

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý 4 – Năm 2024
Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024**



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	2 – 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	5
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	6 – 45

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2024	01/01/2024
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		384.611.250.159	415.221.272.393
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	32.702.751.498	57.293.717.007
1. Tiền	111		30.702.751.498	53.293.717.007
2. Các khoản tương đương tiền	112		2.000.000.000	4.000.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	6.404.000.000	6.404.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		6.404.000.000	6.404.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		84.383.138.557	100.797.952.384
1. Phải thu khách hàng	131	V.3	66.691.839.517	74.592.882.706
2. Trả trước cho người bán	132	V.4	9.911.835.530	9.989.590.321
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
4. Các khoản phải thu khác	136	V.5	9.497.372.039	17.668.841.985
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	(1.835.216.091)	(1.955.467.684)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		117.307.562	502.105.056
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	260.679.305.127	249.579.661.167
1. Hàng tồn kho	141		260.679.305.127	249.579.661.167
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		442.054.977	1.145.941.835
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8	312.821.487	366.440.056
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	651.268.289
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	154		129.233.490	128.233.490
4. Tài sản ngắn hạn khác	158		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		117.176.034.493	115.698.789.573
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		6.156.853.730	5.396.996.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.9	6.156.853.730	5.396.996.000
II. Tài sản cố định	220		89.089.166.252	85.419.826.659
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	53.913.523.752	50.160.689.287
- Nguyên giá	222		173.493.237.986	162.990.799.971
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(119.579.714.234)	(112.830.110.684)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	35.175.642.500	35.259.137.372
- Nguyên giá	228		37.148.966.663	37.148.966.663
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.973.324.163)	(1.889.829.291)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.12	2.129.502.855	1.270.439.214
1. Chi phí sản xuất, KD dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		2.129.502.855	1.270.439.214
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.13	5.254.163.100	4.550.890.600
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		8.499.577.200	8.499.577.200
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(3.245.414.100)	(3.948.686.600)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		14.546.348.556	19.060.637.100
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	14.230.564.646	18.638.468.340
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.15	315.783.910	422.168.760
3. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		501.787.284.652	530.920.061.966

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2024	01/01/2024
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		256.052.850.203	286.078.382.025
I. Nợ ngắn hạn	310		255.497.850.203	284.033.938.225
1. Phải trả người bán	311	V.16	46.621.229.318	51.634.174.650
2. Người mua trả tiền trước	312	V.17	311.496.711	101.634.467
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.18	3.713.780.588	2.859.273.073
4. Phải trả người lao động	314	V.19	7.926.689.528	7.635.255.387
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.20	7.758.816.112	5.246.817.270
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.21	977.154.218	886.809.309
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.22	4.152.426.184	4.202.979.177
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.23	178.915.771.127	206.542.626.606
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.26	1.578.919.550	216.400.000
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.24	3.541.566.807	4.707.968.286
II. Nợ dài hạn	330		555.000.000	2.044.443.800
1. Phải trả dài hạn khác	337	V.25	555.000.000	150.000.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
3. Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.26	-	1.894.443.800
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		245.734.434.449	244.841.679.941
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.27	245.734.434.449	244.841.679.941
1. 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		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		1.578.837.745	1.578.837.745
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		1.637.790.000	1.637.790.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		33.579.153.164	32.099.078.616
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		22.648.947.467	21.762.344.309
-LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		11.539.848.013	5.099.655.375
-LNST chưa phân phối kỳ này	421b		11.109.099.454	16.662.668.934
5. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		4.731.026.073	6.204.949.271
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		501.787.284.652	530.920.061.966

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Ngày 26 tháng 01 năm 2025

Tổng Giám đốc



LIỄU HÀ MY



NGUYỄN THÚY ÁI



NGUYỄN HỮU LONG

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/12/2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Lũy kế từ 01/01/2024 đến 31/12/2024	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 31/12/2023
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	1.214.537.157.646	1.128.102.982.736	4.609.146.630.555	4.260.772.905.349
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	4.596.549	12.874.335	144.536.870	131.347.161
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	1.214.532.561.097	1.128.090.108.401	4.609.002.093.685	4.260.641.558.188
Giá vốn hàng bán	11	VI.4	1.161.232.849.114	1.078.021.790.599	4.421.286.958.431	4.089.372.058.298
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		53.299.711.983	50.068.317.802	187.715.135.254	171.269.499.890
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	607.017.777	622.829.828	2.440.418.680	2.578.039.051
Chi phí tài chính	22	VI.6	2.634.385.593	2.931.702.000	9.298.938.442	10.313.987.425
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>2.807.618.593</i>	<i>2.545.699.300</i>	<i>9.681.494.442</i>	<i>10.009.021.693</i>
Chi phí bán hàng	24	VI.7	46.504.851.604	41.274.372.796	163.661.569.459	136.211.033.382
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.8	4.050.473.783	5.588.886.008	17.332.222.811	25.524.043.422
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		717.018.780	896.186.826	(137.176.778)	1.798.474.712
Thu nhập khác	31	VI.9	3.664.253.069	4.430.464.708	14.246.830.289	18.660.118.675
Chi phí khác	32	VI.10	227.674	(31.679.143)	3.912.004	281.561.715
Lợi nhuận khác	40		3.664.025.395	4.462.143.851	14.242.918.285	18.378.556.960
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		4.381.044.175	5.358.330.677	14.105.741.507	20.177.031.672
CP thuế TNDN hiện hành	51	VI.11	1.268.595.823	1.568.406.198	4.364.180.401	5.798.454.949
CP thuế TNDN hoãn lại	52	VI.12	54.681.170	(231.400.419)	106.384.850	(422.168.760)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		3.057.767.182	4.021.324.898	9.635.176.256	14.800.745.483
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61		(283.687.849)	(723.530.074)	(1.473.923.198)	(1.861.923.451)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ	62		3.341.455.031	4.744.854.972	11.109.099.454	16.662.668.934
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.13	184	262	428	918

Người lập biểu

LIỆU HÀ MY

Kế toán trưởng

NGUYỄN THÚY ÁI

Ngày 26 tháng 01 năm 2025

Tổng Giám đốc



NGUYỄN HỮU LONG

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến 31/12/2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
Lợi nhuận trước thuế	01	14.105.741.507	20.177.031.672
Điều chỉnh cho các khoản		18.752.150.440	19.454.185.124
- Khấu hao tài sản cố định	02	9.450.461.024	8.050.296.469
- Các khoản dự phòng	03	823.524.093	1.822.481.258
- Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(1.383.329.119)	(427.614.296)
- Chi phí lãi vay	06	9.861.494.442	10.009.021.693
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	32.857.891.947	39.631.216.796
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	16.475.538.479	(4.184.284.796)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(11.099.643.960)	(30.122.044.673)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(1.437.250.285)	(27.848.431.976)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	4.461.522.262	(776.299.986)
- Tiền lãi vay đã trả	13	(9.908.765.127)	(9.906.158.732)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(4.634.164.818)	(5.094.941.891)
- Tiền thu khác cho hoạt động kinh doanh	15	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16	(2.646.476.627)	(898.389.243)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	24.068.651.871	(39.199.334.501)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
Tiền chi mua, xây dựng tài sản cố định	21	(14.686.064.884)	(10.439.286.827)
Tiền thu từ nhượng bán tài sản cố định	22	285.454.545	-
Tiền chi cho vay	23	-	(5.000.000.000)
Tiền thu hồi cho vay	24	-	5.000.000.000
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức được chia	27	660.135.878	675.563.988
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(13.740.474.461)	(9.763.722.839)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp	31	-	-
Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	1.961.891.097.087	1.776.226.794.443
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(1.989.517.952.566)	(1.704.179.839.819)
Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	-
Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu	36	(7.292.287.440)	(18.428.440.275)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(34.919.142.919)	53.618.514.349
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(24.590.965.509)	4.655.457.009
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	57.293.717.007	52.638.259.998
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	32.702.751.498	57.293.717.007

Người lập biểu


LIỄU HÀ MY

Kế toán trưởng


NGUYỄN THÚY ÁI

Ngày 26 tháng 01 năm 2025

Tổng Giám đốc



NGUYỄN HỮU LONG

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 của Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau - Công ty mẹ và Công ty Cổ phần In Bạc Liêu – Công ty con (sau đây gọi là “Tập đoàn”)

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Là công ty cổ phần

2. Lĩnh vực kinh doanh

Thương mại – dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Xăng dầu (dầu, dầu nhớt), khí hóa lỏng.
- Hàng công nghệ thực phẩm, rượu, bia, thuốc lá điếu các loại, nước giải khát;
- ...

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

5. Đặc điểm hoạt động của Tập đoàn trong năm có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

6. Cấu trúc Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 01 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ (Xem thuyết minh IV.6b)

Toàn bộ các công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

6a Thông tin về tái cấu trúc Tập đoàn

Trong năm, Tập đoàn không phát sinh việc mua thêm, thanh lý hay thoái vốn tại các công ty con.

6b. Danh sách các Công ty con được hợp nhất

Các Công ty con

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp		Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty Cổ phần In Bạc Liêu	Số 160 Hoàng Văn Thụ, phường 3, TP. Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu	In văn kiện, tài liệu cơ quan Đảng và Nhà nước; in báo chí tạp san...	55,00%	55,00%	55,00%	55,00%	55,00%	55,00%

6c. Các Công ty con bị loại khỏi quá trình hợp nhất

Tập đoàn không có công ty con bị loại trong quá trình hợp nhất

6d. Danh sách các Công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Tập đoàn không có Công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

6e. Danh sách các Công ty liên kết ngừng áp dụng hoặc không áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Tập đoàn không có Công ty liên kết ngừng áp dụng hoặc không áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất

6f. Danh sách các Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Tập đoàn không có Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

6g. Danh sách các Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát ngừng áp dụng hoặc không áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Tập đoàn không có Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát ngừng áp dụng hoặc không áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

6h. Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

STT	Tên đơn vị	Địa chỉ
1.	Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau tại Bạc Liêu	82/4, đường Trần Phú, phường 7, TP. Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu
2.	Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau tại Sóc Trăng	09/A Đường quản lộ Phụng Hiệp, Khóm 1, Phường 1, TX Ngã Năm, tỉnh Sóc Trăng
3.	Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau tại Kiên Giang	Lô H14, số 11-12-13-14-15-16 đường Lê Hồng Phong, thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang
4.	Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau tại thành phố Hồ Chí Minh	Số 43, đường số 6, cư xá Bình Thới, phường 8, quận 11, thành phố Hồ Chí Minh
5.	Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau tại Năm Căn	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.

6i. Những sự kiện ảnh hưởng quan trọng đến hoạt động kinh doanh của Tập đoàn trong năm

-

7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Tập đoàn có 647 nhân viên đang làm việc tại các công ty con trong Tập đoàn (số đầu năm là 665 nhân viên).

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

1. Năm tài chính

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính này được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán

Đơn vị tiền tệ được sử dụng để lập báo cáo là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, các thông tư hướng dẫn sửa đổi, bổ sung và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Theo đó, bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh báo cáo tài chính năm được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Điều hành 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 ngày 22 tháng 12 năm 2014 và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, các thông tư hướng dẫn sửa đổi, bổ sung, cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

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

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính của các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc năm tài chính.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

3. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Công ty không phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ.

4. Lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền

Tập đoàn không phát sinh chiết khấu dòng tiền.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: tiền mặt, tiền đang chuyển và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

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.

6. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tập đoàn có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

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, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được ghi nhận theo mệnh giá.

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 Tập đoàn 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.

7. Các khoản nợ 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 Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- 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 khi:

- Nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, bản cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ, doanh nghiệp đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được. Việc xác định thời gian quá hạn của khoản nợ phải thu được xác định là khó đòi phải trích lập dự phòng được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên;
- Nợ phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn;
- 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.

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

8. 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 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 năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

9. 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 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.

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	06 - 15 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 10 năm

10. 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 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 Tập đoàn 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.

11. 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.

12. 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 hợp nhất 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 Tập đoàn bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Tập đoàn đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê 49-50 năm.

Tiền thuê nhà trả trước

Tiền thuê nhà trả trước thể hiện khoản tiền thuê nhà đã trả cho phần nhà Tập đoàn đang sử dụng. Tiền thuê nhà trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê 15 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 không quá 03 năm.

Chi phí bảo hiểm

Bảo hiểm trả trước thể hiện khoản tiền Bảo hiểm đã trả cho phần nhà Tập đoàn đang sử dụng. Tiền Bảo hiểm trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian được Bảo hiểm.

13. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

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

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả, 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 Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- 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 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.

14. Quỹ lương

- Quỹ lương Công ty mẹ trích theo Biên bản họp Hội đồng quản trị số 01/2024/NQ-HĐQT ngày 06 tháng 03 năm 2024 thông qua kế hoạch định biên lao động và quỹ lương năm 2024. Theo đó, Quỹ lương được trích theo đơn giá tiền lương 8.500.000 VND x 12 tháng x 612 người.
- Công ty con được trích theo Nghị quyết số 04/NQ- HĐQT ngày 09 tháng 03 năm 2024. Số lao động thực tế tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 45 người, số lao động bình quân 12 tháng là 54 người.

15. Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo luật lao động Việt Nam, người lao động của Công ty đã làm việc thường xuyên đủ 12 tháng trở lên được hưởng khoản trợ cấp thôi việc. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Công ty trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Công ty chi trả trợ cấp thôi việc.

Trợ cấp thôi việc của người lao động được trích trước cuối mỗi kỳ báo cáo theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc dựa trên mức lương bình quân của 06 tháng gần nhất tính đến trước ngày lập Báo cáo tài chính này.

Khoản trích trước này được sử dụng để trả một lần khi người lao động chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định hiện hành.

16. 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 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 có thông báo chia cổ tức chính thức.

17. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

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

Doanh thu bán hàng hoá chủ yếu là hàng bách hóa, xăng dầu,...

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.
- Doanh nghiệp 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 kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

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.

18. 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.

11/01/2024

19. 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

20. 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.

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

Chi phí bán hàng và 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 Tập đoàn.

22. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

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

Công ty mẹ và các Công ty con 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.

23. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập DN hiện hành và thuế thu nhập DN 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:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả 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 thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

24. 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.

25. 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.

26. Số liệu so sánh

Chỉ tiêu Lãi cơ bản trên cổ phiếu, Lãi suy giảm trên cổ phiếu năm trước được trình bày lại cho phù hợp với tỷ lệ trích lập các quỹ theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên 01/2024/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 5 năm 2024. Chi tiết như sau:

Mã số	Chỉ tiêu	Số liệu trước điều chỉnh	Số liệu sau điều chỉnh	Chênh lệch
1	2	3	4	5=4-3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh				
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.180	1.161	(19)
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	1.180	1.161	(19)

V. THÔNG TIN BỔ SUNG TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (ĐVT: VND)

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt	15.942.042.665	34.141.637.479
Tiền gửi ngân hàng	14.760.708.833	19.152.079.528
Các khoản tương đương tiền	2.000.000.000	4.000.000.000
Cộng	32.702.751.498	57.293.717.007

Tập đoàn không có tiền gửi ngân hàng phong tỏa, cầm cố để đảm bảo vay.

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn bao gồm: đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn như sau:

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Chi tiết	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	6.404.000.000	6.404.000.000	6.404.000.000	6.404.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn	6.404.000.000	6.404.000.000	6.404.000.000	6.404.000.000
Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	6.404.000.000	6.404.000.000	6.404.000.000	6.404.000.000

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn với số tiền 1.404.000.000 VND được sử dụng để cầm cố cho khoản vay tại Ngân hàng (xem thuyết minh V.21).

2b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chi tiêu	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng
Đầu tư vào đơn vị khác	8.499.577.200	(3.245.414.100)	5.254.163.100	8.499.577.200	(3.948.686.600)	4.550.890.600
Công ty CP Sabeco Sông Hậu	21.500.000	-	21.500.000	21.500.000	-	21.500.000
Tổng Công ty CP TM KT & Đầu tư Petec	4.186.371.000	(2.611.498.100)	1.574.872.900	4.186.371.000	(3.309.226.600)	877.144.400
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	3.000.000.000	-	3.000.000.000	3.000.000.000	-	3.000.000.000
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Nam Định	312.000.000	(181.999.800)	130.000.200	312.000.000	(182.593.800)	129.406.200
Công ty Cổ phần Cà phê Petec	426.000.000	(194.454.000)	231.546.000	426.000.000	(207.000.000)	219.000.000
Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1	553.706.200	(257.462.200)	296.244.000	553.706.200	(249.866.200)	303.840.000
Cộng	8.499.577.200	(3.245.414.100)	5.254.163.100	8.499.577.200	(3.948.686.600)	4.550.890.600

(*) Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

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, giá đóng cửa tại ngày 31/12/2024;

– 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. Do đó, Công ty xác định giá trị hợp lý bằng giá gốc đầu tư trừ đi dự phòng. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này sẽ được điều chỉnh lại khi xác định được giá trị hợp lý theo quy định.

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	(3.948.686.600)	(3.790.091.100)
Trích lập dự phòng	(310.746.200)	(681.201.400)
Hoàn nhập dự Phòng	1.014.018.700	522.605.900
Số cuối năm	(3.245.414.100)	(3.948.686.600)

Tập đoàn không có Đầu tư tài chính dài hạn được sử dụng để cầm cố, thế chấp, bảo lãnh.

Cam kết góp vốn

Tập đoàn không có cam kết góp vốn trong tương lai.

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Phải thu các khách hàng của nhóm hàng

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Phải thu các bên liên quan</i>		-
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	66.691.839.517	74.592.882.706
Phải thu khách hàng Xăng dầu	1.422.642.797	4.292.992.260
Phải thu khách hàng Bách hóa	62.968.229.448	67.455.712.651
Phải thu khách hàng kim khí điện máy	1.797.908.000	2.035.256.001
Các khách hàng khác	503.059.272	808.921.794
Cộng	66.691.839.517	74.592.882.706

Công ty Mẹ thế chấp toàn bộ các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng (xem thuyết minh V.21).

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Trả trước cho các bên liên quan</i>	-	2.124.000
Công ty TNHH TM & DV Long Hưng – CN Cà Mau	-	2.124.000
<i>Trả trước cho các khách hàng khác</i>	9.911.835.530	9.987.466.321
Công ty TNHH XD - PCCC Oanh Liệt (*)	1.078.309.692	789.408.660
Công ty CP Hàng tiêu dùng Masan	793.437.823	2.348.277.025
DNTN Thanh Vũ	-	1.693.222.300
Công ty TNHH 3A Nutrition (Viet Nam) – CN Can Tho	2.188.028.869	4.213.361.571
Các khách hàng khác	5.852.059.146	9.43.196.765
Cộng	9.911.835.530	9.989.590.321

(*) Là khoản ứng trước về việc thiết kế trình thẩm duyệt và cung cấp, thi công, lắp đặt hệ thống PCCC tại các cửa hàng, chi nhánh của Công ty.

5. Phải thu khác

5a. Phải thu ngắn hạn khác

Chi tiết	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	126.549.980	-	57.840.000	-
Lâm Quốc Khánh – tạm ứng	126.549.980	-	57.840.000	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	9.370.822.059	-	17.611.001.985	-
Ký cược, ký quỹ	4.790.937.040	-	5.511.438.000	-
Tạm ứng	2.028.066.212	-	455.915.040	-
- Trần Công Đăng	1.762.952.772	-	234.079.340	-
- Cá nhân khác	265.113.440	-	221.835.700	-
Phải thu các khoản dự thưởng từ nhà cung cấp	2.349.266.058	-	11.265.638.738	-
Dự thu lãi tiền gửi ngân hàng	202.552.749	-	165.501.770	-
Phải thu ngắn hạn khác	-	-	212.508.437	-
Cộng	9.497.372.039	-	17.668.841.985	-

Trống đó:

Tập đoàn không có các khoản phải thu ngắn hạn khác được sử dụng để cầm cố, thế chấp, bảo lãnh.

Ký quỹ, ký cược

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu về ký cược, ký quỹ các bên liên quan	-	-
Phải thu về ký cược, ký quỹ các tổ chức và cá nhân khác	4.790.937.040	5.511.438.000
Ngân hàng TMCP Công thương VN – CN Bạc Liêu	-	79.228.000
Công ty CP HH Vedan Việt Nam	1.120.000.000	2.240.000.000
Công ty CP Sữa Vinamilk Việt Nam tại Cần Thơ	540.000.000	532.000.000
CN Công ty TNHH Dinh dưỡng 3A (VN)	992.250.000	407.960.000
CN Công ty CP Acecook VN tại Tp Cần Thơ	1.176.000.000	973.000.000
Các khách hàng khác	962.687.040	1.279.250.000
Cộng	4.790.937.040	5.511.438.000

5b. Phải thu dài hạn khác

Là khoản ký cược vỏ bia, nước giải khát và pallet.

Chi tiết	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	-	-	-	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	6.156.853.730	-	5.396.996.000	-
Công ty TNHH Bia và Nước giải khát Việt Nam (VBB)	5.323.057.000	-	4.935.685.000	-
Phải thu khác	833.796.730	-	461.311.000	-
Cộng	6.156.853.730	-	5.396.996.000	-

Tập đoàn không có các khoản phải thu dài hạn khác được sử dụng để cầm cố, thế chấp, bảo lãnh.

6. Nợ xấu

Chi tiết	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Phải thu khách hàng bán hóa	1.835.216.091	-	1.987.596.684	32.129.000
Cửa hàng PP Hàng tiêu dùng Trà Kha	385.000.000	-	394.000.000	-
Cửa hàng Công nghệ Thực phẩm Hộ Phòng	310.996.975	-	318.770.000	-
Cửa hàng Bách Hóa An Minh	198.175.110	-	212.150.005	-
Cửa Hàng Công nghệ Thực phẩm Trà Kha	453.079.486	-	455.079.486	-
Cửa hàng PP Hàng tiêu dùng Sóc Trăng	182.000.000	-	198.000.000	-
Khách hàng các cửa hàng, chi nhánh khác	305.964.520	-	409.597.193	32.129.000
Cộng	1.835.216.091	-	1.987.596.684	32.129.000

(*) Giá trị có thể thu hồi bằng Giá gốc trừ số nợ phải thu đã lập dự phòng.

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

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	(1.955.467.684)	(2.402.425.726)
Trích lập trong năm	(120.251.593)	(96.700.844)
Hoàn nhập dự phòng	-	543.658.886
Số dư cuối năm	(1.835.216.091)	(1.955.467.684)

7. Tài sản thiếu chờ xử lý

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
Hàng tồn kho	117.307.562	502.105.056
Cộng	117.307.562	502.105.056

8. Hàng tồn kho

Chi tiết	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	-	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	1.116.909.282	-	1.650.638.589	-
Công cụ, dụng cụ	80.101.585	-	75.622.438	-
Chi phí SXKD dở dang	-	-	-	-
Thành phẩm	-	-	-	-
Hàng hóa	259.482.294.260	-	247.853.400.140	-
Cộng	260.679.305.127	-	249.579.661.167	-

Trong đó:

- Công ty không có giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ.
- Công ty mẹ thế chấp một số hàng tồn kho để đảm bảo khoản vay của Ngân hàng (xem thuyết minh số V.21). Giá trị sổ sách của tài sản thế chấp tại ngày kết thúc năm tài chính là 115.160.739.614 VND (số đầu năm là 96.544.259.001 VND).

9. Chi phí trả trước

9a. Chi phí trả trước ngắn hạn

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí sửa chữa xe, thay vỏ ruột xe	282.444.654	278.770.195
Chi phí bảo hiểm tài sản	30.376.833	24.777.573

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất



<i>Chi tiết</i>	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí khác	-	62.892.288
Cộng	312.821.487	366.440.056

Tình hình biến động chi phí trả trước ngắn hạn như sau:

<i>Chi tiết</i>	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	366.440.056	517.694.844
Tăng trong năm	1.604.605.701	1.572.821.636
Phân bổ trong năm	(1.658.224.270)	(1.724.076.424)
Số cuối năm	312.821.487	366.440.056

9b. Chi phí trả trước dài hạn

<i>Chi tiết</i>	Số cuối năm	Số đầu năm
Công cụ dụng cụ	704.437.990	255.507.497
Tiền thuê đất (*)	5.597.275.685	5.823.463.121
Chi phí sửa chữa	7.726.213.986	12.379.008.337
Tiền thuê nhà	-	150.740.134
Chi phí khác	202.636.985	29.749.251
Cộng	14.230.564.646	18.638.468.340

Tình hình biến động chi phí trả trước dài hạn như sau:

<i>Chi tiết</i>	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	18.638.468.340	17.710.913.566
Tăng trong năm	4.957.943.974	9.633.167.789
Phân bổ trong năm	(9.365.847.668)	(8.399.334.815)
Giảm khác	-	(306.278.200)
Số cuối năm	14.230.564.646	18.638.468.340

Công ty thế chấp tất cả Giấy chứng nhận đăng ký quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất trên do Bà Nguyễn Thị Việt Anh được Công ty uỷ quyền đứng tên để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – chi nhánh Cà Mau và Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – chi nhánh Cà Mau (xem thuyết minh mục V.21).

10. Tài sản cố định hữu hình

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
I. Nguyên giá						
1. Số đầu năm	90.871.712.045	32.684.405.711	37.720.610.178	1.311.994.939	402.077.098	162.990.799.971
2. Tăng trong năm	3.122.007.600	-	8.516.427.845	1.481.365.172	-	13.119.800.617
<i>Xây dựng cơ bản</i>	3.122.007.600	-	-	-	-	3.122.007.600
<i>Mua sắm mới</i>	-	-	8.516.427.845	1.481.365.172	-	9.997.793.017
3. Giảm trong năm	(723.300.870)	(1.262.675.369)	(631.386.363)	-	-	(2.617.362.602)
<i>Giảm do thanh lý</i>	(723.300.870)	(1.262.675.369)	(631.386.363)	-	-	(2.617.362.602)
4. Số cuối năm	93.270.418.775	31.421.730.342	45.605.651.660	2.793.360.111	402.077.098	173.493.237.986
Trong đó:						
<i>Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	14.251.774.243	22.871.514.892	8.550.898.322	1.311.994.939	402.077.098	47.388.259.494
II. Giá trị hao mòn						
1. Số đầu năm	56.793.671.184	28.726.545.907	25.598.466.556	1.311.994.939	399.432.098	112.830.110.684
2. Tăng trong năm	5.374.550.814	993.027.499	2.960.459.250	36.283.589	2.645.000	9.366.966.152
<i>Tăng do khấu hao</i>	5.374.550.814	993.027.499	2.960.459.250	36.283.589	2.645.000	9.366.966.152
3. Giảm trong năm	(723.300.870)	(1.262.675.369)	(631.386.363)	-	-	(2.617.362.602)
<i>Giảm do thanh lý</i>	(723.300.870)	(1.262.675.369)	(631.386.363)	-	-	(2.617.362.602)
4. Số cuối năm	61.444.921.128	28.456.898.037	27.927.539.443	1.348.278.528	402.077.098	119.579.714.234
III. Giá trị còn lại						
1. Tại ngày đầu năm	34.078.040.861	3.242.859.804	12.837.143.622	-	2.645.000	50.160.689.287
2. Tại ngày cuối năm	31.825.497.647	2.964.832.305	17.678.112.217	1.445.081.583	-	53.913.523.752
Trong đó:						
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-

Trong đó:

- Giá trị còn lại của tài sản dùng để đảm bảo khoản vay với số tiền 52.777.766 VND (Xem thuyết minh số V.21).
- Tập đoàn không có các cam kết về việc mua, bán tài sản cố định hữu hình có giá trị lớn trong tương lai.

11. Tài sản cố định vô hình

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Cộng
I. Nguyên giá			
1. Số đầu năm	36.299.745.183	849.221.480	37.148.966.663
2. Tăng trong năm	-	-	-
3. Giảm trong năm	-	-	-
4. Số cuối năm	36.299.745.183	849.221.480	37.148.966.663
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	849.221.480	849.221.480
II. Giá trị hao mòn			
1. Số đầu năm	1.040.607.811	849.221.480	1.889.829.291
2. Tăng trong năm	83.494.872	-	83.494.872
<i>Tăng do khấu hao</i>	83.494.872	-	83.494.872
3. Giảm trong năm	-	-	-
4. Số cuối năm	1.124.102.683	849.221.480	1.973.324.163
III. Giá trị còn lại			
1. Tại ngày đầu năm	35.259.137.372	-	35.259.137.372
2. Tại ngày cuối năm	35.175.642.500	-	35.175.642.500
<i>Trong đó:</i>			
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

Trong đó:

- Giá trị còn lại của tài sản dùng để đảm bảo khoản vay với số tiền 17.911.854.324 VND (Xem thuyết minh số V.21).
- Không có các cam kết về việc mua, bán tài sản cố định vô hình có giá trị lớn trong tương lai.

10/01/2025

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

<i>Chi tiết</i>	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong năm	Kết chuyển tăng TSCĐ	Số cuối năm
Xây dựng cơ bản	1.270.439.214	859.063.641	-	1.094.957.400
Nhà kho Năm Căn	1.094.957.400	-	-	1.094.957.400
Công trình PCCC kho Trà Kha	175.481.814	177.298.000	(352.779.814)	-
Nhà kho Định Bình		1.004.545.455		1.004.545.455
Khác	-	30.000.000	-	30.000.000
Mua sắm TSCĐ	-	11.907.957.162	(11.907.957.162)	-
Cộng	1.270.439.214	13.119.800.617	(12.260.736.976)	2.129.502.855

Trong đó:

- Công ty không có chi phí xây dựng dở dang dùng thế chấp, cầm cố để đảm bảo cho các khoản vay.
- Tổng chi phí lãi vay được vốn hóa vào chi phí XD cơ bản dở dang trong năm với số tiền 0 VND.

13. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

<i>Chi tiết</i>	Số đầu năm	Ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong năm	Ghi nhận vào vốn chủ sở hữu trong năm	Số cuối năm
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	422.168.760	(106.384.850)	-	315.783.910
Cộng	422.168.760	(106.384.850)	-	315.783.910

14. Phải trả người bán ngắn hạn

<i>Chi tiết</i>	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	-	-
Phải trả nhà cung cấp khác	46.621.229.318	51.634.174.650
Công ty TNHH Totalgas Việt Nam	4.811.325.614	10.984.104.431
CN Công ty CP Sữa Việt Nam tại Cần Thơ	5.574.488.874	7.208.769.409
Công ty CP Hữu hạn Vedan Việt Nam	14.166.317.137	4.845.635.522
Các khách hàng khác	22.069.097.693	28.595.665.288
Cộng	46.621.229.318	51.634.174.650

Tập đoàn không có nợ quá hạn chưa thanh toán.

1110PIGIM15

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Người mua trả tiền trước các bên liên quan</i>	-	-
<i>Người mua trả tiền trước nhà cung cấp khác</i>	311.496.771	101.634.467
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – CN Cà Mau	2.700.000	17.200.000
Cổng ty TNHH Đầu tư Siêu thị Nam Phong Tây Đô	15.639.000	15.639.000
DNTN Lương Thành Nhân	221.491.600	-
Các khách hàng khác	71.666.171	68.795.467
Cộng	311.496.771	101.634.467

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Chỉ tiêu	Số đầu năm		Số phát sinh trong năm		Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp	Số phải nộp	Số thực nộp	Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	839.065.214	7.282.406.178	(6.156.459.946)	-	1.965.011.446
Thuế thu nhập doanh nghiệp	127.800.000	2.005.919.059	4.364.180.401	(4.634.164.818)	127.800.000	1.735.934.642
Thuế thu nhập cá nhân	-	14.288.800	694.692.118	(696.146.418)	-	12.834.500
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	-	2.988.495.688	(2.988.495.688)	-	-
Các loại thuế khác	433.490	-	51.000.000	(52.000.000)	1.433.490	-
Cộng	128.233.490	2.859.273.073	15.380.774.385	(14.527.266.870)	129.233.490	3.713.780.588

Thuế giá trị gia tăng

Tập đoàn nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 5%, 8%, 10%.

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế nhà đất

Tiền thuê đất được nộp theo thông báo của cơ quan thuế.

Các loại thuế khác

Tập đoàn kê khai và nộp theo quy định.

二〇二四年十二月三十一日

17. Phải trả người lao động

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền lương phải trả	7.926.689.528	7.635.255.387
Cộng	7.926.689.528	7.635.255.387

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Chi phí phải trả các bên liên quan</i>	-	-
<i>Chi phí phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>7.758.816.112</i>	<i>5.246.817.270</i>
Chi phí lãi vay phải trả	162.926.652	210.197.337
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	7.595.889.460	5.036.619.933
Cộng	7.758.816.112	5.246.817.270

19. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Doanh thu chưa thực hiện liên quan đến các bên liên quan</i>	-	-
<i>Doanh thu chưa thực hiện liên quan đến các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>977.154.218</i>	<i>886.809.309</i>
Chênh lệch giữa giá bán hàng bán trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay	668.972.400	677.718.400
Doanh thu trả trước tiền thuê nhà	308.181.818	209.090.909
Cộng	977.154.218	886.809.309

Công ty không có Hợp đồng có khả năng không thực hiện được.

20. Phải trả ngắn hạn khác

20a. Phải trả ngắn hạn khác

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>4.152.426.184</i>	<i>4.202.979.177</i>
Phải trả về cổ phần hoá	216.502.269	216.502.269
Tài sản thừa chờ giải quyết	137.247.005	150.345.764
Kinh phí công đoàn	191.993.034	-
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	2.057.544.420	2.082.682.560
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	1.549.139.456	1.753.448.584
Cộng	4.152.426.184	4.202.979.177

20b. Phải trả dài hạn khác

Là khoản phải trả tiền đặt cọc cho thuê nhà.

Chi tiết	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	-	-
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	555.000.000	150.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược	555.000.000	150.000.000
Cộng	555.000.000	150.000.000

20c. Nợ quá hạn thanh toán

Tập đoàn không có nợ quá hạn thanh toán.

21. Vay và nợ thuê tài chính

21a. Vay ngắn hạn

Chi tiết	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các bên liên quan</i>	-	-	-	-
<i>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	178.915.771.127	178.915.771.127	206.542.626.606	206.542.626.606
Vay ngắn hạn ngân hàng	178.915.771.127	178.915.771.127	206.542.626.606	206.542.626.606
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - CN Cà Mau ⁽¹⁾	110.832.221.286	110.832.221.286	116.545.674.467	116.545.674.467
Ngân hàng TMCP Công Thương - CN Cà Mau ⁽²⁾	68.083.549.841	68.083.549.841	89.996.952.139	89.996.952.139
Vay dài hạn đến hạn trả	-	-	-	-
Cộng	178.915.771.127	178.915.771.127	206.542.626.606	206.542.626.606

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

Chi tiết	Số đầu năm	Số tiền phát sinh trong năm	Số tiền vay đã trả trong năm	Số cuối năm
Vay các bên liên quan	-	-	-	-
Vay ngắn hạn ngân hàng	206.542.626.606	1.961.891.097.087	1.989.517.952.566	178.915.771.127
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Cà Mau	116.545.674.467	1.175.208.846.892	(1.180.922.300.073)	110.832.221.286
Ngân hàng TMCP Công Thương - CN Cà Mau	89.996.952.139	786.682.250.195	(808.595.652.493)	68.083.549.841
Cộng	206.542.626.606	1.961.891.097.087	1.989.517.952.566	178.915.771.127

21b. Vay quá hạn

Công ty không có các khoản vay quá hạn chưa thanh toán.

22. Dự phòng phải trả dài hạn

Chi tiết	Số đầu năm	Tăng do trích lập trong năm	Số sử dụng trong năm	Số hoàn nhập trong năm	Số cuối năm
Dự phòng trợ cấp thôi việc	2.110.843.800	-	(531.924.250)	-	1.578.919.550
Cộng	2.110.843.800	-	(531.924.250)	-	1.578.919.550

23. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Chi tiết	Số đầu năm	Tăng do trích lập từ lợi nhuận ^(*)	Chi quỹ trong năm	Hoàn nhập PP năm trước	Số cuối năm
Quỹ khen thưởng	2.487.497.204	700,000,000	-	(758,576,027)	2.428.921.177
Quỹ phúc lợi	2.220.471.082	780,074,848	-	(1,887,900,300)	1.112.645.630
Quỹ thưởng Ban Điều hành	-	-	-	-	-
Cộng	4.707.968.286	1,480,074,848	-	2,664,676,327	3.541.566.807

(*) Chi tiết Quỹ khen thưởng, phúc lợi tăng lợi nhuận trong năm:

Chi tiết	Tăng do trích lập từ lợi nhuận của Tập đoàn	Tăng do trích lập từ lợi nhuận của cổ đông không kiểm soát	Cộng
Quỹ khen thưởng	700,000,000	-	700,000,000
Quỹ phúc lợi	780,074,848	-	780,074,848
Cộng	1.480.074.848	-	1.480.074.848

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất

Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau
Số 70-72 Đê Thám - phường 2 - Thành phố Cà Mau- Tỉnh Cà Mau
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

24. Vốn chủ sở hữu

24a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
A	1	2	3	4	5	6	7
Số dư đầu năm trước	181.558.680.000	1.578.837.745	1.637.790.000	30.962.296.792	26.557.826.326	8.179.763.346	250.475.194.209
Tăng trong năm trước	-	-	-	1.136.781.824	16.662.668.934	(1.861.923.451)	15.937.527.307
Tăng từ KQKD	-	-	-	-	16.662.668.934	(1.861.923.451)	14.800.745.483
Tăng do phân phối	-	-	-	1.136.781.824	-	-	-
Giảm trong năm trước	-	-	-	-	(21.497.776.936)	(112.890.624)	(21.644.770.577)
Số dư cuối năm trước, đầu năm nay	181.558.680.000	1.578.837.745	1.637.790.000	32.099.078.616	21.762.344.309	6.204.949.271	244.841.679.941
Tăng trong năm	-	-	-	1.480.074.548	11.109.099.454	(1.473.923.198)	11.115.250.804
Tăng từ KQKD	-	-	-	-	11.109.099.454	(1.473.923.198)	9.635.176.256
Tăng do phân phối	-	-	-	1.480.074.548	-	-	1.480.074.548
Giảm trong năm	-	-	-	-	(10.222.496.296)	-	(10.222.496.296)
Số dư cuối năm	181.558.680.000	1.578.837.745	1.637.790.000	33.579.153.164	22.648.947.467	4.731.026.073	245.734.434.449

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời với Báo cáo tài chính hợp nhất

24b. Chi tiết vốn góp của Chủ sở hữu

Chi tiết	Tỷ lệ	Số cuối năm	Tỷ lệ	Số đầu năm
Công ty TNHH TM và DV Long Hưng	51,00%	92.594.940.000	51,00%	92.594.940.000
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	16,17%	29.360.240.000	16,17%	29.360.240.000
Các cổ đông khác	32,83%	59.603.500.000	32,83%	59.603.500.000
Cộng	100,00%	181.558.680.000	100,00%	181.558.680.000

24c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
- Vốn góp của chủ sở hữu	-	-
+ Vốn góp đầu năm	181.558.680.000	181.558.680.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	181.558.680.000	181.558.680.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	7.262.347.200	18.155.868.000

24d. Cổ phiếu

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
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 được mua lại	-	-
Cổ phiếu phổ thông	-	-
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	18.155.868	15.187.922
Cổ phiếu phổ thông	18.155.868	15.187.922
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000

24e. Cổ tức

Cổ tức được chia theo Nghị quyết số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 5 năm 2023 của Đại hội đồng cổ đông thường niên, tỷ lệ chia cổ tức năm 2022 là 10%, tương đương 18.155.868.000 VND (tỷ lệ chia cổ tức năm trước là 12%, tương đương 21.787.041.600 VND).

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
- Cổ tức đã công bố và đã trả trong năm	(7.292.287.440)	(18.428.440.275)
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông	(7.292.287.440)	(18.428.440.275)
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Cổ tức đã công bố sau sau ngày kết thúc kỳ kế toán	-	-
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông	-	-
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận	-	-

24f. Phân phối lợi nhuận

Số dư đầu năm		21.762.344.309
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		11.109.099.454
Phân phối trong năm:		(10.222.496.296)
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi	(1.480.074.548)	
- Quỹ đầu tư phát triển	(1.480.074.548)	
- Chia cổ tức năm 2023	(7.262.347.200)	
Lợi nhuận chưa phân phối cuối năm		22.648.947.467

24g. Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát thể hiện phần quyền lợi của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các công ty con. Tình hình biến động lợi ích của cổ đông không kiểm soát như sau:

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	6.204.949.271	8.179.763.346
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	(1.473.923.198)	(1.861.923.451)
Giảm do chia cổ tức, trích quỹ	-	(224.270.000)
Hoàn nhập phân phối năm trước	-	111.379.376
Số cuối năm	4.731.026.073	6.204.949.271

25. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

Chi tiết	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Gốc ngoại tệ	VND	Gốc ngoại tệ	VND
Nợ khó đòi đã xử lý	-	13.903.479.328	-	15.668.604.129
Ngoại tệ các loại (USD)	-	-	-	-

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (ĐVT: VND)

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1a Tổng doanh thu

Chi tiết	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Doanh thu hàng xăng dầu	191.592.674.533	205.824.129.683	885.777.816.647	784.415.984.221
Doanh thu hàng bách hóa	912.541.690.187	826.612.002.441	3.300.310.309.795	3.083.670.173.815
Doanh thu bán hàng Điện máy	17.013.758.997	13.786.347.386	70.530.542.567	54.795.551.270
Doanh thu bán Gas	17.818.647.361	15.478.417.432	70.905.889.059	74.860.516.368
Doanh thu hàng hóa khác	69.634.240.284	58.449.370.282	256.286.183.485	237.099.560.467
Doanh thu cung cấp dịch vụ	5.936.146.284	7.952.715.512	25.335.889.002	25.931.119.208
Cộng	1.214.537.157.646	1.128.102.982.736	4.609.146.630.555	4.260.772.905.349

1b Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Ngoài các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các công ty con được trình bày ở thuyết minh số V.2b. Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan không phải là công ty liên doanh, liên kết.

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

Chi tiết	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Hàng bán bị trả lại	4.596.549	12.874.335	144.536.870	131.347.161
Cộng	4.596.549	12.874.335	144.536.870	131.347.161

3. Giá vốn bán hàng

Chi tiết	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Giá vốn hàng xăng dầu	181.595.062.074	195.044.288.390	860.782.465.079	747.541.341.538
Giá vốn hàng bách hóa	878.507.558.150	797.397.536.892	3.172.462.023.980	2.979.681.833.016
Giá vốn hàng bán điện máy	16.239.557.494	13.266.589.455	66.955.812.272	52.410.860.308
Giá vốn hàng bán gas	16.637.978.289	11.852.157.827	65.963.274.623	64.957.260.165
Giá vốn hàng hóa khác	66.541.004.261	57.871.702.606	245.381.178.598	232.895.395.066
Giá vốn cung cấp dịch vụ	1.711.688.846	2.589.515.419	9.742.203.879	11.885.368.205
Cộng	1.161.232.849.114	1.078.021.790.599	4.421.286.958.431	4.089.965.708.298

4. Doanh thu hoạt động tài chính

Chi tiết	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	197.608.706	168.847.856	722.260.933	660.371.988
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-	60.000.000	15.192.000
Lãi bán hàng trả chậm	54.698.000	58.933.000	212.197.000	212.307.000
Chiết khấu thanh toán	354.711.071	395.048.972	1.445.960.747	1.690.168.063
Cộng	607.017.777	622.829.828	2.440.418.680	2.578.039.051

5. Chi phí hoạt động tài chính

Chi tiết	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền vay	2.807.618.593	2.545.699.300	9.861.494.442	10.009.021.693
Trích lập/ (hoàn nhập) dự phòng các khoản đầu tư	(222.415.000)	44.150.500	(934.464.700)	158.595.500
Chi phí tài chính khác	49.182.000	341.852.200	371.908.700	146.370.232
Cộng	2.634.385.593	2.931.702.000	9.298.938.442	10.313.987.425

6. Chi phí bán hàng

Chi tiết	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên	32.239.810.527	28.148.070.755	106.962.869.844	88.506.792.596
Chi phí vật liệu, bao bì	-	-	-	-
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	539.300.698	2.199.526.979	5.579.459.964	2.048.886.111
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.114.129.628	2.027.365.078	8.312.328.372	6.655.087.301
Chi phí mua ngoài	7.743.470.670	6.516.843.889	27.543.144.679	30.538.775.240
Chi phí khác bằng tiền	3.868.140.081	2.382.566.095	15.263.766.600	8.461.492.134

<i>Chi tiết</i>	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Cộng	46.504.851.604	41.274.372.796	163.661.569.459	136.211.033.382

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

<i>Chi tiết</i>	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên	2.815.243.536	2.845.209.169	11.321.995.707	12.055.845.351
Chi phí vật liệu quản lý	43.447.546	64.792.111	172.230.276	168.445.624
Chi phí khấu hao TSCĐ	-	29.235.195	63.472.517	116.940.780
Thuế, phí, lệ phí	228.266.478	256.131.921	1.061.466.405	1.602.444.041
Trích lập/ hoàn nhập dự phòng	(16.872.000)	(85.324.386)	(120.251.593)	(446.958.042)
Chi phí mua ngoài	417.925.498	466.477.673	1.190.605.270	1.998.257.338
Chi phí khác bằng tiền	562.462.725	2.012.364.325	3.642.704.229	10.029.068.330
Cộng	4.050.473.783	5.588.886.008	17.332.222.811	25.524.043.422

8. Thu nhập khác

<i>Chi tiết</i>	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Thu từ các khoản thưởng, hỗ trợ	3.516.387.633	4.407.964.708	13.886.873.944	18.513.903.675
Thu từ thanh lý tài sản	126.363.636	-	285.454.545	-
Thu từ các khoản nợ đã xóa	21.500.000	22.500.000	74.500.000	80.000.000
Thu nhập khác	1.800	-	1.800	66.215.000
Cộng	3.664.253.069	4.430.464.708	14.246.830.289	18.660.118.675

9. Chi phí khác

<i>Chi tiết</i>	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Tiền phạt hành chính	227.674	13.775.400	3.905.164	33.612.020
Chi phí thanh lý TSCĐ	-	(45.454.546)	-	247.949.692
Chi phí khác	-	-	6.840	3
Cộng	227.674	(31.679.143)	3.912.004	281.561.715

10. Thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được tạm tính như sau:

<i>Chi tiết</i>	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	4.381.044.175	5.358.330.677	14.105.741.507	20.177.031.672
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:				
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>	<i>1.408.673.349</i>	<i>727.157.310</i>	<i>4.743.977.863</i>	<i>5.581.861.723</i>
Chi phí không được trừ khi xác định TN chịu thuế	227.674	13.775.400	3.,905.164	70.612.020
Tiền thù lao HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành	110,000,000	111.000.000	440.000.000	420.500.000
Chi phí lãi vay không được trừ (*)	854.633.865	367.034.214	3,188,530,639	2.913.243.583
DP trợ cấp thôi việc	-	235.347.696	-	2.150.613.400
DP tiền thuê đất	443.811.810	-	1.111.542.060	-
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>	<i>553.261.592</i>	<i>1.756.543.009</i>	<i>2.971.182.634</i>	<i>3.260.274.069</i>
Cổ tức được chia	-	-	(60.000.000)	(15.192.000)
Hoàn trợ cấp thôi việc do đã chi ra	(28.093.350)	(39.769.600)	(172.271.750)	(39.769.600)
Lỗ của Công ty con không tính thuế	581.354.942	1.796.312.609	3.203.454.384	3.315.235.669
Thu nhập chịu thuế	6.342.979.116	7.842.030.996	28.820.902.004	28.992.274.744
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.268.595.823	1.568.406.198	4.364.180.401	5.798.454.949
Chi phí thuế TNDN truy thu Công ty con	-	-	-	-
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	1.268.595.823	1.568.406.198	4.364.180.401	5.798.454.949

(*) Là chi phí lãi vay không được trừ theo quy định tại điểm a, khoản 3, điều 16 của Nghị định 132/NĐ-CP ngày 05 tháng 11 năm 2020.

11. Chi phí thuế thu nhập hoãn lại

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	-	(422.168.760)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	106.384.850	-
Cộng	106.384.850	(422.168.760)

12. Lãi trên cổ phiếu

12a. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	11.109.099.454	16.662.668.934
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	(1.110.909.945)	(1.666.043.013)
<i>Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)</i>	<i>(1.110.909.945)</i>	<i>(1.666.043.013)</i>
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	9.998.189.509	14.996.625.921
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	18.155.868	18.155.868
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	550	826

(*) Tập đoàn tạm tính theo kế hoạch phân phối lợi nhuận năm 2022 theo Nghị quyết số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 5 năm 2023 (tạm ước tính Quỹ khen thưởng, phúc lợi với tỷ lệ 10%). Các khoản tạm trích này sẽ được điều chỉnh lại theo số trích thực tế khi có Nghị Quyết chính thức của Đại hội cổ đông.

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	18.155.868	18.155.868
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại	-	-
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành	-	-
...	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	18.155.868	18.155.868

12b. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông dùng tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	9.998.189.509	14.996.625.921
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận:	-	-
<i>Ảnh hưởng sau thuế của lãi trái phiếu có thể chuyển đổi</i>	-	-
...	-	-
Lợi nhuận để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu	9.998.189.509	14.996.625.921
Số lượng cổ phiếu phổ thông sử dụng để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu	18.155.868	18.155.868
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	550	826

Số lượng cổ phiếu phổ thông sử dụng để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính như sau:

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	18.155.868	18.155.868
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm:	-	-
- ...	-	-
Số lượng cổ phiếu phổ thông sử dụng để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu	18.155.868	18.155.868

13. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân công	118.284.865.551	104.993.625.163
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	5.751.690.240	7.178.533.753
Chi phí khấu hao TSCĐ	8.375.800.889	8.050.296.469
Chi phí dịch vụ mua ngoài	28.733.749.949	53.708.189.706
Chi phí khác bằng tiền	19.967.937.234	17.796.738.194
Cộng	181.114.043.863	191.727.383.285

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (ĐVT:VND)

1. Các giao dịch không bằng tiền

Trong năm Tập đoàn không phát sinh các giao dịch không bằng tiền.

2. Các khoản tiền và tương đương tiền Tập đoàn đang nắm giữ nhưng không được sử dụng

Tập đoàn không phát sinh các khoản tiền và tương đương tiền Tập đoàn đang nắm giữ nhưng không được sử dụng.

3. Thu tiền từ đi vay

Tiền thu từ đi vay là tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường (xem thuyết minh số V.21).

4. Tiền trả nợ gốc vay

Tiền trả nợ gốc vay là tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường (xem thuyết minh số V.21).

VIII. THÔNG TIN BỔ SUNG KHÁC (ĐVT:VND)

1. Tài sản tiềm tàng

Tập đoàn không có tài sản tiềm tàng ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất cần thiết phải có các điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Nợ tiềm tàng

Tập đoàn không có nợ tiềm tàng ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất cần thiết phải có các điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

3. Tài sản cho thuê hoạt động

Tại ngày kết thúc năm tài chính, 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 năm	Số đầu năm
Từ 1 năm trở xuống	1.950.909.091	2.119.545.455
Trên 1 năm đến 5 năm	7.077.272.727	7.036.363.636
Trên 5 năm	-	-
Cộng	9.028.181.818	9.155.909.091

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

4. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

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

a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và các thành viên Ban điều hành.

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất

F
I
L
E
I
M

Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b.

Các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Các thành viên Ban điều hành		
<i>Nguyễn Hữu Long – TGD</i>		
- Tạm ứng	-	100.000.000
- Hoàn ứng	-	(100.000.000)
<i>Lưu Hoàng Thống – P.TGD</i>		
- Tạm ứng	-	-
- Hoàn ứng	-	(451.175.000)

Cam kết bảo lãnh

Tập đoàn không có dùng tài sản cố định, hàng tồn kho,... để bảo đảm cho khoản vay các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt cũng không có dùng tài sản của mình để đảm bảo vay cho công ty (xem thuyết minh số V.21).

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày trong các thuyết minh ở Mục V.

Các khoản công nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt ()*

Chi tiết	Năm nay	Năm trước
Tiền lương	2.243.982.706	1.649.666.261
Thù lao	564.000.000	585.000.000
Tiền thưởng	92.807.260	241.800.000
Cổ tức	337.392.500	912.820.000
Khác	-	-
Cộng	3.283.182.466	3.389.286.261

(*) 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
Số 70-72 Đê Thám - phường 2 - thành phố Cà Mau - tỉnh Cà Mau

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Năm trước	Chức vụ	Lương	Thù lao	Thưởng	Cổ tức	Cộng
Hội đồng quản trị		251.331.664	428.000.000	100.000.000	647.419.000	1.426.750.664
Nguyễn Tuấn Quỳnh	Chủ tịch HĐQT	-	84.000.000	-	-	84.000.000
Nguyễn Thị Việt Anh	Thành viên HĐQT	251.331.664	69.000.000	100.000.000	647.419.000	1.067.750.664
Nguyễn Thị Hiền	Thành viên HĐQT	-	60.000.000	-	-	60.000.000
Nguyễn Văn Khánh	Thành viên HĐQT	-	60.000.000	-	-	60.000.000
Hoàng Anh Dũng	Thành viên HĐQT	-	60.000.000	-	-	60.000.000
Nguyễn Văn Cảnh	Thành viên HĐQT	-	60.000.000	-	-	60.000.000
Nguyễn Hoàng Bảo Long	Thành viên HĐQT	-	35.000.000	-	-	35.000.000
<i>Ban Kiểm soát</i>		-	126.000.000	-	110.000.000	236.000.000
Nguyễn Anh Tuấn	Trưởng BKS	-	28.000.000	-	-	28.000.000
Trần Chí Hiếu	Thành viên BKS	-	42.000.000	-	110.000.000	152.000.000
Ngô Thế Anh	Thành viên BKS	-	36.000.000	-	-	36.000.000
Đỗ Cao Sơn	Trưởng BKS	-	20.000.000	-	-	20.000.000
<i>Ban Điều hành</i>		1.398.334.597	31.000.000	141.800.000	155.401.000	1.726.535.597
Nguyễn Hữu Long	Tổng Giám đốc	307.710.638	-	-	-	307.710.638
Phù Chí Anh	Phó Tổng Giám đốc	356.945.521	31.000.000	60.000.000	124.945.000	572.890.521
Trần Thị Trúc Linh	Phó Tổng Giám đốc	354.712.223	-	60.000.000	30.456.000	445.168.223
Nguyễn Hoàng Hà My	Phó Tổng Giám đốc	237.647.985	-	-	-	237.647.985
Nguyễn Thủy Ái	Kế toán trưởng	141.318.230	-	21.800.000	-	163.118.230
Cộng		1.649.666.261	585.000.000	241.800.000	912.820.000	3.389.286.261

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất

b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Tập đoàn theo quy định bao gồm:

- Các công ty liên doanh, cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát,
- Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ, các doanh nghiệp do các nhân viên quản lý chủ chốt
- Và các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

Các bên liên quan khác với Tập đoàn gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Long Hưng	Công ty mẹ

Giao dịch với các bên liên quan khác

Chi tiết	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Mua hàng hóa	865.952.273.319	761.315.296.611
Trả tiền mua hàng	(865.950.149.319)	(774.755.706.460)

Cam kết bảo lãnh

Tập đoàn không có dùng tài sản cố định, hàng tồn kho,.... để bảo đảm cho khoản vay các bên liên quan khác và các bên liên quan khác cũng không có dùng tài sản của mình để đảm bảo vay cho công ty (xem thuyết minh số V.21).

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày trong các thuyết minh ở Mục V.

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác.

5. Chi phí vốn hoá

Trong năm, Tập đoàn không phát sinh chi phí lãi vay vốn hoá.

6. Báo cáo theo bộ phận

Tập đoàn lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu vì rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ do Tập đoàn cung cấp. Các bộ phận theo khu vực địa lý là bộ phận báo cáo thứ yếu. Các hoạt động kinh doanh của Tập đoàn được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Tập đoàn cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh chiến lược cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ các thị trường khác nhau

6a. Theo lĩnh vực kinh doanh

Chi tiết	Hoạt động xăng dầu	Hoạt động bách hóa	Hoạt động kinh doanh khác	Cộng
<i>Năm nay</i>				
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	885.777.816.647	3.300.202.886.560	423.021.390.478	4.609.002.093.685
Giá vốn hàng bán	860.782.465.079	3.172.499.137.615	388.005.355.737	4.421.286.958.431
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.995.351.568	127.703.748.945	35.016.034.741	187.715.135.254
<i>Năm trước</i>				
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	784.415.984.221	3.083.751.417.915	392.474.156.052	4.260.641.558.188
Giá vốn hàng bán	747.541.341.538	2.979.781.227.116	362.643.139.644	4.089.965.708.298
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	36.874.642.683	103.988.340.799	29.812.866.408	170.675.849.890

6b. Theo khu vực địa lý

Trong năm, hoạt động của Tập đoàn toàn bộ thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam.

7. Tài sản đảm bảo

Tài sản thế chấp cho đơn vị khác

Tập đoàn thế chấp cho đơn vị khác (xem thuyết minh số V.2, V.3, V.8, V.9, V.10, V.11, V.21).

Tập đoàn sẽ được giải chấp các tài sản thế chấp khi đã hoàn tất nghĩa vụ trả nợ. Không có các điều khoản và điều kiện đặc biệt liên quan đến việc sử dụng các tài sản thế chấp này.

Tài sản nhận thế chấp của đơn vị khác

Tập đoàn không nhận tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2024.

8. Thông tin về hoạt động liên tục

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất không có yếu tố nào cho thấy có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Tập đoàn. Do vậy, Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 được lập dựa trên giả thiết Tập đoàn hoạt động kinh doanh liên tục.

9. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ

Theo Nghị quyết của Hội đồng quản trị số 02/2020/NQ-HDQT ngày 27 tháng 7 năm 2020 thống nhất thông qua chủ trương thoái vốn đầu tư của Công ty CP Thương nghiệp Cà Mau tại công ty con là Công ty CP In Bạc Liêu. Và Công ty đang trong quá trình thực hiện.

Cà Mau, ngày 26 tháng 01 năm 2025.

Người lập biểu

LIỀU HÀ MY

Kế toán trưởng

NGUYỄN THÚY ÁI

Tổng Giám đốc



NGUYỄN HỮU LONG