



**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XNK THIÊN NAM**

Địa chỉ: 111-121 Ngô Gia Tự, Phường 2, Quận 10, Tp. Hồ Chí Minh

MÃ SỐ THUẾ: 0301172041

--- oOo ---

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 2 NĂM 2023**

## MỤC LỤC

	TRANG
1. MỤC LỤC	
2. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	1 - 4
3. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	5
4. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	6 - 7
5. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	8 – 31
6. PHỤ LỤC 01: Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu	32

\*\*\*\*\*

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>2.262.423.553.583</b>	<b>2.285.865.461.621</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>134.998.065.322</b>	<b>64.690.190.517</b>
1. Tiền	111		82.862.580.320	16.539.417.068
2. Các khoản tương đương tiền	112		52.135.485.002	48.150.773.449
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V.2</b>	<b>117.468.975.233</b>	<b>73.571.305.616</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		117.468.975.233	73.571.305.616
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>908.285.793.745</b>	<b>1.152.326.628.483</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	859.630.092.118	971.056.199.207
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	1.583.907.436	30.191.333.128
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	47.204.612.593	151.538.460.576
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	(145.641.718)	(472.187.744)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		12.823.316	12.823.316
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.7</b>	<b>1.094.415.992.210</b>	<b>984.744.604.874</b>
1. Hàng tồn kho	141		1.094.698.115.918	989.361.419.911
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(282.123.708)	(4.616.815.037)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>7.254.727.073</b>	<b>10.532.732.131</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	2.100.748.092	5.164.682.638
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		4.280.460.959	4.497.116.067
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.15	873.518.022	870.933.426
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN TM - XNK THIÊN NAM**

Địa chỉ: 111-121 Ngô Gia Tự, phường 2, quận 10, TP. Hồ Chí Minh

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

6 tháng của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

**Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)****MẪU SỐ B01a-DN**

(Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>512.946.801.448</b>	<b>383.836.670.578</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>6.112.901.056</b>	<b>6.576.919.642</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.5b	6.112.901.056	6.576.919.642
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>42.009.036.399</b>	<b>43.952.717.086</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	14.981.709.179	16.587.693.600
- Nguyên giá	222		52.391.752.524	52.391.752.524
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(37.410.043.345)	(35.804.058.924)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.10	112.565.408	450.261.674
- Nguyên giá	225		2.026.177.582	2.026.177.582
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(1.913.612.174)	(1.575.915.908)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	26.914.761.812	26.914.761.812
- Nguyên giá	228		28.194.999.917	28.194.999.917
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.280.238.105)	(1.280.238.105)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	V.12	<b>63.212.182.599</b>	<b>65.296.113.147</b>
- Nguyên giá	231		106.202.325.022	106.202.325.022
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(42.990.142.423)	(40.906.211.875)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	V.2	<b>399.176.100.000</b>	<b>264.676.100.000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		202.000.000.000	67.500.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		120.496.100.000	120.496.100.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		76.680.000.000	76.680.000.000
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>2.436.581.394</b>	<b>3.334.820.703</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	2.436.581.394	3.334.820.703
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>2.775.370.355.031</b>	<b>2.669.702.132.199</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN TM - XNK THIÊN NAM**

Địa chỉ: 111-121 Ngõ Gia Tự, phường 2, quận 10, TP. Hồ Chí Minh

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

6 tháng của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

**Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)****MẪU SỐ B01a-DN**(Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>2.171.874.717.507</b>	<b>2.090.127.064.333</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>2.142.475.264.673</b>	<b>2.061.049.299.499</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	750.692.587.612	460.991.929.440
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	38.308.338.693	55.437.959.344
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	15.193.384.519	23.000.734.549
4. Phải trả người lao động	314	V.16	1.766.177.771	1.541.761.649
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	1.796.191.201	2.927.733.683
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		407.916.026	825.927.922
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18a	208.365.215.910	271.993.900.462
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.19a	1.125.945.452.941	1.244.329.352.450
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.20	-	-
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>29.399.452.834</b>	<b>29.077.764.834</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.18b	26.974.961.675	26.653.273.675
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.19b	2.424.491.159	2.424.491.159
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN TM - XNK THIÊN NAM**

Địa chỉ: 111-121 Ngô Gia Tự, phường 2, quận 10, TP. Hồ Chí Minh

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**


6 tháng của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

**Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)****MẪU SỐ B01a-DN**(Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>603.495.637.524</b>	<b>579.575.067.866</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.22</b>	<b>603.495.637.524</b>	<b>579.575.067.866</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		495.762.640.000	495.762.640.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		495.762.640.000	495.762.640.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		4.034.353.637	4.034.353.637
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		(11.978.525.300)	(11.978.525.300)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		31.763.082.105	31.763.082.105
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		88.758.349.853	64.089.914.291
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối				
lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		86.126.426.424	48.481.817.291
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		2.631.923.429	15.608.097.000
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	V.22	(4.844.262.771)	(4.096.396.867)
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>2.775.370.355.031</b>	<b>2.669.702.132.199</b>

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 07 năm 2023

  
 Nguyễn Thị Thu Hiền  
 Người lập biểu

  
 Phạm Viết Đạt  
 Kế toán trưởng

  
  
 Nguyễn Quang Hòa  
 Chủ tịch Hội đồng quản trị

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

(Dạng đầy đủ)

**QUÝ 2 NĂM 2023**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND			
			QUÝ 02		LK TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI KỲ NÀY	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	1.578.713.622.716	1.647.664.933.258	2.960.330.923.695	3.012.101.893.373
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	104.125.194	187.413.326	110.115.313	246.950.029
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	1.578.609.497.522	1.647.477.519.932	2.960.220.808.382	3.011.854.943.344
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	1.538.331.182.701	1.598.201.841.200	2.882.312.514.711	2.911.227.498.639
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		40.278.314.821	49.275.678.732	77.908.293.671	100.627.444.705
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	12.735.502.677	16.572.878.667	21.841.031.041	17.196.963.359
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	28.039.416.396	32.275.671.897	58.121.404.941	52.093.613.149
Trong đó: chi phí lãi vay	23		28.045.029.586	31.057.188.303	57.858.336.719	50.805.738.985
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.7	9.538.332.055	12.117.576.556	15.820.031.126	22.727.884.437
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8	10.715.087.147	8.111.038.255	18.169.369.207	18.763.487.251
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		4.720.981.900	13.344.270.691	7.638.519.438	24.239.423.227
12. Thu nhập khác	31	VI.9	108.925.009	427.899.115	125.476.992	564.252.782
13. Chi phí khác	32		1.109.073.307	1.818.830.337	1.301.461.410	1.500.234.104
14. Lợi nhuận khác	40	VI.10	(1.000.148.298)	(1.390.931.222)	(1.175.984.418)	(935.981.322)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước	50		3.720.833.602	11.953.339.469	6.462.535.020	23.303.441.905
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.15	1.275.155.797	2.577.921.750	2.578.477.495	5.817.074.112
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	635.771	-	25.696.538
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2.445.042.034	9.374.781.948	3.884.057.525	17.460.671.255
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty	61		3.149.662.070	9.756.770.095	5.738.571.742	18.608.143.529
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(703.984.265)	(381.988.147)	(1.854.514.217)	(1.147.472.274)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	52	163	96	310
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		52	163	96	310

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 07 năm 2023

Nguyễn Thị Thu Hiền  
Người lập biểu

Phạm Viết Đạt  
Kế toán trưởng



Nguyễn Quang Hòa  
Chủ tịch Hội đồng quản trị

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Dạng đầy đủ)

(Theo phương pháp gián tiếp)

6 tháng của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	6.462.535.020	23.303.441.905
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	4.027.611.235	3.651.753.639
- Các khoản dự phòng	03	(4.334.691.329)	(116.700.561)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(81.113.710)	649.689.455
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(5.419.369.480)	(6.288.514.082)
- Chi phí lãi vay	06	57.858.336.719	50.805.738.985
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	58.513.308.455	72.005.409.341
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(9.019.702.030)	67.288.757.096
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(105.336.696.007)	(70.657.796.988)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	341.972.674.477	28.698.243.427
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	3.962.173.855	(3.904.470.081)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(58.406.138.146)	(51.081.182.416)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	(3.921.028.041)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(1.678.771.862)	(7.071.955.459)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>230.006.848.742</b>	<b>31.355.976.879</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	-	(9.595.205.270)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	-	736.363.637
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(43.897.669.617)	(326.800.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(500.000.000)	(72.000.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	3.157.832.505	562.396.652
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(41.239.837.112)</b>	<b>(407.096.444.981)</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN TM - XNK THIÊN NAM**

Địa chỉ: 111-121 Ngõ Gia Tự, phường 2, quận 10, TP. Hồ Chí Minh

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

6 tháng của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)****MẪU SỐ B03a-DN**

(Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	1.597.069.244.261	2.428.043.809.988
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(1.715.120.840.406)	(2.050.661.197.020)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(332.303.364)	(332.303.364)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(118.383.899.509)</b>	<b>377.050.309.604</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>	<b>70.383.112.121</b>	<b>1.309.841.502</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>	<b>64.614.953.201</b>	<b>86.797.642.228</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	12.713.580
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>134.998.065.322</b>	<b>88.120.197.310</b>

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 07 năm 2023



Nguyễn Thị Thu Hiền  
Người lập biểu



Phạm Viết Đạt  
Kế toán trưởng



Nguyễn Quang Hòa

Chủ tịch Hội đồng quản trị

11/07/2023

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
QUÝ 2 NĂM 2023****I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG****1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Thiên Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty hay “Công ty mẹ”) là công ty cổ phần.

**2. Lĩnh vực kinh doanh**

Lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn là kinh doanh thương mại và dịch vụ.

**3. Ngành nghề kinh doanh**

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Mua bán, đại lý, ký gởi các mặt hàng công nghệ phẩm, lương thực, thực phẩm, vật tư thiết bị, phương tiện vận tải, rượu, nông sản, thủy hải sản, kim khí điện máy, vật liệu xây dựng, trang trí nội thất, phân bón, thuốc trừ sâu, vật tư, máy móc thiết bị, mỹ phẩm; Đại lý ký gửi hàng hóa. Thu mua và chế biến hàng nông, thủy, hải sản xuất khẩu (không hoạt động tại trụ sở); Cho thuê xe du lịch; Mua bán sắt thép, kim loại phế liệu và dịch vụ phá dỡ tàu thuyền, ô tô cũ (không hoạt động tại trụ sở); Mua bán xe ô tô; Dịch vụ khai thuê hải quan; Dịch vụ giao nhận hàng hóa; Kinh doanh bất động sản.

**4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

**5. Cấu trúc Tập đoàn**

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 03 công ty con công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Toàn bộ các công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

**5a. Danh sách các Công ty con được hợp nhất**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH Công nghệ phẩm Thiên Nam	Số 3, Đường 3 tháng 2, Phường 11, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Bán buôn sản phẩm, thực phẩm công nghệ	98%	51%	98%	51%
Công ty Cổ phần Đầu tư Giáo dục Thiên Nam	Tòa nhà Thiên Nam, 111-112 Ngô Gia Tự, Phường 2, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Phát triển dịch vụ liên quan đến giáo dục	68%	68%	68%	68%
Công ty Cổ phần Nahaviwel	Lô G12A đường số 5 xã Đức Hoà Hạ, huyện Đức Hoà, tỉnh Long An	Bán buôn các loại máy móc, thiết bị và phụ tùng công nghiệp	65%	65%	65%	65%

**5b. Công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu**

Trong kỳ, Tập đoàn có chuyển đổi loại hình của Công ty Cổ phần Phát triển Kinh doanh Thương mại Sài Gòn 168 từ Công ty con sang Công ty liên kết. Tại ngày kết thúc kỳ Báo cáo, tỷ lệ phần sở hữu và tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại công ty liên kết này là 47,53%.

**6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất**

Các số liệu tương ứng của năm trước trước so sánh được với số liệu của năm này.

**7. Nhân viên**

Tại ngày kết thúc năm tài chính Tập đoàn có 136 nhân viên đang làm việc tại các công ty trong Tập đoàn (số đầu năm là 158 nhân viên).

# CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

---

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

### 1. Năm tài chính

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

### 2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

## III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

### 1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 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.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như 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.

## IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

### 1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 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.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được 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 năm tài chính 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**

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

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

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

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

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

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của từng ngân hàng.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của từng ngân hàng.

**4. Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt 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 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

**5. 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 của Tập đoàn chỉ có các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

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 kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

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

**Công ty liên kết**

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của công ty liên kết khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty liên kết sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

**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.

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.

**6. Các khoản phải thu**

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

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

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản phải thu khác được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Tăng, giảm số 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.

**7. 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang bao gồm:
  - Xây dựng dự án bất động sản: bao gồm chi phí xây dựng, lãi vay, quyền sử dụng đất và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.
  - Sản xuất sản phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá xuất kho được tính phương pháp thực tế đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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.

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. 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.

**8. Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính. Chi phí trả trước của Tập đoàn chủ yếu là chi phí sửa chữa, công cụ, dụng cụ và chi phí quảng cáo và phí chuyển nhượng quyền thuê mặt bằng. Các chi phí trả trước này 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 sửa chữa**

Chi phí sửa chữa phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

**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.

**Chi phí quảng cáo**

Chi phí quảng cáo được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 12 tháng.

**Phí chuyển nhượng quyền thuê mặt bằng**

Phí chuyển nhượng quyền thuê mặt bằng đã trả cho quyền thuê mặt bằng đang sử dụng. Phí chuyển nhượng quyền thuê mặt bằng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê (72 tháng).

**9. Tài sản thuê hoạt động**

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

**10. 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.

# CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

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 hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	06 – 25
Máy móc, thiết bị	05 – 07
Phương tiện vận tải	03 – 06
Thiết bị văn phòng	03 – 05
Tài sản cố định hữu hình khác	03 – 05

## 11. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03

## 12. 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 năm 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.

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

### ***Quyền sử dụng đất***

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, lệ phí trước bạ,... Quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

### ***Chi phí san lấp mặt bằng***

Chi phí san lấp mặt bằng là các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra phục vụ giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng. Chi phí san lấp mặt bằng gắn với quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

### ***Chương trình phần mềm***

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

**13. Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư là một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Tập đoàn hay thuê tài chính được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê. Bất động sản đầu tư cho thuê được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ nào phát sinh được hạch toán vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

Bất động sản đầu tư sử dụng để cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của cơ sở hạ tầng là bất động sản đầu tư trong 25 năm.

**14. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả**

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

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

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

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

**15. 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 của Công ty.

***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 hoặc 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.

***Cổ phiếu quỹ***

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty mẹ phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".



**16. 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 Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

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

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và khi có thông báo chi trả cổ tức của Hội đồng quản trị.

**17. Ghi nhận doanh thu và thu nhập*****Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm***

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

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa, sản phẩm cho người mua.
- Tập đoàn đã không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa, sản phẩm như người sở hữu hàng hóa, sản phẩm hoặc quyền kiểm soát hàng hóa, sản phẩm.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.

***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***

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

***Cổ tức và lợi nhuận được chia***

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

**18. Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm này mới phát sinh chiết khấu thương mại, trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản chiết khấu thương mại, trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất : ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của năm này.

17 / M / I / A / K / CH

- Nếu khoản chiết khấu thương mại, trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất : ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của năm sau.

**19. 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 tính vào giá trị của tài sản đó. 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.

**20. Các khoản chi phí**

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

**21. 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 năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính 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 năm tài chính. 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 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

# CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

- 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
  - Tập đoàn 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.

## 22. Bên liên quan

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

## 23. 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.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

## V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

### 1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	1.630.093.330	425.060.043
Tiền gửi ngân hàng	81.232.486.990	16.114.357.025
Các khoản tương đương tiền (*)	52.135.485.002	48.150.773.449
<b>Cộng</b>	<b><u>134.998.065.322</u></b>	<b><u>64.690.190.517</u></b>

(\*) Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng.

Toàn bộ tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong – Chi nhánh Bến Thành trị giá 51.263.485.002 VND và Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh 10 TP. Hồ Chí Minh trị giá 872.000.000 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn Ngân hàng (xem thuyết minh số V.18a).

### 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

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị ghi sổ</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị ghi sổ</u>
<b>Ngắn hạn</b>	<b>117.468.975.233</b>	<b>117.468.975.233</b>	<b>73.571.305.616</b>	<b>73.571.305.616</b>
Tiền gửi có kỳ hạn	117.468.975.233	117.468.975.233	73.571.305.616	73.571.305.616
<b>Dài hạn</b>	<b>76.680.000.000</b>	<b>76.680.000.000</b>	<b>76.680.000.000</b>	<b>76.680.000.000</b>
Trái phiếu	51.050.000.000	51.050.000.000	51.050.000.000	51.050.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn	25.630.000.000	25.630.000.000	25.630.000.000	25.630.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>194.148.975.233</u></b>	<b><u>194.148.975.233</u></b>	<b><u>150.251.305.616</u></b>	<b><u>150.251.305.616</u></b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

**2b. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Giá gốc	202.000.000.000	67.500.000.000
Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư	-	-
<b>Cộng</b>	<b>202.000.000.000</b>	<b>67.500.000.000</b>

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0314760724, đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 24 tháng 12 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp, Vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Phát triển Kinh doanh Thương mại Sài Gòn 168 là 425.000.000.000 VND, trong đó, Công ty góp 202.000.000.000 VND, chiếm tỷ lệ 47,53% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc kỳ báo cáo, Công ty đã đầu tư đủ số vốn điều lệ. Trong kỳ, các cổ đông khác của Công ty Cổ phần Phát triển Kinh doanh Thương mại Sài Gòn 168 đã góp đủ vốn nên Công ty chuyển đổi loại hình từ Công ty con sang Công ty liên kết.

Giá trị phần sở hữu của Tập đoàn tại công ty liên kết như sau:

Số đầu năm	67.500.000.000
Tăng trong kỳ	202.000.000.000
Giảm trong kỳ	67.500.000.000
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>202.000.000.000</b>

*Tình hình hoạt động của công ty liên kết*

Công ty Cổ phần Phát triển Kinh doanh Thương mại Sài Gòn 168 đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với năm trước.

*Giao dịch với công ty liên kết*

Tập đoàn chỉ phát sinh giao dịch với Công ty Cổ phần Phát triển Kinh doanh Thương mại Sài Gòn 168 là công ty liên kết như sau:

	Quý 2/2023	Quý 2/2022
Mua hàng hóa	-	20.754.980.011
Cho thuê bất động sản đầu tư	17.595.000	21.114.000
Dịch vụ khác	3.316.833	3.912.686
Góp vốn	500.000.000	-
Cho mượn tiền	500.000.000	-
Hoàn trả tiền đặt cọc thuê văn phòng	21.114.000	-

**2c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Công ty Cổ phần Phát triển nhà Vũng Tàu <sup>(i)</sup>	120.000.000.000	-	-	120.000.000.000	-	-
Công ty Cổ phần Nahaviwel Miền Bắc <sup>(ii)</sup>	496.100.000	-	-	496.100.000	-	-
<b>Cộng</b>	<b>120.496.100.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>120.496.100.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<sup>(i)</sup> Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3502401667 ngày 26 tháng 7 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu, Tập đoàn đầu tư vào Công ty Cổ phần Phát triển nhà Vũng Tàu 120.000.000.000 VND, tương đương 20% vốn điều lệ.

<sup>(ii)</sup> Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0108691200 ngày 09 tháng 4 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hà Nội, Tập đoàn đầu tư vào Công ty Cổ phần Nahaviwel Miền Bắc 496.100.000 VND, tương đương 32,25% vốn điều lệ. Tập đoàn không có các ảnh hưởng đáng kể đến các hoạt động kinh doanh của Công ty Cổ phần Nahaviwel Miền Bắc nên khoản đầu tư này được trình bày ở khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.



**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

**3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Phải thu các bên liên quan (Thuyết minh số 35)</i>	<b>9.584.559.835</b>	<b>6.984.230.670</b>
Công ty CP Phát triển KD TM Sài Gòn 168	1.110.159.835	753.333.993
Công ty CP Thương mại dịch vụ Thiên Nam Hòa	8.474.400.000	6.230.896.677
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	<b>850.045.532.283</b>	<b>964.071.968.537</b>
Công ty cổ phần Tập đoàn thép Nguyễn Minh	207.891.519.078	97.429.303.967
Công ty cổ phần sản xuất và thương mại thép Nguyễn Minh	220.756.800.986	91.379.308.137
Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Xây Dựng Nhật Kim	39.850.684.000	44.850.684.000
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Tính Phát Vina	111.878.218.790	317.827.357.488
Công ty TNHH Việt Quang	39.327.902.388	39.347.902.388
Công ty TNHH Xây dựng Công trình điện và Kinh doanh vật tư 621	-	26.856.026.623
Công ty TNHH Sản xuất Thương Mại An Môn STL	-	25.435.924.779
Công ty TNHH MTV XD & KD Vật Tư An Thịnh	-	9.567.565.000
Các khách hàng khác	230.340.407.041	311.377.896.155
<b>Cộng</b>	<b>859.630.092.118</b>	<b>971.056.199.207</b>

**4. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH Xây dựng Minh Tùng	-	10.140.000.000
Công ty TNHH Xây dựng Công trình Điện và Kinh doanh Vật tư 621	-	8.000.000.000
Công ty TNHH sản xuất và Thương mại Thép Thành Thành Hải	-	1.145.078.000
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Long Bình	-	6.412.120.000
Các nhà cung cấp khác	1.583.907.436	4.494.135.128
<b>Cộng</b>	<b>1.583.907.436</b>	<b>30.191.333.128</b>

**5. Phải thu khác****5a. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	<b>38.725.614.087</b>	-	<b>85.331.018.801</b>	-
Công ty CP Phát triển KD TM Sài Gòn 168	500.000.000	-	-	-
Công ty CP Thương mại dịch vụ Thiên Nam Hòa	3.000.000.000	-	-	-
Bà Trần Thị Minh Trang - Đặt cọc mua quyền sử dụng đất <sup>(i)</sup>	-	-	47.000.000.000	-
Ông Nguyễn Quang Hòa - Tạm ứng <sup>(ii)</sup>	28.629.684.000	-	5.742.681.000	-
Ông Nguyễn Quang Hòa - Tiền mượn	-	-	2.150.000.000	-
Bà Trần Duy Kiên - Đặt cọc mua quyền sử dụng đất	-	-	10.300.000.000	-
Bà Trần Duy Kiên - Tạm ứng	-	-	240.000.000	-
Ông Nguyễn Minh Thư - Đặt cọc mua quyền sử dụng đất <sup>(i)</sup>	-	-	5.300.000.000	-
Ông Ngô Bình Giang:	-	-	7.299.630.400	-
- Đặt cọc mua quyền sử dụng đất	-	-	5.053.000.000	-
- Xin cấp giấy chứng nhận đầu tư công trình	-	-	800.000.000	-
- Xin giấy phép xây dựng	-	-	1.446.630.400	-
Quỹ thưởng Hội đồng quản trị chi vượt nguồn	6.595.930.087	-	7.298.707.401	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</b>	<b>8.478.998.506</b>	-	<b>66.207.441.775</b>	-
Bà Vương Thanh Thảo - Ký quỹ mua cổ phần <sup>(iii)</sup>	-	-	44.500.000.000	-
Ông Trương Tuấn Anh - Ký quỹ mua cổ phần <sup>(iii)</sup>	-	-	7.000.000.000	-
Ông Nguyễn Văn Vũ - Ký quỹ mua cổ phần <sup>(iii)</sup>	-	-	3.500.000.000	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi chi vượt nguồn	-	-	247.908.284	-
Lãi dự thu	6.101.883.468	-	3.631.534.806	-
Các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn	530.987.200	-	208.000.000	-
Phải thu người lao động	271.451.345	-	655.001.969	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	1.574.676.493	-	6.464.996.716	-
<b>Cộng</b>	<b>47.204.612.593</b>	-	<b>151.538.460.576</b>	-

(i) Khoản tạm ứng tiền mua quyền sử dụng đất của dự án Suối Rao, Huyện Châu Đức, Tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu.

(ii) Khoản tạm ứng để phát triển dự án Khu dân cư Công nghiệp Phước Bình, Xã Phước Bình, Huyện Long Thành, Tỉnh Đồng Nai.

(iii) Theo hợp đồng đặt cọc và hứa chuyển nhượng cổ phần ngày 25 tháng 3 năm 2020 tại Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư Ozon Xanh để sở hữu 100% vốn của công ty với tổng giá trị chuyển nhượng là 74.900.000.000 VND.

**5b. Phải thu dài hạn khác**

Các khoản ký quỹ, ký cược dài hạn.

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	2.436.685.644	-	2.916.669.576	-
Công ty CP Đầu tư SFC	1.984.800.000	-	1.984.800.000	-
Đỗ Thị Thơm	1.500.000.000	-	1.500.000.000	-
Các khoản phải thu dài hạn khác	191.415.412	-	175.450.066	-
<b>Cộng</b>	<b>6.112.901.056</b>	-	<b>6.576.919.642</b>	-

**6. Dự phòng nợ phải thu khó đòi**

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

Số đầu năm	<b>472.187.744</b>
Hoàn nhập dự phòng	(326.546.026)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>145.641.718</b>

**7. Hàng tồn kho**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	2.756.952.712	-	993.278.592	-
Công cụ, dụng cụ	81.342.348	-	99.643.964	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	420.262.141	-	800.653.591	-
Thành phẩm	3.358.104.639	-	955.717.913	-
Hàng hóa (*)	1.088.081.454.078	(282.123.708)	986.441.983.567	(4.616.815.037)
Hàng gửi đi bán	-	-	70.142.284	-
<b>Cộng</b>	<b>1.094.698.115.918</b>	<b>(282.123.708)</b>	<b>989.361.419.911</b>	<b>(4.616.815.037)</b>

Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

Số đầu năm	4.616.815.037
Hoàn nhập dự phòng	(4.334.691.329)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>282.123.708</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

**8. Chi phí trả trước****8a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công cụ, dụng cụ	70.127.577	185.285.951
Chi phí thi công, sửa chữa	298.332.526	290.696.456
Phí Upas LC	-	3.173.618.078
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	1.732.287.989	1.515.082.153
<b>Cộng</b>	<b><u>2.100.748.092</u></b>	<b><u>5.164.682.638</u></b>

**8b. Chi phí trả trước dài hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công cụ, dụng cụ	26.956.005	33.080.400
Chi phí sửa chữa	1.374.575.911	2.138.000.996
Phí chuyên nhượng quyền thuê mặt bằng	666.666.680	791.666.678
Các chi phí trả trước dài hạn khác	368.382.798	372.072.629
<b>Cộng</b>	<b><u>2.436.581.394</u></b>	<b><u>3.334.820.703</u></b>

**9. Tài sản cố định hữu hình**

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc và thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Tài sản cố định hữu hình khác</u>	<u>Cộng</u>
<b>Nguyên giá</b>						
Số đầu năm	14.903.899.727	27.266.889.763	10.004.779.594	103.618.190	112.565.250	52.391.752.524
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>14.903.899.727</u></b>	<b><u>27.266.889.763</u></b>	<b><u>10.004.779.594</u></b>	<b><u>103.618.190</u></b>	<b><u>112.565.250</u></b>	<b><u>52.391.752.524</u></b>
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	4.463.982.854	18.135.931.955	2.090.511.078	55.778.000	30.065.250	24.776.269.137
<b>Giá trị hao mòn</b>						
Số đầu năm	10.157.981.061	18.485.155.355	6.976.021.372	75.196.990	109.704.146	35.804.058.924
Khấu hao trong kỳ	426.547.266	653.559.989	543.219.798	2.990.010	2.394.632	1.628.711.695
Thanh lý TSCĐ	-	-	(22.727.274)	-	-	(22.727.274)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>10.584.528.327</u></b>	<b><u>19.138.715.344</u></b>	<b><u>7.496.513.896</u></b>	<b><u>78.187.000</u></b>	<b><u>112.098.778</u></b>	<b><u>37.410.043.345</u></b>
<b>Giá trị còn lại</b>						
Số đầu năm	4.745.918.666	8.781.734.408	3.028.758.222	28.421.200	2.861.104	16.587.693.600
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>4.319.371.400</u></b>	<b><u>8.128.174.419</u></b>	<b><u>2.508.265.698</u></b>	<b><u>25.431.190</u></b>	<b><u>466.472</u></b>	<b><u>14.981.709.179</u></b>

Một số tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 11.102.352.431 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh 10 TP. Hồ Chí Minh, Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Sở Giao dịch 2 và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển – Chi nhánh Hóc Môn (xem thuyết minh số V.19).

**10. Tài sản cố định thuê tài chính**

Tài sản cố định thuê tài chính của Tập đoàn bao gồm phương tiện vận tải, truyền dẫn chi tiết như sau:

	<u>Nguyên giá</u>	<u>Hao mòn lũy kế</u>	<u>Giá trị còn lại</u>
Số đầu năm	2.026.177.582	1.575.915.908	450.261.674
Khấu hao trong kỳ	-	337.696.266	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>2.026.177.582</u></b>	<b><u>1.913.612.174</u></b>	<b><u>112.565.408</u></b>

Theo hợp đồng thuê tài sản số B20080971 ngày 10 tháng 8 năm 2020, Công ty được quyền mua tài sản khi kết thúc thời hạn thuê.

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

**11. Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất	Chi phí san lấp mặt bằng	Chương trình phần mềm	Cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu năm	25.255.147.500	2.620.320.917	319.531.500	28.194.999.917
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>25.255.147.500</b>	<b>2.620.320.917</b>	<b>319.531.500</b>	<b>28.194.999.917</b>
<i>Trong đó:</i>				
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	-	319.531.500	319.531.500
<b>Giá trị hao mòn</b>				
Số đầu năm	-	960.706.605	319.531.500	1.280.238.105
Khấu hao trong kỳ	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>-</b>	<b>960.706.605</b>	<b>319.531.500</b>	<b>1.280.238.105</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu năm	25.255.147.500	1.659.614.312	-	26.914.761.812
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>25.255.147.500</b>	<b>1.659.614.312</b>	<b>-</b>	<b>26.914.761.812</b>

Một số tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 25.255.147.500 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (xem thuyết minh số V.19a).

**12. Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư của Tập đoàn chi bao gồm cơ sở hạ tầng cho thuê, chi tiết như sau

	Nguyên giá	Hao mòn lũy kế	Giá trị còn lại
Số đầu năm	106.202.325.022	40.906.211.875	65.296.113.147
Khấu hao trong kỳ	-	2.083.930.548	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>106.202.325.022</b>	<b>42.990.142.423</b>	<b>63.212.182.599</b>

Theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 05 “Bất động sản đầu tư”, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày kết thúc năm tài chính cần phải được trình bày. Tuy nhiên, Tập đoàn hiện chưa xác định được giá trị hợp lý của các bất động sản đầu tư do chưa có điều kiện để thực hiện.

Danh mục bất động sản đầu tư cuối kỳ như sau:

	Nguyên giá	Hao mòn lũy kế	Giá trị còn lại
Nhà, Số 451 - 453 Nguyễn Tri Phương	141.035.215	141.035.215	-
Nhà, Số 01 - 03 Ngô Gia Tự	225.346.533	204.689.738	20.656.795
Nhà, Số 355 - 365 Ngô Gia Tự	1.090.075.017	846.867.204	243.207.813
Nhà, Số 192 - 198 Ngô Gia Tự	523.520.568	475.531.297	47.989.271
Nhà, Số 07 - 09 Lý Thái Tổ	59.117.794	59.117.794	-
Văn phòng làm việc, Số 355 Ngô Gia Tự	291.231.724	226.254.609	64.977.115
Văn phòng làm việc, Số 192 - 198 Ngô Gia Tự	1.627.213.182	1.627.213.182	-
Văn phòng làm việc, Số 451-453 Nguyễn Tri Phương	178.431.190	178.431.190	-
Tòa nhà cao ốc văn phòng, Số 111 - 121 Ngô Gia Tự	22.794.709.320	11.620.533.424	11.174.175.896
Cửa hàng Kinh doanh và Văn phòng, Số 277B Cách mạng tháng 8	79.271.644.479	27.610.468.770	51.661.175.709
<b>Cộng</b>	<b>106.202.325.022</b>	<b>42.990.142.423</b>	<b>63.212.182.599</b>

Toàn bộ bất động sản đầu tư có giá trị còn lại theo sổ sách là 63.212.182.599 VND đã được thế chấp, cầm cố để đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng (xem thuyết minh số V.19).



**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

**13. Phải trả người bán ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi nhánh Công ty TNHH Marubeni - Itochu Steel Việt Nam tại TP. Hồ Chí Minh	195.854.316.452	215.446.784.185
Công ty TNHH Hanwa Việt Nam	122.545.758.052	59.705.740.789
Công ty TNHH SMC - Summit	38.997.909.909	29.999.475.762
Các nhà cung cấp khác	393.294.603.199	155.839.928.704
<b>Cộng</b>	<b><u>750.692.587.612</u></b>	<b><u>460.991.929.440</u></b>

Tập đoàn không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

**14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần Đầu tư Quốc tế Liên Hiệp Quốc (*)	36.870.147.194	36.870.147.194
Công ty Cổ phần Phạm Phúc Gia	-	7.800.000.000
Công ty TNHH Sản xuất Cơ khí Long Thịnh Việt	-	6.480.000.000
Các khách hàng khác	1.438.191.499	4.287.812.150
<b>Cộng</b>	<b><u>38.308.338.693</u></b>	<b><u>55.437.959.344</u></b>

(\*) Khoản trả trước tiền chuyên nhượng hợp đồng mua bán căn hộ thuộc Dự án Léman Luxury Apartements (xem thuyết minh số V.7).

**15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số phải nộp trong kỳ</u>	<u>Số đã thực nộp trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Thuế GTGT hàng bán nội địa	9.461.867.478	594.796.825	(10.040.670.751)	15.993.552
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	9.718.107.365	(9.718.107.365)	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	82.593.859	(82.593.859)	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	(11.881)	(11.881)
Thuế thu nhập doanh nghiệp	11.411.745.725	2.578.477.495	-	13.990.223.220
Thuế thu nhập cá nhân	947.104.441	411.382.642	(958.835.558)	268.847.967
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	309.083.479	107.333.332	(406.688.172)	44.813.639
<b>Cộng</b>	<b><u>22.129.801.123</u></b>	<b><u>13.492.691.518</u></b>	<b><u>(21.206.907.586)</u></b>	<b><u>14.319.866.497</u></b>

Trong đó:	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	870.933.426	873.518.022
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	23.000.734.549	15.193.384.519
<b>Cộng</b>	<b><u>22.129.801.123</u></b>	<b><u>14.319.866.497</u></b>

**Thuế giá trị gia tăng**

Các công ty trong Tập đoàn nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

- Hàng hóa xuất khẩu	0%
- Doanh thu trong nước	05%
- Hàng hóa tiêu thụ nội địa và dịch vụ khác	10%

**Thuế xuất, nhập khẩu**

Các công ty trong Tập đoàn kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

**Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Các công ty trong Tập đoàn phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm bao gồm:

	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Tại Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Thiên Nam	1.275.155.797	2.577.921.750	2.578.477.495	5.817.074.112
<b>Tổng Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp</b>	<b>1.275.155.797</b>	<b>2.577.921.750</b>	<b>2.578.477.495</b>	<b>5.817.074.112</b>

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Tập đoàn được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

**Tiền thuê đất**

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

**Các loại thuế khác**

Các công ty trong Tập đoàn kê khai và nộp theo qui định.

**16. Phải trả người lao động**

Tiền lương còn phải trả cho công nhân viên.

**17. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí lãi vay	1.210.343.561	1.776.549.648
Chi phí thuế TNCN nộp thay	267.666.666	296.541.668
Tiền chậm nộp tiền thuê đất truy thu mặt bằng 111 - 121 Ngô Gia Tự	-	415.461.242
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	318.180.974	439.181.125
<b>Cộng</b>	<b>1.796.191.201</b>	<b>2.927.733.683</b>

**18. Phải trả khác****18a. Phải trả ngắn hạn khác**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>Phải trả các bên liên quan</b>	-	<b>37.075.000.000</b>
Ông Nguyễn Quang Hòa - Tiền mượn	-	31.575.000.000
Bà Trần Thị Minh Trang - Tiền mượn	-	5.000.000.000
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Thiên Nam Hòa	-	500.000.000
<b>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</b>	<b>208.365.215.910</b>	<b>234.918.900.462</b>
Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Bảo lãnh thanh toán	185.903.598.838	185.903.598.838
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại So Ho Nữ Ước	560.000.000	21.577.000.000
Ông Hồ Nam Huy - Đầu tư Dự án suối Rao (*)	-	15.000.000.000
Công ty Cổ phần Giao nhận hàng Quốc tế	240.000.000	8.440.000.000
Bà Phạm Thị Kim Trâm - Tiền mượn	-	1.450.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	115.470.000	197.470.000
Lãi vay phải trả	1.297.923	32.878.100
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	21.544.849.149	2.317.953.524
<b>Cộng</b>	<b>208.365.215.910</b>	<b>271.993.900.462</b>

(\*) Đây là khoản Ông Hồ Nam Huy hợp tác đầu tư Dự án “ Khu dân cư kết hợp du lịch nghỉ dưỡng Thiên Nam” tại xã Suối Rao, huyện Châu Đức, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, theo hợp đồng nguyên tắc Hợp tác đầu tư phát triển dự án ngày 15 tháng 4 năm 2021 giá trị hợp đồng là 102.000.000.000 VND.

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

**18b. Phải trả dài hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Phải trả bên liên quan</b>	<b>17.000.000.000</b>	<b>17.000.000.000</b>
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Thiên Nam		
Hòa - Nhận ký quỹ dài hạn	17.000.000.000	17.000.000.000
<b>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</b>	<b>9.974.961.675</b>	<b>9.653.273.675</b>
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	9.974.961.675	9.653.273.675
<b>Cộng</b>	<b><u>26.974.961.675</u></b>	<b><u>26.653.273.675</u></b>

**18c. Nợ quá hạn chưa thanh toán**

Tập đoàn không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

**19. Vay và nợ thuê tài chính****19a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tiền vay phát sinh trong kỳ</u>	<u>Số tiền vay đã trả trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
<b>Vay ngắn hạn ngân hàng</b>	<b>1.239.030.274.588</b>	<b>1.596.227.244.261</b>	<b>(1.712.230.217.089)</b>	<b>1.123.027.301.760</b>
- Ngân hàng Vietinbank – CN10, TP. Hồ Chí Minh	111.424.345.997	122.519.971.424	(113.736.633.674)	120.207.683.747
- Ngân hàng BIDV – CN TP. Hồ Chí Minh	397.821.464.382	643.661.315.630	(641.482.780.012)	400.000.000.000
- Ngân hàng VPBank-CN TP. Hồ Chí Minh	149.850.318.484	231.476.340.311	(232.658.607.248)	148.668.051.547
- Ngân hàng TPBank - CN Bến Thành	474.491.480.704	440.799.000.000	(568.993.480.704)	346.297.000.000
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam	26.299.994.325	5.000.000.000	(26.299.994.325)	5.000.000.000
- Ngân hàng SinoPac - CN TP. Hồ Chí Minh	45.992.151.825	92.390.205.560	(91.903.151.825)	46.479.205.560
- Ngân hàng Quân Đội	4.999.990.743	16.638.000.000	(4.999.990.743)	16.638.000.000
- Ngân Hàng BIDV - CN Hóc Môn	28.150.528.128	43.742.411.336	(32.155.578.558)	39.737.360.906
<b>Vay ngắn hạn khác</b>	<b>3.114.000.000</b>	<b>842.000.000</b>	<b>(2.386.000.000)</b>	<b>1.570.000.000</b>
<b>Vay dài hạn đến hạn trả</b>	<b>1.742.006.712</b>	<b>-</b>	<b>(504.623.317)</b>	<b>1.237.383.395</b>
<b>Nợ thuê tài chính đến hạn trả</b>	<b>443.071.150</b>	<b>-</b>	<b>(332.303.364)</b>	<b>110.767.786</b>
<b>Cộng</b>	<b><u>1.244.329.352.450</u></b>	<b><u>1.597.069.244.261</u></b>	<b><u>(1.715.453.143.770)</u></b>	<b><u>1.125.945.452.941</u></b>

Công ty có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

**19b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Vay dài hạn ngân hàng</b>	<b>2.424.491.159</b>	<b>2.424.491.159</b>
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Hóc Môn	2.237.616.159	2.237.616.159
Ngân hàng TMCP Quân đội – Chi nhánh Sở giao dịch 2	186.875.000	186.875.000
<b>Cộng</b>	<b><u>2.424.491.159</u></b>	<b><u>2.424.491.159</u></b>

**19c. Vay quá hạn chưa thanh toán**

Tập đoàn không có các khoản vay quá hạn chưa thanh toán.

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

**20. Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

	Số đầu năm	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong năm	Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng	728.319.611	-	(221.671.806)	506.647.805
Quỹ phúc lợi	(976.227.895)	1.752.971.640	(466.882.500)	309.861.245
Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	(7.298.707.401)	876.485.820	(990.217.556)	(7.412.639.137)
<b>Cộng</b>	<b>(7.546.615.685)</b>	<b>2.629.457.460</b>	<b>(1.678.771.862)</b>	<b>(6.596.130.087)</b>

(\*) Quỹ khen thưởng, phúc lợi chi vượt nguồn công ty mẹ đầu năm được trình bày ở chi tiêu “Phải thu ngắn hạn khác” (xem thuyết minh số V.5a).

**21. Vốn chủ sở hữu****21a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục đính kèm.

**21b. Cổ phiếu**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	49.576.264	49.576.264
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	49.576.264	49.576.264
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	49.576.264	49.576.264
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	(344.954)	(344.954)
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	(344.954)	(344.954)
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	49.231.310	49.231.310
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	49.231.310	49.231.310
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

**22. Lợi ích của 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 công ty con. Tình hình biến động lợi ích của cổ đông không kiểm soát như sau:

	6T/2023	6T/2022
Lợi ích cổ đông đầu năm	(4.096.396.867)	2.075.130.323
Lợi nhuận từ kết quả kinh doanh	(1.854.514.217)	(1.147.472.274)
Giảm vốn	(2.000.000.000)	(7.050.000.000)
Ảnh hưởng do thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con	3.106.648.313	4.971.536.420
<b>Cộng lợi ích cổ đông cuối kỳ</b>	<b>(4.844.262.771)</b>	<b>(1.150.805.531)</b>

**23. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán hợp nhất****Ngoại tệ các loại**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dollar Mỹ (USD)	2.181,75	5.004,24

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT****1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ****1a. Tổng doanh thu**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Doanh thu bán hàng hóa	1.562.901.481.253	1.633.428.170.822
Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư	8.853.313.268	7.256.503.283
Doanh thu dịch vụ khác	3.062.740.054	3.117.297.153
Doanh thu với các bên liên quan	3.896.088.141	3.862.962.000
Trong đó:		
- Doanh thu bán hàng hóa	-	10.962.000
- Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư	3.890.709.000	3.852.000.000
- Doanh thu dịch vụ khác	5.379.141	-
<b>Cộng</b>	<b><u>1.578.713.622.716</u></b>	<b><u>1.647.664.933.258</u></b>

Thu nhập và chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư cho thuê như sau:

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Thu nhập từ việc cho thuê bất động sản đầu tư	12.744.022.268	11.108.503.283
Chi phí trực tiếp liên quan đến việc tạo ra thu nhập từ việc cho thuê	4.368.421.485	4.760.938.312
<b>Thu nhập kinh doanh bất động sản đầu tư</b>	<b><u>8.375.600.783</u></b>	<b><u>6.347.564.971</u></b>

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

Ngoài các giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ với công ty liên kết được trình bày ở thuyết minh số V.2b, Công ty chỉ phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Thiên Nam Hòa như sau:

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Bán hàng hóa	-	10.962.000
Cho thuê bất động sản đầu tư	3.890.709.000	3.852.000.000
Dịch vụ khác	5.379.141	-
<b>Cộng</b>	<b><u>3.896.088.141</u></b>	<b><u>3.862.962.000</u></b>

**2. Các khoản giảm trừ doanh thu**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Chiết khấu thương mại	-	9.850.097
Hàng bán bị trả lại	98.293.194	177.551.069
Giảm giá hàng bán	5.832.000	12.160
<b>Cộng</b>	<b><u>104.125.194</u></b>	<b><u>187.413.326</u></b>

**3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Doanh thu bán hàng hóa	1.562.797.356.059	1.633.240.757.496
Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư	8.853.313.268	7.256.503.283
Doanh thu dịch vụ khác	3.062.740.054	3.117.297.153
Doanh thu với các bên liên quan	3.896.088.141	-
Trong đó:		
- Doanh thu bán hàng hóa	-	10.962.000
- Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư	3.890.709.000	3.852.000.000
	5.379.141	-
<b>Cộng</b>	<b><u>1.578.609.497.522</u></b>	<b><u>1.647.477.519.932</u></b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

**4. Giá vốn hàng bán**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	1.534.102.168.746	1.591.353.511.870
Chi phí kinh doanh bất động sản đầu tư	4.368.421.485	4.760.938.312
Giá vốn của dịch vụ khác đã cung cấp	2.042.963.662	2.087.391.018
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(2.182.371.192)	-
<b>Cộng</b>	<b><u>1.538.331.182.701</u></b>	<b><u>1.598.201.841.200</u></b>

**5. Doanh thu hoạt động tài chính**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	4.739.657.721	1.870.780.718
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	8.060.857	12.567.649
Lãi đầu tư trái phiếu	392.744.521	3.848.497.788
Thu nhập từ chuyển nhượng cổ phần	-	7.640.191.915
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	134.880.895	28.390.769
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	81.113.710	-
Lãi bán hàng trả chậm	7.379.044.973	3.172.449.828
<b>Cộng</b>	<b><u>12.735.502.677</u></b>	<b><u>- 16.572.878.667</u></b>

**6. Chi phí tài chính**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Chi phí lãi vay	28.045.029.586	31.057.188.303
Chiết khấu thanh toán	-	333.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	7.401.560	564.205.242
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	-	649.689.455
Lãi mua hàng trả chậm	(13.014.750)	4.255.897
<b>Cộng</b>	<b><u>28.039.416.396</u></b>	<b><u>32.275.671.897</u></b>

**7. Chi phí bán hàng**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Chi phí cho nhân viên	2.359.328.662	3.125.350.846
Chi phí vật liệu, bao bì	128.683.730	131.271.556
Chi phí khấu hao tài sản cố định	300.198.077	305.403.901
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.896.780.822	4.645.520.769
- Chi phí tiện ích	114.562.635	172.608.560
- Chi phí thuê kho, bảo trì	1.111.956.505	751.511.268
- Chi phí dịch vụ ngân hàng	919.107	4.673.744
- Chi phí nhận hàng tự doanh	3.621.237.248	3.678.952.099
- Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	48.105.327	37.775.098
Chi phí khác	1.853.340.764	3.910.029.484
<b>Cộng</b>	<b><u>9.538.332.055</u></b>	<b><u>12.117.576.556</u></b>

**8. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Chi phí cho nhân viên	2.864.765.727	3.733.165.511
Chi phí vật liệu, bao bì	162.043.373	114.483.054
Chi phí khấu hao tài sản cố định	353.692.989	393.422.886
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.826.538.372	2.915.376.821
Các chi phí khác	508.046.686	954.589.983
<b>Cộng</b>	<b><u>10.715.087.147</u></b>	<b><u>8.111.038.255</u></b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM**

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

**9. Thu nhập khác**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Tiền phạt vi phạm hợp đồng	80.000.000	28.219.328
Thu nhập khác	28.925.009	399.679.787
<b>Cộng</b>	<b><u>108.925.009</u></b>	<b><u>427.899.115</u></b>

**10. Chi phí khác**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Lỗ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư	818.886.096	381.818.182
Phạt do vi phạm hợp đồng	-	1.051.428.000
Phạt vi phạm hành chính	-	337.045.031
Thuế bị phạt, bị truy thu	281.324.229	39.607.174
Chi phí khác	8.862.982	8.931.950
<b>Cộng</b>	<b><u>1.109.073.307</u></b>	<b><u>1.818.830.337</u></b>

**11. Lãi trên cổ phiếu****11a. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Cổ đông Công ty mẹ	3.149.662.070	9.756.770.095
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	(566.939.173)	(1.756.218.617)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	2.582.722.897	8.000.551.478
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	49.231.310	49.231.310
<b>Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b><u>52</u></b>	<b><u>163</u></b>

**11b. Thông tin khác**

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc năm tài chính đến ngày công bố Báo cáo tài chính hợp nhất này.

**12. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	<u>Quý 2/2023</u>	<u>Quý 2/2022</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.472.592.420	82.699.273.924
Chi phí nhân công	6.698.124.116	5.109.162.623
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.944.447.069	1.812.878.908
Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.644.196.981	5.116.210.206
Chi phí khác bằng tiền	6.238.963.789	7.659.150.050
<b>Cộng</b>	<b><u>34.998.324.375</u></b>	<b><u>102.396.675.711</u></b>

**VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC****1. 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.

**1a. 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 và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng) của Công ty mẹ. 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 Tập đoàn không phát sinh giao dịch 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.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:

	Tiền lương	Thù lao	Cộng thu nhập
<b><u>Quý 2/2023</u></b>			
Ông Nguyễn Quang Hòa – Chủ tịch Hội đồng quản trị	-	150.000.000	150.000.000
Ông Vương Quang Diệu – Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Tổng Giám đốc	180.000.000	-	180.000.000
Ông Hồ Văn Tuyên – Thành viên Hội đồng quản trị, Chủ tịch Ủy ban kiểm toán	-	150.000.000	150.000.000
Bà Trần Thị Hiền – Thành viên Hội đồng quản trị	-	90.000.000	90.000.000
Bà Trần Thị Trang Bích lịch – Trợ lý Chủ tịch HĐQT	-	-	-
Ông Nguyễn Minh Thư – Phó Tổng Giám đốc	295.800.000	-	295.800.000
Ông Phạm Viết Đạt – Kế toán trưởng	159.000.000	-	159.000.000
<b>Cộng</b>	<b>634.800.000</b>	<b>390.000.000</b>	<b>1.024.800.000</b>
<b><u>Quý 2/2022</u></b>			
Ông Nguyễn Quang Hòa – Chủ tịch Hội đồng quản trị	-	150.000.000	150.000.000
Ông Vương Quang Diệu – Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Tổng Giám đốc	480.281.787	105.000.000	585.281.787
Ông Hồ Văn Tuyên – Thành viên Hội đồng quản trị, Chủ tịch Ủy ban kiểm toán	-	150.000.000	150.000.000
Bà Trần Thị Hiền – Thành viên Hội đồng quản trị	-	90.000.000	90.000.000
Bà Trần Thị Trang Bích lịch – Trợ lý Chủ tịch HĐQT	6.000.000	60.000.000	66.000.000
Ông Nguyễn Minh Thư – Phó Tổng Giám đốc	254.500.000	120.000.000	374.500.000
Ông Phạm Viết Đạt – Kế toán trưởng	212.080.000	-	212.080.000
<b>Cộng</b>	<b>967.861.787</b>	<b>660.000.000</b>	<b>1.627.861.787</b>



# CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU THIÊN NAM

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

## 1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Tập đoàn gồm:

<b>Bên liên quan khác</b>	<b>Mối quan hệ</b>
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Thiên Nam Hòa	Công ty cùng thành viên Hội đồng quản trị
Công ty CP Phát triển KD TM Sài Gòn 168	Công ty liên kết của Tập đoàn

*Giao dịch với các bên liên quan khác*

Ngoài các giao dịch phát sinh với công ty liên kết đã được trình bày ở thuyết minh số V.2b cũng như các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan khác không phải là công ty con đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b,

*Công nợ với các bên liên quan khác*

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.3, V.5 và V.18.

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.

## 2. Thông tin về bộ phận

Hoạt động kinh doanh của Tập đoàn chủ yếu là kinh doanh thương mại, mua bán sắt thép chiếm tỷ lệ 99% doanh thu Tập đoàn (năm trước chiếm tỷ lệ 99,14%) và được thực hiện chủ yếu trong lãnh thổ Việt Nam.

## 3. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào khác phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 07 năm 2023

Nguyễn Thị Thu Hiền  
Người lập biểu

Phạm Việt Đạt  
Kế toán trưởng



Nguyễn Quang Hòa  
Chủ tịch Hội đồng quản trị

**CÔNG TY CỔ PHẦN TM - XNK THIÊN NAM**

Địa chỉ: 111-121 Ngõ Gia Tự, phường 2, quận 10, TP. Hồ Chí Minh

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**


6 tháng của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

**Phụ lục 01: Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Đơn vị tính: VND

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu kỳ trước	495.762.640.000	4.034.353.637	(11.978.525.300)	31.763.082.105	55.532.499.084	2.075.130.323	577.189.179.849
Tăng/giảm vốn trong kỳ trước	-	-	-	-	-	(7.050.000.000)	(7.050.000.000)
Lợi nhuận trong kỳ trước	-	-	-	-	18.608.143.529	(1.147.472.274)	17.460.671.255
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ trước	-	-	-	-	(2.727.982.031)	-	(2.727.982.031)
Trích quỹ hoạt động Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát trong kỳ trước	-	-	-	-	(1.363.991.016)	-	(1.363.991.016)
Trích quỹ tham gia công tác xã hội trong kỳ trước	-	-	-	-	(1.000.000.000)	-	(1.000.000.000)
Tăng giảm khác trong kỳ trước	-	-	-	-	(4.971.536.420)	4.971.536.420	-
<b>Số dư cuối kỳ trước</b>	<b>495.762.640.000</b>	<b>4.034.353.637</b>	<b>(11.978.525.300)</b>	<b>31.763.082.105</b>	<b>64.077.133.145</b>	<b>(1.150.805.531)</b>	<b>582.507.878.057</b>
Số dư đầu năm nay	495.762.640.000	4.034.353.637	(11.978.525.300)	31.763.082.105	64.089.914.291	(4.096.396.867)	579.575.067.866
Tăng/giảm vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	(2.000.000.000)	(2.000.000.000)
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	-	-	5.738.571.742	(1.854.514.217)	3.884.057.525
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ này	-	-	-	-	(1.752.971.640)	-	(1.752.971.640)
Trích quỹ hoạt động Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát trong kỳ này	-	-	-	-	(876.485.820)	-	(876.485.820)
Trích quỹ tham gia công tác xã hội trong kỳ này	-	-	-	-	(1.000.000.000)	-	(1.000.000.000)
Anh hưởng do chuyển phân góp vốn tại công ty con sang công ty liên kết trong kỳ này	-	-	-	-	25.665.969.593	-	25.665.969.593
Điều chỉnh do thay đổi tỷ lệ cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	(3.106.648.313)	3.106.648.313	-
<b>Số dư cuối kỳ này</b>	<b>495.762.640.000</b>	<b>4.034.353.637</b>	<b>(11.978.525.300)</b>	<b>31.763.082.105</b>	<b>88.758.349.853</b>	<b>(4.844.262.771)</b>	<b>603.495.637.524</b>

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 07 năm 2023



Nguyễn Thị Thu Hiền  
Người lập biểu



Phạm Viết Đạt  
Kế toán trưởng



Nguyễn Quang Hòa  
Chủ tịch Hội đồng quản trị



Báo cáo này phải được đọc cùng với Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ