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang	Kinh doanh sách và văn phòng phẩm	20,00%	20,00%
Công ty TNHH Xăng dầu Kiên Giang	Số 30 đường Phạm Hồng Thái, phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang	Kinh doanh xăng dầu	49,00%	49,00%

1.6 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Các số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024 so sánh được với số liệu tương ứng của kỳ trước.

1.7 Nhân viên

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 tổng số nhân viên của Công ty mẹ là 562 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 553 người).

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

2.1 Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào 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 là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 03 năm 2016, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính và Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

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

Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư 53/2016/TT-BTC, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Tập đoàn nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Tập đoàn chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ tài chính và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của Tập đoàn trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng không quá 10 năm.

4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

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

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

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản ngoại tệ vay ngân hàng: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng BIDV (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng BIDV và Vietcombank (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).

4.3 Tiền và các khoản 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 không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản cho vay

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

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh khi mua khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được trình bày gộp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Tập đoàn không được phân bổ dần khoản lợi thế thương mại này. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận/(lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tập đoàn không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư khác

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác 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 đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập vào ngày kết thúc kỳ tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4.5 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

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

4.6 Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường còn dở dang.

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

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 lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tập đoàn gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

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

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

4.8 Tài sản cố định hữu hình

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

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ. Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Thời gian khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

	Thời gian (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	
Máy móc thiết bị	05 – 50
Phương tiện vận tải	15 – 20
Thiết bị, dụng cụ quản lý	10
	05 – 10

4.9 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,...

Quyền sử dụng đất của Tập đoàn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng đất từ 28 năm đến 40 năm, quyền sử dụng đất không thời hạn không được khấu hao.

Phần mềm máy vi tính

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

4.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

4.11 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

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

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

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

4.12 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo giá trị thực tế của các cổ đông.

4.13 Phân phối lợi nhuận

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

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

4.14 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Tập đoàn đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng thời kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tặng thêm.

4.15 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 kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

4.16 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ chỉ bao gồm thuế thu nhập hiện hành. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thu nhập có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến các kỳ trước.

Các báo cáo thuế của Công ty và công ty con sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

4.17 Báo cáo theo bộ phận

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

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

4.18 Bên liên quan

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

Trong việc xem xét các mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của các mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý. Các đối tượng sau đây được xem là các bên có liên quan:

<u>Tên đối tượng</u>	<u>Quan hệ</u>
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Kiên Giang	Công ty con
Công ty Cổ phần Thực phẩm đóng hộp Kiên Giang	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị trường học Kiên Giang	Công ty liên kết
Công ty TNHH Xăng dầu Kiên Giang	Công ty liên kết
Công ty Xăng dầu khu vực II - TNHH MTV	Cổ đông lớn
Công ty TNHH MTV Xăng dầu Tây Nam Bộ	Cổ đông lớn
Quỹ Đầu tư phát triển Kiên Giang	Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần Sài Gòn Phú Quốc	Cổ đông lớn
Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc	Thành viên quản lý chủ chốt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Tiền mặt tồn quỹ – VND	4.622.593.663	4.205.679.974
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn + VND	98.702.118.163	70.278.559.988
+ USD (*)	40.256.101.119	2.890.605.059
Các khoản tương đương tiền - VND (**)	41.155.000.000	-
	<u>184.735.812.945</u>	<u>77.374.845.021</u>

(*) Chi tiết số dư các khoản tiền bằng ngoại tệ vào ngày 30 tháng 06 năm 2024:

	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn + USD	1.594.034,24	40.256.101.119
	<u>1.594.034,24</u>	<u>40.256.101.119</u>

(**) Chi tiết số dư các khoản tương đương tiền vào ngày 30 tháng 06 năm 2024:

	Kỳ hạn	Lãi suất	30/06/2024 VND
Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng	1 tháng	2,7%/năm	40.000.000.000
Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh	1 tháng	2,85%/năm	1.155.000.000
			<u>41.155.000.000</u>

5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Ngắn hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn	76.432.672.554	76.432.672.554	16.028.662.432	16.028.662.432
	<u>76.432.672.554</u>	<u>76.432.672.554</u>	<u>16.028.662.432</u>	<u>16.028.662.432</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Chi tiết số dư các khoản tiền gửi có kỳ hạn vào ngày 30 tháng 06 năm 2024:

	Kỳ hạn	Lãi suất (%/năm)	30/06/2024 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam	6 tháng	3,40%	16.432.672.554
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội	6 tháng	4,2% - 4,7%	60.000.000.000
			76.432.672.554

5.3 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Nguyên tệ USD	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải thu các khách hàng khác			
Indochina Food Trading Company	454.005,00	11.450.651.265	-
Wydra International GmbH (lidl Stiftung & Co.kg)	843.397,50	21.269.445.562	13.679.022.211
Công ty TNHH Thanh Bình		11.337.169.680	11.337.169.680
Các khách hàng khác (*)		127.071.053.310	85.368.975.941
		171.128.319.817	110.385.167.832

(*) Trong đó số nguyên tệ là 2.967.736,62 USD tương ứng với 74.992.814.565 VND.

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Trả trước cho người bán khác		
Công ty TNHH MTV Chế biến Lương thực Hợp Ngọc	3.525.000.000	-
Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Sản xuất Xây dựng Đông MêKông	3.869.283.565	3.869.283.565
Công ty TNHH MTV Tấn Hiệp Lợi	2.650.000.000	2.650.000.000
Các nhà cung cấp khác	15.166.854.220	12.885.883.701
	25.211.137.785	19.405.167.266

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.5 Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan				
Công ty Cổ phần Thực phẩm đóng hộp Kiên Giang - Cổ tức	-	-	2.714.610.500	-
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị trường học Kiên Giang - Cổ tức	-	-	492.400.000	-
Phải thu các tổ chức, cá nhân khác				
Công ty TNHH Quốc tế Unilever Việt Nam - Phải thu khác	2.953.973.408	-	2.953.973.408	-
Công ty TNHH Bia và Nước giải khát Heineken Việt Nam - Ký quỹ	12.700.659.000	-	12.543.969.000	-
Các đối tượng khác - Phải thu khác	7.235.905.139	(874.810.086)	6.690.110.589	(874.810.086)
	22.890.537.547	(874.810.086)	25.395.063.497	(874.810.086)

5.6 Nợ xấu

	Thời gian quá hạn VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND
Tại ngày 01/01/2024			
Công ty TNHH MTV Tấn Hiệp Lợi	Trên 3 năm	2.650.000.000	-
Công ty TNHH Thanh Bình	Trên 3 năm	11.337.169.680	-
Các đối tượng khác	Trên 6 tháng	2.335.182.658	2.439.000
		16.322.352.338	2.439.000
Tại ngày 30/06/2024			
Công ty TNHH MTV Tấn Hiệp Lợi	Trên 3 năm	2.650.000.000	-
Công ty TNHH Thanh Bình	Trên 3 năm	11.337.169.680	-
Các đối tượng khác	Trên 6 tháng	2.317.352.658	2.439.000
		16.304.522.338	2.439.000

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi như sau:

	Nợ phải thu bán hàng VND	Trả trước cho người bán VND	Nợ phải thu khác VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2024	(12.812.253.252)	(2.632.850.000)	(874.810.086)	(16.319.913.338)
Hoàn nhập dự phòng	17.830.000	-	-	17.830.000
Tại ngày 30/06/2024	(12.794.423.252)	(2.632.850.000)	(874.810.086)	(16.302.083.338)

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.7 Hàng tồn kho

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	25.884.959.584	-	12.950.955.786	-
Nguyên vật liệu	110.697.865.152	-	140.735.091.107	-
Công cụ, dụng cụ	2.123.533.683	-	1.922.223.165	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	354.172.428.682	-	346.385.427.472	-
Thành phẩm	109.584.914.785	(2.394.400.000)	29.613.504.017	-
Hàng hóa	211.989.296.183	-	39.642.801.597	-
Hàng gửi đi bán	3.058.999.951	-	28.045.119.396	-
	817.511.998.020	(2.394.400.000)	599.295.122.540	-

5.8 Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn

5.8.1 Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Công cụ, dụng cụ	529.872.904	67.791.797
Chi phí bảo hiểm	329.870.402	150.282.671
Chi phí sửa chữa tài sản	214.302.113	430.223.911
Chi phí thuê đất	1.916.441.310	708.269.485
Chi phí khác	1.194.433.391	1.660.626.707
	4.184.920.120	3.017.194.571

5.8.2 Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Công cụ, dụng cụ	104.067.012	105.188.977
Chi phí sửa chữa tài sản	3.072.622.209	4.085.343.173
Chi phí thuê đất	11.232.996.507	11.260.139.284
Chi phí khác	1.165.275.020	1.355.484.745
	15.574.960.748	16.806.156.179

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIẾN GIANG
Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.9 Tình hình tăng/(giảm) tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Dụng cụ quản lý VND	Tổng Cộng VND
Nguyên giá					
Tại ngày 01/01/2024	338.197.527.030	219.633.786.186	56.018.307.214	1.116.835.597	614.966.456.027
Mua sắm trong kỳ	110.185.185	43.720.000	-	321.442.034	475.347.219
Đầu tư XDCB hoàn thành	2.782.454.004	-	-	-	2.782.454.004
Thanh lý, nhượng bán	(22.484.797.309)	-	-	-	(22.484.797.309)
Tại ngày 30/06/2024	318.605.368.910	219.677.506.186	56.018.307.214	1.438.277.631	595.739.459.941
Giá trị hao mòn lũy kế					
Tại ngày 01/01/2024	202.505.299.050	160.842.171.628	50.512.182.846	1.116.835.597	414.976.489.121
Khấu hao trong kỳ	5.524.784.214	5.253.388.164	839.935.958	21.635.589	11.639.743.925
Thanh lý, nhượng bán	(17.840.415.422)	-	-	-	(17.840.415.422)
Tại ngày 30/06/2024	190.189.667.842	166.095.559.792	51.352.118.804	1.138.471.186	408.775.817.624
Giá trị còn lại					
Tại ngày 01/01/2024	135.692.227.980	58.791.614.558	5.506.124.368	-	199.989.966.906
Tại ngày 30/06/2024	128.415.701.068	53.581.946.394	4.666.188.410	299.806.445	186.963.642.317
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:					
Tại ngày 01/01/2024	25.230.154.386	51.129.710.816	40.704.677.685	743.452.870	117.807.995.757
Tại ngày 30/06/2024	25.717.914.960	62.454.891.730	39.121.855.597	778.425.597	128.073.087.884
Giá trị còn lại tài sản cố định hữu hình được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay:					
Tại ngày 01/01/2024	135.692.227.980	58.791.614.558	5.506.124.368	-	199.989.966.906
Tại ngày 30/06/2024	128.415.701.068	53.581.946.394	4.666.188.410	299.806.445	186.963.642.317

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.10 Tình hình tăng/(giảm) tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm kế toán VND	Tổng Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2024	133.456.517.167	60.000.000	133.516.517.167
Thanh lý, nhượng bán	(1.073.028.000)	-	(1.073.028.000)
Tại ngày 30/06/2024	132.383.489.167	60.000.000	132.443.489.167
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2024	10.513.378.121	60.000.000	10.573.378.121
Khấu hao trong kỳ	885.771.595	-	885.771.595
Thanh lý, nhượng bán	(125.107.842)	-	(125.107.842)
Tại ngày 30/06/2024	11.274.041.874	60.000.000	11.334.041.874
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2024	122.943.139.046	-	122.943.139.046
Tại ngày 30/06/2024	121.109.447.293	-	121.109.447.293

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

Tại ngày 01/01/2024	-	60.000.000	60.000.000
Tại ngày 30/06/2024	-	60.000.000	60.000.000

Giá trị còn lại tài sản cố định vô hình được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay:

Tại ngày 01/01/2024	122.943.139.046	-	122.943.139.046
Tại ngày 30/06/2024	121.109.447.293	-	121.109.447.293

5.11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	01/01/2024 VND	Phát sinh trong kỳ VND	Kết chuyển tài sản cố định VND	30/06/2024 VND
Giá trị mua đất bờ sông	660.000.000	-	-	660.000.000
Kho ngoại quan, siêu thị miễn thuế tại Hà Tiên	18.097.140.117	-	-	18.097.140.117
Chi phí xây dựng dở dang khác	2.825.614.871	1.468.195.335	(2.782.454.004)	1.511.356.202
	21.582.754.988	1.468.195.335	(2.782.454.004)	20.268.496.319

5.12 Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Đầu tư vào các công ty liên kết	59.217.954.000	59.217.954.000
Lợi nhuận lũy kế từ công ty liên kết	25.661.746.988	22.748.459.247
	84.879.700.988	81.966.413.247

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG
Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Chi tiết số dư đầu tư vào công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu

	30/06/2024		01/01/2024		Cộng
	Giá gốc VND	Lợi nhuận lũy kế theo phương pháp vốn chủ sở hữu VND	Giá gốc VND	Lợi nhuận lũy kế theo phương pháp vốn chủ sở hữu VND	
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết					
Công ty TNHH Xăng dầu Kiên Giang	49.000.000.000	9.704.609.155	49.000.000.000	12.443.863.779	61.443.863.779
Công ty Cổ phần Thực phẩm đóng hộp Kiên Giang	7.755.834.000	1.756.690.067	7.755.834.000	8.300.312.617	16.056.146.617
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị trường học Kiên Giang	2.462.120.000	14.200.447.766	2.462.120.000	2.004.282.851	4.466.402.851
	59.217.954.000	25.661.746.988	59.217.954.000	22.748.459.247	81.966.413.247

5.13 Đầu tư dài hạn khác

	30/06/2024		01/01/2024		Giá trị hợp lý VND
	Giá trị đầu tư VND	Dự phòng VND	Giá trị đầu tư VND	Dự phòng VND	
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác					
Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản Xuất khẩu Ngô Quyền	3.244.164.000	(3.244.164.000)	(*) 3.244.164.000	(3.244.164.000)	(*)
Công ty Cổ phần Sài Gòn Phú Quốc	7.555.491.328	-	(*) 7.555.491.328	-	(*)
Công ty Cổ phần Du lịch Kiên Giang	502.277.763	(502.277.763)	(*) 502.277.763	(502.277.763)	(*)
Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1	343.070.000	-	(*) 343.070.000	-	(*)
Công ty Cổ phần Thương mại Sabeco Sông Hậu	202.033.476	-	(*) 202.033.476	-	(*)
Công ty Cổ phần Sữa Vinamilk	8.960.000	-	(*) 8.960.000	-	(*)
	11.855.996.567	(3.746.441.763)	11.855.996.567	(3.746.441.763)	

(*) Tập đoàn không có thông tin về giá trị hợp lý tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và ngày 01 tháng 01 năm 2024 của các khoản đầu tư này.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIẾN GIANG
Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.14 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<i>Phải trả các bên liên quan</i>				
Công ty Xăng dầu Khu Vực II - TNHH MTV	-	-	102.989	102.989
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>				
Công ty Cổ phần In và Bao bì Mỹ Châu	11.223.925.374	11.223.925.374	6.501.467.249	6.501.467.249
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Long Hưng	-	-	28.530.800.350	28.530.800.350
Công ty TNHH Bia và Nước giải khát Heineken Việt Nam	8.908.941.433	8.908.941.433	1.034.738.612	1.034.738.612
Bà La Thị Ngoan	7.436.699.500	7.436.699.500	984.380.500	984.380.500
Các nhà cung cấp khác	12.092.148.377	12.092.148.377	17.614.234.908	17.614.234.908
	39.661.714.684	39.661.714.684	54.665.724.608	54.665.724.608

5.15 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>				
Công ty Cổ phần Đầu tư Vĩnh Phát	11.668.477.800	11.668.477.800	11.668.477.800	11.668.477.800
Công ty Cổ phần Nông Lâm Sản Kiên Giang	19.315.252.483	19.315.252.483	19.315.252.483	19.315.252.483
Công ty Cổ phần Hoàng Minh Nhật Varnavas	4.842.520.000	-	4.842.520.000	-
Các khách hàng khác (*)	13.371.367.022	-	13.371.367.022	4.469.389.171
	49.197.617.305	49.197.617.305	49.197.617.305	43.915.061.043

(*) Trong đó số nguyên tệ là 115.906,00 USD tương ứng với 2.759.850.795 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIẾN GIANG
Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.16 Thuế và các khoản (phải thu)/phải nộp Nhà nước

	01/01/2024		Số phát sinh trong kỳ		30/06/2024	
	Phải nộp VND	Phải thu VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Phải nộp VND	Phải thu VND
Thuế giá trị gia tăng	668.342.291	(1.206.209.834)	8.977.187.266	(9.645.529.557)	-	(1.206.209.834)
Thuế tiêu thụ đặc biệt	168.501.054	-	-	-	168.501.054	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.320.976.948	-	3.625.955.824	(3.340.976.948)	3.625.955.824	(20.000.000)
Thuế thu nhập cá nhân	-	(220.633.345)	774.678.158	(616.626.807)	52.405.175	(114.987.169)
Thuế tài nguyên	100.000.000	-	3.634.560	(3.634.560)	100.000.000	-
Thuế nhà đất, tiền thuế đất	-	-	3.204.714.009	(2.103.670.196)	1.101.043.813	-
Thuế khác	-	-	14.000.000	(14.000.000)	-	-
	4.257.820.293	(1.426.843.179)	16.600.169.817	(15.724.438.068)	5.047.905.866	(1.341.197.003)

Thuế giá trị gia tăng: Tập đoàn nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng là 0%, 5%, 8%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp: Tập đoàn áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là 20%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	27.003.882.925	6.903.107.366
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định thu nhập chịu thuế TNDN:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	82.915.852	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	(8.957.019.657)	(3.328.400.450)
Thu nhập chịu thuế	18.129.779.120	3.574.706.916
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Tổng thuế TNDN phải nộp	3.625.955.824	714.941.383

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG

Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.17 Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Chi phí phải trả các tổ chức và cá nhân khác		
Trích trước chi phí lãi vay	8.736.668.904	8.809.231.404
Trích trước chi phí tiền thuê đất	6.416.502.559	5.507.222.559
Trích trước chi phí khác	10.029.553.956	586.622.077
	25.182.725.419	14.903.076.040

5.18 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Doanh thu chưa thực hiện các tổ chức, cá nhân khác		
Công ty Cổ phần Vàng bạc đá quý Phú Nhuận - cho thuê tài sản	115.500.000	346.500.000
Ông Nguyễn Đình Chuẩn - cho thuê tài sản	120.000.000	115.000.000
Các đối tượng khác - cho thuê tài sản	247.000.000	190.500.000
	482.500.000	652.000.000

5.19 Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải trả các đơn vị và cá nhân khác		
Phải trả cổ phần hóa	6.201.022.641	6.201.022.641
Công ty TNHH Bia và Nước giải khát Heineken Việt Nam - ký quỹ	3.212.592.379	3.059.407.295
Sở Tài chính tỉnh Kiên Giang - Thu hộ nợ đã bàn giao	16.432.672.554	16.028.662.432
Các đối tượng khác - Phải trả khác	5.893.268.919	5.021.057.049
	31.739.556.493	30.310.149.417

5.20 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, dài hạn

5.20 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác				
Ngân hàng BIDV	384.935.508.220	384.935.508.220	380.260.057.404	380.260.057.404
Ngân hàng Vietcombank	215.380.894.413	215.380.894.413	239.020.942.360	239.020.942.360
Ngân hàng VIBBank	133.973.458.465	133.973.458.465	38.261.085.165	38.261.085.165
Ngân hàng VPBank	110.156.296.121	110.156.296.121	20.889.540.000	20.889.540.000
Ngân hàng PGBank	27.611.243.950	27.611.243.950	7.843.093.640	7.843.093.640
Ngân hàng MBBank	198.022.703.280	198.022.703.280	-	-
Ngân hàng MSB	44.685.031.447	44.685.031.447	-	-
Ông Ngô Văn Đông Thịnh	6.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000
Ông Lê Văn Mến	6.500.000.000	6.500.000.000	6.500.000.000	6.500.000.000
Ngân hàng Agribank - Vay dài hạn đến hạn trả	21.863.755.464	21.863.755.464	21.863.755.464	21.863.755.464
	1.149.128.891.360	1.149.128.891.360	720.638.474.033	720.638.474.033

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Chi tiết số dư khoản vay và nợ ngắn hạn tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

	Hạn mức VND	Kỳ hạn	Lãi suất %/năm	30/06/2024 VND
Ngân hàng BIDV	500.000.000.000	2,5 - 5 tháng	5,9% - 6,5%	384.935.508.220
Ngân hàng Vietcombank	300.000.000.000	3 - 5 tháng	4,2% - 5,5%	215.380.894.413
Ngân hàng VIBBank	250.000.000.000	5 tháng	5,8%	133.973.458.465
Ngân hàng VPBank	300.000.000.000	1 - 3 tháng	1,2% - 6,7%	110.156.296.121
Ngân hàng PGBank	100.000.000.000	3 tháng	6,10%	27.611.243.950
Ngân hàng MBBank	200.000.000.000	3 - 6 tháng	6,6% - 7,36%	198.022.703.280
Ngân hàng MSB	50.000.000.000	4 tháng	5,4% - 5,5%	44.685.031.447
Ông Ngô Văn Đông Thịnh		2 tháng	13,5%	6.000.000.000
Ông Lê Văn Mến		3 tháng	12,5% - 13,5%	6.500.000.000
Ngân hàng Agribank - Vay dài hạn đến hạn trả			9,5% - 10,7%	21.863.755.464
				1.149.128.891.360

Đây là các khoản vay có thời hạn không quá 12 tháng tại các ngân hàng để bổ sung vốn kinh doanh với lãi suất linh động qua từng thời kỳ. Các khoản vay ngắn hạn, dài hạn được bảo đảm bằng giá trị tài sản cố định của Tập đoàn (xem thuyết minh số 5.9 và 5.10)

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong kỳ như sau:

	Vay ngắn hạn cá nhân VND	Vay ngắn hạn ngân hàng VND	Vay dài hạn đến hạn trả VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2024	12.500.000.000	686.274.718.569	21.863.755.464	720.638.474.033
Số tiền vay phát sinh trong kỳ	-	2.922.569.399.434	-	2.922.569.399.434
Số tiền vay đã trả trong kỳ	-	(2.494.078.982.107)	-	(2.494.078.982.107)
Tại ngày 30/06/2024	12.500.000.000	1.114.765.135.896	21.863.755.464	1.149.128.891.360

5.21 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Tại ngày đầu kỳ	354.868.836	63.936.844
Trích lập quỹ trong kỳ	5.724.114.722	5.149.431.992
Sử dụng quỹ trong kỳ	(4.758.136.239)	(4.822.400.000)
Tại ngày cuối kỳ	1.320.847.319	390.968.836

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIẾN GIANG
Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.22 Vốn chủ sở hữu

5.22.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Chênh lệch đánh giá lại tài sản VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 01/01/2023	364.738.330.000	(15.488.142.890)	16.708.803.318	39.293.690.670	377.749.374	405.630.430.472
Lãi trong kỳ	-	-	-	6.186.460.753	1.705.230	6.188.165.983
Công ty liên kết phân phối lợi nhuận	-	-	-	(6.445.022.700)	-	(6.445.022.700)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(5.149.431.992)	-	(5.149.431.992)
Trích lập quỹ	-	-	1.369.431.992	(1.369.431.992)	-	-
Chia cổ tức	-	-	-	(6.382.921.000)	-	(6.382.921.000)
Tại ngày 30/06/2023	364.738.330.000	(15.488.142.890)	18.078.235.310	26.133.343.739	379.454.604	393.841.220.763
Tại ngày 01/07/2023	364.738.330.000	(15.488.142.890)	18.078.235.310	26.133.343.739	379.454.604	393.841.220.763
Lãi trong kỳ	-	-	-	19.281.973.653	18.384.145	19.300.357.798
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(6.000.000)	-	(6.000.000)
Hoàn nhập quỹ	-	-	(119.310.668)	119.310.668	-	-
Công ty liên kết phân phối lợi nhuận	-	-	-	51.812.199	-	51.812.199
Chia cổ tức	-	-	-	(7.288.766.600)	-	(7.288.766.600)
Tại ngày 31/12/2023	364.738.330.000	(15.488.142.890)	17.958.924.642	38.291.673.659	397.838.749	405.898.624.160
Tại ngày 01/01/2024	364.738.330.000	(15.488.142.890)	17.958.924.642	38.291.673.659	397.838.749	405.898.624.160
Lãi trong kỳ	-	-	-	23.374.396.309	3.530.792	23.377.927.101
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(5.724.114.722)	-	(5.724.114.722)
Trích lập quỹ	-	-	1.978.858.483	(1.978.858.483)	-	-
Công ty liên kết phân phối lợi nhuận	-	-	-	(6.045.560.459)	-	(6.045.560.459)
Tại ngày 30/06/2024	364.738.330.000	(15.488.142.890)	19.937.783.125	47.917.536.304	401.369.541	417.506.876.080

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIẾN GIANG
Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

5.22.2 Chi tiết vốn góp của các cổ đông

	01/01/2024		
	VND	Số cổ phần	Tỷ lệ
Vốn góp Nhà Nước	178.865.780.000	17.886.578	49,04%
Công ty Xăng dầu Khu vực II - TNHH MTV	91.184.590.000	9.118.459	25,00%
Công ty TNHH MTV Xăng dầu Tây Nam Bộ	50.839.130.000	5.083.913	13,94%
Quý Đầu tư Phát triển Kiên Giang	36.473.830.000	3.647.383	10,00%
Các cổ đông khác	7.375.000.000	737.500	2,02%
	364.738.330.000	36.473.833	100,00%
	364.738.330.000	36.473.833	100,00%

5.22.3 Cổ phiếu

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	Số cổ phần
Số lượng cổ phiếu đang ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
- Cổ phiếu phổ thông	36.473.833	36.473.833
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	36.473.833	36.473.833
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
	36.473.833	36.473.833
	36.473.833	36.473.833

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND/cổ phiếu

5.23 Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ

	30/06/2024	01/01/2024
Ngoại tệ các loại		
- Đô la Mỹ (USD)	1.594.034,24	119.991,19

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ****6.1.1 Tổng doanh thu**

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.009.022.856.774	3.151.697.208.803
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng	3.002.861.490.382	3.148.060.067.139
Doanh thu khác	6.161.366.392	3.637.141.664
Các khoản giảm trừ doanh thu	72.990.021	12.780.967.145
Trong đó:		
Hàng bán bị trả lại	13.985.446	12.061.387.509
Giảm giá hàng bán	59.004.575	719.579.636
Doanh thu thuần	3.008.949.866.753	3.138.916.241.658

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

Giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan được trình bày ở thuyết minh số 9.2.

6.2 Giá vốn hàng bán

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Giá vốn hàng bán	2.894.715.155.148	3.025.772.561.086
	2.894.715.155.148	3.025.772.561.086

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Lãi tiền gửi, lãi ký quỹ	31.277.497	1.391.588.833
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	58.853.120
Lãi chênh lệch tỷ giá	12.625.373.223	12.289.521.136
Doanh thu hoạt động tài chính khác	1.114.545.429	1.101.818.522
	13.771.196.149	14.841.781.611

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

6.4 Chi phí tài chính

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Chi phí lãi vay	21.622.057.685	22.431.517.572
Lỗi chênh lệch tỷ giá	1.041.156.489	3.870.545.872
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	-	1.421.581.807
Chi phí hoạt động tài chính khác	-	362
	22.663.214.174	27.723.645.613

6.5 Chi phí bán hàng

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Chi phí nhân viên bán hàng	11.932.334.090	10.706.542.007
Chi phí vận chuyển bốc xếp	3.429.238.821	2.069.930.611
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.087.914.871	3.371.811.592
Chi phí xuất khẩu	25.721.711.777	42.037.530.513
Chi phí bán hàng khác	20.403.307.976	15.860.850.728
	64.574.507.535	74.046.665.451

6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Chi phí nhân viên quản lý	13.271.748.042	8.061.639.004
Chi phí khấu hao tài sản cố định	6.539.660.427	7.552.807.338
Chi phí quản lý khác	6.840.147.095	7.414.899.371
	26.651.555.564	23.029.345.713

6.7 Thu nhập khác

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	3.556.654.184	511.694.508
Trong đó:		
<i>Giá trị thu hồi thanh lý tài sản cố định</i>	9.148.956.229	616.363.636
<i>Giá trị còn lại của tài sản thanh lý</i>	(5.592.302.045)	(104.669.128)
Thu tiền hỗ trợ, tiền bồi thường vi phạm hợp đồng	47.850.308	172.800.000
Thu nhập khác	346.433.395	93.167.623
	3.950.937.887	777.662.131

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

6.8 Chi phí khác

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Chi phí bồi thường vi phạm hợp đồng	-	42.432.000
Chi phí khác	22.533.643	200.739.479
	22.533.643	243.171.479

6.9 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	449.224.665.824	212.770.699.985
Chi phí nhân công	48.728.357.174	33.402.148.131
Chi phí khấu hao tài sản cố định	12.525.515.520	13.538.299.306
Chi phí dịch vụ mua ngoài	42.487.339.724	53.240.559.995
Chi phí khác	22.119.847.167	18.234.026.937
	575.085.725.409	331.185.734.354

6.10 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	23.374.396.309	6.186.460.753
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	23.374.396.309	6.186.460.753
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (cổ phiếu)	36.473.833	36.473.833
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	641	170

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

7. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

7.1 Tiền thu từ đi vay

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	2.922.569.399.434	2.726.309.470.792

7.2 Tiền trả nợ gốc vay

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	2.494.078.982.107	2.814.975.895.201

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

Tập đoàn có các tài sản tài chính như phải thu khách hàng, phải thu khác, đầu tư góp vốn vào đơn vị khác, tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Tập đoàn. Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn chủ yếu bao gồm các khoản nợ vay, các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của các khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động các nguồn tài chính phục vụ cho các hoạt động của Tập đoàn.

Tập đoàn chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Tập đoàn. Tập đoàn chưa thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Ban Tổng Giám đốc xem xét, thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho các rủi ro nói trên như sau:

i Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần.

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 Tập đoàn chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay của Tập đoàn.

Tập đoàn quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho mục đích của Tập đoàn và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỉ giá hối đoái. Tập đoàn chịu rủi ro do sự thay đổi của tỉ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh của mình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Tập đoàn có rủi ro ngoại tệ do thực hiện mua và bán hàng hóa bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền kế toán của Tập đoàn. Tập đoàn quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Tập đoàn lập kế hoạch mua và bán hàng trong tương lai bằng ngoại tệ.

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 giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Tập đoàn có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với tài khoản phải thu khách hàng), và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

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

Tiền gửi ngân hàng

Tập đoàn chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Tập đoàn theo chính sách của Tập đoàn. Rủi ro tín dụng tối đa của Tập đoàn đối với các khoản mục trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày kết thúc kỳ tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Tập đoàn nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

ii Rủi ro thanh khoản

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

Tập đoàn giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Tập đoàn và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền. Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Tập đoàn dựa trên các khoản thanh toán dự kiến trên hợp đồng cơ sở chưa được chiết khấu:

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 đến 5 năm VND	Tổng cộng VND
Ngày 30 tháng 06 năm 2024			
Các khoản vay và nợ	1.149.128.891.360	-	1.149.128.891.360
Phải trả người bán	39.661.714.684	-	39.661.714.684
Phải trả khác và chi phí phải trả	56.922.281.912	-	56.922.281.912
	1.245.712.887.956	-	1.245.712.887.956
Ngày 01 tháng 01 năm 2024			
Các khoản vay và nợ	720.638.474.033	-	720.638.474.033
Phải trả người bán	54.665.724.608	-	54.665.724.608
Phải trả khác và chi phí phải trả	45.213.225.457	-	45.213.225.457
	820.517.424.098	-	820.517.424.098

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Tài sản đảm bảo

Tập đoàn đã dùng tài sản cố định của mình để đảm bảo cho các khoản vay tại các ngân hàng tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 và ngày 30 tháng 06 năm 2024 (xem tại thuyết minh 5.9 và 5.10).

Giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Tài sản tài chính				
Phải thu khách hàng	158.333.896.565	97.572.914.580	145.539.473.313	97.572.914.580
Phải thu khác	22.890.537.547	25.395.063.497	22.015.727.461	25.395.063.497
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán				
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	8.109.554.804	8.109.554.804	8.109.554.804	8.109.554.804
Tiền và các khoản tương đương tiền	184.735.812.945	77.374.845.021	184.735.812.945	77.374.845.021
	374.069.801.861	208.452.377.902	360.400.568.523	208.452.377.902
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	1.149.128.891.360	720.638.474.033	1.149.128.891.360	720.638.474.033
Phải trả người bán	39.661.714.684	54.665.724.608	39.661.714.684	54.665.724.608
Phải trả khác	56.922.281.912	45.213.225.457	56.922.281.912	45.213.225.457
	1.245.712.887.956	820.517.424.098	1.245.712.887.956	820.517.424.098

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính không được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 06 năm 2024 và ngày 01 tháng 01 năm 2024. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của những tài sản và phải trả tài chính này không có chênh lệch trọng yếu với giá trị ghi sổ của chúng tại ngày kết thúc kỳ tài chính.

9. CÁC THÔNG TIN KHÁC

9.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

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

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và các thành viên Ban Tổng Giám đốc. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Tập đoàn không phát sinh giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Tiền lương và thưởng	4.012.344.145	2.642.729.986
Trong đó:		
Hội đồng Quản trị	2.214.032.891	1.585.580.095
Ông Nguyễn Thanh Tung	582.508.196	367.776.918
Ông Phạm Văn Hoàng (kiêm Tổng Giám đốc)	515.023.271	331.701.289
Ông Nguyễn Duy An (kiêm Phó Tổng Giám đốc)	460.033.320	297.650.870
Bà Võ Thị Hương Giang (kiêm Phó Tổng Giám đốc)	460.033.320	277.981.963
Ông Võ Văn Tân	53.608.696	48.272.728
Ông Võ Thái Sơn	47.608.696	42.272.728
Ông Phùng Phương Quang	47.608.696	42.272.728
Ông Trịnh Quốc Việt	47.608.696	177.650.871
Ban Kiểm soát	826.244.614	382.287.226
Bà Nguyễn Thị Bạch Dương	445.033.320	282.650.870
Ông Trần Công Tâm	30.739.130	18.090.908
Bà Lý Thu Diễm	30.739.130	27.181.816
Ông Trần Hữu Nghị	30.739.130	27.181.816
Ông Võ Chí Công	288.993.904	27.181.816
Ban Tổng Giám đốc	972.066.640	674.862.665
Ông Nguyễn Thành Công	486.033.320	337.211.795
Ông Đặng Văn Lành	486.033.320	337.650.870

9.2 Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan:

Công ty liên quan	Nội dung	06 tháng đầu năm 2024 VND	06 tháng đầu năm 2023 VND
Công ty TNHH Xăng dầu Tây Nam Bộ	Mua hàng	416.221.820	1.076.642.000
Công ty Xăng dầu Khu vực II - TNHH MTV	Mua hàng	10.466.636.131	17.840.159.283
Công ty TNHH Xăng dầu Kiên Giang	Mua hàng	27.895.168.950	68.066.158.670
	Bán hàng	-	5.227.273
Quý Đầu tư Phát triển Kiên Giang	Bán hàng	2.520.000	4.852.500
Công ty Cổ phần Thực phẩm Đóng hộp Kiên Giang	Nhận cổ tức	2.714.610.500	2.940.000.000
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị trường học Kiên Giang	Nhận cổ tức	492.400.000	246.200.000
Công ty Cổ phần Sài Gòn Phú Quốc	Mua hàng	14.766.488	-
	Bán hàng	11.880.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIÊN GIANG
 Số 190 đường Trần Phú, Phường Vĩnh Thanh Vân, Thành phố Rạch Giá, Tỉnh Kiên Giang
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
 Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024

Số dư các khoản phải thu, phải trả với các bên có liên quan

Công ty liên quan	Nội dung	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải thu các bên liên quan			
Công ty Cổ phần Thực phẩm Đóng hộp Kiên Giang	Phải thu cổ tức	-	2.714.610.500
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị trường học Kiên Giang	Phải thu cổ tức	-	492.400.000
Phải trả các bên liên quan			
Công ty Xăng dầu Khu vực II - TNHH MTV	Phải trả mua hàng	-	102.989

9.3 Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính chủ yếu là theo khu vực địa lý.

Thông tin bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động chủ yếu của Tập đoàn là kinh doanh thương mại, sản xuất và chế biến.

Thông tin bộ phận theo khu vực địa lý

Tập đoàn có hoạt động kinh doanh chính theo khu vực địa lý là hoạt động xuất khẩu và tiêu thụ nội địa.

06 tháng đầu năm 2024	Hoạt động xuất khẩu VND	Tiêu thụ nội địa VND	Cộng VND
Doanh thu thuần	890.749.126.862	2.118.200.739.891	3.008.949.866.753
Chi phí phân bổ	(856.931.857.009)	(2.037.783.298.139)	(2.894.715.155.148)
Kết quả kinh doanh bộ phận	33.817.269.853	80.417.441.752	114.234.711.605
Chi phí không phân bổ			(91.226.063.099)
Doanh thu hoạt động tài chính			22.730.044.349
Chi phí hoạt động tài chính			(22.663.214.174)
Thu nhập khác			3.950.937.887
Chi phí khác			(22.533.643)
Lợi nhuận trước thuế			27.003.882.925
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(3.625.955.824)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			23.377.927.101
Vào ngày 30/06/2024			
Tài sản và nợ phải trả			
Tài sản của bộ phận	107.712.911.392	63.415.408.425	171.128.319.817
Tài sản không phân bổ			1.560.727.622.098
Tổng tài sản			1.731.855.941.915
Nợ phải trả không phân bổ			1.314.349.065.835
Tổng nợ phải trả			1.314.349.065.835

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2024


06 tháng đầu năm 2023	Hoạt động xuất khẩu	Tiêu thụ nội địa	Cộng
Doanh thu thuần	1.283.460.419.492	1.855.455.822.166	3.138.916.241.658
Chi phí phân bổ	(1.237.197.497.977)	(1.788.575.063.109)	(3.025.772.561.086)
Kết quả kinh doanh bộ phận	46.262.921.515	66.880.759.057	113.143.680.572
Chi phí không phân bổ			(97.076.011.164)
Doanh thu hoạt động tài chính			18.024.592.919
Chi phí hoạt động tài chính			(27.723.645.613)
Thu nhập khác			777.662.131
Chi phí khác			(243.171.479)
Lợi nhuận trước thuế			6.903.107.366
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(714.941.383)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			6.188.165.983
Vào ngày 30/06/2023			
Tài sản và nợ phải trả			
Tài sản của bộ phận	57.826.917.464	68.498.769.367	126.325.686.831
Tài sản không phân bổ			1.085.149.577.725
Tổng tài sản			1.211.475.264.556
Nợ phải trả không phân bổ			817.634.043.793
Tổng nợ phải trả			817.634.043.793

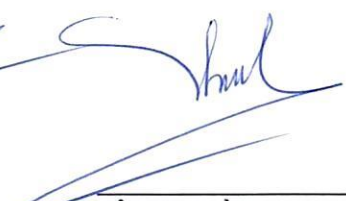
9.4 Thông tin hoạt động liên tục

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2024, nợ ngắn hạn của Tập đoàn vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền 19.398.926.389 VND do Tập đoàn vay ngắn hạn để đầu tư vào tài sản dài hạn. Khả năng hoạt động liên tục của Tập đoàn phụ thuộc vào các hoạt động có lãi trong tương lai. Vào ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc đã lập kế hoạch về lợi nhuận và dòng tiền trên 12 tháng và theo dự kiến sẽ được tạo ra từ hoạt động kinh doanh của Tập đoàn mà theo đó Tập đoàn có thể hoàn trả các khoản nợ khi đến hạn và tiếp tục hoạt động trong năm tài chính tiếp theo. Dựa trên cơ sở này, Ban Tổng Giám đốc cho rằng việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ của Tập đoàn trên cơ sở hoạt động liên tục là phù hợp. Do vậy, các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 vẫn được soạn thảo trên cơ sở hoạt động liên tục trong mười hai tháng tới.

9.5 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.


HUỲNH KIM OANH
 Người lập biểu


LÊ THỊ THÙY
 Kế toán trưởng



PHẠM VĂN HOÀNG
 Tổng Giám đốc
 Kiên Giang, ngày 29 tháng 07 năm 2024