

**Tổng Công ty Công nghiệp Dầu Thực vật Việt Nam -
Công ty Cổ phần**

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Ngày 31 tháng 03 năm 2021

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ	3 - 4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ	6 - 7
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ	8 - 30

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		861.123.141.111	959.964.000.557
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	200.451.585.465	309.533.519.986
111	1. Tiền		150.451.585.465	239.533.519.986
112	2. Các khoản tương đương tiền		50.000.000.000	70.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		170.000.000.000	150.000.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	11.1	170.000.000.000	150.000.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		322.366.582.101	311.479.169.663
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	308.711.074.746	290.139.365.211
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		485.801.472	616.830.040
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	6	12.100.822.612	20.028.133.304
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	5	-	-
139	5. Tài sản thiếu chờ xử lý		1.068.883.271	694.841.108
140	IV. Hàng tồn kho	7	120.155.426.770	142.009.212.643
141	1. Hàng tồn kho		120.155.426.770	142.009.212.643
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		-	-
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		48.149.546.775	46.942.098.265
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		1.006.745.209	106.420.685
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	14	32.338.905.973	31.523.042.885
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	14	14.803.895.593	15.312.634.695
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.049.068.042.774	1.053.283.302.902
210	I. Phải thu dài hạn		1.429.777.247	1.429.777.247
216	1. Phải thu dài hạn khác	6	1.429.777.247	1.429.777.247
220	II. Tài sản cố định		117.074.477.704	121.238.610.202
221	1. Tài sản cố định hữu hình	8	116.041.808.233	120.163.685.713
222	Nguyên giá		398.470.643.588	398.470.643.588
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(282.428.835.355)	(278.306.957.875)
227	2. Tài sản cố định vô hình	9	1.032.669.471	1.074.924.489
228	Nguyên giá		4.790.083.240	4.790.083.240
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(3.757.413.769)	(3.715.158.751)
230	III. Bất động sản đầu tư	10	4.745.208.163	4.793.303.446
231	1. Nguyên giá		11.797.057.729	11.797.057.729
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(7.051.849.566)	(7.003.754.283)
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn	11.2	925.818.579.660	925.818.579.660
251	1. Đầu tư vào công ty con		-	-
252	2. Đầu tư vào công ty liên kết		951.364.071.361	951.364.071.361
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		21.646.946.823	21.646.946.823
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(47.192.438.524)	(47.192.438.524)
260	V. Tài sản dài hạn khác		-	3.032.347
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		-	3.032.347
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		1.910.191.183.885	2.013.247.303.459

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		334.946.788.419	447.431.596.672
310	I. Nợ ngắn hạn		325.716.437.097	438.355.771.751
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	12	47.636.438.136	123.942.586.647
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	13	4.933.598.760	11.109.375.390
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14	3.002.768.731	2.029.401.831
314	4. Phải trả người lao động		1.989.825.000	3.458.865.888
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	15	3.644.807.308	3.275.917.660
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	16	13.129.043.272	17.559.359.672
320	7. Vay ngắn hạn	17	242.140.881.445	267.607.574.273
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		9.239.074.445	9.372.690.390
330	II. Nợ dài hạn		9.230.351.322	9.075.824.921
337	1. Phải trả dài hạn khác		353.776.401	199.250.000
338	2. Nợ dài hạn	17	8.876.574.921	8.876.574.921
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.575.244.395.466	1.565.815.706.787
410	I. Vốn chủ sở hữu	18.1	1.575.244.395.466	1.565.815.706.787
411	1. Vốn cổ phần		1.218.000.000.000	1.218.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.218.000.000.000	1.218.000.000.000
418	2. Quỹ đầu tư phát triển		21.541.711.415	21.541.711.415
421	3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		335.702.684.051	326.273.995.372
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		326.273.995.372	82.641.693.823
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		9.428.688.679	243.632.301.549
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		1.910.191.183.885	2.013.247.303.459


Nguyễn Hoàng Sang
Người lập


Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng




Nguyễn Thị Xuân Liễu
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 04 năm 2021

Tổng Công ty Công nghiệp Dầu Thực vật Việt Nam –
Công ty Cổ phần

B02-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
					Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	19.1	474.200.464.453	771.526.067.536	474.200.464.453	771.526.067.536
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	19.1	-	-	-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	19.1	474.200.464.453	771.526.067.536	474.200.464.453	771.526.067.536
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	20	450.016.436.716	749.482.592.345	450.016.436.716	749.482.592.345
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		24.184.027.737	22.043.475.191	24.184.027.737	22.043.475.191
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	19.2	5.136.116.805	5.985.624.986	5.136.116.805	5.985.624.986
22	7. Chi phí tài chính	21	2.145.841.845	6.189.447.396	2.145.841.845	6.189.447.396
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		2.117.934.645	5.791.995.456	2.117.934.645	5.791.995.456
	8. Chi phí bán hàng	22	8.870.212.296	11.096.757.771	8.870.212.296	11.096.757.771
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	23	8.201.409.566	7.469.906.570	8.201.409.566	7.469.906.570
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		10.102.680.835	3.272.988.440	10.102.680.835	3.272.988.440
31	11. Thu nhập khác		100.265.897	649.570.554	100.265.897	649.570.554
32	12. Chi phí khác		265.518.951	566.311.792	265.518.951	566.311.792
40	13. Lợi nhuận khác		(165.253.054)	83.258.762	(165.253.054)	83.258.762
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		9.937.427.781	3.356.247.202	9.937.427.781	3.356.247.202
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	25.1	508.739.102	-	508.739.102	-
60	16. Lợi nhuận thuần sau thuế		9.428.688.679	3.356.247.202	9.428.688.679	3.356.247.202
70	17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	18.4	77,41	27,55	77,41	27,55
71	18. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	18.4	77,41	27,55	77,41	27,55

Nguyễn Hoàng Sang
Người lập

Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Xuân Liễu
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 04 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		9.937.427.781	3.356.247.202
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn	8,9,10	4.212.227.781	5.104.187.174
03	(Hoàn nhập dự phòng) các khoản dự phòng		-	-
04	Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		-	-
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(3.204.539.587)	(9.297.541.848)
06	Chi phí lãi vay	21	2.117.934.645	5.791.995.456
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		13.063.050.620	4.954.887.984
09	Giảm (tăng) các khoản phải thu		(11.825.713.882)	47.991.171.583
10	(Tăng) giảm hàng tồn kho		21.853.785.873	48.163.789.323
11	Giảm các khoản phải trả		(86.735.081.208)	(8.420.489.461)
12	Giảm (tăng) chi phí trả trước		(897.292.177)	(847.603.128)
14	Tiền lãi vay đã trả		(2.267.352.917)	(6.183.291.399)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(133.615.945)	(447.485.225)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động kinh doanh		(66.942.219.636)	85.210.979.677
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm và xây dựng tài sản cố định		-	656.700.000
22	Tiền thu do thanh lý tài sản cố định		-	-
23	Tiền chi mua trái phiếu và tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn		(20.000.000.000)	-
24	Tiền thu hồi từ tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn		-	-
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	Tiền thu từ cổ tức và lợi nhuận được chia		3.326.977.943	3.484.343.091
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(16.673.022.057)	4.141.043.091

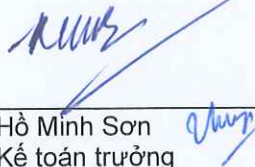
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VND


Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền vay nhận được	17	393.216.688.432	541.300.405.587
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	17	(418.683.381.260)	(635.306.583.563)
36	Cổ tức đã trả	18.2	-	-
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(25.466.692.828)	(94.006.177.976)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(109.081.934.521)	(4.654.155.208)
60	Tiền đầu năm		309.533.519.986	90.171.225.761
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	-
70	Tiền cuối kỳ	4	200.451.585.465	85.517.070.553



Nguyễn Hoàng Sang
Người lập



Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Xuân Liễu
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 04 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Tổng Công ty Công nghiệp Dầu Thực vật Việt Nam – Công ty Cổ phần (“Tổng Công ty”) được cổ phần hóa theo Quyết định số 446/QĐ-TTg ngày 31 tháng 3 năm 2014 của Thủ tướng Chính phủ và được Sở Kế hoạch và Đầu tư (“SKHĐT”) Thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh (“GCNĐKKD”) Công ty Cổ phần số 0300585984 ngày 31 tháng 12 năm 2014, và theo các GCNĐKKD điều chỉnh.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Tổng Công ty là sản xuất và kinh doanh dầu, mỡ động, thực vật.

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

Tổng Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 58 Đường Nguyễn Bình Khiêm, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam và hai (2) chi nhánh đặt tại số 138 - 142 Hai Bà Trưng, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam và số 8 Đường Cát Linh, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Số lượng công nhân viên của Tổng Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 là 107 (31 tháng 12 năm 2020 là: 108).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng

Tổng Công ty lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021 đề ngày 19 tháng 04 năm 2021.

2.2 Các chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VND”) phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam 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 riêng 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Tổng Công ty là Chứng từ ghi sổ.

2.4 Kỳ kế toán năm

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

2.5 Đơn vị tiền tệ kế toán

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Tổng 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 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.

Tổng 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 | - | Giá vốn thực tế theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | - | 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 theo phương pháp bình quân gia quyền. |

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, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Tổng Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản giá vốn hàng bán trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác cùng với 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 Tổng Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

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 hữu hình 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 riêng 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 riêng.

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 riêng 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 riêng.

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 Tổng 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 riêng 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	6 - 50 năm
Máy móc và thiết bị	5 - 12 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Quyền sử dụng đất	25 năm
Phần mềm máy tính	2 - 8 năm

3.7 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Tổng Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.7 *Bất động sản đầu tư* (tiếp theo)

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc 50 năm

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán riêng sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó.

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

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

3.10 *Các khoản đầu tư*

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Tổng Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Tổng Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ với giá trị đầu tư.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

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 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 được hạch toán vào chi phí tài chính trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng và giảm trừ trực tiếp vào giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.12 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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, 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 riêng theo nguyên tắc sau:

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.13 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.

Tổng Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau đây từ lợi nhuận thuần sau thuế của Tổng 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 Tổng 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 riêng.

Cổ tức

Cổ tức phải trả được đề nghị bởi Hội đồng Quản trị của Tổng 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 riêng cho đến khi có Nghị quyết của Hội đồng Quản trị. Khi đó, cổ tức sẽ được ghi nhận như một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng.

3.14 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Tổng 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:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

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.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi dịch vụ đã được cung cấp và hoàn thành.

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 Tổng Công ty được xác lập.

3.15 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm 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 riêng 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.

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

3.15 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 riêng.

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; và
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

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; và

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 21 tháng 03 năm 2024 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

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

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

3.16 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tổng Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Tổng Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4. TIỀN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	227.836.169	141.604.125
Tiền gửi ngân hàng	150.223.749.296	239.391.915.861
Các khoản tương đương tiền	50.000.000.000	70.000.000.000
TỔNG CỘNG	<u>200.451.585.465</u>	<u>309.533.519.986</u>

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các bên liên quan (<i>Thuyết minh số 26</i>)	267.604.673.441	259.799.029.389
Chi nhánh Công ty TNHH Sumitomo Corporation Việt Nam tại TP.HCM	7.990.276.250	8.224.405.200
Công ty TNHH MTV Á Châu III	-	7.829.360.000
Sumitomo Corporation Asia & Oceania Pte Ltd	6.910.428.172	6.774.827.305
Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam	16.476.863.700	5.344.889.000
Các khách hàng khác	9.728.833.183	2.166.854.317
TỔNG CỘNG	<u>308.711.074.746</u>	<u>290.139.365.211</u>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-	-
GIÁ TRỊ THUẦN	<u>308.711.074.746</u>	<u>290.139.365.211</u>

6. PHẢI THU KHÁC

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ngắn hạn	12.100.822.612	20.028.133.304
Cho mượn nguyên vật liệu	10.165.199.652	-
Cổ tức phải thu	-	17.985.462.000
Lãi tiền gửi	1.835.410.960	1.957.849.316
Khác	100.212.000	84.821.988
Dài hạn	1.429.777.247	1.429.777.247
Ký quỹ	1.429.777.247	1.429.777.247
TỔNG CỘNG	<u>13.530.599.859</u>	<u>21.457.910.551</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Các bên liên quan (Thuyết minh số 26)</i>	<i>11.459.976.899</i>	<i>19.280.239.247</i>
<i>Các bên khác</i>	<i>2.070.622.960</i>	<i>2.177.671.304</i>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

7. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Hàng đi đường	-	71.087.977.977
Hàng hóa	91.652.985.492	32.743.350.976
Thành phẩm	22.180.668.186	30.811.871.498
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	3.376.500.431	4.525.287.693
Công cụ, dụng cụ	2.200.685.828	2.198.749.443
Nguyên vật liệu	744.586.833	641.975.056
TỔNG CỘNG	120.155.426.770	142.009.212.643
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
GIÁ TRỊ THUẦN	120.155.426.770	142.009.212.643

8. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	VND			
	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	174.043.117.694	219.322.402.267	5.105.123.627	398.470.643.588
Mua mới trong kỳ	-	-	-	-
Thanh lý	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>174.043.117.694</u>	<u>219.322.402.267</u>	<u>5.105.123.627</u>	<u>398.470.643.588</u>
<i>Trong đó:</i>				
<i>Đã khấu hao hết</i>	27.136.632.288	84.691.408.304	2.748.732.693	114.576.773.285
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số đầu năm	(91.617.768.721)	(182.956.447.973)	(3.732.741.181)	(278.306.957.875)
Khấu hao trong kỳ	(1.364.840.271)	(2.682.221.153)	(74.816.056)	(4.121.877.480)
Thanh lý	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>(92.982.608.992)</u>	<u>(185.638.669.126)</u>	<u>(3.807.557.237)</u>	<u>(282.428.835.355)</u>
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	<u>82.425.348.973</u>	<u>36.365.954.294</u>	<u>1.372.382.446</u>	<u>120.163.685.713</u>
Số cuối kỳ	<u>81.060.508.702</u>	<u>33.683.733.141</u>	<u>1.297.566.390</u>	<u>116.041.808.233</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND		
	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm máy vi tính</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá			
Số đầu năm và số cuối kỳ	2.595.135.240	2.194.948.000	4.790.083.240
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã hao mòn hết</i>	-	2.064.948.000	2.064.948.000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số đầu năm	(1.639.377.417)	(2.075.781.334)	(3.715.158.751)
Hao mòn trong kỳ	(26.005.017)	(16.250.001)	(42.255.018)
Số cuối kỳ	(1.665.382.434)	(2.092.031.335)	(3.757.413.769)
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	955.757.823	119.166.666	1.074.924.489
Số cuối kỳ	929.752.806	102.916.665	1.032.669.471

10. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	VND
	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>
Nguyên giá	
Số đầu năm và số cuối kỳ	11.797.057.729
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số đầu năm	(7.003.754.283)
Khấu hao trong kỳ	(48.095.283)
Số cuối kỳ	(7.051.849.566)
Giá trị còn lại	
Số đầu năm	4.793.303.446
Số cuối kỳ	4.745.208.163

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 31 tháng 03 năm 2021. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty tin tưởng rằng giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại trên sổ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

11.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ	VND Số đầu năm
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	120.000.000.000	100.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	120.000.000.000	100.000.000.000
Đầu tư ngắn hạn khác	50.000.000.000	50.000.000.000
Trái phiếu - Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt (**)	50.000.000.000	50.000.000.000
TỔNG CỘNG	170.000.000.000	150.000.000.000

(*) Tiền gửi có kỳ hạn thể hiện khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn trên 3 tháng và dưới 1 năm và hưởng lãi suất 3,9%/năm và 6,1%/năm.

(**) Các trái phiếu có kỳ hạn gốc mười hai tháng và hưởng lãi suất 9,5%/năm.

11.2 Đầu tư tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ	VND Số đầu năm
Đầu tư vào các công ty liên kết (Thuyết minh số 11.2.1)	951.364.071.361	951.364.071.361
Đầu tư vào đơn vị khác (Thuyết minh số 11.2.2)	21.646.946.823	21.646.946.823
TỔNG CỘNG	973.011.018.184	973.011.018.184
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	(47.192.438.524)	(47.192.438.524)
GIÁ TRỊ THUẦN	925.818.579.660	925.818.579.660
<i>Trong đó:</i>		
Đầu tư vào các công ty liên kết	904.171.632.837	904.171.632.837
Đầu tư vào đơn vị khác	21.646.946.823	21.646.946.823

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

11.2 Đầu tư tài chính dài hạn (tiếp theo)

11.2.1 Đầu tư vào các công ty liên kết

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, chi tiết các khoản đầu tư vào các công ty liên kết như sau:

Tên công ty liên kết	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Sở hữu	Vốn đầu tư	Dự phòng	Sở hữu	Vốn đầu tư	Dự phòng
	%	VND		%	VND	
Công ty TNHH Dầu Thực vật Cái Lân (i)	24,00	572.600.582.675	-	24,00	572.600.582.675	-
Công ty Cổ phần Dầu Thực vật Tường An (ii)	26,54	247.049.222.600	-	26,54	247.049.222.600	-
Công ty TNHH Mỹ phẩm LG Vina (iii)	40,00	84.521.827.562	-	40,00	84.521.827.562	-
Công ty Dầu ăn Kido Nhà Bè (trước đây là Công ty Dầu ăn Golden hope Nhà Bè) (iv)	49,00	47.192.438.524	(47.192.438.524)	49,00	47.192.438.524	(47.192.438.524)
TỔNG CỘNG		951.364.071.361	(47.192.438.524)		951.364.071.361	(47.192.438.524)

- (i) Công ty TNHH Dầu Thực vật Cái Lân (“Calofic”) là một công ty trách nhiệm hữu hạn với hai thành viên trở lên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đầu tư (“GCNĐT”) số 2148108377 do Ban Quản lý Khu Kinh tế Quảng Ninh cấp ngày 30 tháng 12 năm 2015 và các GCNĐT điều chỉnh sau đó. Hoạt động chính trong năm hiện tại là sản xuất và kinh doanh dầu, mỡ động, thực vật. Calofic có trụ sở đăng ký tại Khu Công nghiệp Cái Lân, Thành phố Hạ Long, Tỉnh Quảng Ninh, Việt Nam.
- (ii) Công ty Cổ phần Dầu Thực vật Tường An (“TAC”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0303498754 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 27 tháng 9 năm 2004 và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó. Hoạt động chính trong năm hiện tại của TAC là sản xuất kinh doanh và xuất khẩu các sản phẩm chế biến 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. TAC có trụ sở đăng ký tại số 138 - 142 Hai Bà Trưng, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.
- (iii) Công ty TNHH Mỹ phẩm LG Vina (“LG Vina”) là một công ty trách nhiệm hữu hạn với hai thành viên trở lên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 3600254869 do SKHĐT Tỉnh Đồng Nai cấp ngày 22 tháng 10 năm 1997 và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó. Hoạt động chính trong năm hiện tại là sản xuất và kinh doanh các sản phẩm mỹ phẩm. LG Vina có trụ sở đăng ký tại Khu Công nghiệp Nhơn Trạch 2, Xã Hiệp Phước, Huyện Nhơn Trạch, Tỉnh Đồng Nai, Việt Nam.
- (iv) Công ty TNHH Kido Nhà Bè (“Kido Nhà Bè”) (trước đây là Công ty Dầu ăn Golden hope Nhà Bè) là một công ty trách nhiệm hữu hạn với hai thành viên trở lên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0300832672 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 9 tháng 9 năm 2008 và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó. Hoạt động chính trong năm hiện tại là sản xuất và kinh doanh dầu, mỡ động, thực vật. Golden Hope có trụ sở đăng ký tại số 370 Gò Ô Môi, Khu phố 2, Phường Phú Thuận, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

11.2 Đầu tư tài chính dài hạn (tiếp theo)

11.2.2 Đầu tư vào đơn vị khác

Số dư cuối kỳ thể hiện giá trị khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Dầu Thực vật Tân Bình (“Nakydaco”).

Nakydaco được cổ phần hóa theo Quyết định số 63/QĐ-TTg ngày 19 tháng 7 năm 2004 của Thủ tướng Chính phủ và được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh (“GCNĐKKD”) Công ty Cổ phần số 0303587122 ngày 10 tháng 12 năm 2004, và theo các GCNĐKKD điều chỉnh. Hoạt động chính trong năm hiện tại là sản xuất và kinh doanh dầu, mỡ động, thực vật. Nakydaco có trụ sở đăng ký tại số 899 Trường Chinh, Phường Tây Thạnh, Quận Tân Phú, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Apical Vietnam Oil and Fats Pte Ltd	-	107.985.586.278
Các bên liên quan (<i>Thuyết minh số 26</i>)	-	44.000.000
Baid Argo Products (Ptv) Ltd	4.627.087.020	14.939.595.380
Wilmar Trading Pte Ltd	42.104.166.623	-
Khác	905.184.493	973.404.989
TỔNG CỘNG	<u>47.636.438.136</u>	<u>123.942.586.647</u>

13. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Kukai Investment Limited	1.538.777.210	1.538.777.210
Công ty CP Đầu tư Xây dựng An Phú Gia	-	5.339.295.900
Công ty TNHH XNK An Hưng Phước	-	1.272.028.000
Công ty Cổ phần Huy Mai	1.194.558.950	-
DNTN Cơ sở Ép Dầu Tấn Cường	1.590.558.000	-
Khác	609.704.600	2.959.274.280
TỔNG CỘNG	<u>4.933.598.760</u>	<u>11.109.375.390</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

14. THUẾ

	VND			
	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế giá trị gia tăng	(31.523.042.885)	(1.032.002.517)	216.139.429	(32.338.905.973)
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(15.312.634.695)	508.739.102	-	(14.803.895.593)
Thuế thu nhập cá nhân	457.195.559	1.258.919.272	(779.838.232)	936.276.599
Tiền thuê đất	1.572.206.272	494.285.860	-	2.066.492.132
Thuế khác	-	-	-	-
TỔNG CỘNG	(44.806.275.749)	1.229.941.717	(563.698.803)	(44.140.032.835)
<i>Trong đó:</i>				
Thuế GTGT được khấu trừ	(31.523.042.885)			(32.338.905.973)
Thuế nộp thừa	(15.312.634.695)			(14.803.895.593)
Thuế phải nộp	2.029.401.831			3.002.768.731

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí lưu tàu	1.953.263.168	1.747.810.339
Chi phí vận chuyển	486.649.144	375.501.049
Chi phí lãi vay	-	149.418.272
Chi phí phải trả khác	1.204.894.996	1.003.188.000
TỔNG CỘNG	3.644.807.308	3.275.917.660

16. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả cổ phần hóa	12.716.244.592	12.716.244.592
Hàng hóa tạm mượn	-	4.299.618.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	412.798.680	543.497.080
TỔNG CỘNG	13.129.043.272	17.559.359.672
<i>Trong đó:</i>		
Bên liên quan (Thuyết minh số 26)	-	4.299.618.000
Bên khác	13.129.043.272	13.259.741.672

Tổng Công ty Công nghiệp Dầu Thực vật Việt Nam – Công ty Cổ phần

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

17. VAY VÀ NỢ

	Số đầu năm	Nhận tiền vay	Trả tiền vay	Phân loại lại	Đánh giá lại	Số cuối kỳ
Ngắn hạn	267.607.574.273	393.216.688.432	(418.683.381.260)	-	-	242.140.881.445
Vay ngân hàng (Thuyết minh số 17.1)	266.602.010.048	393.216.688.432	(418.683.381.260)	-	-	241.135.317.220
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 17.2)	1.005.564.225	-	-	-	-	1.005.564.225
Dài hạn	8.876.574.921	-	-	-	-	8.876.574.921
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Công nghiệp Số 2 (Thuyết minh số 17.2)	8.876.574.921	-	-	-	-	8.876.574.921
TỔNG CỘNG	276.484.149.194	393.216.688.432	(418.683.381.260)	-	-	251.017.456.366

17.1 Vay ngắn hạn từ ngân hàng

Chi tiết các khoản vay tín chấp ngắn hạn từ ngân hàng thương mại nhằm mục đích bổ sung nhu cầu vốn lưu động, được trình bày như sau:

	Số cuối kỳ VND	Ngày đến hạn	Lãi suất (%/năm)
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	190.891.922.583 50.243.394.637	Từ ngày 28/04/2021 đến ngày 04/06/2021 Từ ngày 26/04/2021 đến ngày 26/06/2021	4,5 3,6

17.2 Nợ dài hạn

Chi tiết khoản nợ tín chấp không lãi suất liên quan đến khoản thuê đất để xây dựng nhà máy tại Khu Công nghiệp Nhơn Trạch II, Huyện Nhơn Trạch, Tỉnh Đồng Nai theo Hợp đồng thuê đất số 115/1988/HDTD ngày 12 tháng 5 năm 1988, được trình bày như sau:

Bên cho vay	Số cuối kỳ (VND)	Ngày đến hạn	Mục đích
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Công nghiệp Số 2	9.882.139.146	Ngày 12 tháng 5 năm 2028	Góp vốn thành lập Công ty TNHH Mỹ phẩm LG Vina

Trong đó:

Nợ dài hạn đến hạn trả
Nợ dài hạn

1.005.564.225
8.876.574.921

Tổng Công ty Công nghiệp Dầu Thực vật Việt Nam – Công ty Cổ phần

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

18.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	VND
Năm trước				
Số đầu năm	1.218.000.000.000	21.541.711.415	234.448.693.823	1.473.990.405.238
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	243.632.301.549	243.632.301.549
Cổ tức công bố	-	-	(146.160.000.000)	(146.160.000.000)
Thường HĐQT và Ban Tổng giám đốc	-	-	(947.000.000)	(947.000.000)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(4.700.000.000)	(4.700.000.000)
Sử dụng quỹ	-	-	-	-
Số cuối năm	1.218.000.000.000	21.541.711.415	326.273.995.372	1.565.815.706.787
Quý 1 năm 2021				
Số đầu năm	1.218.000.000.000	21.541.711.415	326.273.995.372	1.565.815.706.787
Lợi nhuận thuần sau thuế trong kỳ	-	-	9.428.688.679	9.428.688.679
Cổ tức công bố	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-
Sử dụng quỹ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	1.218.000.000.000	21.541.711.415	335.702.684.051	1.575.244.395.466

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

18.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức

	Năm nay	VND Năm trước
Vốn cổ phần		
Số đầu năm và số cuối kỳ	<u>1.218.000.000.000</u>	<u>1.218.000.000.000</u>
Cổ tức		
Cổ tức công bố trong kỳ	-	-
Cổ tức đã trả trong kỳ	-	-

18.3 Cổ phiếu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị VND	Số lượng cổ phiếu	Giá trị VND
Cổ phiếu đã được duyệt	121.800.000	1.218.000.000.000	121.800.000	1.218.000.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ				
Cổ phiếu phổ thông	121.800.000	1.218.000.000.000	121.800.000	1.218.000.000.000

18.4 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.

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận sau thuế TNDN (VND)	9.428.688.679	3.356.247.202
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)	9.428.688.679	3.356.247.202
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	121.800.000	121.800.000
Lãi trên cổ phiếu (VND)		
- Lãi cơ bản	77,41	27,55
- Lãi suy giảm	77,41	27,55

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

Tổng Công ty Công nghiệp Dầu Thực vật Việt Nam –
Công ty Cổ phần

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

19. DOANH THU

19.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	VND	
	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Tổng doanh thu	474.200.464.453	771.526.067.536
<i>Doanh thu bán hàng hóa</i>	389.713.351.515	658.302.888.086
<i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	76.915.876.871	112.431.224.578
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	7.563.097.184	779.082.016
<i>Khác</i>	8.138.883	12.872.856
Các khoản giảm trừ	-	-
<i>Hàng bán bị trả lại</i>	-	-
<i>Khác</i>	-	-
Doanh thu thuần	474.200.464.453	771.526.067.536
<i>Trong đó:</i>		
<i>Các bên liên quan</i>	324.185.923.567	541.879.894.253
<i>Các bên khác</i>	150.014.540.886	229.646.173.283

19.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND	
	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Lãi tiền gửi	3.204.539.587	4.793.247.201
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.931.577.218	1.192.377.785
Khác	-	-
TỔNG CỘNG	5.136.116.805	5.985.624.986

20. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND	
	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Giá vốn hàng hóa đã bán	377.686.913.775	640.303.863.113
Giá vốn thành phẩm đã bán	69.615.663.059	105.648.761.225
Khác	2.713.859.882	3.529.968.007
TỔNG CỘNG	450.016.436.716	749.482.592.345

21. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND	
	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Chi phí lãi vay	2.117.934.645	5.791.995.456
Lỗ chênh lệch tỷ giá	27.907.200	397.451.940
TỔNG CỘNG	2.145.841.845	6.189.447.396

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

22. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	VND	
	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Chi phí lương	4.435.633.924	4.094.080.740
Chi phí vận chuyển	1.759.767.473	3.937.678.951
Chi phí khấu hao và hao mòn	1.312.442.502	1.367.461.924
Quảng cáo và khuyến mãi	-	44.400.000
Chi phí khác	1.362.368.397	1.653.136.156
TỔNG CỘNG	<u>8.870.212.296</u>	<u>11.096.757.771</u>

23. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND	
	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Chi phí lương	4.069.305.936	3.261.971.695
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.423.467.385	3.328.759.475
Chi phí khấu hao và hao mòn	97.423.309	82.865.499
Chi phí khác	611.212.936	796.309.901
TỔNG CỘNG	<u>8.201.409.566</u>	<u>7.469.906.570</u>

24. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	VND	
	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Chi phí nguyên vật liệu	122.735.302.412	168.161.100.003
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.560.396.814	13.609.964.983
Chi phí lương	10.164.394.170	8.910.594.043
Chi phí khấu hao và hao mòn	4.212.227.781	5.104.187.174
Chi phí khác	2.214.500.726	2.655.824.559
TỔNG CỘNG	<u>145.886.821.903</u>	<u>198.441.670.762</u>

25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Tổng Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế "TNDN") với thuế suất 20% thu nhập chịu thuế (Năm 2020 : 20%).

Báo cáo thuế của Tổng Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính riêng có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Dưới đây là đối chiếu giữa thu nhập chịu thuế TNDN và tổng lợi nhuận kế toán trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng nhân với thuế suất thuế TNDN:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

	VND	
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	9.937.427.781	3.356.247.202
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Chi phí không được trừ	5.202.970.862	5.997.846.044
Lỗ được chuyển trong kỳ	(12.596.703.132)	(9.354.093.246)
Thu nhập chịu thuế	2.543.695.511	-
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Chi phí thuế TNDN	508.739.102	-

25.1 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải nộp được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện hành. Thu nhập chịu thuế của Tổng Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập chịu thuế hay chi phí được trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải nộp của Tổng Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

	VND	
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN hiện hành	508.739.102	-
TỔNG CỘNG	508.739.102	-

25.2 Lỗ thuế chuyển sang các năm sau

Tổng Công ty được phép chuyển các khoản lỗ thuế sang các năm sau để bù trừ với lợi nhuận chịu thuế thu được trong vòng 5 năm liên tục kể từ sau năm phát sinh khoản lỗ đó. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Tổng Công ty có khoản lỗ thuế năm trước chuyển sang (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 12.596.703.132 VND) có thể sử dụng để bù trừ với lợi nhuận chịu thuế phát sinh trong kỳ kế toán. Chi tiết như sau:

Năm phát sinh	Có thể chuyển lỗ đến năm	Lỗ tính thuế	VND	
			Đã chuyển lỗ đến ngày 31 tháng 03 năm 2021	Lỗ chưa chuyển vào ngày 31 tháng 03 năm 2021
2018 (*)	2023	1.946.540.264	(1.946.540.264)	-
2019 (**)	2024	10.650.162.868	(10.650.162.868)	-
TỔNG CỘNG		12.596.703.132	(12.596.703.132)	-

(*) Lỗ tính thuế theo biên bản quyết toán thuế đến năm 2018.

(**) Lỗ thuế ước tính của Tổng Công ty chưa được cơ quan thuế địa phương quyết toán vào ngày lập báo cáo tài chính riêng này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các điều kiện và điều khoản của các giao dịch với các bên liên quan:

Nghiệp vụ với các công ty có liên quan bao gồm tất cả các nghiệp vụ được thực hiện với các công ty mà Công ty có mối liên kết thông qua quan hệ đầu tư hoặc nhận đầu tư hoặc thông qua một nhà đầu tư chung và do đó sẽ là thành viên của cùng một công ty. Các nghiệp vụ bán hàng và mua hàng với các bên liên quan được thực hiện theo mức giá và các điều khoản niêm yết thông thường trên thị trường. Số dư các khoản phải thu, phải trả tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm không cần bảo đảm, không có lãi suất và sẽ được thanh toán bằng tiền.

Giao dịch trọng yếu của Tổng Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VND	
			Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
TAC	Công ty liên kết	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa	3.891.924.650	387.481.551.352
		Mua nguyên liệu	-	17.719.244.400
		Cung cấp dịch vụ	219.310.170	-
Nakydaco	Bên liên quan	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa	43.381.474.000	21.744.103.000
		Mua hàng hóa	1.051.900.180	644.740.108
		Cổ tức được nhận	-	-
Kido Nhà Bè	Công ty liên kết	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa	269.889.628.265	132.345.159.650
		Bán tài sản	-	597.000.000
		Phí dịch vụ gia công dầu	16.033.477.800	10.870.444.300
		Cung cấp dịch vụ	319.012.740	173.224.350
Calofic	Công ty liên kết	Dịch vụ bơm rót	6.316.870.085	-
		Mua hàng hóa	-	-
LG Vina	Công ty liên kết	Cổ tức được nhận	-	-
		Góp vốn đầu tư	-	-
Công ty ("KDC")	Công ty mẹ	Cổ tức đã trả	-	-
		Mua nguyên liệu	-	18.322.746.025
		Cung cấp dịch vụ	788.680.736	942.174.547
		Dịch vụ hàng qua cảng	167.703.657	135.855.901

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối kỳ	VND
				Số đầu năm
Phải thu ngắn hạn của khách hàng				
Kido Nhà Bè	Công ty liên kết	Bán nguyên vật liệu và cung cấp dịch vụ	244.075.667.773	190.641.383.829
TAC	Công ty liên kết	Bán nguyên liệu và cung cấp dịch vụ	194.664.195	16.620.135.840
Nakydaco	Bên liên quan	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa	20.052.169.500	52.447.885.020
Calofic	Bên liên quan	Dịch vụ thuê bồn, hàng qua Cảng	3.147.379.450	-
KDC	Công ty mẹ	Dịch vụ hàng qua Cảng	134.792.523	89.624.700
			267.604.673.441	259.799.029.389

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối kỳ	VND
				Số đầu năm
Phải thu khác				
Kido Nhà Bè	Công ty liên kết	Cho mượn hàng	10.165.199.652	-
TAC	Công ty liên kết	Cổ tức được chia	-	17.985.462.000
KDC	Công ty mẹ	Đặt cọc thuê văn phòng	1.294.777.247	1.294.777.247
			11.459.976.899	19.280.239.247
Phải trả người bán ngắn hạn				
KDC	Công ty mẹ	Cung cấp dịch vụ	-	44.000.000
Phải trả ngắn hạn khác				
Kido Nhà Bè	Công ty liên kết	Mượn nguyên liệu	-	4.299.618.000

Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát trong kỳ như sau:

	VND	
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
	Năm nay	Năm trước
Hội đồng quản trị	105.000.000	105.000.000
Ban Giám đốc	1.252.213.200	1.929.899.200
Ban Kiểm soát	90.200.000	36.000.000
TỔNG CỘNG	1.447.413.200	2.070.899.200

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2021 và kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

27. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Tổng 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:


	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dưới 1 năm	8.401.454.796	2.567.069.280
Từ 1 đến 5 năm	7.190.666.937	3.422.759.040
TỔNG CỘNG	15.592.121.733	5.989.828.320



Nguyễn Hoàng Sang
Người lập



Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Xuân Liễu
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 04 năm 2021