

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI
KIÊN GIANG**
MST: 1700523208



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ III NĂM 2024

Báo cáo gồm có:

- Bảng cân đối kế toán hợp nhất (Mẫu số: B01-DN)
- Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất (Mẫu số: B02-DN)
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (Mẫu số: B03-DN)
- Bảng thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (Mẫu số: B09-DN)

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 09 năm 2024

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
TÀI SẢN				
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.088.540.819.263	846.169.410.083
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	58.008.063.624	77.374.845.021
Tiền	111		58.008.063.624	77.374.845.021
Các khoản tương đương tiền	112		-	-
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		76.711.262.630	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	76.711.262.630	16.028.662.432
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		237.556.077.790	138.869.133.122
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	196.319.764.218	110.385.167.832
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	35.836.746.679	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	21.568.011.812	25.395.063.497
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(16.246.583.338)	(16.319.913.338)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		78.138.419	3.647.865
Hàng tồn kho	140	5.7	701.715.046.059	599.295.122.540
Hàng tồn kho	141		703.088.190.059	599.295.122.540
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.373.144.000)	-
Tài sản ngắn hạn khác	150		14.550.369.160	14.601.646.968
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.8.1	3.339.704.956	3.017.194.571
Thuế GTGT được khấu trừ	152		9.881.145.726	10.157.609.218
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.16	1.329.518.478	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 09 năm 2024

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		432.576.940.378	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		302.767.043.403	322.933.105.952
Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	182.052.731.558	199.989.966.906
Nguyên giá	222		593.647.093.372	614.966.456.027
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(411.594.361.814)	(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	120.714.311.845	122.943.139.046
Nguyên giá	228		132.443.489.167	133.516.517.167
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(11.729.177.322)	(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		20.262.087.209	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	20.262.087.209	21.582.754.988
Đầu tư tài chính dài hạn	250		94.473.400.675	90.075.968.051
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	5.12	86.363.845.871	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		15.074.409.091	16.806.156.179
Chi phí trả trước dài hạn	261	5.8.2	15.074.409.091	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		1.521.117.759.641	1.297.567.395.253

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 09 năm 2024

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ	300		1.098.922.029.145	891.668.771.093
Nợ ngắn hạn	310		1.098.922.029.145	891.668.771.093
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.14	101.712.753.096	54.665.724.608
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.15	54.694.590.816	43.915.061.043
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.16	3.343.718.704	4.257.820.293
Phải trả người lao động	314		12.094.382.014	21.971.596.823
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.17	23.409.316.692	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	292.000.000	652.000.000
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.19	36.757.317.231	30.310.149.417
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.20	866.410.103.273	720.638.474.033
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	5.21	207.847.319	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 09 năm 2024


Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
NGUỒN VỐN				
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		422.195.730.496	405.898.624.160
Vốn chủ sở hữu	410	5.22	422.195.730.496	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		52.603.662.494	38.291.673.659
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		24.620.721.899	12.823.239.253
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		27.982.940.595	25.468.434.406
Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		404.097.767	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		1.521.117.759.641	1.297.567.395.253


HUỲNH KIM OANH
 Người lập biểu


LÊ THỊ THUÝ
 Kế toán trưởng





PHẠM VĂN HOÀNG
 Tổng Giám đốc
 Kiên Giang, ngày 24 tháng 10 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI KIẾN 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 quý 3 năm 2024

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý		Đơn vị tính: VND
				Năm 2024		Năm 2023		
				Năm 2024	Năm 2023	Năm 2024	Năm 2023	
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ				1.273.836.192.539	1.639.389.331.170	4.282.859.049.313	4.791.086.539.973	
Các khoản giảm trừ doanh thu				98.400.636	25.202.690	171.390.657	12.806.169.835	
Doanh thu thuần				1.273.737.791.903	1.639.364.128.480	4.282.687.658.656	4.778.280.370.138	
Giá vốn hàng bán				1.223.803.895.048	1.574.431.952.872	4.118.519.050.196	4.600.204.513.958	
Lợi nhuận gộp				49.933.896.855	64.932.175.608	164.168.608.460	178.075.856.180	
Doanh thu hoạt động tài chính				5.102.251.679	6.990.383.860	18.873.447.828	21.832.165.471	
Chi phí tài chính				13.551.704.470	11.695.125.850	36.214.918.644	39.418.771.463	
Trong đó: chi phí lãi vay				9.935.396.984	9.087.857.042	31.557.454.669	31.519.374.614	
Lãi hoặc (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết				1.582.624.883	4.881.591.360	10.541.473.083	8.064.402.668	
Chi phí bán hàng				29.332.977.230	36.177.173.657	93.907.484.765	110.223.839.108	
Chi phí quản lý doanh nghiệp				10.170.553.047	13.852.223.707	36.822.108.611	36.881.569.420	
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh				3.563.538.670	15.079.627.614	26.639.017.351	21.448.244.328	
Thu nhập khác				1.562.389.794	1.319.065.655	5.513.327.681	2.096.727.786	
Chi phí khác				12.792.716	8.178.850	35.326.359	251.350.329	
Lợi nhuận khác				1.549.597.078	1.310.886.805	5.478.001.322	1.845.377.457	
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế				5.113.135.748	16.390.514.419	32.117.018.673	23.293.621.785	
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành				325.801.332	2.292.983.913	3.951.757.156	3.007.925.296	
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				-	-	-	-	
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp				4.787.334.416	14.097.530.506	28.165.261.517	20.285.696.489	
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ				4.784.606.190	14.096.665.397	28.159.002.499	20.283.126.150	
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát				2.728.226	865.109	6.259.018	2.570.339	
Lãi cơ bản trên cổ phiếu				131	386	6.259.018	556	
				6.10		6.259.018	556	


HUYNH KIM OANH
Người lập biểu


LÊ THỊ THUY
Kế toán trưởng



PHẠM VĂN HOÀNG
Tổng Giám đốc
Kiên Giang, ngày 24 tháng 10 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 quý 3 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm 2024	Năm 2023
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		32.117.018.673	23.293.621.785
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		17.958.686.557	19.984.601.894
Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)	03		(73.330.000)	52.442.000
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(12.675.403.802)	(13.229.356.030)
Chi phí lãi vay	06		31.557.454.669	31.519.374.614
Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		68.884.426.097	61.620.684.263
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(99.765.427.051)	(106.135.994.668)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(102.419.923.519)	(159.304.853.845)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		62.814.836.669	(2.155.362.395)
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.654.691.255	893.131.930
Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
Tiền lãi vay đã trả	14		(31.562.142.169)	(30.735.239.692)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(5.378.710.548)	(184.411.626)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(5.871.136.239)	(4.822.400.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(111.643.385.505)	(240.824.446.033)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21		(5.620.912.458)	(1.364.240.648)
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)	(1.827.429.555)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24		16.028.662.432	-
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		3.380.941.219	10.631.629.654
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(53.495.025.132)	8.056.323.087

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 quý 3 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm 2024	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	3.840.686.567.367	4.370.521.044.859
Tiền trả nợ gốc vay	34	7.2	(3.694.914.938.127)	(4.247.680.927.002)
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		145.771.629.240	116.457.196.857
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(19.366.781.397)	(116.310.926.089)
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		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5.1	58.008.063.624	111.385.436.841

HUỲNH KIM OANH
Người lập biểu

LÊ THỊ THỦY
Kế toán trưởng



PHẠM VĂN HOÀNG
Tổng Giám đốc

Kiên Giang, ngày 24 tháng 10 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
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ tài chính quý 3 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 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 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Kiên Giang cấp ngày 03 tháng 08 năm 2017.

Vốn điều lệ của Công ty tại thời điểm 30/09/2024 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 xát 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 quý 3 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 quý 3 năm 2024 so sánh được với số liệu tương ứng của kỳ trước.

1.7 Nhân viên

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 tổng số nhân viên của Công ty mẹ là 561 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 qui 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 qui 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 qui 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

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 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	05 – 50
Máy móc thiết bị	15 – 20
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	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 qui 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 phần 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 tăng 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:

Tên đối tượng	Quan hệ
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

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

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Tiền mặt tồn quỹ – VND	1.527.304.252	4.205.679.974
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	46.286.001.876	70.278.559.988
+ VND	10.194.757.496	2.890.605.059
+ USD (*)		
	58.008.063.624	77.374.845.021

(*) Chi tiết số dư các khoản tiền bằng ngoại tệ vào ngày 30 tháng 09 năm 2024:

	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn		
+ USD	417.073,65	10.194.757.496
	417.073,65	10.194.757.496

5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2024		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	76.711.262.630	76.711.262.630	16.028.662.432	16.028.662.432
	76.711.262.630	76.711.262.630	16.028.662.432	16.028.662.432

Chi tiết số dư các khoản tiền gửi có kỳ hạn vào ngày 30 tháng 06 năm 2023:

	Kỳ hạn	Lãi suất (%/năm)	30/09/2024 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam	6 tháng	4,6%	16.711.262.630
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội	6 tháng	4,2% - 4,7%	60.000.000.000
			76.711.262.630

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 quý 3 năm 2024

5.3 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải thu các khách hàng khác		
Moi International (Singapore) PTE LTD	26.845.548.759	-
CEREAL Investments Company (C.I.C) S.A	25.271.692.165	-
Wydra International GmbH (Idl Stiftung & Co.kg)	25.999.356.602	13.679.022.211
Công ty TNHH Thanh Bình	11.337.169.680	11.337.169.680
Các khách hàng khác (*)	106.865.997.012	85.368.975.941
	196.319.764.218	110.385.167.832

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Trả trước cho người bán khác		
Ông Hà Văn Đức (Tân Hiệp)	4.455.935.310	1.121.941.800
Công ty TNHH MTV Chế biến Lương Thực Thiện Phát	3.725.000.000	-
Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Sản xuất	3.869.283.565	3.869.283.565
Xây dựng Đông Mê Kông		
Công ty TNHH MTV Tấn Hiệp Lợi	2.650.000.000	2.650.000.000
Ban Đền Bù Giải Tỏa 67,5 ha Phú Quốc	2.310.338.290	2.310.338.290
Các nhà cung cấp khác	18.826.189.514	9.453.603.611
	35.836.746.679	19.405.167.266

5.5 Phải thu ngắn hạn khác

	30/09/2024		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 TNHH Xăng Dầu Kiên Giang - Cổ tức	1.960.000.000	-	-	-
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 Bía và Nước giải khát Heineken Việt Nam	12.587.289.000	-	12.543.969.000	-
Các đối tượng khác - Phải thu khác	4.066.749.404	(874.810.086)	6.690.110.589	(874.810.086)
	21.568.011.812	(874.810.086)	25.395.063.497	(874.810.086)

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 quý 3 năm 2024

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 30/09/2024			
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	2.261.852.658	2.439.000
		16.249.022.338	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	73.330.000	-	-	73.330.000
Tại ngày 30/09/2024	(12.738.923.252)	(2.632.850.000)	(874.810.086)	(16.246.583.338)

5.7 Hàng tồn kho

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	21.217.414.493	-	12.950.955.786	-
Nguyên vật liệu	157.955.988.863	-	140.735.091.107	-
Công cụ, dụng cụ	2.383.072.703	-	1.922.223.165	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	358.432.977.219	-	346.385.427.472	-
Thành phẩm	51.257.037.080	(1.373.144.000)	29.613.504.017	-
Hàng hóa	98.325.013.358	-	39.642.801.597	-
Hàng gửi đi bán	13.516.686.343	-	28.045.119.396	-
	703.088.190.059	(1.373.144.000)	599.295.122.540	-

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 quý 3 năm 2024

5.8 Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn

5.8.1 Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Công cụ, dụng cụ	386.464.514	67.791.797
Chi phí bảo hiểm	477.150.979	150.282.671
Chi phí sửa chữa tài sản	311.850.009	430.223.911
Chi phí thuê đất	844.528.281	708.269.485
Chi phí khác	1.319.711.173	1.660.626.707
	3.339.704.956	3.017.194.571

5.8.2 Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Công cụ, dụng cụ	587.960.985	105.188.977
Chi phí sửa chữa tài sản	2.524.167.694	4.085.343.173
Chi phí thuê đất, tài sản cố định	11.208.096.376	11.260.139.284
Chi phí khác	754.184.036	1.355.484.745
	15.074.409.091	16.806.156.179

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	-	139.670.000	-	321.442.034	461.112.034
Đầu tư XDCB hoàn thành	2.926.639.189	-	-	-	2.926.639.189
Thanh lý, nhượng bán	(24.707.113.878)	-	-	-	(24.707.113.878)
Tại ngày 30/09/2024	316.417.052.341	219.773.456.186	56.018.307.214	1.438.277.631	593.647.093.372
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	7.961.773.419	7.480.532.452	1.203.384.497	32.089.146	16.677.779.514
Thanh lý, nhượng bán	(20.059.906.821)	-	-	-	(20.059.906.821)
Tại ngày 30/09/2024	190.407.165.648	168.322.704.080	51.715.567.343	1.148.924.743	411.594.361.814
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 30/09/2024	126.009.886.693	51.450.752.106	4.302.739.871	289.352.888	182.052.731.558
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 30/09/2024	33.085.263.075	60.783.259.674	38.161.855.597	778.425.597	132.808.803.943
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 30/09/2024	126.009.886.693	51.450.752.106	4.302.739.871	289.352.888	182.052.731.558

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 quý 3 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 30/09/2024	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	1.280.907.043	-	1.280.907.043
Thanh lý, nhượng bán	(125.107.842)	-	(125.107.842)
Tại ngày 30/09/2024	11.669.177.322	60.000.000	11.729.177.322
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2024	122.943.139.046	-	122.943.139.046
Tại ngày 30/09/2024	120.714.311.845	-	120.714.311.845

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 30/09/2024	-	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 30/09/2024	120.714.311.845	-	120.714.311.845

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	30/09/2024 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	1.605.971.410	(2.926.639.189)	1.504.947.092
	21.582.754.988	1.605.971.410	(2.926.639.189)	20.262.087.209

5.12 Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	30/09/2024 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	27.145.891.871	22.748.459.247
	86.363.845.871	81.966.413.247

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 quý 3 năm 2024

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

	30/09/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Lợi nhuận lũy kế theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Cộng	Giá gốc	Lợi nhuận lũy kế theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết						
Công ty TNHH Xăng dầu Kiên Giang	49.000.000.000	12.745.054.658	61.745.054.658	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	12.457.929.919	20.213.763.919	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	1.942.907.294	4.405.027.294	2.462.120.000	2.004.282.851	4.466.402.851
	59.217.954.000	27.145.891.871	86.363.845.871	59.217.954.000	22.748.459.247	81.966.413.247

5.13 Đầu tư dài hạn khác

	30/09/2024			01/01/2024		
	Giá trị đầu tư	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá trị đầu tư	Dự phòng	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND	VND	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 09 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 quý 3 năm 2024

5.14 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị	Số có khả năng trả nợ VND
	VND	VND	VND	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	9.236.196.884	9.236.196.884	6.501.467.249	6.501.467.249
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Long Hưng	15.743.814.160	15.743.814.160	28.530.800.350	28.530.800.350
Công ty TNHH Bía và Nước giải khát Heineken Việt Nam	8.055.820.722	8.055.820.722	1.034.738.612	1.034.738.612
Bà La Thị Ngoan	21.181.570.500	21.181.570.500	984.380.500	984.380.500
Bà Hồ Thị Kim Cúc	10.361.634.000	10.361.634.000	3.828.512.500	3.828.512.500
Các nhà cung cấp khác	37.133.716.830	37.133.716.830	13.785.722.408	13.785.722.408
	101.712.753.096	101.712.753.096	54.665.724.608	54.665.724.608

5.15 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	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
Công ty Cổ phần Nông Lâm Sản Kiên Giang	19.315.252.483	19.315.252.483
Varnavas	6.281.776.200	4.469.389.171
Các khách hàng khác (*)	17.429.084.333	8.461.941.589
	54.694.590.816	43.915.061.043

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 quý 3 năm 2024

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

	01/01/2024		Số phát sinh trong kỳ		30/09/2024	
	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)	13.295.898.681	(13.964.240.972)	-	(1.206.209.834)
Thuế tiêu thụ đặc biệt	168.501.054	-	-	-	168.501.054	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.320.976.948	-	3.969.490.756	(5.378.710.548)	1.951.757.156	(40.000.000)
Thuế thu nhập cá nhân	-	(220.633.345)	1.054.620.545	(894.879.163)	22.416.681	(83.308.644)
Thuế tài nguyên	100.000.000	-	3.634.560	(3.634.560)	100.000.000	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	3.079.825.367	(1.978.781.554)	1.101.043.813	-
Thuế khác	-	-	11.454.400	(11.454.400)	-	-
	4.257.820.293	(1.426.843.179)	21.414.924.309	(22.231.701.197)	3.343.718.704	(1.329.518.478)

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%.

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 quý 3 năm 2024

5.17 Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Chi phí phải trả các tổ chức và cá nhân khác		
Trích trước chi phí lãi vay	8.804.543.904	8.809.231.404
Trích trước chi phí tiền thuê đất	6.416.502.559	5.507.222.559
Trích trước chi phí khác	8.188.270.229	586.622.077
	23.409.316.692	14.903.076.040

5.18 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	30/09/2024 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	-	346.500.000
Ông Nguyễn Đình Chuẩn - cho thuê tài sản	90.000.000	115.000.000
Các đối tượng khác - cho thuê tài sản	202.000.000	190.500.000
	292.000.000	652.000.000

5.19 Phải trả ngắn hạn khác

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải trả các đơn vị và cá nhân khác		
Các khoản phải trả Nhà nước về cổ phần hóa	6.201.022.641	6.201.022.641
Công ty TNHH Bia và Nước giải khát Heineken Việt Nam - ký quỹ	3.242.205.125	3.059.407.295
Sở Tài chính tỉnh Kiên Giang - Thu hộ nợ đã bàn giao	16.711.262.630	16.028.662.432
Các đối tượng khác - Phải trả khác	10.602.826.835	5.021.057.049
	36.757.317.231	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

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác				
Ngân hàng BIDV	350.321.963.399	350.321.963.399	380.260.057.404	380.260.057.404
Ngân hàng Vietcombank	223.851.270.250	223.851.270.250	239.020.942.360	239.020.942.360
Ngân hàng VIBBank	62.114.452.320	62.114.452.320	38.261.085.165	38.261.085.165
Ngân hàng VPBank	60.892.473.340	60.892.473.340	20.889.540.000	20.889.540.000
Ngân hàng PGBank	-	-	7.843.093.640	7.843.093.640
Ngân hàng MBBank	112.857.108.500	112.857.108.500	-	-
Ngân hàng MSB	22.009.080.000	22.009.080.000	-	-
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
	866.410.103.273	866.410.103.273	720.638.474.033	720.638.474.033

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 quý 3 năm 2024

Chi tiết số dư khoản vay và nợ ngắn hạn tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

	Hạn mức VND	Kỳ hạn	Lãi suất %/năm	30/09/2024 VND
Ngân hàng BIDV	500.000.000.000	2,5 - 5 tháng	5,9% - 6,5%	350.321.963.399
Ngân hàng Vietcombank	300.000.000.000	3 - 5 tháng	4,2% - 5,5%	223.851.270.250
Ngân hàng VIBBank	250.000.000.000	5 tháng	5,8%	62.114.452.320
Ngân hàng VPBank	300.000.000.000	1 - 3 tháng	1,2% - 6,7%	60.892.473.340
Ngân hàng PGBank	100.000.000.000	3 tháng	6,10%	-
Ngân hàng MBBank	200.000.000.000	3 - 6 tháng	6,6% - 7,36%	112.857.108.500
Ngân hàng MSB	50.000.000.000	4 tháng	5,4% - 5,5%	22.009.080.000
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
				866.410.103.273

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 09 tháng đầu năm 2024 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	-	3.840.686.567.367	-	3.840.686.567.367
Số tiền vay đã trả trong kỳ	-	(3.694.914.938.127)	-	(3.694.914.938.127)
Tại ngày 30/09/2024	12.500.000.000	832.046.347.809	21.863.755.464	866.410.103.273

5.21 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	09 tháng đầu năm 2024 VND	09 tháng đầu năm 2023 VND
Tại ngày đầu kỳ	354.868.836	63.936.844
Trích lập quỹ trong kỳ	5.724.114.722	1.369.431.992
Sử dụng quỹ trong kỳ	(5.871.136.239)	(1.047.000.000)
Tại ngày cuối kỳ	207.847.319	386.368.836

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 quý 3 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 9 tháng đầu năm	-	-	-	20.283.126.150	2.570.339	20.285.696.489
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	40.230.009.136	380.319.713	407.938.751.269
Tại ngày 01/07/2023	364.738.330.000	(15.488.142.890)	18.078.235.310	40.230.009.136	380.319.713	407.938.751.269
Lãi 3 tháng cuối năm 2023	-	-	-	5.185.308.256	17.519.036	5.202.827.292
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 9 tháng đầu năm	-	-	-	28.159.002.499	6.259.018	28.165.261.517
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	-	-	-	(6.144.040.459)	-	(6.144.040.459)
Tại ngày 30/09/2024	364.738.330.000	(15.488.142.890)	19.937.783.125	52.603.662.494	404.097.767	422.195.730.496

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 quý 3 năm 2024

5.22.2 Chi tiết vốn góp của các cổ đông

	30/09/2024			01/01/2024		
	VND	Số cổ phần	Tỷ lệ	VND	Số cổ phần	Tỷ lệ
Vốn góp Nhà Nước	178.865.780.000	17.886.578	49,04%	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%	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%	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%	36.473.830.000	3.647.383	10,00%
Các cổ đông khác	7.375.000.000	737.500	2,02%	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

	30/09/2024	01/01/2024
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	36.473.833	36.473.833
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
- Cổ phiếu phổ thông	36.473.833	36.473.833
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
	36.473.833	36.473.833
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	36.473.833	36.473.833
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	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 cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ

Ngoại tệ các loại	30/09/2024	01/01/2024
- Đô la Mỹ (USD)	417.073,65	119.991,19

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

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.273.836.192.539	1.639.389.331.170
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng	1.271.834.002.880	1.638.042.444.572
Doanh thu khác	2.002.189.659	1.346.886.598
Các khoản giảm trừ doanh thu	98.400.636	25.202.690
Trong đó:		
Hàng bán bị trả lại	72.605.820	16.113.917
Giảm giá hàng bán	25.794.816	9.088.773
Doanh thu thuần	1.273.737.791.903	1.639.364.128.480

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

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Giá vốn hàng bán	1.223.803.895.048	1.574.431.952.872
	1.223.803.895.048	1.574.431.952.872

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Lãi tiền gửi, lãi ký quỹ	109.279.914	-
Lãi chênh lệch tỷ giá	2.240.069.672	6.252.576.059
Doanh thu hoạt động tài chính khác	2.752.902.093	737.807.201
	5.102.251.679	6.990.383.860

6.4 Chi phí tài chính

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Chi phí lãi vay	9.935.396.984	9.087.857.042
Chi phí hoạt động tài chính khác	3.616.307.486	2.607.268.808
	13.551.704.470	11.695.125.850

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 quý 3 năm 2024

6.5 Chi phí bán hàng

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Chi phí nhân viên bán hàng	6.424.098.110	7.160.415.273
Chi phí vận chuyển bốc xếp	3.399.412.238	1.261.199.246
Chi phí xuất khẩu	8.129.406.561	16.057.374.158
Chi phí bán hàng khác	11.380.060.321	11.698.184.980
	29.332.977.230	36.177.173.657

6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Chi phí nhân viên quản lý	3.472.021.794	6.445.806.133
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.519.997.411	3.710.000.981
Chi phí quản lý khác	4.178.533.842	3.696.416.593
	10.170.553.047	13.852.223.707

6.7 Thu nhập khác

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Thu tiền hỗ trợ, tiền bồi thường vi phạm hợp đồng	1.181.152.175	967.333.510
Thu nhập khác	381.237.619	351.732.145
	1.562.389.794	1.319.065.655

6.8 Chi phí khác

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Chi phí bồi thường hợp đồng	-	-
Chi phí khác	12.792.716	8.178.850
	12.792.716	8.178.850

6.9 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	292.332.521.416	157.534.109.226
Chi phí nhân công	21.379.890.182	21.927.320.053
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.465.440.147	6.757.731.398
Chi phí dịch vụ mua ngoài	17.899.094.374	22.263.997.565
Chi phí khác	10.964.313.532	9.778.265.900
	348.041.259.651	218.261.424.142

6.10 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	4.784.606.190	14.096.665.397
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	4.784.606.190	14.096.665.397
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)	131	386

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

	09 tháng đầu năm 2024 VND	09 tháng đầu năm 2023 VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	3.840.686.567.367	4.370.521.044.859

7.2 Tiền trả nợ gốc vay

	09 tháng đầu năm 2024 VND	09 tháng đầu năm 2023 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	3.694.914.938.127	4.247.680.927.002

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.

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:

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 quý 3 năm 2024

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 đến 5 năm VND	Tổng cộng VND
Ngày 30 tháng 09 năm 2024			
Các khoản vay và nợ	866.410.103.273	-	866.410.103.273
Phải trả người bán	101.712.753.096	-	101.712.753.096
Phải trả khác và chi phí phải trả	60.166.633.923	-	60.166.633.923
	1.028.289.490.292	-	1.028.289.490.292
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

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 09 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	
	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Tài sản tài chính				
Phải thu khách hàng	183.580.840.966	97.572.914.580	170.841.917.714	97.572.914.580
Phải thu khác	21.568.011.812	25.395.063.497	20.693.201.726	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	58.008.063.624	77.374.845.021	58.008.063.624	77.374.845.021
	271.266.471.206	208.452.377.902	257.652.737.868	208.452.377.902
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	866.410.103.273	720.638.474.033	866.410.103.273	720.638.474.033
Phải trả người bán	101.712.753.096	54.665.724.608	101.712.753.096	54.665.724.608
Phải trả khác	60.166.633.923	45.213.225.457	60.166.633.923	45.213.225.457
	1.028.289.490.292	820.517.424.098	1.028.289.490.292	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 09 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

9.3 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.


Quý 3 năm 2024	Hoạt động xuất khẩu VND	Tiêu thụ nội địa VND	Cộng VND
Doanh thu thuần	316.685.239.010	957.052.552.893	1.273.737.791.903
Chi phí phân bổ	(304.270.338.423)	(919.533.556.625)	(1.223.803.895.048)
Kết quả kinh doanh bộ phận	12.414.900.587	37.518.996.268	49.933.896.855
Chi phí không phân bổ			(39.503.530.277)
Doanh thu hoạt động tài chính			6.684.876.562
Chi phí hoạt động tài chính			(13.551.704.470)
Thu nhập khác			1.562.389.794
Chi phí khác			(12.792.716)
Lợi nhuận trước thuế			5.113.135.748
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(325.801.332)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			4.787.334.416
Vào ngày 30/09/2024			
Tài sản và nợ phải trả			
Tài sản của bộ phận	128.070.314.086	68.249.450.132	196.319.764.218
Tài sản không phân bổ			1.324.797.995.423
Tổng tài sản			1.521.117.759.641
Nợ phải trả không phân bổ			1.098.922.029.145
Tổng nợ phải trả			1.098.922.029.145


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 quý 3 năm 2024

Quý 3 năm 2023	Hoạt động xuất khẩu	Tiêu thụ nội địa	Cộng
Doanh thu thuần	564.581.834.642	1.074.782.293.838	1.639.364.128.480
Chi phí phân bổ	(542.219.794.266)	(1.032.212.158.606)	(1.574.431.952.872)
Kết quả kinh doanh bộ phận	22.362.040.376	42.570.135.232	64.932.175.608
Chi phí không phân bổ			(50.029.397.364)
Doanh thu hoạt động tài chính			11.871.975.220
Chi phí hoạt động tài chính			(11.695.125.850)
Thu nhập khác			1.319.065.655
Chi phí khác			(8.178.850)
Lợi nhuận trước thuế			16.390.514.419
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(2.292.983.913)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			14.097.530.506
Vào ngày 30/09/2023			
Tài sản và nợ phải trả			
Tài sản của bộ phận	127.659.109.214	55.461.100.933	183.120.210.147
Tài sản không phân bổ			1.302.478.493.471
Tổng tài sản			1.485.598.703.618
Nợ phải trả không phân bổ			1.077.848.982.134
Tổng nợ phải trả			1.077.848.982.134

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 24 tháng 10 năm 2024