

Phụ lục VI

CÔNG BỐ THÔNG TIN BẤT THƯỜNG

(Ban hành kèm theo Quyết định số 21/QĐ-SGDVN ngày 21/12/2021 của Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam về Quy chế Công bố thông tin tại Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam)

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 27./2023/CV-TNCM

Cà Mau, ngày 02 tháng 08 năm 2023

“V/v Đính chính nội dung Báo cáo tài
chính Quý II năm 2023”

CÔNG BỐ THÔNG TIN BẤT THƯỜNG

Kính gửi:

- Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh
- Cổ đông Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau



1. Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau

- Mã chứng khoán: CMV

- Địa chỉ: Số 70 – 72 Đề Thám, Phường 2, Thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau

- Điện thoại liên hệ: 02903.822.847

Fax: 02903.834.358

- E-mail: khanhql@tncm.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

Ngày 28/07/2023, Công ty đã thực hiện công bố thông tin Báo cáo tài chính Quý II năm 2023 Tuy nhiên, chúng tôi xin đính chính lại thông tin như sau:

2.1. Nội dung đính chính (BCTC riêng quý II năm 2023):

Nội dung trước khi đính chính	Nội dung sau khi đính chính
Bảng CĐKT tại ngày 30.06.2023 - Nợ ngắn hạn (mã số 310): 205.006.612.162	Bảng CĐKT tại ngày 30.06.2023 - Nợ ngắn hạn (mã số 310): 206.006.612.162
Lưu chuyển tiền tệ tại ngày 30.06.2022	Lưu chuyển tiền tệ tại ngày 30.06.2022

Các nội dung khác trên Báo cáo tài chính Riêng Quý II năm 2023 đã công bố thông tin không thay đổi.

2.2. Lý do đính chính: Do sai sót trong quá trình soạn thảo báo cáo.

Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau xin công bố thông tin lại Báo cáo tài chính Riêng Quý II năm 2023 theo đúng quy định và kèm theo công văn đính chính này.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 02/08/2023 tại đường dẫn <https://www.tncm.com.vn/>

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

Tài liệu đính kèm:

BCTC QII.2023

Nơi nhận:

- Như trên;

- Lưu VT..

Đại diện tổ chức

Người Đại diện pháp luật

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



Nguyễn Hữu Long



**CÔNG TY CỔ PHẦN
THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU**

Báo cáo tài chính
Quý 2 – Năm 2023
Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023



MỤC LỤC

	Trang
- Bảng cân đối kế toán	1 – 2
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	3
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	4
- Thuyết minh báo cáo tài chính	5 – 39

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		319.555.981.104	362.750.554.352
Tiền và tương đương tiền	110	5.1	20.148.120.231	47.904.501.271
Tiền	111		20.148.120.231	47.904.501.271
Các khoản tương đương tiền	112		-	-
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5.2	1.404.000.000	1.404.000.000
Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		1.404.000.000	1.404.000.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130	5.3	78.443.547.602	95.914.368.814
Phải thu khách hàng	131		63.979.686.900	72.531.351.107
Trả trước cho người bán	132		8.310.921.004	12.301.604.515
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
Phải thu ngắn hạn khác	136		8.306.259.768	13.444.676.272
<i>Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)</i>	<i>137</i>		<i>(2.153.320.070)</i>	<i>(2.402.425.726)</i>
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	39.162.646
Hàng tồn kho	140	5.4	218.928.452.280	217.062.394.929
Hàng tồn kho	141		218.928.452.280	217.062.394.929
<i>Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)</i>	<i>149</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
Tài sản ngắn hạn khác	150	5.5	631.860.991	465.289.338
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		631.427.501	465.289.338
Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	155		433.490	-
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		114.914.809.692	121.784.717.484
Các khoản phải thu dài hạn	210		5.881.519.000	3.054.437.000
Phải thu dài hạn khách hàng	211		-	-
Phải thu dài hạn khác	216		5.881.519.000	3.054.437.000
Tài sản cố định	220		74.705.779.188	77.357.304.918
Tài sản cố định hữu hình	221	5.6	39.404.894.380	42.014.672.674
- Nguyên giá	222		118.233.017.691	120.042.990.694
- <i>Giá trị hao mòn lũy kế (*)</i>	<i>223</i>		<i>(78.828.123.311)</i>	<i>(78.028.318.020)</i>
Tài sản cố định vô hình	227	5.7	35.300.884.808	35.342.632.244
- Nguyên giá	228		37.148.966.663	37.148.966.663
- <i>Giá trị hao mòn lũy kế (*)</i>	<i>229</i>		<i>(1.848.081.855)</i>	<i>(1.806.334.419)</i>
Tài sản dở dang dài hạn	240	5.8	1.094.957.400	1.094.957.400
- Chi phí XDCB dở dang	242		1.094.957.400	1.094.957.400
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	5.9	11.091.710.500	22.569.104.600
Đầu tư vào công ty con	251		5.859.618.500	17.859.618.500
Đầu tư dài hạn khác	258		8.499.577.200	8.499.577.200
<i>Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn (*)</i>	<i>259</i>		<i>(3.267.485.200)</i>	<i>(3.790.091.100)</i>
Tài sản dài hạn khác	260	5.10	22.140.843.604	17.708.913.566
Chi phí trả trước dài hạn	261		22.140.843.604	17.708.913.566
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		434.470.790.796	484.535.271.836

Báo cáo tài chính này phải được đọc chung với các thuyết minh kèm theo.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
NỢ PHẢI TRẢ	300		206.456.612.162	254.922.435.945
Nợ ngắn hạn	310		206.006.612.162	254.472.435.945
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.11	55.724.617.620	88.437.558.271
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		913.501.459	324.232.795
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.12	2.478.613.433	3.106.613.357
Phải trả người lao động	314		3.946.675.928	11.309.340.040
Chi phí phải trả	315	5.13	2.177.758.808	3.397.938.949
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		707.884.400	706.156.400
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.14	13.035.697.168	11.661.995.406
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.15	123.683.530.409	134.495.671.982
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	5.16	3.338.332.937	1.032.928.745
Nợ dài hạn	330		450.000.000	450.000.000
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		-	-
Doanh thu chưa thực hiện	336		-	-
Phải trả dài hạn khác	337		450.000.000	450.000.000
Vay và nợ dài hạn	338	5.15	-	-
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	5.17	228.014.178.634	229.612.835.891
Vốn chủ sở hữu	410		228.014.178.634	229.612.835.891
Vốn góp của chủ sở hữu	411		181.558.680.000	181.558.680.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		181.558.680.000	181.558.680.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		1.578.837.745	1.578.837.745
Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
Cổ phiếu quỹ (*)	414		-	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		30.001.461.975	26.020.297.867
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		14.875.198.914	20.455.020.279
-LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		4.567.740.525	48.463.619
-LNST chưa phân phối kỳ này	421b		10.307.458.389	20.406.556.660
Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		-	-
Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		434.470.790.796	484.535.271.836

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Cà Mau, ngày 02 tháng 08 năm 2023
Tổng giám đốc

QUÁCH DUY TÂM

NGUYỄN THÚY ÁI



NGUYỄN HỮU LONG

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	1.020.706.673.224	1.092.422.240.853	2.019.437.925.928	2.063.309.257.475
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		94.975.053	-	117.481.008	14.772.039
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		1.020.611.698.171	1.092.422.240.853	2.019.320.444.920	2.063.294.485.436
Giá vốn hàng bán	11	6.2	979.948.181.999	1.049.748.161.818	1.937.713.524.555	1.986.611.511.352
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		40.663.516.172	42.674.079.035	81.606.920.365	76.682.974.084
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	566.010.165	1.043.441.170	1.359.088.043	1.880.383.562
Chi phí tài chính	22	6.4	2.057.723.099	2.568.602.515	4.370.703.664	4.156.274.131
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>2.388.801.459</i>	<i>1.606.762.956</i>	<i>4.816.256.424</i>	<i>3.314.168.203</i>
Chi phí bán hàng	24	6.5	33.716.888.209	32.507.948.831	64.044.588.142	56.349.837.086
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	6.6	3.818.025.385	3.607.275.631	9.268.833.585	7.672.431.849
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.636.889.644	5.033.693.228	5.281.883.017	10.384.814.580
Thu nhập khác	31	6.7	4.582.460.688	6.619.332.096	8.250.435.277	11.509.928.510
Chi phí khác	32	6.8	181.467.075	3.500.000	475.825.358	3.542.303
Lợi nhuận khác	40		4.400.993.613	6.615.832.096	7.774.609.919	11.506.386.207
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	6.9	6.037.883.257	11.649.525.324	13.056.492.936	21.891.200.787
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		1.355.224.662	2.285.881.064	2.749.034.547	4.356.416.157
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		4.682.658.595	9.363.644.260	10.307.458.389	17.534.784.630

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Cà Mau, ngày 02 tháng 08 năm 2023

Tổng giám đốc


QUÁCH DUY TÂM


NGUYỄN THỦY ÁI


NGUYỄN HỮU LONG

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	13.056.492.936	21.891.200.787
Điều chỉnh cho các khoản		7.318.783.535	5.735.738.670
- Khấu hao tài sản cố định	02	2.979.557.856	2.954.496.282
- Các khoản dự phòng	03	771.711.556	(234.170.745)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(1.248.742.301)	(298.755.070)
- Chi phí lãi vay	06	4.816.256.424	3.314.168.203
Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	20.375.276.471	27.626.939.457
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	14.892.844.868	5.368.145.925
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(1.866.057.353)	(41.781.179.715)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(28.453.286.207)	(8.112.232.269)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(4.598.068.201)	1.050.478.191
- Tiền lãi vay đã trả	13	(4.856.187.570)	(3.329.378.745)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(2.479.099.069)	(2.851.077.765)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16	(647.156.243)	(1.093.235.647)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(7.631.733.304)	(23.121.540.568)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(877.800.000)	-
Tiền thu từ TL, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	175.454.545	290.909.090
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(36.339.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	48.090.000.000
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	484.925.162	13.471.750.631
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(217.420.293)	25.513.659.721
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của chủ SH	31	-	-
Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại CP của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	858.983.292.589	1.060.101.519.597
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(869.795.434.162)	(1.049.019.422.872)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(9.095.085.870)	(17.951.580)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(19.907.227.443)	11.064.145.145
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(27.756.381.040)	13.456.264.298
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	47.904.501.271	25.733.462.519
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	20.148.120.231	39.189.726.817

Người lập biểu

Kế toán trưởng


QUÁCH DUY TÂM


NGUYỄN THÚY ÁI

Cà Mau, ngày 02 tháng 08 năm 2023

Tổng giám đốc


NGUYỄN HỮU LONG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ Phần Thương Nghiệp Cà Mau là Công ty cổ phần được thành lập từ cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước theo Quyết định số 637/QĐ-UBND ngày 14 tháng 09 năm 2007 của UBND tỉnh Cà Mau phê duyệt phương án và chuyển Công ty Thương Nghiệp Cà Mau thành công ty cổ phần. Công ty hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 6103000105 đăng ký lần đầu ngày 01/12/2007, đăng ký thay đổi lần thứ 19 ngày 03/07/2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, hoạt động chính của Công ty là kinh doanh:

- Xăng dầu (dầu, dầu nhớt), khí hóa lỏng.
- Hàng công nghệ thực phẩm, rượu, bia, thuốc lá điều các loại, nước giải khát;
- Hàng nông sản, thủy hải sản chế biến, thực phẩm các loại, hóa mỹ phẩm các loại, xà phòng các loại, chất tẩy rửa các loại;
- Vật liệu xây dựng, hàng kim khí điện máy, các mặt hàng gia dụng, xe gắn máy, máy nông ngư cơ, phụ tùng xe máy, phụ tùng máy nông ngư cơ, phương tiện phòng cháy chữa cháy;
- Sách giáo khoa, dụng cụ học sinh, dụng cụ văn phòng.

Công ty có trụ sở chính tại số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau.

Công ty có 01 Công ty con, 05 Chi nhánh:

Công ty con:

Công ty Cổ Phần In Bạc Liêu có trụ sở tại số 160 Hoàng Văn Thụ, Phường 3, TP. Bạc Liêu, Tỉnh Bạc Liêu.

Các Chi nhánh:

Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương Nghiệp Cà Mau tại Bạc Liêu đặt trụ sở tại số 82/4, đường Trần Phú, phường 7, TP. Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu.

Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương Nghiệp Cà Mau tại Sóc Trăng đặt trụ sở tại số 268D, lộ Thanh Niên, khu 1, Thị xã Vĩnh Châu, tỉnh Sóc Trăng.

Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương Nghiệp Cà Mau tại TP. HCM đặt trụ sở tại số 43 đường số 6, Cư xá Bình Thới, phường 8, quận 11, TP Hồ Chí Minh.

Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương Nghiệp Cà Mau tại Kiên Giang đặt trụ sở tại lô H14, số 11+12+13+14+15+16 đường Lê Hồng Phong, thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang.

Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương Nghiệp Cà Mau tại Năm Căn đặt trụ sở tại số 607, đường Nguyễn Tất Thành, Khóm Cái Nai, Thị trấn Năm Căn, Huyện Năm Căn.

Ngoài ra, Công ty còn có các cửa hàng trực thuộc trên địa bàn tỉnh Cà Mau.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đến ngày 30 tháng 06 năm 2023, tổng số lao động Công ty là 596 người (số đầu năm 577 người, bình quân là 589 người).

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

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính được lập phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam hiện hành .

Hình thức sổ kế toán áp dụng: Chứng từ ghi sổ.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN QUAN TRỌNG

4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và 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 thời hạn gốc không quá ba tháng), 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.

4.2. 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.

Công ty con

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

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

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, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con được trích lập khi công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết và vốn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

chủ sở hữu thực có nhân (x) với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con. Nếu công ty con là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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 Công ty 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, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được (trừ công ty nhà nước thực hiện theo quy định hiện hành của pháp luật).

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 tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4.3. 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, phải thu nội bộ và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

- Phải thu nội bộ phản ánh các khoản phải thu các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm;

- 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm;

- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm;

- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

4.4. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho 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.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong năm 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 năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

4.5. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này

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 Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

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 03 năm.

Chi phí sửa chữa

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian tối đa 03 năm.

Tiền thuê nhà, đất trả trước

Tiền thuê nhà, đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê nhà, đất đã trả cho phần nhà Công ty đang sử dụng. Tiền thuê nhà, đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê tối đa 50 năm.

Chi phí bảo hiểm tài sản công ty

Chi phí bảo hiểm tài sản đã mua được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ theo thời gian bảo hiểm ghi trên hợp đồng bảo hiểm.

4.6. Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

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 năm.

Tài sản cố định khấu hao theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản cố định theo thời gian hữu dụng ước tính. Cụ thể như sau:

Thời gian hữu dụng ước tính của các nhóm tài sản cố định:

Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	03 - 10 năm
Phương tiện vận tải	05 - 15 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý	03 năm

4.7. Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

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 năm.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất: được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian giao đất (20 - 50 năm), quyền sử dụng đất không thời hạn không được tính khấu hao.

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

4.8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

4.9. 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, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Vay và nợ thuê tài chính phản ánh các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính và tình hình thanh toán các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính;
- 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

- Phải trả nội bộ phản ánh các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- 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.

4.10. Quỹ lương

Quỹ lương trích theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 01/2023/NQ-HĐQT ngày 08 tháng 02 năm 2023.

4.11. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

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

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập Công ty được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty 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 có thông báo chia cổ tức chính thức.

4.12. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

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

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm chủ yếu là xăng dầu và hàng bách hóa

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Công ty 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 cho thuê tài sản hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều năm được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

Doanh thu chưa thực hiện

Là tiền lãi chưa thực hiện từ bán hàng trả góp, trả chậm.

Tiền lãi từ tiền gửi ngân hàng

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 năm.

4.13. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu là các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào tổng doanh thu trong năm bao gồm các khoản hàng bán bị trả lại.

4.14. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán là tổng giá vốn của hàng hóa, chi phí khác được tính vào giá vốn hoặc giảm giá vốn hàng bán.

4.15. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính là chi phí lãi vay. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh.

4.16. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc 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.

4.17. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp là toàn bộ các chi phí phát sinh đến quá trình cung cấp dịch vụ và các chi phí quản lý chung của Công ty.

4.18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Thuế giá trị gia tăng: theo phương pháp khấu trừ.

Công ty nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 20% (hai mươi phần trăm) lợi nhuận thu được từ hoạt động kinh doanh.

Các loại thuế khác theo quy định hiện hành tại thời điểm nộp thuế hàng năm.

4.19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

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

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

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc

Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

4.20. Báo cáo 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.

4.21. Các bên có liên quan

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

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

Chi phí trả trước phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh. Chi phí trả trước được phân bổ theo đường thẳng.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**5.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền	30/06/2023 (VND)	01/01/2023 (VND)
Tiền mặt	14.631.003.269	31.341.686.971
Tiền gửi ngân hàng	5.517.116.962	16.562.814.300
Cộng	20.148.120.231	47.904.501.271

5.2. Các khoản đầu tư tài chính

	30/06/2023 (VND)	01/01/2023 (VND)
Tiền gửi có kỳ hạn	1.404.000.000	1.404.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Cộng	1.404.000.000	1.404.000.000
5.3. Phải thu ngắn hạn		
	30/06/2023	01/01/2023
	(VND)	(VND)
Phải thu khách hàng	63.979.686.900 (i)	72.531.351.107
Trả trước cho người bán	8.310.921.004 (ii)	12.301.604.515
Các khoản phải thu khác	8.306.259.768 (iii)	13.444.676.272
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(2.153.320.070) (iv)	(2.402.425.726)
Tài sản thiếu chờ xử lý	-	39.162.646
Cộng	78.443.547.602	95.914.368.814
(i) Chi tiết các khoản phải thu khách hàng		
	30/06/2023	01/01/2023
	(VND)	(VND)
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	-	-
	-	-
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	63.979.686.900	72.531.351.107
Phải thu khách hàng Xăng dầu	1.492.603.948	3.993.008.723
Phải thu khách hàng Bách hóa	59.835.797.105	65.994.690.667
Phải thu khách hàng kim khí điện máy	2.077.796.031	2.445.364.517
Khác	573.489.816	98.287.200
Cộng	63.979.686.900	72.531.351.107
(ii) Chi tiết các khoản trả trước cho người bán		
	30/06/2023	01/01/2023
	(VND)	(VND)
<i>Trả trước cho các bên liên quan</i>	-	-
	-	-
<i>Trả trước cho các khách hàng khác</i>	8.310.921.004	12.301.604.515
Trả trước tiền xăng dầu	-	2.050.654.146
Trả trước tiền bách hóa	2.185.616.731	3.525.712.541
Khác	6.125.304.273	6.725.237.828
Cộng	8.310.921.004	12.301.604.515
(iii) Chi tiết các khoản phải thu khác		
	30/06/2023	01/01/2023
	(VND)	(VND)
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	-	-
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	8.306.259.768	13.444.676.272
Ký cược ký quỹ	3.514.210.000	3.165.260.000
Tạm ứng cho nhân viên	1.088.638.002	3.141.847.829
Dự thu tiền lãi	30.049.446	58.429.479
Dự thu tiền thưởng	3.556.449.193	6.323.748.452

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

	30/06/2023		01/01/2023
	(VND)		(VND)
Các khoản khác	116.913.127		755.390.512
Cộng	8.306.259.768		13.444.676.272
(iv) Chi tiết dự phòng phải thu khó đòi			
	30/06/2023		01/01/2023
	(VND)		(VND)
Khách hàng xăng dầu	(16.690.420)		(45.690.420)
Khách hàng bách hóa	(2.102.838.250)		(2.322.939.606)
Khác	(33.791.400)		(33.795.700)
Cộng	(2.153.320.070)		(2.402.425.726)
5.4 Hàng tồn kho			
	30/06/2023		01/01/2023
	(VND)		(VND)
Hàng mua đang đi đường	-		-
Hàng hóa	218.928.452.280		217.062.394.929
<i>Dự phòng giảm giá hàng tồn kho</i>	-		-
Cộng	218.928.452.280		217.062.394.929
5.5 Tài sản ngắn hạn khác			
	30/06/2023		01/01/2023
	(VND)		(VND)
Chi phí trả trước ngắn hạn	631.427.501 (i)		465.289.338
Thuế GTGT được khấu trừ	-		-
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	433.490		-
Tài sản ngắn hạn khác	-		-
Cộng	631.860.991		465.289.338
(i) Chi tiết chi phí trả trước ngắn hạn			
	Năm 2023		Năm 2022
Đầu kỳ	465.289.338		306.883.515
Tăng trong kỳ	945.307.732		2.024.909.461
Giảm trong kỳ	(779.169.569)		(1.866.503.638)
Giảm khác	-		-
Cuối kỳ	631.427.501		465.289.338

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.6 Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số dư tại ngày 01/01/2023	81.297.728.174	3.698.361.378	33.788.310.232	1.258.590.910	120.042.990.694
- Mua trong năm	-	-	796.890.909	-	796.890.909
- Thanh lý	(2.289.404.092)	(317.459.820)	-	-	(2.606.863.912)
Số dư tại ngày 30/06/2023	79.008.324.082	3.380.901.558	34.585.201.141	1.258.590.910	118.233.017.691
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư tại ngày 01/01/2023	50.956.827.593	3.698.361.378	22.114.538.139	1.258.590.910	78.028.318.020
- Khấu hao trong năm	1.708.029.444	-	1.229.780.976	-	2.937.810.420
- Thanh lý	(1.820.545.309)	(317.459.820)	-	-	(2.138.005.129)
Số dư tại ngày 30/06/2023	50.844.311.728	3.380.901.558	23.344.319.115	1.258.590.910	78.828.123.311
Giá trị còn lại					
Tại ngày 01/01/2023	30.340.900.581	-	11.673.772.093	-	42.014.672.674
Tại ngày 30/06/2023	28.164.012.354	-	11.240.882.026	-	39.404.894.380

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp đảm bảo các khoản vay: 17.919.740.086 đồng.

Nguyên giá TSCĐ đến 30/06/2023 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 25.283.304.055 đồng.

Nguyên giá TSCĐ 30/06/2023 chờ thanh lý: không.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.7 Tăng giảm tài sản cố định vô hình

Nguyên giá	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Số dư tại ngày 01/01/2023	36.299.745.183	849.221.480	37.148.966.663
- Mua trong năm	-	-	-
- Giảm trong năm	-	-	-
Số dư tại ngày 30/06/2023	36.299.745.183	849.221.480	37.148.966.663
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư tại ngày 01/01/2023	957.112.939	849.221.480	1.806.334.419
- Khấu hao trong năm	41.747.436	-	41.747.436
- Thanh lý trong năm	-	-	-
Số dư tại ngày 30/06/2023	998.860.375	849.221.480	1.848.081.855
Giá trị còn lại			
Số dư tại ngày 01/01/2023	35.342.632.244	-	35.342.632.244
Số dư tại ngày 30/06/2023	35.300.884.808	-	35.300.884.808

Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình đã dùng để thế chấp đảm bảo các khoản vay: 147.777.770 đồng.

Nguyên giá TSCĐ 30/06/2023 chờ thanh lý: không.

5.8 Tài sản dở dang dài hạn

Khoản mục	30/06/2023 (VND)	01/01/2023 (VND)
Xây dựng cơ bản dở dang	1.094.957.400 (i)	1.094.957.400
Cộng	1.094.957.400	1.094.957.400

(i) Chi tiết

	30/06/2023 (VND)	01/01/2023 (VND)
Cửa hàng Bách hóa Năm Căn	1.094.957.400	1.094.957.400
Cộng	1.094.957.400	1.094.957.400

5.9 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Khoản mục	30/06/2023 (VND)	01/01/2023 (VND)
Đầu tư vào Công ty con	5.859.618.500 (i)	17.859.618.500
Đầu tư cổ phiếu	8.499.577.200 (ii)	8.499.577.200
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	(3.267.485.200) (iii)	(3.790.091.100)
Cộng	11.091.710.500	22.569.104.600

(i) Chi tiết đầu tư vào Công ty con:

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Tên Công ty	Số cổ phần	Số tiền	Tỷ lệ góp vốn
Công ty Cổ phần In Bạc Liêu	549.240	5.859.618.500	55,04%
Cộng		5.859.618.500	

(ii) Chi tiết đầu tư vào cổ phiếu

Tên Công ty	Số cổ phần	Số tiền (VND)
Công ty Cổ phần Sabeco Sông Hậu	2.150	21.500.000
Tổng Công ty Cổ phần TMKT và ĐT Petec	199.351	4.186.371.000
Công ty cổ phần Xăng dầu dầu khí Sài Gòn	300.000	3.000.000.000
Công ty cổ phần Xăng dầu dầu khí Nam Định	19.607	312.000.000
Công ty Cổ phần Cà Phê Petec	43.800	426.000.000
Công ty Cổ phần Xi Măng Hà Tiên 1	25.320	553.706.200
Cộng		8.499.577.200

(iii) Chi tiết dự phòng giảm giá đầu tư tài chính

Tên Công ty	Dự phòng giảm giá đầu tư tại ngày 01/01/2023	Hoàn nhập (trích lập) dự phòng từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Dự phòng giảm giá đầu tư đến ngày 30/06/2023
Tổng Công ty Cổ phần Thương mại kỹ thuật và Đầu tư - Petec	(3.010.200.100)	139.545.700	(2.870.654.400)
Công ty Cổ phần Xi Măng Hà Tiên 1	(291.644.200)	148.122.000	(143.522.200)
Công ty cổ phần Cà phê Petec	(325.260.000)	183.960.000	(141.300.000)
Công ty Cổ phần Xăng dầu dầu khí Nam Định	(162.986.800)	50.978.200	(112.008.600)
Cộng	(3.790.091.100)	522.605.900	(3.267.485.200)

5.10 Tài sản dài hạn khác

	30/06/2023 (VND)	01/01/2023 (VND)
Chi phí trả trước dài hạn	22.140.843.604 (i)	17.708.913.566
Cộng	22.140.843.604	17.708.913.566

(i) Chi tiết chi phí trả trước dài hạn

	Năm 2023	Năm 2022
Đầu kỳ	17.708.913.566	13.183.631.500
Tăng trong kỳ	8.861.412.443	12.600.839.977
Giảm trong kỳ	(4.374.936.951)	(5.101.493.911)
Giảm khác	(54.545.454)	(2.974.064.000)
Cuối kỳ	22.140.843.604	17.708.913.566

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.11 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2023		01/01/2023
	(VND)		(VND)
Phải trả nhà cung cấp khác	56.638.119.079		88.761.791.066
Phải trả người bán	55.724.617.620	(i)	88.437.558.271
Người mua trả tiền trước	913.501.459	(ii)	324.232.795
Cộng	56.638.119.079		88.761.791.066

(i) Chi tiết khoản phải trả người bán

	30/06/2023		01/01/2023
	(VND)		(VND)
Phải trả các bên liên quan	-		28.591.038.670
Công ty TNHH TM & DV Long Hưng – Công ty mẹ	-		15.488.939.995
Công ty TNHH MTV Bách Việt – Công ty con	-		13.102.098.675
Phải trả nhà cung cấp xăng dầu	991.744.715		1.437.571.121
Phải trả nhà cung cấp hàng bách hóa Khác	46.485.233.532		46.455.752.722
Cộng	55.724.617.620		88.437.558.271

(ii) Chi tiết người mua trả tiền trước

	30/06/2023		01/01/2023
	(VND)		(VND)
Người mua trả tiền trước các bên liên quan	-		-
Người mua trả tiền trước các khách hàng khác	913.501.459		324.232.795
Người mua trả trước tiền xăng dầu	845.660.822		211.392.422
Người mua trả trước tiền bách hóa	42.340.637		112.840.373
Khác	25.500.000		-
Cộng	913.501.459		324.232.795

5.12 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Khoản mục	30/06/2023		01/01/2023
	(VND)		(VND)
Thuế giá trị gia tăng	897.884.803		1.870.050.178
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.506.498.657		1.236.563.179
Tiền thu nhập cá nhân	-		-
Tiền thuê đất	74.229.973		-
Các loại thuế khác	-		-
Cộng	2.478.613.433		3.106.613.357

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.13 Chi phí phải trả

	30/06/2023	01/01/2023
	(VND)	(VND)
Chi phí tài chính	132.218.472	162.036.618
Chi phí bán hàng	1.999.556.076	3.100.877.969
Chi phí QLDN	45.984.260	40.024.362
Chi phí khác	-	95.000.000
Cộng	<u>2.177.758.808</u>	<u>3.397.938.949</u>

5.14 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

Khoản mục	30/06/2023	01/01/2023
	(VND)	(VND)
Tài sản thừa chờ giải quyết	28.742.866	155.708.980
Kinh phí công đoàn	155.118.912	155.922.624
Bảo hiểm Xã hội, Y tế, Thất nghiệp	-	-
Cổ tức phải trả cho cổ đông	11.177.456.925	2.116.674.795
Phải trả về cổ phần hóa	213.502.269	213.502.269
Quỹ công đoàn	453.619.571	476.640.102
Phải trả, phải nộp khác	1.007.256.625 (i)	8.543.546.636
Cộng	<u>13.035.697.168</u>	<u>11.661.995.406</u>

(i) Chi tiết các khoản phải trả, phải nộp khác

Khoản Mục	30/06/2023	01/01/2023
	(VND)	(VND)
Phải trả các bên liên quan	-	8.000.000.000
Cty TNHH MTV Bách Việt	-	8.000.000.000
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác	1.007.256.625	543.546.636
Đoàn Thanh Niên Công ty CP TNCM	3.966.143	3.371.143
Nguyễn Quốc Bảo	244.635.743	244.635.743
Phải trả khác	758.654.739	295.539.750
Cộng	<u>1.007.256.625</u>	<u>8.543.546.636</u>

5.15 Vay và nợ ngắn hạn

	30/06/2023	01/01/2023
	(VND)	(VND)
Vay ngắn hạn		
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau	54.773.247.973 (i)	58.140.184.277
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau	68.910.282.436 (ii)	76.355.487.705
Cộng	<u>123.683.530.409</u>	<u>134.495.671.982</u>

(i) Chi tiết vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau:

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Khoản vay theo hợp đồng tín dụng số: 86005000.010/2023-HĐCVHM/NHCT860-CTY THƯƠNG NGHIỆP ngày 15 tháng 6 năm 2023.

- Hạn mức vay: 100.000.000.000 đồng
- Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh.
- Lãi suất theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể
- Thời hạn duy trì 12 tháng.
- Tài sản đảm bảo:

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CP 544465 do Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu cấp ngày 05 tháng 01 năm 2019, thửa đất số 186, tờ bản đồ số 8-1, địa chỉ khóm 2, phường Hộ Phòng, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu, diện tích 87,75 m² theo HĐTC số 86005000.002/2019/ HĐBĐ/NHCT860 ngày 27 tháng 6 năm 2019.

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CP 544466 do Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu cấp ngày 05 tháng 01 năm 2019, thửa đất số 187, tờ bản đồ số 8-1, địa chỉ khóm 2, phường Hộ Phòng, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu, diện tích 87,75 m² theo HĐTC số 86005000.002/2019/ HĐBĐ/NHCT860 ngày 27 tháng 6 năm 2019.

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CP 544467 do Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu cấp ngày 05 tháng 01 năm 2019, thửa đất số 188, tờ bản đồ số 8-1, địa chỉ khóm 2, phường Hộ Phòng, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu, diện tích 87,75 m² theo HĐTC số 86005000.002/2019/ HĐBĐ/NHCT860 ngày 27 tháng 6 năm 2019.

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CP 544468 do Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu cấp ngày 05 tháng 01 năm 2019, thửa đất số 189, tờ bản đồ số 8-1, địa chỉ khóm 2, phường Hộ Phòng, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu, diện tích 87,75 m² theo HĐTC số 86005000.002/2019/ HĐBĐ/NHCT860 ngày 27 tháng 6 năm 2019.

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CP 544438 do Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu cấp ngày 05 tháng 01 năm 2019, thửa đất số 190, tờ bản đồ số 8-1, địa chỉ khóm 2, phường Hộ Phòng, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu, diện tích 87,8 m² theo HĐTC số 86005000.002/2019/ HĐBĐ/NHCT860 ngày 27 tháng 6 năm 2019.

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CP 544437 do Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu cấp ngày 05 tháng 01 năm 2019, thửa đất số 191, tờ bản đồ số 8-1, địa chỉ khóm 2, phường Hộ Phòng, thị xã Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu, diện tích 87,8 m² theo HĐTC số 86005000.002/2019/ HĐBĐ/NHCT860 ngày 27 tháng 6 năm 2019.

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số X242685 do UBND tỉnh Bạc Liêu cấp 02/02/2004, Văn phòng Đăng ký quyền sử dụng đất - Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu chính lý ngày 04 tháng 03 năm 2019, thửa đất số 24-2, tờ bản đồ số 31,

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

địa chỉ phường 7, thành phố Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu, diện tích 103,3 m² theo HĐTC số 86005000.001/2019/HĐBĐ/NHCT860 ngày 10 tháng 5 năm 2019.

+ Giấy chứng nhận Quyền sở hữu nhà ở và sử dụng đất ở số 9110041271 do UBND tỉnh Bạc Liêu cấp 23/02/2004, Văn phòng Đăng ký quyền sử dụng đất - Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu chính lý ngày 04 tháng 03 năm 2019, thửa đất số 24, tờ bản đồ số 31, địa chỉ: 82/4, đường Trần Phú, phường 7, thành phố Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu, diện tích đất ở 300 m² và quyền sở hữu nhà ở 102,24m² theo HĐTC số 86005000.001/2019/HĐBĐ/NHCT860 ngày 10 tháng 5 năm 2019.

+ Giấy chứng nhận Quyền sở hữu nhà ở số X046240 do UBND tỉnh Bạc Liêu cấp 24/05/2004, Văn phòng Đăng ký quyền sử dụng đất - Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu chính lý ngày 04 tháng 03 năm 2019, thửa đất số 285, tờ bản đồ số 03, địa chỉ: đường Trần Phú, phường 7, thành phố Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu, diện tích đất ở 160 m² theo HĐTC số 86005000.014/2020/HĐBĐ/NHCT860 ngày 22 tháng 10 năm 2020.

+ Giấy chứng nhận Quyền sở hữu nhà ở và sử dụng đất ở số 9110040735 do UBND tỉnh Bạc Liêu cấp 10/04/2001, Văn phòng Đăng ký quyền sử dụng đất - Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu chính lý ngày 04 tháng 03 năm 2019, thửa đất số 365, tờ bản đồ số 06, địa chỉ: 44/6, đường Trần Phú, phường 7, thành phố Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu, diện tích đất ở 179,34 m² và quyền sở hữu nhà ở 180,91m² theo HĐTC số 86005000.014/2020/HĐBĐ/NHCT860 ngày 22 tháng 10 năm 2020.

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số T959935 do UBND tỉnh Bạc Liêu cấp 18/09/2001, Văn phòng Đăng ký quyền sử dụng đất - Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bạc Liêu chính lý ngày 04 tháng 03 năm 2019, thửa đất số 99-1 và 99-2, tờ bản đồ số 22, địa chỉ 407 đường 23/8, phường 8, thành phố Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu, diện tích 1.600 m² (đất ở 300 m² và đất lập vườn 1.300 m²) theo HĐTC số 86005000.014/2020/HĐBĐ/NHCT860 ngày 22 tháng 10 năm 2020.

+ Hợp đồng cầm cố tiền gửi có kỳ hạn số 860/2022/5801 ngày 24/02/2022, kỳ hạn 12 tháng, trị giá 1.404.000.000 VND.

(ii) Chi tiết vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Cà Mau:

Khoản vay theo hợp đồng cấp tín dụng số 148-2022/HĐ-CMA-QLN ngày 12 tháng 12 năm 2022.

- Giới hạn cấp tín dụng: 150.000.000.000 đồng
- Mục đích vay: tài trợ các nhu cầu tín dụng ngắn hạn hợp pháp, hợp lý, hợp lệ phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.
- Lãi suất theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể
- Thời hạn duy trì 12 tháng.
- Tài sản đảm bảo:

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AN 512589 do UBND tỉnh Sóc Trăng cấp ngày 01 tháng 12 năm 2008, thửa đất số 775, tờ bản đồ số 05, địa chỉ khu 1, thị trấn

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Vĩnh Châu, huyện Vĩnh Châu, tỉnh Sóc Trăng, diện tích 211,5 m² theo HĐTC số 44-2018/HĐ-VCB-KHDN ngày 01 tháng 6 năm 2018.

+ Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất số BA 537991 do Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Cà Mau cấp ngày 08 tháng 10 năm 2010 (đăng ký thay đổi ngày 04 tháng 6 năm 2018), thửa đất số 1368, tờ bản đồ số 1, địa chỉ ấp Tắc Thù, xã Hồ Thị Kỳ, huyện Thới Bình, tỉnh Cà Mau, diện tích 1.697,9 m²

+ Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất số BA 487003 do UBND tỉnh Cà Mau cấp ngày 24 tháng 12 năm 2009, thửa đất số 1110, tờ bản đồ số 2, địa chỉ ấp Lý Ân, xã Hưng Mỹ, huyện Cái Nước, tỉnh Cà Mau, diện tích 1.870 m² theo Hợp đồng thế chấp số 46-2018/HĐ-VCB-KHDN ngày 06 tháng 6 năm 2018.

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số BC 406710 do UBND tỉnh Bạc Liêu cấp ngày 04 tháng 10 năm 2010 (đăng ký thay đổi ngày 10 tháng 12 năm 2010), thửa đất số 168, tờ bản đồ số 8-1, địa chỉ tại khu dân cư Đại Lộc, ấp 2, thị trấn Hộ Phòng, huyện Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu, diện tích 99,7 m².

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số BC 406714 do UBND tỉnh Bạc Liêu cấp ngày 08 tháng 11 năm 2010, thửa đất số 241, tờ bản đồ số 8-1, địa chỉ: ấp 2, thị trấn Hộ Phòng, huyện Giá Rai, tỉnh Bạc Liêu, diện tích: 874,2 m².

+ Và căn nhà có diện tích xây dựng 99,7 m², diện tích sàn 362,7 m², nhà cấp III, 3 tầng được xây dựng trên thửa đất số 168, tờ bản đồ số 8-1 theo Hợp đồng thế chấp số 48-2018/HĐ-VCB-KHDN ngày 12 tháng 6 năm 2018.

Thế chấp số 54-2019/HĐ-CMA-QLN ngày 16 tháng 4 năm 2019.

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AB 460331 do UBND tỉnh Kiên Giang cấp ngày 19 tháng 05 năm 2005 (đăng ký thay đổi ngày 19 tháng 02 năm 2019), địa chỉ: Lô H14 – 11, dự án lấn biển xây dựng đô thị mới thị xã Rạch Giá – Kiên Giang, diện tích 125 m².

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AB 460332 do UBND tỉnh Kiên Giang cấp ngày 19 tháng 05 năm 2005 (đăng ký thay đổi ngày 19 tháng 02 năm 2019), địa chỉ: Lô H14 – 12, dự án lấn biển xây dựng đô thị mới thị xã Rạch Giá – Kiên Giang, diện tích 125 m².

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AB 466641 do UBND tỉnh Kiên Giang cấp ngày 19 tháng 05 năm 2005 (đăng ký thay đổi ngày 19 tháng 02 năm 2019), địa chỉ: Lô H14 – 13, đường Lê Hồng Phong, phường An Hòa, thành phố Rạch Giá – Kiên Giang, diện tích 125 m².

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AB 466642 do UBND tỉnh Kiên Giang cấp ngày 19 tháng 05 năm 2005 (đăng ký thay đổi ngày 19 tháng 02 năm 2019), địa chỉ: Lô H14 – 14, đường Lê Hồng Phong, phường An Hòa, thành phố Rạch Giá – Kiên Giang, diện tích 125 m².

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AB 466643 do UBND tỉnh Kiên Giang cấp ngày 19 tháng 05 năm 2005 (đăng ký thay đổi ngày 19 tháng 02 năm 2019), địa chỉ: Lô H14 – 15, đường Lê Hồng Phong, phường An Hòa, thành phố Rạch Giá – Kiên Giang, diện tích 125 m².

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

+ Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AB 466644 do UBND tỉnh Kiên Giang cấp ngày 19 tháng 05 năm 2005 (đăng ký thay đổi ngày 19 tháng 02 năm 2019), địa chỉ: Lô H14 – 16, đường Lê Hồng Phong, phường An Hòa, thành phố Rạch Giá – Kiên Giang, diện tích 155,5 m².

5.16 Quỹ khen thưởng phúc lợi

Khoản mục	30/06/2023	01/01/2023
	(VND)	(VND)
Quỹ khen thưởng	1.676.621.204	90.850.694
Quỹ phúc lợi	1.661.711.733	942.078.051
Quỹ Ban điều hành	-	-
Cộng	3.338.332.937	1.032.928.745

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

5.17 Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của Chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	181.558.680.000	1.578.837.745	26.020.297.867	24.238.133.595	233.395.949.207
Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-	-
Lãi trong năm trước	-	-	-	20.406.556.660	20.406.556.660
Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(2.341.455.041)	(2.341.455.041)
Chi cổ tức năm 2021	-	-	-	(21.787.041.600)	(21.787.041.600)
Chi cổ tức năm 2022	-	-	-	-	-
Tăng (giảm) khác	-	-	-	(61.173.335)	(61.173.335)
Số dư cuối năm trước	181.558.680.000	1.578.837.745	26.020.297.867	20.455.020.279	229.612.835.891
Số dư đầu năm nay	181.558.680.000	1.578.837.745	26.020.297.867	20.455.020.279	229.612.835.891
Tăng vốn trong năm nay	-	-	-	-	-
Lãi trong năm nay	-	-	-	10.307.458.389	10.307.458.389
Trích lập các quỹ (*)	-	-	1.170.884.841	(1.170.884.841)	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	-	-	(2.341.769.682)	(2.341.769.682)
Chi cổ tức năm 2022(*)	-	-	-	(18.155.868.000)	(18.155.868.000)
Tạm ứng cổ tức 2023	-	-	-	-	-
Tăng (giảm) khác (**)	-	-	2.810.279.267	5.781.242.769	8.591.522.036
Số dư cuối ngày 30/06/2023	181.558.680.000	1.578.837.745	30.001.461.975	14.875.198.914	228.014.178.634

(*) Theo nghị quyết Đại Hội đồng cổ đông thường niên 2023

(**) Theo biên bản xử lý tài chính ngày 30.05.2023 sắp nhập Công ty TNHH MTV Bách Việt vào Công ty Cổ phần Thương Nghiệp Cà Mau.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 6103000105 đăng ký lần đầu ngày 01/12/2007, đăng ký thay đổi lần thứ 19 ngày 03/07/2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp, vốn điều lệ của Công ty là 181.558.680.000 VND.

Chi tiết vốn góp đến ngày 30/06/2023 như sau:

	30/06/2023		01/01/2023	
	VND	Tỷ lệ (%)	VND	Tỷ lệ (%)
+ Tổng Công ty dầu Việt Nam	29.360.240.000	16,17	29.360.240.000	16,17
+ Công ty TNHH TM và DV Long Hưng	92.594.940.000	51,00	92.594.940.000	51,00
+ Các cổ đông khác	59.603.500.000	32,83	59.603.500.000	32,83
Cộng	181.558.680.000	100,00	181.558.680.000	100,00

c. Cổ phiếu

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	18.155.868	18.155.868
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	18.155.868	18.155.868
Cổ phiếu phổ thông	18.155.868	18.155.868
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	18.155.868	18.155.868
Cổ phiếu phổ thông	18.155.868	18.155.868

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

Cổ phiếu ưu đãi: Không.

Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

	30/06/2023		01/01/2023	
	Gốc ngoại tệ	VND	Gốc ngoại tệ	VND
Nợ khó đòi đã xử lý		13.966.852.328		13.988.352.328
Ngoại tệ các loại (USD)	-	-	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

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

	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	DVT: VND	
			Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ				
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.020.706.673.224	1.092.422.240.853	2.019.437.925.928	2.063.309.257.475
Doanh thu bán xăng dầu	171.480.417.361	272.619.236.365	357.543.014.537	533.658.314.029
Doanh thu bán hàng bách hóa	754.258.979.838	740.350.992.742	1.468.363.792.300	1.367.017.851.215
Doanh thu bán hàng điện máy	16.017.765.302	17.005.798.561	29.069.149.016	34.850.578.107
Doanh thu bán gas	18.538.913.805	20.558.106.017	40.745.706.424	46.812.764.780
Doanh thu bán hàng hóa khác	56.908.320.843	39.576.895.003	117.189.866.013	76.286.974.326
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3.502.276.075	2.311.212.165	6.526.397.638	4.682.775.018
Các khoản giảm trừ doanh thu	94.975.053	-	117.481.008	14.772.039
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.020.611.698.171	1.092.422.240.853	2.019.320.444.920	2.063.294.485.436
6.2 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp				
	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
Giá vốn hàng bán xăng dầu	166.071.897.493	263.679.434.142	345.529.737.303	516.226.379.606
Giá vốn hàng bán bách hóa	726.054.131.329	711.691.780.421	1.413.458.594.769	1.318.535.617.865
Giá vốn hàng bán điện máy	15.208.490.261	16.266.887.622	27.694.917.640	33.591.912.833
Giá vốn hàng bán gas	17.340.637.307	19.995.850.935	36.456.214.121	44.219.724.641
Giá vốn hàng hóa khác	55.273.025.609	38.114.208.699	114.574.060.721	74.037.876.408
Cộng	979.948.181.999	1.049.748.161.818	1.937.713.524.555	1.986.611.511.352

Thuyết minh này là một bộ phận không tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính đính kèm.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	63.604.835	136.576.816	126.317.162	348.976.380
Cổ tức, lợi nhuận được chia	15.192.000	334.620.000	289.812.000	334.620.000
Lãi bán hàng trả chậm	61.092.000	47.544.000	104.688.000	108.272.126
Doanh thu hoạt động tài chính khác	426.121.330	524.700.354	838.270.881	1.088.515.056
Cộng	566.010.165	1.043.441.170	1.359.088.043	1.880.383.562

6.4 Chi phí hoạt động tài chính

	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
Lãi tiền vay	2.388.801.459	1.606.762.956	4.816.256.424	3.314.168.203
Dự phòng(hoàn nhập) giảm giá các khoản đầu tư	(375.142.900)	850.829.000	(522.605.900)	675.750.400
Chi phí tài chính khác	44.064.540	111.010.559	77.053.140	166.355.528
Cộng	2.057.723.099	2.568.602.515	4.370.703.664	4.156.274.131

6.5 Chi phí bán hàng

	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
Chi phí nhân viên	22.364.625.033	19.879.780.406	41.473.696.744	36.849.638.216
Chi phí vật liệu, bao bì	1.710.624.204	2.321.539.395	3.539.232.546	4.029.330.240
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	620.241.672	422.112.273	1.223.534.827	756.754.390
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.486.141.150	1.462.748.093	2.979.557.856	2.954.496.282
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.582.854.961	6.313.764.014	10.386.683.309	7.784.294.156
Chi phí bằng tiền khác	1.952.401.189	2.108.004.650	4.441.882.860	3.975.323.802
Cộng	33.716.888.209	32.507.948.831	64.044.588.142	56.349.837.086

Thuyết minh này là một bộ phận không tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính đính kèm.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp				
Chi phí nhân viên	2.830.599.008	2.701.913.780	5.626.404.226	5.357.958.527
Chi phí vật liệu quản lý	42.065.514	47.091.160	64.379.689	72.989.969
Thuế, phí, lệ phí	119.188.992	317.895.706	607.273.294	797.069.553
Trích lập (hoàn nhập) dự phòng	(345.806.500)	(138.949.970)	(249.105.656)	(441.579.655)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	259.126.324	(2.216.671)	1.245.418.279	220.687.947
Chi phí bằng tiền khác	912.852.047	681.541.626	1.974.463.753	1.665.305.508
Cộng	3.818.025.385	3.607.275.631	9.268.833.585	7.672.431.849
6.7 Thu nhập khác				
Thu từ các khoản thưởng, hỗ trợ vận chuyển	4.435.369.779	6.598.007.096	7.989.915.732	11.181.694.420
Thanh lý tài sản	139.090.909	-	175.454.545	290.909.090
Thu từ các khoản nợ đã xóa	8.000.000	21.325.000	21.500.000	37.325.000
Thu nhập khác	-	-	63.565.000	-
Cộng	4.582.460.688	6.619.332.096	8.250.435.277	11.509.928.510
6.8 Chi phí khác				
Phạt hành chính	6.703.654	3.500.000	6.966.575	3.500.000
Thanh lý TSCĐ	174.763.421	-	468.858.783	-
Chi phí khác	-	-	-	42.303
Cộng	181.467.075	3.500.000	475.825.358	3.542.303

Thuyết minh này là một bộ phận không tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính đính kèm.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Dê Thám, Phường 2, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

6.9 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	6.037.883.257	11.649.525.324	13.056.492.936	21.891.200.787
Các khoản điều chỉnh tăng	753.432.052	114.500.000	978.491.796	225.500.000
Các khoản điều chỉnh giảm	(15.192.000)	(334.620.000)	(289.812.000)	(334.620.000)
Tổng Thu nhập chịu thuế TNDN	6.776.123.309	11.429.405.324	13.745.172.732	21.782.080.787
Thuế suất Thuế TNDN hiện hành	20%	20%	20%	20%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	1.355.224.662	2.285.881.064	2.749.034.547	4.356.416.157
Thuế TNDN truy thu	-	-	-	-
Lợi nhuận sau thuế TNDN	4.682.658.595	9.363.644.260	10.307.458.389	17.534.784.630
6.10 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/04/2022 đến 30/06/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
Chi phí nhân công	25.195.224.041	22.581.694.186	47.100.100.970	42.206.596.743
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.372.931.390	2.790.742.828	4.827.147.062	4.859.074.599
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.486.141.150	1.462.748.093	2.979.557.856	2.954.496.282
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.841.981.285	6.311.547.343	11.632.101.588	8.004.982.103
Chi phí bằng tiền khác	2.984.442.228	3.107.441.982	7.023.619.907	6.437.698.863
Cộng	37.880.720.094	36.254.174.432	73.562.527.383	64.463.848.590

Thuyết minh này là một bộ phận không tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính đính kèm.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

7. THÔNG TIN BỘ PHẬN

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

Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Kinh doanh xăng dầu	Kinh doanh bách hóa tổng hợp	Kinh doanh khác	Cộng
Doanh thu thuần	357.543.014.537	1.475.535.898.297	194.491.967.363	2.027.570.880.197
Các chi phí trực tiếp	(354.984.750.857)	(1.448.328.857.393)	(181.500.017.275)	(1.984.813.625.525)
Kết quả k.doanh bộ phận	2.558.263.680	27.207.040.904	12.991.950.088	42.757.254.672
Các cp không phân bổ				(26.689.146.115)
Thu nhập tài chính				1.359.088.043
Chi phí tài chính				(4.370.703.664)
Lợi nhuận trước thuế				13.056.492.936
Chi phí thuế TNDN				(2.749.034.547)
Lợi nhuận sau thuế				10.307.458.389
Vào ngày 30/06/2023				
<i>Tài sản và nợ phải trả</i>				
Tài sản của bộ phận	19.757.675.425	222.650.503.236	46.633.032.149	289.041.210.810
Tiền và các khoản tương đương tiền của Công ty				20.148.120.231
Các khoản đầu tư				12.495.710.500
Tài sản không phân bổ				112.785.749.255
Tổng tài sản				434.470.790.796
Nợ phải trả của bộ phận	1.837.405.537	46.527.574.169	8.273.139.373	56.638.119.079
Nợ phải trả không phân bổ				149.818.493.083
Tổng nợ phải trả				206.456.612.162
Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022	Kinh doanh xăng dầu	Kinh doanh Bách hóa tổng hợp	Kinh doanh khác	Cộng
Doanh thu thuần	533.658.314.029	1.377.289.255.725	163.856.844.192	2.074.804.413.946
Các chi phí trực tiếp	(526.861.026.735)	(1.347.356.583.779)	(154.601.497.581)	(2.028.819.108.095)
Kết quả kdoanh bộ phận	6.797.287.294	29.932.671.946	9.255.346.611	45.985.305.851
Các cp không phân bổ				(21.818.214.495)
Thu nhập tài chính				1.880.383.562
Chi phí tài chính				(4.156.274.131)
Lợi nhuận trước thuế				21.891.200.787
Chi phí thuế TNDN				(4.356.416.157)
Lợi nhuận sau thuế				17.534.784.630
Vào ngày 30/06/2022				
<i>Tài sản và nợ phải trả</i>				
Tài sản của bộ phận	36.528.097.642	225.684.074.772	43.370.712.550	305.582.884.964
Tiền và các khoản tương đương tiền của Công ty				39.189.726.817
Các khoản đầu tư				26.717.625.700
Tài sản không phân bổ				110.279.592.866
Tổng tài sản				481.769.830.347
Nợ phải trả của bộ phận	24.569.929.546	44.309.639.232	14.676.734.527	83.556.303.305
Nợ phải trả không phân bổ				171.411.289.846
Tổng nợ phải trả				254.967.593.151

Thuyết minh này là một bộ phận không tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính đính kèm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

8. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH**Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của Công ty.

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản vay và nợ các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty.

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại thuyết minh số 3.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi số	
	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	20.148.120.231	47.904.501.271
Đầu tư tài chính	6.636.092.000	6.113.486.100
Phải thu	68.705.710.643	82.849.930.025
Tài sản khác	3.514.210.000	3.165.260.000
	99.004.132.874	140.033.177.396
Nợ phải trả tài chính		
Vay và nợ ngắn hạn, dài hạn	123.683.530.409	134.495.671.982
Phải trả người bán	55.724.617.620	88.437.558.271
Phải trả khác	13.035.697.168	11.661.995.406
Chi phí phải trả	2.177.758.808	3.397.938.949
	194.621.604.005	237.993.164.608

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng chưa đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

Các rủi ro tài chính chủ yếu của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu sẽ chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất.

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 lãi suất của Công ty liên quan đến các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng. Các khoản phải thu khách hàng thường xuyên được theo dõi. Trên cơ sở này và các khoản phải thu khách hàng của Công ty 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

Công ty chủ yếu duy trì tiền gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công Ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Rủi ro thanh khoản

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

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

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng chưa được chiết khấu như sau:

Tại ngày 30/06/2023	Dưới 1 năm VND	Từ 1 – 5 năm VND	Tổng VND
Các khoản vay	123.683.530.409	-	123.683.530.409
Phải trả người bán	55.724.617.620	-	55.724.617.620
Phải trả khác	13.035.697.168	-	13.035.697.168
Chi phí phải trả	2.177.758.808	-	2.177.758.808
	194.621.604.005	-	194.621.604.005

Tại ngày 01/01/2023	Dưới 1 năm VND	Từ 1 – 5 năm VND	Tổng VND
Các khoản vay	134.495.671.982	-	134.495.671.982
Phải trả người bán	88.437.558.271	-	88.437.558.271
Phải trả khác	11.661.995.406	-	11.661.995.406
Chi phí phải trả	3.397.938.949	-	3.397.938.949
	237.993.164.608	-	237.993.164.608

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

Tại ngày 30/06/2023	Dưới 1 năm VND	Từ 1-5 năm VND	Tổng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	20.148.120.231	-	20.148.120.231
Đầu tư tài chính	1.404.000.000	5.232.092.000	6.636.092.000
Phải thu	68.705.710.643	-	68.705.710.643
Tài sản khác	3.514.210.000	-	3.514.210.000
	93.772.040.874	5.232.092.000	99.004.132.874

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

Tại ngày 01/01/2023	Dưới 1 năm VND	Từ 1 – 5 năm VND	Tổng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	47.904.501.271	-	47.904.501.271
Đầu tư tài chính	1.404.000.000	4.709.486.100	6.113.486.100
Phải thu	82.849.930.025	-	82.849.930.025
Tài sản khác	3.165.260.000	-	3.165.260.000
	135.323.691.296	4.709.486.100	140.033.177.396

Tài sản đảm bảo

Công ty thế chấp tài sản cho ngân hàng dùng để đảm bảo các khoản vay xem thuyết minh mục 5.15.

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 30/06/2023.

Tài sản cho thuê hoạt động

Các khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu trong tương lai thu được từ các hợp đồng thuê hoạt động không thể hủy ngang như sau:

Chi tiết	Số cuối kỳ	Số năm trước
Từ 1 năm trở xuống	2.648.000.000	2.640.000.000
Trên 1 năm đến 5 năm	2.477.272.727	2.477.272.727
Trên 5 năm	-	-
Cộng	5.125.272.727	5.117.272.727

Tổng số tiền thuê phát sinh thêm được ghi nhận là doanh thu trong năm là 8.000.000 đồng (năm trước là 0 đồng).

9. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt như sau (*):**

	Lương	Thù lao	Thưởng	Cổ tức	Cộng
Từ 01.01 – 30.06.2023					
<i>Hội đồng quản trị</i>	-	222.000.000	-	-	222.000.000
Nguyễn Tuấn Quỳnh	-	42.000.000	-	-	42.000.000
Nguyễn Thị Hiền	-	30.000.000	-	-	30.000.000
Nguyễn Văn Khánh	-	30.000.000	-	-	30.000.000
Nguyễn Thị Việt Ánh	-	30.000.000	-	-	30.000.000
Phù Chí Anh	-	25.000.000	-	-	25.000.000
Hoàng Anh Dũng	-	30.000.000	-	-	30.000.000
Nguyễn Văn Cảnh	-	30.000.000	-	-	30.000.000
Nguyễn Hoàng Bảo Long	-	5.000.000	-	-	5.000.000

Thuyết minh này là một bộ phận không tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính đính kèm.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

<i>Ban Kiểm soát</i>	-	60.000.000	-	55.000.000	115.000.000
Nguyễn Anh Tuấn	-	4.000.000	-	-	4.000.000
Trần Chí Hiếu	-	18.000.000	-	55.000.000	73.000.000
Ngô Thế Anh	-	18.000.000	-	-	18.000.000
Đỗ Cao Sơn	-	20.000.000	-	-	20.000.000
<i>Ban Điều hành</i>	845.819.553	-	241.800.000	388.937.500	1.476.557.053
Nguyễn Thị Việt Ánh	281.331.664	-	100.000.000	323.709.500	705.041.164
Phù Chí Anh	179.800.986	-	60.000.000	50.000.000	289.800.986
Trần Thị Trúc Linh	177.832.223	-	60.000.000	15.228.000	253.060.223
Nguyễn Hoàng Hà My	139.937.446	-	-	-	139.937.446
Nguyễn Thúy Ái	66.917.234	-	21.800.000	-	88.717.234
Cộng	845.819.553	282.000.000	241.800.000	443.937.500	1.813.557.053

Từ 01.01 – 30.06.2022

	Lương	Thù lao	Thưởng	Cổ tức	Cộng
<i>Hội đồng quản trị</i>	-	222.000.000	-	-	222.000.000
Nguyễn Tuấn Quỳnh	-	42.000.000	-	-	42.000.000
Nguyễn Thị Hiền	-	30.000.000	-	-	30.000.000
Dương Xuân Phát	-	30.000.000	-	-	30.000.000
Nguyễn Văn Khánh	-	30.000.000	-	-	30.000.000
Nguyễn Thị Việt Ánh	-	30.000.000	-	-	30.000.000
Phù Chí Anh	-	30.000.000	-	-	30.000.000
Hoàng Anh Dũng	-	30.000.000	-	-	30.000.000
<i>Ban Kiểm soát</i>	-	60.000.000	-	-	60.000.000
Trần Chí Hiếu	-	18.000.000	-	-	18.000.000
Ngô Thế Anh	-	18.000.000	-	-	18.000.000
Đỗ Cao Sơn	-	24.000.000	-	-	24.000.000
<i>Ban Điều hành</i>	850.355.626	-	-	-	850.355.626
Nguyễn Thị Việt Ánh	349.624.186	-	-	-	349.624.186
Phù Chí Anh	211.439.017	-	-	-	211.439.017
Lưu Hoàng Thống	81.448.364	-	-	-	81.448.364
Trần Thị Trúc Linh	207.844.059	-	-	-	207.844.059
Cộng	850.355.626	282.000.000	-	-	1.132.355.626

(*) Các thành viên chủ chốt là các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Điều hành.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

Giao dịch với các bên liên quan khác

Trong giai đoạn tài chính và tại ngày kết thúc giai đoạn tài chính, có phát sinh nghiệp vụ chủ yếu với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Nghiệp vụ	Từ 01/01/2023	Từ 01/01/2022
		đến 30/06/2023	đến 30/06/2022
		(VND)	(VND)
Công ty TNHH	Mua hàng	335.882.956.270	369.988.074.660
TM và DV Long Hưng	Thanh toán	(349.321.242.119)	(379.356.293.470)
Công ty	Bán hàng	-	3.056.211.099
TNHH MTV	Thanh toán	-	(3.056.211.099)
Bách Việt	Cho vay	-	32.835.000.000
	Trả nợ vay	-	(48.090.000.000)
	Tiền thuê mặt bằng	-	200.000.000
	Trả tiền thuê mặt bằng	-	(200.000.000)
	Cho thuê mặt bằng	-	60.000.000
	Thu tiền thuê mặt bằng	-	(60.000.000)
	Cổ tức được chia	5.781.242.769	-
	Cổ tức đã nhận	(5.781.242.769)	-
	Lãi tiền vay	-	164.907.427
	Nhận lãi tiền vay	-	(164.907.427)
	Mua hàng	-	41.427.412.246
	Thanh toán	(13.102.098.675)	(29.514.979.069)
	Mua tài sản	-	-
	Mua công cụ dụng cụ	-	-
Công ty Cổ phần	Mua hàng	-	-
In Bạc Liêu	Thanh toán	-	-
	Bán hàng hóa	17.035.040	-
	Thu tiền bán hàng	(17.035.040)	-
	Cổ tức được chia	274.620.000	334.620.000
	Cổ tức đã nhận	(274.620.000)	(334.620.000)

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2023, các khoản phải thu, phải trả của Công ty với các bên có liên quan được thể hiện như sau:

Bên liên quan	Nội dung	Phải thu / (Phải trả) VND
Công ty TNHH TM và DV Long Hưng	Phải thu tiền hàng	-

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG NGHIỆP CÀ MAU

Địa chỉ: Số 70 – 72, đường Đề Thám, phường 2, TP. Cà Mau, tỉnh Cà Mau

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị: VND

Công ty CP In Bạc Liêu

Phải thu tiền hàng

-

Phải trả tiền hàng

-

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Cà Mau, ngày 02 tháng 08 năm 2023

Tổng giám đốc



QUÁCH DUY TÂM

NGUYỄN THÚY ÁI

NGUYỄN HỮU LONG

