

Công ty Cổ phần Dầu thực vật Tường An

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

---o0o---

Ngày 20 tháng 4 năm 2019

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN
CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK TPHCM**
(có thể sử dụng để công bố thông tin đồng thời đến UBCKNN và SGDCK)

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán TPHCM**

Công ty:	Công ty Cổ phần Dầu Thực vật Tường An
Mã chứng khoán:	TAC
Địa chỉ trụ sở chính:	138-142 Hai Bà Trưng – Phường Đa Kao – Quận 1 – TPHCM
Điện thoại:	(028) 38 277 489
Fax:	(028) 38 277 832
Người thực hiện công bố thông tin:	Vũ Đức Thịnh
Địa chỉ:	
Điện thoại di động:	
Điện thoại cơ quan:	
Loại thông tin công bố	<input type="checkbox"/> 24 giờ <input type="checkbox"/> 72 giờ <input type="checkbox"/> bất thường <input type="checkbox"/> theo yêu cầu <input checked="" type="checkbox"/> định kỳ:


Nội dung thông tin công bố (*):

- Công bố Báo cáo tài chính Quý I năm 2019.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 20 / 4 /2019 tại đường dẫn www.tuongan.com.vn.

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

Tài liệu đính kèm:
- BCTC quý 1

Chủ tịch Hội đồng quản trị


NGUYỄN THỊ HẠNH

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý I năm 2019

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN

Địa chỉ: Lầu 10, Empress Tower, 138-142 Hai Bà Trưng, P.Đa Kao, Q.1, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2019

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.510.081.697.517	1.890.371.054.646
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	49.177.603.959	210.766.277.286
1. Tiền	111		49.177.603.959	90.766.277.286
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	120.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	285.000.000.000	135.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		285.000.000.000	135.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	6	470.198.697.421	663.521.152.873
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		120.976.891.814	171.869.701.890
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		7.577.337.010	6.674.830.362
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		50.000.000.000	200.000.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136		291.644.468.597	284.976.620.621
IV. Hàng tồn kho	140	7	679.083.756.910	842.799.373.413
1. Hàng tồn kho	141		679.841.121.720	843.556.738.223
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(757.364.810)	(757.364.810)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		26.621.639.227	38.284.251.074
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	8	4.255.238.085	1.972.608.461
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		20.716.689.649	35.856.615.313
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	14	1.649.711.493	455.027.300

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN

Địa chỉ: Lầu 10, Empress Tower, 138-142 Hai Bà Trưng, P.Đa Kao, Q.1, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2019

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
B- TÀI SẢN DÀI HẠN	200		127.630.818.159	145.210.983.111
I. Các khoản phải thu dài hạn	210	6	1.852.434.000	2.040.291.702
1. Phải thu dài hạn khác	216		1.852.434.000	2.040.291.702
II. Tài sản cố định	220		85.320.936.283	96.065.602.058
1. Tài sản cố định hữu hình	221	9	76.866.954.311	84.573.651.403
- Nguyên giá	222		515.228.984.367	520.924.254.364
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(438.362.030.056)	(436.350.602.961)
2. Tài sản cố định vô hình	227	10	8.453.981.972	11.491.950.655
- Nguyên giá	228		13.407.377.611	16.247.377.611
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4.953.395.639)	(4.755.426.956)
III Tài sản dở dang dài hạn	240		10.144.373.634	7.734.166.706
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	11	10.144.373.634	7.734.166.706
IV Tài sản dài hạn khác	260		30.313.074.242	39.370.922.645
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	8	25.596.208.064	28.646.722.973
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	27.2	4.716.866.178	10.724.199.672
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.637.712.515.676	2.035.582.037.757

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN

Địa chỉ: Lầu 10, Empress Tower, 138-142 Hai Bà Trưng, P.Đa Kao, Q.1, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2019

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		986.907.194.581	1.408.806.050.638
I. Nợ ngắn hạn	310		973.127.842.081	1.392.948.587.888
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	12	264.153.817.857	741.827.613.559
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	13	5.256.339.525	8.803.219.894
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	14	1.670.770.478	13.736.367.788
4. Phải trả người lao động	314		4.810.493.403	32.973.281.926
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	15	40.208.033.042	37.723.086.254
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	16	1.846.680.014	587.014.095
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	17	649.120.376.447	551.234.673.057
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		6.061.331.315	6.063.331.315
II. Nợ dài hạn	330		13.779.352.500	15.857.462.750
1. Dự phòng phải trả dài hạn	342	18	13.779.352.500	15.857.462.750

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN

Địa chỉ: Lầu 10, Empress Tower, 138-142 Hai Bà Trưng, P.Đa Kao, Q.1, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2019

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		650.805.321.095	626.775.987.119
I. Vốn chủ sở hữu	410	19	650.805.321.095	626.775.987.119
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		338.796.480.000	338.796.480.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		338.796.480.000	338.796.480.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		27.306.317.000	27.306.317.000
3. Cổ phiếu quỹ	415		(94.500.000)	(94.500.000)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		26.948.690.436	26.948.690.436
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		257.848.333.659	233.818.999.683
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		233.818.999.683	124.972.996.393
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		24.029.333.976	108.846.003.290
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.637.712.515.676	2.035.582.037.757

TP. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 4 năm 2019



Nguyễn Phương Thảo
Người lập



Vũ Đức Thịnh
Kế toán trưởng



Hà Bình Sơn
Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN

Địa chỉ: Lầu 10, Empress Tower, 138-142 Hai Bà Trưng, P.Đa Kao, Q.1, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ báo cáo quý kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2019

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 1 năm 2019

Đơn vị: Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh				
			Năm nay	Năm trước	Lũy kế năm nay	Lũy kế năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	20.1a	854.789.838.257	1.101.800.512.109	854.789.838.257	1.101.800.512.109
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	20.2	15.220.506.260	25.338.091.899	15.220.506.260	25.338.091.899
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	20.1b	839.569.331.997	1.076.462.420.210	839.569.331.997	1.076.462.420.210
4. Giá vốn hàng bán	11	21	723.588.701.603	949.787.425.487	723.588.701.603	949.787.425.487
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		115.980.630.394	126.674.994.723	115.980.630.394	126.674.994.723
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	20.3	7.051.400.569	7.062.451.062	7.051.400.569	7.062.451.062
7. Chi phí tài chính	22	22	7.243.333.578	3.635.133.415	7.243.333.578	3.635.133.415
Trong đó: chi phí lãi vay	23		7.028.032.846	3.634.214.636	7.028.032.846	3.634.214.636
8. Chi phí bán hàng	24	23	84.999.714.128	74.450.312.278	84.999.714.128	74.450.312.278
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	24	7.096.455.322	15.338.250.659	7.096.455.322	15.338.250.659
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		23.692.527.935	40.313.749.433	23.692.527.935	40.313.749.433
11. Thu nhập khác	31	26	9.853.163.933	267.762.923	9.853.163.933	267.762.923
12. Chi phí khác	32		3.509.024.398	-	3.509.024.398	-
13. Lợi nhuận khác	40		6.344.139.535	267.762.923	6.344.139.535	267.762.923
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		30.036.667.470	40.581.512.356	30.036.667.470	40.581.512.356
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	27	-	-	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	27	6.007.333.494	8.116.302.471	6.007.333.494	8.116.302.471
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		24.029.333.976	32.465.209.885	24.029.333.976	32.465.209.885
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	19.4	709	958	709	958

nailac

Nguyễn Phương Thảo
Người lập

Vũ Đức Thịnh
Kế toán trưởng

TP. HCM, ngày 19 tháng 4 năm 2019

Hà Bình Sơn
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 1 năm 2019

Đvt: VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		30.036.667.470	40.581.512.356
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và BĐSĐT	02	9,10	7.523.909.079	8.840.341.781
- Các khoản dự phòng	03		(2.078.110.250)	(2.719.772.820)
- Lãi, lỗ CLTG hối đoái do đánh giá lại các KMTT có gốc	04		50.300.732	(17.990.276)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(13.284.590.313)	(6.888.335.010)
- Chi phí lãi vay	06		7.028.032.846	3.634.214.636
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		29.276.209.564	43.429.970.667
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		70.039.768.846	5.349.725.252
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		163.715.616.503	(50.048.302.014)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		(506.902.639.775)	(190.523.448.968)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		767.885.285	(658.397.621)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(7.018.637.710)	(3.784.564.986)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	14	(14.508.203.547)	(25.755.966.583)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(2.000.000)	(365.920.800)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(264.632.000.834)	(222.356.905.053)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(5.326.126.680)	(3.433.159.097)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		9.706.272.729	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(150.000.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		150.000.000.000	203.000.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		777.778.800	9.117.451.677
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		5.157.924.849	208.684.292.580

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ báo cáo quý kết thúc ngày 31.03.2019

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31			
2. Tiền trả lại góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33		730.132.824.673	370.566.135.309
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(632.247.121.283)	(419.493.888.869)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		97.885.703.390	(48.927.753.560)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(161.588.372.595)	(62.600.366.033)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	4	210.766.277.286	295.382.117.621
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(300.732)	17.990.276
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4	49.177.603.959	232.799.741.864

TP. HCM, ngày 19 tháng 4 năm 2019

Nguyễn Phương Thảo

Nguyễn Phương Thảo
Người lập biểu

Vũ Đức Thịnh

Vũ Đức Thịnh
Kế toán trưởng



Hà Bình Sơn
Tổng Giám đốc

Hà Bình Sơn
DẤU THỰC VẬT
TƯỜNG AN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 1 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ Phần Dầu Thực Vật Tường An ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Nhà máy dầu Tường An thuộc Công ty Dầu Thực vật Hương liệu Mỹ phẩm Việt Nam (nay là Tổng Công ty Công nghiệp Dầu thực vật Việt Nam) theo Quyết định số 42/2004/QĐ-BCN ngày 4 tháng 6 năm 2004 của Bộ Công nghiệp (hiện nay là Bộ Công Thương). Công ty hiện đang hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 4103002698 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("SKHĐT") Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 27 tháng 9 năm 2004, và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép Niêm yết số 39/UBCK-GPNY do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 26 tháng 12 năm 2006.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là sản xuất kinh doanh và xuất khẩu các sản phẩm chế từ dầu, mỡ động thực vật, từ các hạt có dầu, thạch dừa; sản xuất, kinh doanh các loại bao bì đóng gói; xuất khẩu nguyên nhiên vật liệu phục vụ sản xuất chế biến ngành dầu thực vật.

Chu kỳ kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 138 - 142 Hai Bà Trưng, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Các chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính được trình bày kèm theo và việc sử dụng 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.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là hình thức kế toán trên máy vi tính.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu vào ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1 năm 2019

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là VND.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa. - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và thành phẩm. - giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm và hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào tài khoản giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1 năm 2019

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**3.5 Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, bao gồm giá trị của quyền sử dụng đất đã được Công ty mua hoặc thuê. Thời gian hữu dụng của các quyền sử dụng đất được đánh giá theo thời hạn sử dụng của các quyền sử dụng đất. Theo đó, quyền sử dụng đất có thời hạn là quyền sử dụng đất đã thuê và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo thời hạn thuê, còn quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không được phân bổ.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45").

3.6 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 27 năm
Máy móc và thiết bị	5 - 19 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Phần mềm máy tính	3 năm
Quyền sử dụng đất	10 năm

3.7 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng và được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm chi phí xây dựng nhà máy, chi phí lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang không được tính khấu hao cho đến khi các tài sản liên quan được hoàn thiện và đưa vào sử dụng.

3.8 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 của Công ty và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

3.9 Chi phí trả trước

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

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo hợp đồng thuê đất trong thời hạn 43 năm. Khoản tiền thuê đất trả trước này được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo thời gian còn lại của hợp đồng thuê theo quy định của Thông tư 45.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 1 năm 2019**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****3.10 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh sẽ được hạch toán vào chi phí trong kỳ và được giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.12 Trích lập trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày lập bảng cân đối kế toán theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi niên độ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

3.13 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là VND được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.14 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi trừ quỹ khen thưởng phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1 năm 2019

được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**3.15 Phân chia lợi nhuận**

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau đây từ lợi nhuận thuần sau thuế của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

Quỹ đầu tư và phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

Quỹ khen thưởng và phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán.

Cổ tức

Cổ tức phải trả được đề nghị bởi Hội đồng Quản trị của Công ty và được phân loại như một sự phân phối của lợi nhuận chưa phân phối trong khoản mục vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ cho đến khi được các cổ đông thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông Thường niên. Khi đó, cổ tức sẽ được ghi nhận như một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán.

3.16 Ghi nhận doanh thu

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. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

3.17 Thuế**Thuế thu nhập hiện hành**

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1 năm 2019

thu nhập hiện hành phải trả và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**3.18 Thuế (tiếp theo)***Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại 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 hoãn lại chưa 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 kỳ kế toán mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải trả và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới 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.

3.19 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh dầu, mỡ động thực vật. Đồng thời, hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Công ty bán ra hoặc do Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định rằng Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, thông tin theo bộ phận không được trình bày.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 1 năm 2019

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	461.666.014	605.507.746
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	48.715.937.945	90.160.769.540
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng)	-	120.000.000.000
Cộng	49.177.603.959	210.766.277.286

Các khoản tương đương tiền thể hiện khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại với kỳ hạn gốc dưới ba (3) tháng và hưởng lãi suất theo mức lãi suất áp dụng.

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số lượng	Giá trị VND	Số lượng	Giá trị VND
Tiền gửi ngắn hạn tại ngân hàng		135.000.000.000		135.000.000.000
Trái phiếu không chuyển đổi phát hành bởi Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt	150.000	150.000.000.000	-	-
TỔNG CỘNG		285.000.000.000		135.000.000.000

6. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
6.1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	120.976.891.814	171.869.701.890
<i>Trong đó:</i>		
<i>Các bên liên quan (Thuyết minh 28)</i>	3.481.988.400	23.152.606.510
<i>Các bên khác</i>	117.494.903.414	148.717.095.380
6.2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7.577.337.010	6.674.830.362
<i>Trong đó</i>		
<i>PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk</i>	2.095.636.736	2.095.636.736
<i>Công ty TNHH Kỹ thuật cơ điện lạnh Long Giang</i>	2.846.392.302	1.420.000.000
<i>Công ty TNHH SX TM DV Bảy Hồng Hạnh</i>	1.408.018.923	
<i>Khác</i>	1.227.289.049	3.159.193.626
		-
6.3. Phải thu khác	293.496.902.597	287.016.912.323
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu ngắn hạn khác</i>	291.644.468.597	284.976.620.621
<i>Lãi tiền gửi, lãi trái phiếu phải thu</i>	7.018.438.356	946.232.876
<i>Phải thu hợp đồng hợp tác đầu tư</i>	275.000.000.000	275.000.000.000
<i>Tạm ứng tiền mua cổ phần</i>	8.995.800.000	8.995.800.000
<i>Khác</i>	630.230.241	34.587.745
<i>Phải thu dài hạn khác</i>	1.852.434.000	2.040.291.702

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1 năm 2019

Trong đó:

Các bên liên quan (Thuyết minh 28)	277.426.653.726	276.674.414.000
Các bên khác	16.070.248.871	10.342.498.323
Tổng cộng	472.051.131.421	665.561.444.575

7. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ	VND Số đầu năm
Nguyên vật liệu	462.145.709.505	563.112.114.446
Thành phẩm	128.697.613.453	106.411.785.543
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	80.955.260.049	77.923.646.814
Hàng đang đi trên đường	-	87.672.866.499
Hàng hóa	6.554.243.900	7.048.846.483
Công cụ, dụng cụ	1.488.294.813	1.387.478.438
TỔNG CỘNG	679.841.121.720	843.556.738.223
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(757.364.810)	(757.364.810)
GIÁ TRỊ THUẦN	679.083.756.910	842.799.373.413

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ	VND Số đầu năm
Ngắn hạn	4.255.238.085	1.972.608.461
Công cụ, dụng cụ	1.590.570.785	812.520.754
Khác	2.664.667.300	1.160.087.707
Dài hạn	25.596.208.064	28.646.722.973
Tiền thuê đất trả trước KCN PM	5.628.862.727	5.870.099.699
CP chuyển nhượng quyền phân phối	19.370.784.311	22.012.254.898
Chi phí công cụ dụng cụ	596.561.026	764.368.376
Cộng	29.851.446.149	30.619.331.434

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 1 năm 2019

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
Nguyên giá					VND
Số đầu năm	182.222.170.059	323.177.750.830	9.179.754.113	6.344.579.362	520.924.254.364
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành				50.910.000	50.910.000
Mua mới	(3.560.189.902)		(860.405.390)	(1.325.584.705)	(5.746.179.997)
Thanh lý, nhượng bán	178.661.980.157	323.177.750.830	8.319.348.723	5.069.904.657	515.228.984.367
Số cuối kỳ	69.256.494.036	158.722.746.617	3.041.492.584	1.040.377.056	232.061.110.293
Trong đó:					
Đã khấu hao hết					
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số đầu năm	139.511.323.920	286.069.843.467	7.530.118.839	3.239.316.735	436.350.602.961
Khấu hao	2.466.979.833	4.394.967.405	217.312.854	246.680.304	7.325.940.396
Thanh lý, nhượng bán	(3.128.523.206)		(860.405.390)	(1.325.584.705)	(5.314.513.301)
Số cuối kỳ	138.849.780.547	290.464.810.872	6.887.026.303	2.160.412.334	438.362.030.056
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	42.710.846.139	37.107.907.363	1.649.635.274	3.105.262.627	84.573.651.403
Số cuối kỳ	39.812.199.610	32.712.939.958	1.432.322.420	2.909.492.323	76.866.954.311

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 1 năm 2019

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	VND Tổng cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	13.271.924.331	2.975.453.280	16.247.377.611
Mua mới	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	(2.840.000.000)	-	(2.840.000.000)
Số cuối kỳ	10.431.924.331	2.975.453.280	13.407.377.611
<i>Trong đó:</i>			
Đã hao mòn hết	3.409.939.531	520.000.000	3.929.939.531
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số đầu năm	3.409.939.531	1.345.487.425	4.755.426.956
Khấu hao	-	197.968.683	197.968.683
Số cuối kỳ	3.409.939.531	1.543.456.108	4.953.395.639
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	9.861.984.800	1.629.965.855	11.491.950.655
Số cuối kỳ	7.021.984.800	1.431.997.172	8.453.981.972

11. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối kỳ	VND Số đầu năm
Chi phí lắp đặt máy móc	9.809.359.227	7.424.652.299
Công trình khác	335.014.407	309.514.407
Cộng	10.144.373.634	7.734.166.706

12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	VND Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan (Thuyết minh số 28)	165.161.451.920	541.772.618.401
Phải trả các nhà cung cấp khác	98.992.365.937	200.054.995.158
Cộng	264.153.817.857	741.827.613.559

13. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	VND Số đầu năm
Nhận tạm ứng khách hàng mua tài sản	-	3.000.000.000
ASIAN FOOD INGREDIENTS SDN BHD	713.396.930	
Các khách hàng khác	4.542.942.595	5.803.219.894
Cộng	5.256.339.525	8.803.219.894

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 1 năm 2019

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm	Tăng	Giảm	VND Số cuối kỳ
Thuế thu nhập doanh nghiệp	13.399.809.613	-	(14.508.203.547)	(1.108.393.934)
Thuế giá trị gia tăng		142.459.033.437	(142.079.583.587)	379.449.850
Thuế thu nhập cá nhân	306.459.166	3.529.362.277	(2.672.221.484)	1.163.599.959
Thuế khác	(424.928.291)	87.224.575	(75.893.174)	(413.596.890)
Cộng	13.281.340.488	146.075.620.289	(159.335.901.792)	21.058.985
<i>Trong đó:</i>				
Thuế phải nộp	13.736.367.788			1.670.770.478
Thuế nộp thừa	(455.027.300)			(1.649.711.493)

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí lãi vay phải trả	726.523.454	717.128.318
Chi phí bán hàng phải trả	8.682.295.622	4.384.940.514
Chi phí tiếp thị quảng cáo	1.563.500.913	-
Hoa hồng khuyến mại, chiết khấu	22.396.874.369	32.550.630.023
Vận chuyển	6.702.134.486	53.387.399
Chi phí khác phải trả	136.704.198	17.000.000
Cộng	40.208.033.042	37.723.086.254

16. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Cổ tức phải trả	76.288.200	76.288.200
Kinh phí công đoàn	307.298.040	317.876.885
Nhận đặt cọc, ký quỹ ngắn hạn	20.000.000	56.000.000
Các khoản khác	1.443.093.774	136.849.010
Cộng	1.846.680.014	587.014.095

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 1 năm 2019

17. VAY NGẮN HẠN

	Số đầu năm	Vay	Trả nợ vay	VND Số cuối kỳ
Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN	230.886.311.865	192.792.248.915	(291.898.760.091)	131.779.800.689
Ngân hàng TMCP Công thương VN	-	91.490.000.000		91.490.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư & PT VN -CN HCM (*)	155.658.572.442	232.368.776.862	(155.658.572.442)	232.368.776.862
NH TMCP Quân Đội - CN TPHCM	46.609.788.750	92.281.798.896	(66.609.788.750)	72.281.798.896
SHINHAN BANK, SINGAPORE BRANCH (**)	118.080.000.000	116.200.000.000	(118.080.000.000)	116.200.000.000
NH TMCP Quốc tế Việt Nam	-	5.000.000.000	-	5.000.000.000
CỘNG	551.234.673.057	730.132.824.673	(632.247.121.283)	649.120.376.447

Công ty có các khoản vay tín chấp ngắn hạn từ ngân hàng thương mại nhằm mục đích bổ sung nhu cầu vốn lưu động. Số cuối kỳ được trình bày như sau:

Ngân hàng	Số cuối kỳ VND	Ngày đáo hạn	Lãi suất %/năm
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	232.368.776.862	Từ ngày 29 tháng 4 năm 2019 đến ngày 14 tháng 5 năm 2019	5,6
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	91.490.000.000	ngày 28 tháng 5 năm 2019	6,0
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam	131.779.800.689	Từ ngày 02 tháng 5 năm 2019 đến ngày 01 tháng 7 năm 2019	Từ 6,1 đến 6,3
NH TMCP Quân Đội - CN TPHCM	72.281.798.896	Từ ngày 10 tháng 4 năm 2019 đến 27 tháng 6 năm 2019	5,8
NH TMCP Quốc Tế Việt Nam	5.000.000.000	ngày 29 tháng 6 năm 2019	6,5
SHINHAN BANK, SINGAPORE	116.200.000.000	Ngày 14 tháng 9 năm 2019	3,40 (USD)
CỘNG	649.120.376.447		

18. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	Số cuối kỳ	VND Số đầu năm
Dự phòng trợ cấp thôi việc	13.779.352.500	15.857.462.750
Cộng	13.779.352.500	15.857.462.750

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 1 năm 2019

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

19.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quý đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	338.796.480.000	27.306.317.000	20.310.919.312	218.232.139.615	604.645.855.927
Lợi nhuận trong năm trước				32.465.209.885	32.465.209.885
Số dư 31/03/18	338.796.480.000	27.306.317.000	20.310.919.312	250.697.349.500	637.111.065.812
Số dư đầu năm nay	338.796.480.000	27.211.817.000	26.948.690.436	233.818.999.683	626.775.987.119
Lợi nhuận trong năm nay				24.029.333.976	24.029.333.976
Số dư 31/03/2019	338.796.480.000	27.211.817.000	26.948.690.436	257.848.333.659	650.805.321.095

VND

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

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

19.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận

	Năm nay	VND Năm trước
Vốn cổ phần		
Số đầu năm	338.796.480.000	338.796.480.000
Tăng trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	338.796.480.000	338.796.480.000

19.3 Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số cổ phiếu Số đầu năm
Cổ phiếu phổ thông được phép phát hành	33.879.648	33.879.648
Cổ phiếu phổ thông đã phát hành và được góp vốn đầy đủ	33.879.648	33.879.648
Cổ phiếu quỹ	(3.500)	(3.500)
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	33.876.148	33.876.148

19.4 Lãi trên cổ phiếu

Công ty sử dụng các thông tin sau đây để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu.

	31/03/2019	VND 31/03/2018
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN	24.029.333.976	32.465.209.885
Trừ: Quỹ khen thưởng phúc lợi (*)	-	-
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	24.029.333.976	32.465.209.885
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu) (**)	33.876.148	33.879.648
Lãi cơ bản (VND)	709	958
Lãi suy giảm (VND)	709	958

Không có sự suy giảm tiềm tàng của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và vào ngày của báo cáo tài chính.

19.5. Giải trình chênh lệch LN biến động so cùng kỳ:

Lợi nhuận sau thuế Quý 1 năm 2019 giảm 8.436 triệu đồng, tỷ lệ giảm 26% so với cùng kỳ năm 2018 nguyên nhân chủ yếu là do Công ty tiếp tục phát triển hệ thống phân phối nên chi phí bán hàng tăng 10.549 triệu đồng so cùng kỳ, tương đương tăng 14%.

20. DOANH THU

20.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ VND

20.1a. Tổng doanh thu

	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán thành phẩm	835.939.125.723	1.072.888.785.723
Doanh thu bán hàng hóa	12.717.094.966	27.067.803.605
Doanh thu khác	6.133.617.568	1.843.922.781
Cộng	854.789.838.257	1.101.800.512.109

20.1b. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan như sau:

	Năm nay	Năm trước
Các bên liên quan (TM số 28)	11.853.146.456	40.199.089.767
Các bên khác	827.716.185.541	1.036.263.330.443
Cộng	839.569.331.997	1.076.462.420.210

20.2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm nay	Năm trước
Chiết khấu thương mại	(4.719.452.970)	(9.154.101.867)
Hàng bán bị trả lại	(10.501.053.290)	(16.183.990.032)
Cộng	(15.220.506.260)	(25.338.091.899)

20.3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, cho vay	6.147.244.554	3.839.723.900
Lãi trái phiếu	702.739.726	3.048.611.110
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	201.416.289	156.125.776
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	-	17.990.276
Cộng	7.051.400.569	7.062.451.062

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của thành phẩm đã bán	711.188.181.116	926.494.228.502
Giá vốn của hàng hóa đã bán	11.827.956.600	24.134.782.255
Giá vốn khác	572.563.887	1.878.187.550
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(2.719.772.820)
Cộng	723.588.701.603	949.787.425.487

22. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	7.028.032.846	3.634.214.636
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	50.300.732	918.779
Lỗ phát sinh do bán ngoại tệ	165.000.000	-
Cộng	7.243.333.578	3.635.133.415

23. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí lương nhân viên	46.193.138.278	38.863.001.794
Chi phí dịch vụ mua ngoài	24.281.671.603	18.567.559.716
Chi phí quảng cáo và khuyến mãi	2.631.289.352	6.889.227.240
Chi phí hoa hồng và hỗ trợ nhà phân phối	8.586.875.895	5.659.673.267
Chi phí nguyên vật liệu và dụng cụ	1.999.334.709	2.985.628.697
Khác	1.307.404.291	1.485.221.564
Cộng	84.999.714.128	74.450.312.278

24. CHI PHÍ QUẢN LÝ

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí cho nhân viên	3.381.155.420	3.641.303.009
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	248.221.144	550.992.055
Chi phí khấu hao tài sản cố định	400.102.288	412.125.444
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.056.006.228	9.489.546.068
Các chi phí khác	1.010.970.242	1.244.284.083
Cộng	7.096.455.322	15.338.250.659

25. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	767.424.025.262	1.020.485.011.749
Chi phí nhân công	66.723.425.590	60.399.290.130
Chi phí khấu hao tài sản cố định	7.523.909.079	8.840.341.781
Chi phí dịch vụ mua ngoài	31.820.705.046	28.980.171.501
Chi phí khác	15.733.052.519	20.829.112.059
Cộng	889.225.117.496	1.139.533.927.220

26. THU NHẬP KHÁC

Thu nhập khác

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Thanh lý tài sản	9.714.636.364	-
Nhập xử lý nguyên liệu, hàng hoá thừa	111.407.569	267.246.523
Thu nhập khác	27.120.000	516.400
Cộng	9.853.163.933	267.762.923

Chi phí khác

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí thanh lý tài sản	3.271.666.696	-
Chi phí thanh lý tiền đặt cọc văn phòng	237.357.702	-
Cộng	3.509.024.398	-

27. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Cộng Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-
Cộng Chi phí thuế TNDN hoãn lại	6.007.333.494	8.116.302.471

Cộng

6.007.333.494

8.116.302.471

27.1. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Dưới đây là đối chiếu giữa lợi nhuận kế toán được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và thu nhập chịu thuế:

	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	30.036.667.470	40.581.512.356
Thuế TNDN theo thuế suất 20%	6.007.333.494	8.116.302.471
Điều chỉnh tăng:	-	-
Chi phí không được trừ		
Điều chỉnh chi phí trích trước	(6.007.333.494)	(8.116.302.471)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-

27.2. Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Bảng cân đối kế toán		Báo cáo kết quả HĐKD	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Năm nay	Năm trước
Các khoản chi phí phải trả	1.809.480.143	7.401.191.587	(5.591.711.444)	(8.116.302.471)
Chi phí khấu hao	151.515.535	151.515.535	-	-
Dự phòng trợ cấp thôi việc	2.755.870.500	3.171.492.550	(415.622.050)	-
CỘNG	4.716.866.178	10.724.199.672	(6.007.333.494)	(8.116.302.471)

28. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Bên liên quan	Nội dung	VND	
		Năm nay	Năm trước
Công ty CP Tập đoàn Kido	Mua dịch vụ	1.505.604.484	1.357.367.345
	Mua ng/liệu, HH	12.339.416.961	-
	Bán hàng hóa	6.445.088.456	22.547.873
Công ty Cổ phần Thực phẩm Đông lạnh KIDO	Mua hàng hóa	6.141.570	-
	Bán hàng hóa	5.364.058.000	4.562.504.943
Công ty TNHH Thương mại & Dịch vụ KIDO.	Bán hàng hóa	-	35.614.036.952
Công ty cổ phần chế biến thực phẩm DABACO	Bán hàng hóa	44.000.000	-
Tổng Công ty Công nghiệp Dầu Thực vật Việt Nam – CTCP	Mua nguyên liệu	372.225.127.189	735.423.687.500
Công ty Cổ phần Bao bì Dầu Thực vật	Mua bao bì	-	2.373.450.600
Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt	Mua trái phiếu	150.000.000.000	150.000.000.000
	Lãi trái phiếu	702.739.726	3.048.611.110

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

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Nội dung nghịệp vụ	31 tháng 03 năm 2019	01 tháng 01 năm 2019
Phải thu khách hàng ngắn hạn			
KDF	Bán hàng hóa	3.481.988.400	1.534.461.500
KDC	Bán hàng hóa	-	21.576.763.010
DABACO	Bán hàng hóa	-	41.382.000
Cộng		3.481.988.400	23.152.606.510
Phải thu, phải trả khác			
KDC	Phải thu đặt cọc thuê VP	1.674.414.000	1.674.414.000
	Phải thu HTKD	275.000.000.000	275.000.000.000
KDF	Phải thu đặt cọc chi phí văn phòng	49.500.000	-
Rồng Việt	Lãi trái phiếu	702.739.726	-
Cộng		277.426.653.726	276.674.414.000
Phải trả người bán ngắn hạn			
KDF	Mua hàng hóa	(4.503.818)	(1.801.527)
VOC	Mua nguyên liệu	(147.907.601.432)	(518.547.694.909)
VPK	Mua hàng hóa	-	-
KDC	Mua dịch vụ, HH	(17.249.346.670)	(23.223.121.965)
Cộng		(165.161.451.920)	(541.772.618.401)

29. KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Cuối kỳ	Đầu năm
Ngoại tệ - Đô la Mỹ (USD)	126.440,37	649.931,80

30. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dưới 1 năm	4.763.230.291	4.878.755.063
Từ 1 đến 5 năm	14.463.061.200	15.155.784.000
Cộng	19.226.291.491	20.034.539.063

31. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ báo cáo yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính.

nahtae

Nguyễn Phương Thảo
Người lập

Ngày 19 tháng 4 năm 2019

Thư

Vũ Đức Thịnh
Kế toán trưởng



Hà Bình Sơn

Hà Bình Sơn
Tổng Giám đốc

ld