

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 7 năm 2018

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

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: lầu 10, tòa nhà Empress Tower, số 138-142 đường Hai Bà Trưng,
Phường Đa Kao, Quận 1, TPHCM
Điện thoại: (08) 238 277 806
Fax: (08) 238 277 832
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 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ:

Nội dung thông tin công bố (*):

- Công bố báo cáo tài chính Quý 2/2018

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 20 / 7 /2018 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 2

Chủ tịch Hội đồng quản trị



NGUYỄN THỊ HẠNH

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý II năm 2018

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 GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.218.811.258.999	1.423.014.730.537
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	203.672.208.484	295.382.117.621
1. Tiền	111		86.672.208.484	64.582.117.621
2. Các khoản tương đương tiền	112		117.000.000.000	230.800.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	200.000.000.000	353.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		200.000.000.000	353.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	6	164.732.698.412	164.464.953.552
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6.1	146.333.839.022	150.946.830.011
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6.2	7.193.386.236	691.077.234
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	6.3	11.205.473.154	12.827.046.307
IV. Hàng tồn kho	140	7	620.305.066.857	581.645.608.624
1. Hàng tồn kho	141		621.855.000.669	584.365.381.444
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.549.933.812)	(2.719.772.820)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		30.101.285.246	28.522.050.740
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	8	4.644.440.781	4.608.746.413
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		25.082.772.824	22.576.323.547
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	14	374.071.641	1.336.980.780

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 GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
B- TÀI SẢN DÀI HẠN	200		156.436.842.113	145.021.411.067
I. Các khoản phải thu dài hạn	210	6	2.040.291.702	2.040.291.702
1. Phải thu dài hạn khác	216	6.3	2.040.291.702	2.040.291.702
II. Tài sản cố định	220		100.018.379.448	114.848.263.615
1. Tài sản cố định hữu hình	221	9	87.730.491.427	104.386.706.135
- Nguyên giá	222		508.245.847.933	507.219.458.445
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(420.515.356.506)	(402.832.752.310)
2. Tài sản cố định vô hình	227	10	12.287.888.021	10.461.557.480
- Nguyên giá	228		16.647.377.611	14.391.497.011
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4.359.489.590)	(3.929.939.531)
III Tài sản dở dang dài hạn	240		5.627.762.866	1.876.060.313
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	11	5.627.762.866	1.876.060.313
IV Tài sản dài hạn khác	260		48.750.408.097	26.256.795.437
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	8	37.397.842.216	8.540.204.748
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	27	11.352.565.881	17.716.590.689
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.375.248.101.112	1.568.036.141.604

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 GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		821.219.072.110	963.390.285.677
I. Nợ ngắn hạn	310		804.726.551.918	946.465.212.389
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	12	378.614.293.140	442.343.480.069
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	13	4.355.731.328	6.534.823.598
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	14	6.137.000.019	26.425.559.107
4. Phải trả người lao động	314		34.552.163.988	71.023.767.960
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	15	39.796.985.339	70.497.718.534
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	16	513.936.948	3.053.026.599
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	17	331.133.473.171	320.563.610.411
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		9.622.967.985	6.023.226.111
II. Nợ dài hạn	330		16.492.520.192	16.925.073.288
1. Phải trả dài hạn khác	337	16	36.000.000	-
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342	18	16.456.520.192	16.925.073.288

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 GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

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		554.029.029.002	604.645.855.927
I. Vốn chủ sở hữu	410	19.1	554.029.029.002	604.645.855.927
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		(27.000.000)	-
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		26.948.690.436	20.310.919.312
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		161.004.541.566	218.232.139.615
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		124.972.996.393	85.476.717.139
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		36.031.545.173	132.755.422.476
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.375.248.101.112	1.568.036.141.604

TP. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 7 năm 2018



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**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

Quý 2 năm 2018

Dvt: Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay			
			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	1.036.437.350.419	1.021.212.114.181	2.138.237.862.528	2.018.205.254.713
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	20.2	24.053.005.683	22.876.374.701	49.391.097.582	44.924.180.025
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	20.1b	1.012.384.344.736	998.335.739.480	2.088.846.764.946	1.973.281.074.688
4. Giá vốn hàng bán	11	21	906.053.437.008	894.270.544.921	1.855.840.862.495	1.758.712.264.830
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		106.330.907.728	104.065.194.559	233.005.902.451	214.568.809.858
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	20.3	5.574.192.020	4.605.513.834	12.636.643.082	8.911.803.032
7. Chi phí tài chính	22	22	3.371.823.390	3.609.777.146	7.006.956.805	7.147.788.419
Trong đó: chi phí lãi vay	23		3.255.027.476	3.514.290.951	6.889.242.112	7.051.414.999
8. Chi phí bán hàng	24	23	103.125.366.004	75.026.982.434	177.575.678.282	136.947.971.360
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	24	1.090.181.753	7.088.250.185	16.428.432.412	17.348.444.207
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		4.317.728.601	22.945.698.628	44.631.478.034	62.036.408.904
11. Thu nhập khác	31		166.190.511	629.105.843	433.953.434	1.274.929.178
12. Chi phí khác	32		-	6.339.284	-	6.339.284
13. Lợi nhuận khác	40		166.190.511	622.766.559	433.953.434	1.268.589.894
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		4.483.919.112	23.568.465.187	45.065.431.468	63.304.998.798
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	25	2.669.861.487	4.520.687.924	2.669.861.487	7.022.718.909
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	25	(1.752.277.663)	301.457.959	6.364.024.808	5.762.438.195
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		3.566.335.288	18.746.319.304	36.031.545.173	50.519.841.694
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	19.4	105	581	1.064	1.566



Nguyễn Phương Thảo
Người lập



Vũ Đức Thịnh
Kế toán trưởng



TP. HCM, ngày 19 tháng 7 năm 2018

Hà Bình Sơn
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 2 năm 2018

Đơn vị: 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		45.065.431.468	63.304.998.798
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và BĐSĐT	02		18.594.628.199	18.027.466.118
- Các khoản dự phòng	03		(1.638.392.104)	6.185.824.129
- Lãi, lỗ CLTG hối đoái do đánh giá lại các KMTT có gốc NT	04		116.740.448	(2.583.075)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(12.332.002.811)	(8.660.516.923)
- Chi phí lãi vay	06		6.889.242.112	7.051.414.999
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		56.695.647.312	85.906.604.046
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(402.833.995)	(38.496.693.669)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(37.489.619.225)	34.849.007.736
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		(132.474.825.643)	66.893.207.754
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(29.375.805.780)	(1.772.597.009)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(6.992.882.863)	(7.078.092.174)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	14	(25.755.966.583)	(13.977.829.590)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(1.710.475.024)	(417.790.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(177.506.761.801)	125.905.817.094
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		(11.385.840.123)	(2.677.086.021)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(150.000.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	5	153.000.000.000	-
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		13.671.682.492	7.592.786.368
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		155.285.842.369	(145.084.299.653)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
 Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 30.6.2018
 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		-	27.850.500.000
2. Tiền trả lại góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		(27.000.000)	
3. Tiền thu từ đi vay	33	17	918.749.748.835	788.339.320.850
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	17	(908.179.886.075)	(824.942.521.732)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(80.034.281.520)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(69.491.418.760)	(8.752.700.882)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(91.712.338.192)	(27.931.183.441)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	4	295.382.117.621	349.902.332.846
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		2.429.055	2.583.075
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4	203.672.208.484	321.973.732.480

TP. HCM, ngày 19 tháng 7 năm 2018

Nguyễn Phương Thảo

Nguyễn Phương Thảo
 Người lập biểu

Vũ Đức Thịnh

Vũ Đức Thịnh
 Kế toán trưởng



Hà Bình Sơn
 Tổng Giám đốc

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

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.

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.

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 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 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.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Tiền mặt	365.169.248	584.022.800
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	86.307.039.236	63.998.094.821
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng)	117.000.000.000	230.800.000.000
Cộng	203.672.208.484	295.382.117.621

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

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Chứng khoán Rẻ Việt kỳ hạn 12 tháng	150.000.000.000	150.000.000.000
Tiền gửi ngắn hạn có KH gốc trên 3 tháng	50.000.000.000	203.000.000.000
Cộng	200.000.000.000	353.000.000.000

6. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
6.1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	146.333.839.022	150.946.830.011
<i>Trong đó:</i>		
<i>Các bên liên quan (Thuyết minh số 28)</i>	<i>22.612.541.727</i>	<i>17.044.087.074</i>
<i>Các bên khác</i>	<i>123.721.297.295</i>	<i>133.902.742.937</i>
6.2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7.193.386.236	691.077.234
6.3. Phải thu khác	13.245.764.856	14.867.338.009
<i>Trong đó:</i>		
Ngắn hạn	11.205.473.154	12.827.046.307
Lãi tiền gửi, lãi trái phiếu phải thu	1.518.936.986	2.858.616.667
Khác	9.686.536.168	9.968.429.640
Dài hạn	2.040.291.702	2.040.291.702
<i>Trong đó:</i>		
Các bên liên quan (Thuyết minh 28)	2.068.934.547	2.074.414.000
Các bên khác	11.176.830.309	12.792.924.009
Tổng cộng	166.772.990.114	166.505.245.254

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 2 năm 2018

7. HÀNG TỒN KHO

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Nguyên vật liệu	401.438.715.041	316.638.427.612
Thành phẩm	103.923.763.345	103.478.195.123
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	81.548.196.791	53.082.833.800
Hàng đang đi trên đường	21.302.295.915	93.050.303.847
Hàng hóa	12.275.129.606	17.098.713.102
Công cụ, dụng cụ	1.366.899.971	1.016.907.960
TỔNG CỘNG	621.855.000.669	584.365.381.444
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.549.933.812)	(2.719.772.820)
GIÁ TRỊ THUẦN	620.305.066.857	581.645.608.624

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Ngắn hạn	4.644.440.781	4.608.746.413
Công cụ, dụng cụ	2.440.118.399	3.375.740.257
Khác	2.204.322.381	1.233.006.156
Dài hạn	37.397.842.216	8.540.204.748
Tiền thuê đất trả trước	6.352.573.643	6.835.047.586
Chi phí bán hàng, công cụ dụng cụ	31.045.268.573	1.705.157.162
Cộng	42.042.282.997	13.148.951.161

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Quý 2 năm 2018

B09a-DN

9. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Nguyên giá	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
Số đầu năm	180.349.668.061	311.211.977.486	9.895.632.136	5.762.180.762	507.219.458.445
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	181.030.488				181.030.488
Mua mới trong kỳ		332.838.000		512.521.000	845.359.000
Số cuối kỳ	180.530.698.549	311.544.815.486	9.895.632.136	6.274.701.762	508.245.847.933
<i>Trong đó:</i>					
Đã khấu hao hết	24.073.699.135	124.517.924.325	5.227.775.997	1.925.490.161	155.744.889.618
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số đầu năm	126.021.541.493	266.418.045.874	8.028.631.258	2.364.533.685	402.832.752.310
Khấu hao trong kỳ	7.217.187.067	9.625.466.577	408.591.150	431.359.402	17.682.604.196
Số cuối kỳ	133.238.728.560	276.043.512.451	8.437.222.408	2.795.893.087	420.515.356.506
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	54.328.126.568	44.793.931.612	1.867.000.878	3.397.647.077	104.386.706.135
Số cuối kỳ	47.291.969.989	35.501.303.035	1.458.409.728	3.478.808.675	87.730.491.427

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

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá			
Số đầu năm	13.671.924.331	719.572.680	14.391.497.011
Mua mới trong kỳ		2.255.880.600	2.255.880.600
Số cuối kỳ	13.671.924.331	2.975.453.280	16.647.377.611
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã hao mòn hết</i>	<i>3.409.939.531</i>	<i>520.000.000</i>	<i>3.929.939.531</i>
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số đầu năm	3.409.939.531	520.000.000	3.929.939.531
Khấu hao		429.550.059	429.550.059
Số cuối kỳ	3.409.939.531	949.550.059	4.359.489.590
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	10.261.984.800	199.572.680	10.461.557.480
Số cuối kỳ	10.261.984.800	2.025.903.221	12.287.888.021

11. CHI PHÍ XDCB DỜ DANG

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Chi phí lắp đặt máy móc	5.627.762.866	1.703.922.000
Công trình khác	-	172.138.313
Cộng	5.627.762.866	1.876.060.313

12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Phải trả các bên liên quan (Thuyết minh số 28)	241.908.719.682	302.281.075.008
Phải trả các nhà cung cấp khác	136.705.573.458	140.062.405.061
Cộng	378.614.293.140	442.343.480.069

13. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
NAENG POV IMPORT EXPORT CO.LTD	427.295.000	-
Các khách hàng khác	3.928.436.328	6.534.823.598
Cộng	4.355.731.328	6.534.823.598

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	<i>Số đầu năm</i>	<i>Tăng</i>	<i>Giảm</i>	<i>Số cuối kỳ</i>
Thuế thu nhập doanh nghiệp	25.755.966.583	2.669.861.487	(25.755.966.583)	2.669.861.487
Thuế giá trị gia tăng	448.192.763	45.738.771.605	(45.218.168.049)	968.796.319
Thuế thu nhập cá nhân	(1.217.653.566)	5.197.422.045	(3.771.726.696)	208.041.783
Thuế khác	102.072.547	4.214.700.885	(2.400.544.643)	1.916.228.789
Cộng	25.088.578.327	57.820.756.022	(77.146.405.971)	5.762.928.378
<i>Trong đó:</i>				
Thuế phải nộp	26.425.559.107			6.137.000.019
Thuế nộp thừa	(1.336.980.780)			(374.071.641)

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Chi phí lãi vay phải trả	248.253.797	351.894.548
Chi phí bán hàng phải trả	6.731.576.177	2.339.439.744
Chi phí tiếp thị quảng cáo	5.618.317.346	1.723.515.500
Hoa hồng khuyến mại, chiết khấu	22.240.765.403	64.130.107.695
Vận chuyển	4.939.775.016	4.549.430
Chi phí khác phải trả	18.297.600	1.948.211.617
Cộng	39.796.985.339	70.497.718.534

16. PHẢI TRẢ KHÁC

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
<i>Ngắn hạn</i>	513.936.948	3.053.026.599
Cổ tức phải trả	96.868.920	88.768.920
Kinh phí công đoàn	300.071.360	2.766.692.585
Nhận ký quỹ ngắn hạn	20.000.000	50.000.000
Các khoản khác	96.996.668	147.565.094
<i>Dài hạn</i>	36.000.000	-
Tổng cộng	549.936.948	3.053.026.599

17. VAY NGẮN HẠN

	Số đầu kỳ	Vay	Trả nợ vay	Số cuối kỳ
Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN	84.040.949.377	322.630.869.165	(316.826.836.997)	89.844.981.545
Ngân hàng TMCP Công thương VN	236.522.661.034	261.137.626.328	(382.531.577.237)	115.128.710.125
Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát triển VN -CN HCM	-	334.981.253.342	(208.821.471.841)	126.159.781.501
Cộng	320.563.610.411	918.749.748.835	(908.179.886.075)	331.133.473.171

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

Ngân hàng	30 tháng 6 năm 2018 VND	Ngày đáo hạn	Lãi suất %/năm
Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN	89.844.981.545	từ 11/8/18 đến 18/8/18	5,2%
Ngân hàng TMCP Công thương VN	115.128.710.125	từ 16/7/18 đến 21/8/18	3,5%-5,2%
Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát triển VN -CN HCM	126.159.781.501	từ 23/7/18 đến 30/8/18	3,0%- 4,1%
TỔNG CỘNG	331.133.473.171		

18. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dự phòng phải trả trợ cấp thôi việc	16.456.520.192	16.925.073.288
Cộng	16.456.520.192	16.925.073.288

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Quý 2 năm 2018

B09a-DN

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

19.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Số dư đầu năm trước	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
189.802.000.000	-	-	127.497.146.427	18.980.200.000	150.115.493.267	486.394.839.694
-	-	-	-	-	50.519.841.694	50.519.841.694
-	-	-	6.694.892.885	-	(10.042.339.328)	(3.347.446.443)
132.861.320.000	-	-	(113.881.120.000)	(18.980.200.000)	-	-
-	-	-	-	-	(54.207.437.760)	(54.207.437.760)
Số dư 30/06/17	322.663.320.000	-	20.310.919.312	-	136.385.557.873	479.359.797.185
Số dư đầu năm nay	338.796.480.000	27.306.317.000	20.310.919.312	-	218.232.139.615	604.645.855.927
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	-	36.031.545.173	36.031.545.173
Trích lập các quỹ	-	-	6.637.771.124	-	(10.620.433.798)	(3.982.662.674)
Chia cổ tức	-	-	-	-	(81.311.155.200)	(81.311.155.200)
Cổ phiếu quỹ	-	(27.000.000)	-	-	-	(27.000.000)
Chi thường	-	-	-	-	-	-
HDQT	-	-	-	-	(1.327.554.224)	(1.327.554.224)
Số dư 30/06/18	338.796.480.000	27.279.317.000	26.948.690.436	-	161.004.541.566	554.029.029.002

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

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

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vốn cổ phần	338.796.480.000	338.796.480.000

19.3 Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	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	(1.000)	-
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	33.878.648	33.879.648

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.

	Quý 2 năm nay	Quý 2 năm trước
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN (VND)	3.566.335.288	18.746.319.304
Trừ: Quỹ khen thưởng phúc lợi (VND)	-	-
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	3.566.335.288	18.746.319.304
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	33.879.483	32.266.332
Lãi cơ bản (VND)	105	581
Lãi suy giảm (VND)	105	581

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 giữa niên độ.

19.5 Cổ tức

Cổ tức

Cổ tức đã trả trong kỳ	81.311.155.200	54.207.437.760
Cổ tức năm 2017: VND 2.400/cổ phiếu	81.311.155.200	-
Cổ tức năm 2016: VND 1.600/cổ phiếu	-	54.207.437.760

20. DOANH THU

20.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

20.1a. Tổng doanh thu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán hàng hóa	13.402.139.966	1.806.870.776
Doanh thu bán thành phẩm	1.023.035.210.453	1.019.405.243.405
Cộng	<u>1.036.437.350.419</u>	<u>1.021.212.114.181</u>

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:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Các bên liên quan (TM số 28)	14.162.396.658	15.754.711.000
Các bên khác	998.221.948.078	982.581.028.480
Cộng	<u>1.012.384.344.736</u>	<u>998.335.739.480</u>

20.2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chiết khấu thương mại	(10.276.544.959)	(14.369.830.881)
Hàng bán bị trả lại	(13.776.460.724)	(8.506.543.820)
Cộng	<u>(24.053.005.683)</u>	<u>(22.876.374.701)</u>

20.3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi	2.083.907.527	1.496.681.612
Lãi trái phiếu	3.359.760.274	3.033.333.332
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	130.524.219	72.915.815
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	-	2.583.075
Cộng	<u>5.574.192.020</u>	<u>4.605.513.834</u>

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	13.091.200.765	1.876.361.320
Giá vốn của thành phẩm đã bán	891.412.302.431	890.966.514.389
Dự phòng (hoàn nhập dự phòng) giảm giá hàng tồn kho	1.549.933.812	1.427.669.212
Cộng	<u>906.053.437.008</u>	<u>894.270.544.921</u>

22. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	3.255.027.476	3.514.290.951
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	55.466	95.486.195
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại	116.740.448	-
Cộng	<u>3.371.823.390</u>	<u>3.609.777.146</u>

23. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	38.873.365.847	42.560.956.642
Chi phí vật liệu, bao bì	1.940.139.051	1.099.141.086
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.665.876.648	492.592.427
Chi phí dịch vụ mua ngoài	39.250.137.104	17.636.056.273
Các chi phí khác	21.395.847.354	13.238.236.006
Cộng	103.125.366.004	75.026.982.434

24. CHI PHÍ QUẢN LÝ

	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	3.368.044.985	3.250.573.333
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	615.705.109	323.409.956
Chi phí khấu hao tài sản cố định	434.034.047	254.980.192
Chi phí dịch vụ mua ngoài	(4.338.526.591)	2.186.436.980
Các chi phí khác	1.010.924.203	1.072.849.724
Cộng	1.090.181.753	7.088.250.185

25. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.669.861.487	4.520.687.924
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(1.752.277.663)	301.457.959
Cộng	917.583.824	4.822.145.883

Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế:

Lợi nhuận sau thuế trong kỳ giảm 15.179.984.016 đồng, tương đương giảm 81% so cùng kỳ. Nguyên nhân do chi phí bán hàng tăng 28.098.383.570 đồng tương đương tăng 37,5%, trong khi doanh thu chỉ tăng 1,5%.

26. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	853.596.211.942	812.092.240.992
Chi phí nhân công	57.352.546.304	65.040.855.097
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.271.812.474	8.815.623.790
Chi phí dịch vụ mua ngoài	41.464.076.576	24.710.776.225
Chi phí khác	30.467.112.913	14.865.298.291
Cộng	992.151.760.209	925.524.794.395

27. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÃN LẠI

	Bảng cân đối kế toán		Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Năm nay	Năm trước
Các khoản chi phí phải trả	7.909.746.308	14.028.544.961	(1.507.051.508)	186.666.251
Chi phí khấu hao	151.515.535	303.031.070	(151.515.535)	108.452.846
Dự phòng trợ cấp thôi việc	3.291.304.038	3.385.014.658	(93.710.620)	6.338.862
TỔNG CỘNG	11.352.565.881	17.716.590.689	(1.752.277.663)	301.457.959

28. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung</i>	Năm nay	Năm trước
Công ty CP Tập đoàn Kido ("KDC")	Công ty mẹ	Mua dịch vụ	1.364.683.705	1.428.631.363
		Mua nguyên liệu, hàng hóa	2.576.944.100	1.240.158.600
		Bán hàng hóa	97.396.906	16.560.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm Đông lạnh KIDO ("KDF")	Bên liên quan	Bán hàng hóa	11.005.015.402	11.764.743.000
Công ty TNHH Thương mại & Dịch vụ KIDO. ("KTS")	Bên liên quan	Bán hàng hóa	3.059.984.350	3.973.408.000
Tổng Công ty Công nghiệp Dầu Thực vật Việt Nam – CTCP ("VOC")	Bên liên quan	Mua nguyên liệu	507.180.289.070	483.068.135.270
		Cổ tức	21.582.554.400	-
Công ty Cổ phần Bao bì Dầu Thực vật ("VPK")	Bên liên quan	Mua bao bì	1.232.427.700	1.101.569.873
Công ty TNHH MTV Quốc Tế Nhất Hào	Bên liên quan	Mua hàng hóa	685.082.314	-
Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt ("Rồng Việt")	Bên liên quan	Mua trái phiếu	150.000.000.000	150.000.000.000
		Lãi trái phiếu	3.359.760.274	3.033.333.332

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	30 tháng 6 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
Phải thu khách hàng ngắn hạn				
KDF	Bên liên quan	Bán hàng hóa	4.463.166.292	1.884.732.300
KTS	Bên liên quan	Bán hàng hóa	18.119.375.437	15.092.876.039
KDC	Công ty mẹ	Bán hàng hóa	29.999.998	66.478.735
Cộng			22.612.541.727	17.044.087.074
Phải thu, phải trả khác				
KDC	Công ty mẹ	Phải thu đặt cọc thuê VP	1.674.414.000	1.674.414.000
Rồng Việt	Bên liên quan	Lãi trái phiếu	394.520.547	400.000.000
Cộng			2.068.934.547	2.074.414.000
Phải trả người bán ngắn hạn				
KDF	Bên liên quan	Mua hàng hóa	3.152.672	-
VOC	Bên liên quan	Mua nguyên liệu	240.998.046.770	299.498.188.913
VPK	Bên liên quan	Mua hàng hóa	907.520.240	2.782.886.095

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

CÔNG TY CỔ PHẦN DẦU THỰC VẬT TƯỜNG AN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

B09a-DN

Quý 2 năm 2018

Công ty TNHH MTV QT Nhất Hào Bên liên quan Mua hàng hóa

Cộng

241.908.719.682 302.281.075.008

TP. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 7 năm 2018



Nguyễn Phương Thảo
Người lập



Vũ Đức Thịnh
Kế toán trưởng



Hà Bình Sơn
Tổng Giám đốc

