

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

Báo cáo tài chính hợp nhất

Ngày 30 tháng 09 năm 2018

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

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	1 - 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	4 - 5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	6 - 7
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	8 - 37



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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.242.574.510.705	1.261.075.399.781
110	I. Tiền	4	96.968.511.900	153.060.882.409
111	1. Tiền		96.968.511.900	153.060.882.409
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		256.111.146.056	290.955.873.731
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	13.1	256.111.146.056	290.955.873.731
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		582.867.629.006	442.561.480.564
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	451.434.860.458	439.452.036.837
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	5	21.207.534.240	458.359.882
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	5	110.096.973.039	7.293.395.838
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	5	(178.787.200)	(5.228.110.651)
139	5. Tài sản thiếu chờ xử lý	5	307.048.469	585.798.658
140	IV. Hàng tồn kho	6	244.341.273.313	328.256.126.336
141	1. Hàng tồn kho		245.128.367.043	329.454.317.442
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(787.093.730)	(1.198.191.106)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		62.285.950.430	46.241.036.741
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	7	3.892.763.051	1.086.149.577
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		42.793.947.142	29.555.646.927
153	3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	16	15.599.240.237	15.599.240.237

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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.805.978.090.720	1.776.295.279.854
210	I. Phải thu dài hạn		1.559.777.247	265.000.000
216	1. Phải thu dài hạn khác	8	1.559.777.247	265.000.000
220	II. Tài sản cố định		435.299.918.998	459.393.244.767
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	428.593.645.232	452.519.740.792
222	Nguyên giá		774.198.590.620	773.318.699.380
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(345.604.945.388)	(320.798.958.588)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	6.706.273.766	6.873.503.975
228	Nguyên giá		12.631.513.750	12.631.513.750
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(5.925.239.984)	(5.758.009.775)
230	III. Bất động sản đầu tư	11	5.226.160.993	5.370.446.842
231	1. Nguyên giá		11.797.057.729	11.797.057.729
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(6.570.896.736)	(6.426.610.887)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		2.088.525.275	1.712.553.500
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	2.088.525.275	1.712.553.500
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn		1.320.416.257.613	1.263.274.495.500
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	13.2	1.296.859.706.836	1.239.717.944.723
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		23.556.550.777	23.556.550.777
260	VI. Tài sản dài hạn khác		41.387.450.594	46.279.539.245
261	1 Chi phí trả trước dài hạn	7	41.387.450.594	46.279.539.245
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		3.048.552.601.425	3.037.370.679.635

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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		901.649.229.189	1.083.275.080.327
310	I. Nợ ngắn hạn		752.291.069.411	925.534.798.244
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14	209.154.614.885	262.128.463.135
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	15	45.420.320.666	22.606.020.241
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	769.564.227	495.372.911
314	4. Phải trả người lao động		8.244.090.825	7.786.366.000
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	17	10.980.669.879	3.163.867.579
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		1.793.327.725	2.582.819.464
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	18	51.965.504.249	115.180.450.500
320	8. Vay ngắn hạn	19	416.002.793.616	502.723.027.995
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	20	7.960.183.339	8.868.410.419
330	II. Nợ dài hạn		149.358.159.778	157.740.282.083
337	1. Phải trả dài hạn khác	18	238.250.000	317.250.000
338	2. Nợ dài hạn	19	146.730.649.694	156.730.649.694
341	3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		2.389.260.084	692.382.389
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.146.903.372.236	1.954.095.599.308
410	I. Vốn chủ sở hữu		2.146.903.372.236	1.954.095.599.308
411	1. Vốn cổ phần	21.1	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
416	2. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	21.1	787.114.305	787.114.305
418	3. Quỹ đầu tư phát triển	21.1	30.224.690.161	27.383.219.523
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	21.1	851.185.611.595	649.226.216.554
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		636.226.216.554	350.394.289.673
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		214.959.395.041	298.831.926.881
429	5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	21.5	46.705.956.175	58.699.048.926
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		3.048.552.601.425	3.037.370.679.635

Nguyễn Hoàng Sang
Người lập

Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Xuân Liễu
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2018

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018


VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
					Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	1.093.937.210.188	1.126.340.478.971	3.266.488.883.238	3.118.161.304.860
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	22.1	560.882.059	721.661.046	1.596.458.221	1.402.140.177
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	1.093.376.328.129	1.125.618.817.925	3.264.892.425.017	3.116.759.164.683
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	23	1.076.162.147.278	1.082.197.614.146	3.184.902.650.122	3.008.519.062.600
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		17.214.180.851	43.421.203.779	79.989.774.895	108.240.102.083
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	22.2	144.660.913.609	45.892.348.571	179.338.383.416	142.495.908.003
22	7. Chi phí tài chính	24	7.786.581.923	9.807.690.451	29.524.141.772	27.701.004.136
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		6.324.193.564	9.752.602.800	27.603.090.197	26.457.510.888
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		(62.851.101.622)	15.501.712.423	51.141.762.113	88.020.901.504
25	9. Chi phí bán hàng	25	14.665.598.800	19.152.932.585	41.715.592.494	52.936.087.505
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	12.923.997.133	19.224.328.067	36.260.345.755	60.482.796.411
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		63.647.814.982	56.630.313.670	202.969.840.403	197.637.023.538
31	12. Thu nhập khác		882.038.924	240.067.410	2.201.366.249	3.605.066.957
32	13. Chi phí khác		221.124.477	402.235.049	508.026.667	597.728.398
40	14. Lợi nhuận /(lỗ) khác		660.914.447	(162.167.639)	1.693.339.582	3.007.338.559
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		64.308.729.429	56.468.146.031	204.663.179.985	200.644.362.097
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành		-	-	-	-
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	28.1	(120.829.283)	(201.009.237)	1.696.877.695	(560.805.578)
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		64.429.558.712	56.669.155.268	202.966.302.290	201.205.167.675
61	19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ		66.306.757.908	62.673.654.218	214.959.395.041	214.731.032.202
62	20. Lỗ thuần sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(1.877.199.196)	(6.004.498.950)	(11.993.092.751)	(13.525.864.527)


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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
					Năm nay	Năm trước
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	21.4			1.695	1.703
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	21.4			1.695	1.703


Nguyễn Hoàng Sang
Người lập

Ngày 19 tháng 10 năm 2018


Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng




Nguyễn Thị Xuân Liễu
Tổng Giám đốc

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		204.663.179.985	200.644.362.097
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn	8, 9, 10	26.718.015.141	29.208.208.383
03	Các khoản dự phòng		(5.460.420.827)	398.980.029
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(226.440.263.582)	(225.445.870.903)
06	Chi phí lãi vay		27.603.090.197	26.457.510.888
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		27.083.600.914	31.263.190.494
09	(Tăng) giảm các khoản phải thu		(147.793.725.197)	(45.111.422.694)
10	Giảm hàng tồn kho		80.775.224.037	141.879.290.045
11	Giảm các khoản phải trả		(85.268.738.076)	(104.067.003.815)
12	(Tăng) giảm chi phí trả trước		(3.073.054.185)	1.466.509.236
14	Tiền lãi vay đã trả		(23.027.640.242)	2.713.135.646
16	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	100.000.000
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(5.908.227.080)	(11.307.292.815)
20	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(157.212.559.829)	(11.302.953.867)
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm và xây dựng tài sản cố định		(26.437.452.189)	(21.701.260.358)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		22.559.926.000	23.728.000.000
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(101.940.087.953)	(207.258.967.561)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		136.784.815.628	50.000.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(6.000.000.000)	(7.200.000.000)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	181.600.000.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		172.873.222.213	98.607.744.460
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		197.840.423.699	144.319.949.217


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


BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm nay	Năm trước
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay	19	1.544.374.548.755	2.088.591.913.861
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	19	(1.641.094.783.134)	(2.087.322.180.802)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ / sử dụng vào hoạt động tài chính		(96.720.234.379)	1.269.733.059
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(56.092.370.509)	107.742.295.733
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	4	153.060.882.409	143.580.153.038
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	96.968.511.900	251.322.448.771


Nguyễn Hoàng Sang
Người lập


Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng


Nguyễn Thị Xuân Liễu
Tổng Giám đốc



Ngày 19 tháng 10 năm 2018

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho 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 (“VOC” hoặc “Tổng Công ty”), một công ty con và các công ty liên kết, sau đây gọi tắt là Tập đoàn bao gồm các thông tin như sau:

Công ty

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 Tập đoàn vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 là 214 (31 tháng 12 năm 2017: 362).

Công ty con

Công ty Cổ phần Bao bì Dầu thực vật (“VPK”)

Tổng Công ty sở hữu 51,05% vốn chủ sở hữu trong VPK, một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 4103001186 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 25 tháng 10 năm 2002 và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của VPK là sản xuất giấy nhãn, bia nhãn, bao bì từ giấy và bia. VPK có trụ sở và nhà máy đăng ký tại Lô 6-12 Khu Công nghiệp Tân Thới Hiệp, Phường Hiệp Thành, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Các công ty liên kết

Công ty TNHH Dầu thực vật Cái Lân (“Calofic”)

Tổng Công ty sở hữu 24% vốn chủ sở hữu trong Calofic, 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 của Calofic là sản xuất và chế biến dầu thực vật và các sản phẩm phụ liên quan. Calofic có trụ sở đăng ký tại Khu Công nghiệp Cái Lân, Thành phố Hạ Long, Tỉnh Quảng Ninh, Việt Nam.

Công ty Cổ phần Dầu thực vật Tường An (“TAC”)

Tổng Công ty sở hữu 26,54% vốn chủ sở hữu trong TAC, một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 4103002698 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.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Các công ty liên kết (tiếp theo)

Công ty TNHH Mỹ phẩm LG Vina ("LG Vina")

Tổng Công ty sở hữu 40% vốn chủ sở hữu trong LG Vina, 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 của LG Vina 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.

Công ty Dầu ăn Golden Hope Nhà Bè ("Golden Hope")

Tổng Công ty sở hữu 49% vốn chủ sở hữu trong Golden Hope, 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 của Golden Hope 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.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn 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 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 hợp nhất 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 hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất 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 Tập đoàn là Chứng từ ghi sổ.

2.3 *Kỳ kế toán năm*

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn là VND.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính của Tổng Công ty ("công ty mẹ") và công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Tập đoàn nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Tập đoàn chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, các khoản thu nhập và chi phí khác, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào tài khoản lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng.

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.

Tập đoàn 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 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 Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc năm tài chính. 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 hợp nhất giữa niên độ.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất 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 dự kiến bị tổn thất do các khoản không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại ngày kết thúc năm tài chính. 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 hợp nhất giữa niên độ.

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 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 hợp nhất giữa niên độ 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 hợp nhất giữa niên độ.

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 hợp nhất giữa niên độ 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 hợp nhất giữa niên độ.

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 Tập đoàn 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 hợp nhất 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”).

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

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	3 - 46 năm
Máy móc thiết bị	5 - 25 năm
Phương tiện vận chuyển	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Tài sản khác	5 - 20 năm
Quyền sử dụng đất	10 - 46 năm
Phần mềm máy tính	5 - 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 Tập đoàn 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.

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	16 năm
------------------------	--------

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất 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 xây dựng cơ bản dở dang*

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang xây dựng và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng nhà máy, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được tính khấu hao khi các tài sản này hoàn thành và đưa vào hoạt động.

3.9 *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 Tập đoàn và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ, ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.10 Các chi phí trả trước

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

Lợi thế kinh doanh

Lợi thế kinh doanh là giá trị được tạo ra từ hoạt động của một Tổng Công ty Nhà nước kể từ ngày thành lập cho đến ngày thực hiện định giá và cổ phần hóa, được xác định theo Thông tư số 127/2014/TT-BTC (“Thông tư 127”) của Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2014. Giá trị lợi thế kinh doanh đã được đánh giá lại trong năm 2015 theo Biên bản Quyết toán cổ phần hóa ngày 22 tháng 12 năm 2015. Lợi thế kinh doanh được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 3 năm.

Chi phí thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của số tiền mà Tập đoàn trả trước cho việc thuê đất tại Khu Công nghiệp Nam Tân Uyên, Thị xã Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam trong thời hạn 45 năm. Khoản tiền thuê đất trả trước này được ghi nhận như chi phí trả trước và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê theo quy định của Thông tư 45.

3.11 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu ít nhất 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của Tập đoàn trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và phần sở hữu của Tập đoàn trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được trừ với khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.11 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn vào ngày kết thúc năm tài chính được lập theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 28 tháng 6 năm 2013. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

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 hợp nhất giữa niên độ và giảm trừ trực tiếp vào giá trị đầu tư.

3.12 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 Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn dự kiến giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.14 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản 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 Tập đoàn (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

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 Tập đoàn (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.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.15 *Phân chia lợi nhuận*

Lợi nhuận thuần sau thuế 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.

Tập đoàn trích lập các quỹ dự phòng sau đây từ lợi nhuận thuần sau thuế của Tập đoàn 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 phát triển

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

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 ghi nhận như là một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Cổ tức

Cổ tức phải trả được đề nghị bởi Hội đồng Quản trị của Tập đoàn 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 hợp nhất giữa niên độ 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 hợp nhất.

3.16 *Ghi nhận doanh thu*

Doanh thu được ghi nhận khi Tập đoàn 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 việc 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 trích trước (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 Tập đoàn được xác lập.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.17 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 phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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.

Tập đoàn chỉ được bù trừ tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải trả và Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

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 năm 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 hợp nhất.

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 hoặc 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 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 năm 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 trừ, các khoản lỗ thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế thu nhập 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 hoặc lợi nhuận tính thuế (hoặc lỗ thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Tất cả các chênh lệch tạm thời được trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh 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 hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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 năm 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 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 năm.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

3.17 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ 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.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải trả và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần, hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.18 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

4. TIỀN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền mặt	388.425.974	155.653.446
Tiền gửi ngân hàng	96.580.085.926	152.905.228.963
TỔNG CỘNG	<u>96.968.511.900</u>	<u>153.060.882.409</u>

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

5. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	451.434.860.458	439.452.036.837
<i>Trong đó:</i>		
<i>Các bên liên quan (Thuyết minh 29)</i>		
Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam	385.415.874.488	365.642.907.844
Công ty TNHH Container Sài Gòn	17.617.040.210	20.323.280.757
Công ty TNHH MTV Công Nghiệp Masan	8.141.789.882	7.579.731.003
Công ty TNHH Mitsui (MITSUI AND CO., LTD)	3.774.529.000	-
Công ty Cổ phần Thực phẩm Á Châu	5.403.258.000	-
Công ty Cổ phần Dầu thực vật Thủ Đức	1.299.645.600	5.741.617.200
Các khách hàng khác	-	4.252.232.000
	29.782.723.278	35.912.268.033
Trả trước cho người bán ngắn hạn	21.207.534.240	458.359.882
<i>Trong đó</i>		
Tiền đất Khu Công nghiệp Nam Tân Uyên	20.391.228.000	
Các nhà cung cấp khác	816.306.240	
Phải thu ngắn hạn khác	110.096.973.039	7.293.395.838
<i>Trong đó:</i>		
Lãi tiền gửi	5.678.551.363	3.643.362.776
Bảo hiểm bồi thường	311.487.820	146.699.304
Khác	104.106.933.856	3.503.333.758
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(178.787.200)	(5.228.110.651)
GIÁ TRỊ THUẬN	582.560.580.537	441.975.681.906
<i>Trong đó:</i>		
Các bên liên quan (Thuyết minh số 29)	488.487.270.346	365.642.907.844
Các bên khác	94.073.310.191	76.332.774.062

6. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Hàng hóa	196.551.233.775	243.990.149.469
Thành phẩm	38.211.169.491	45.997.576.171
Nguyên vật liệu	3.189.299.209	33.303.794.550
Công cụ, dụng cụ	3.492.328.142	3.832.178.769
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	3.684.336.426	2.330.618.483
TỔNG CỘNG	245.128.367.043	329.454.317.442
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(787.093.730)	(1.198.191.106)
GIÁ TRỊ THUẬN	244.341.273.313	328.256.126.336

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

7. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Ngắn hạn	3.892.763.051	1.086.149.577
Công cụ và dụng cụ	210.988.567	239.291.575
Chi phí tài trợ quảng cáo	2.027.333.331	-
Chi phí dịch vụ văn phòng	1.081.734.826	-
Chi phí bảo hiểm	320.475.966	-
Chi phí quản lý cơ sở hạ tầng Khu Công nghiệp Nam Tân Uyên	56.687.500	-
Khác	195.542.861	846.858.002
Dài hạn	41.387.450.594	46.279.539.245
Tiền thuê đất trả trước	29.968.105.291	30.842.393.812
Lợi thế kinh doanh	8.597.548.935	13.756.078.297
Chi phí dịch vụ văn phòng	1.744.109.128	-
Sửa chữa TSCĐ	1.022.322.220	1.681.067.136
Công cụ và dụng cụ	55.365.020	-
TỔNG CỘNG	45.280.213.645	47.365.688.822

8. PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC

Số dư khoản phải thu dài hạn khác thể hiện số tiền đặt cọc thực hiện hợp đồng. Chi tiết như sau:

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải thu bên liên quan (Thuyết minh số 29)	1.294.777.247	-
Phải thu bên thứ ba	265.000.000	265.000.000
TỔNG CỘNG	1.559.777.247	265.000.000

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận chuyển	Thiết bị văn phòng	Tài sản khác	Tổng cộng
VND						
Nguyên giá						
Số đầu kỳ	267.883.241.841	470.614.952.371	10.840.978.609	4.379.020.162	19.600.506.397	773.318.699.380
Số tăng trong kỳ	-	1.046.600.953	-	1.433.802.570	-	2.480.403.523
-Mua sắm mới	-	1.046.600.953	-	1.433.802.570	-	2.480.403.523
Số giảm trong kỳ	-	-	1.600.512.283	-	-	1.600.512.283
-Thanh lý	-	-	(1.600.512.283)	-	-	(1.600.512.283)
Số cuối kỳ	<u>267.883.241.841</u>	<u>471.661.553.324</u>	<u>9.240.466.326</u>	<u>5.812.822.732</u>	<u>19.600.506.397</u>	<u>774.198.590.620</u>
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết	24.584.618.536	57.438.618.212	4.081.029.083	2.800.080.909	35.390.215	88.939.736.955
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số đầu kỳ	(82.430.571.211)	(225.979.113.299)	(7.313.611.546)	(3.446.351.738)	(1.629.310.794)	(320.798.958.588)
Khấu hao trong kỳ	(5.462.682.654)	(19.775.200.768)	(288.580.527)	(231.385.463)	(648.649.671)	(26.406.499.083)
Thanh lý trong kỳ	-	-	1.600.512.283	-	-	1.600.512.283
Số cuối kỳ	<u>(87.893.253.865)</u>	<u>(245.754.314.067)</u>	<u>(6.001.679.790)</u>	<u>(3.677.737.201)</u>	<u>(2.277.960.465)</u>	<u>(345.604.945.388)</u>
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	<u>185.452.670.650</u>	<u>244.635.839.052</u>	<u>3.527.367.063</u>	<u>932.668.424</u>	<u>17.971.195.603</u>	<u>452.519.740.792</u>
Số cuối năm	<u>179.989.987.976</u>	<u>225.907.239.257</u>	<u>3.238.786.536</u>	<u>2.135.085.531</u>	<u>17.322.545.932</u>	<u>428.593.645.232</u>

Tập đoàn đã sử dụng nhà cửa và vật kiến trúc, máy móc thiết bị với giá trị còn lại tương ứng là 228.132.948.993 VND làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và dài hạn từ các ngân hàng. Chi tiết được thể hiện tại Thuyết minh số 19.



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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND		
	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ và số cuối kỳ	9.747.217.260	2.884.296.490	12.631.513.750
<i>Trong đó:</i>			
Đã hao mòn hết	-	2.884.296.490	2.884.296.490
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số đầu kỳ	(2.873.713.285)	(2.884.296.490)	(5.758.009.775)
Hao mòn trong kỳ	(167.230.209)	-	(167.230.209)
Số cuối kỳ	(3.040.943.494)	(2.884.296.490)	(5.925.239.984)
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	6.873.503.975	-	6.873.503.975
Số cuối kỳ	6.706.273.766	-	6.706.273.766

Tập đoàn đã sử dụng quyền sử dụng đất với giá trị còn lại là 5.471.863.211 VND để làm tài sản thế chấp cho khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng. Chi tiết được thể hiện tại Thuyết minh số 19.

11. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	VND
	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>
Nguyên giá	
Số đầu kỳ và số cuối kỳ	11.797.057.729
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số đầu kỳ	(6.426.610.887)
Khấu hao trong kỳ	(144.285.849)
Số cuối kỳ	(6.570.896.736)
Giá trị còn lại	
Số đầu kỳ	5.370.446.842
Số cuối kỳ	5.226.160.993

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 30 tháng 09 năm 2018. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn 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.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

VND

	Số đầu kỳ	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào tài sản cố định trong kỳ	Số cuối kỳ
Xây dựng cơ bản dở dang	1.712.553.500	375.971.775	-	2.088.525.275
- Chương trình phần mềm máy vi tính	1.712.553.500	-	-	1.712.553.500
- Công trình khác	-	375.971.775	-	375.971.775
Cộng	1.712.553.500	375.971.775	-	2.088.525.275

13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

13.1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	156.111.146.056	190.955.873.731
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	56.111.146.056	190.955.873.731
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	50.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh vượng	50.000.000.000	-
Đầu tư ngắn hạn khác	100.000.000.000	100.000.000.000
Trái phiếu – Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt (**)	100.000.000.000	100.000.000.000
TỔNG CỘNG	256.111.146.056	290.955.873.731

(*) 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 có lãi suất 7,1% - 7,55%/năm.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

13.2 Đầu tư vào các công ty liên kết

Chi tiết khoản đầu tư vào các công ty liên kết tại ngày 30 tháng 09 năm 2018 như sau:

	Calofic	TAC	LG Vina	Golden Hope	VND Tổng cộng
Giá trị đầu tư					
Số đầu kỳ	572.600.582.675	250.823.549.673	78.521.827.562	47.192.438.524	949.138.398.434
Số cuối kỳ	572.600.582.675	250.823.549.673	84.521.827.562	47.192.438.524	955.138.398.434
Phần lũy kế lợi nhuận (lỗ) sau khi mua các công ty liên kết					
Số đầu kỳ	294.212.787.834	23.601.691.061	19.957.505.918	(47.192.438.524)	290.579.546.289
Phần lợi nhuận trong kỳ	192.394.415.943	14.655.931.792	2.351.514.400	-	209.401.862.135
Chia cổ tức	(115.309.034.223)	(21.582.554.400)	(19.959.011.746)	-	(156.850.600.369)
Chia quỹ	-	(1.409.331.565)	-	-	(1.409.331.565)
Số cuối kỳ	371.298.169.554	19.039.895.873	2.350.008.572	(47.192.438.524)	345.495.635.475
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	866.813.370.509	274.425.240.734	98.479.333.480	-	1.239.717.944.723
Số cuối kỳ	943.898.752.229	266.089.118.473	86.871.836.134	-	1.296.859.706.836

13.3 Đầu tư góp vốn 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") do Tổng Công ty không còn ảnh hưởng đáng kể đối với Nakydaco kể từ ngày 28 tháng 2 năm 2017.

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 kỳ 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.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Các bên liên quan (<i>Thuyết minh số 29</i>)		
Denali Trading Pte Ltd	404.122.943	2.172.990.931
Wilmar Trading Pte Ltd	139.060.727.650	185.023.972.474
Công ty TNHH Giấy Vina Kraft	47.272.759.385	40.988.081.894
Công ty TNHH Hóa chất Tân Phú Cường	2.273.549.025	8.670.269.685
Công ty TNHH MTV sản xuất Thương mại can nhựa Hương Phát	-	2.812.288.765
Khác	2.127.732.750	1.534.459.080
	18.015.723.132	20.926.400.306
TỔNG CỘNG	<u>209.154.614.885</u>	<u>262.128.463.135</u>

15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Các bên liên quan (<i>Thuyết minh số 29</i>)		
DNTN cơ sở ép dầu Tân Cường	40.000.000.000	20.000.000.000
Liên hiệp hợp tác xã Thành phố Hồ Chí Minh	588.610.000	-
Công ty TNHH Veng Seng	41.716.252	227.691.197
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Tổng hợp Phú Cường	-	944.166.388
Công ty Cổ phần Huy Mai	-	313.474.150
Khác	44.577.150	210.242.550
	4.745.417.264	910.445.956
TỔNG CỘNG	<u>45.420.320.666</u>	<u>22.606.020.241</u>

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VND			
	Số đầu kỳ	Tăng	Giảm	Số cuối kỳ
Thuế giá trị gia tăng	-	3.021.342.702	(2.840.199.608)	181.143.094
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(15.599.240.237)	-	-	(15.599.240.237)
Thuế thu nhập cá nhân	407.872.271	1.572.248.932	(1.797.364.127)	182.757.076
Tiền thuê đất	87.500.640	784.528.013	(466.364.596)	405.664.057
Thuế nhà thầu	-	29.703.740	(29.703.740)	-
Thuế môn bài	-	8.000.000	(8.000.000)	-
TỔNG CỘNG	<u>(15.103.867.326)</u>	<u>5.415.823.387</u>	<u>(5.141.632.071)</u>	<u>(14.829.676.010)</u>
<i>Trong đó:</i>				
<i>Thuế nộp thừa</i>	(15.599.240.237)			(15.599.240.237)
<i>Thuế phải nộp</i>	495.372.911			769.564.227

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	VND Số đầu kỳ
Chi phí vận chuyển	1.515.745.697	863.673.882
Chi phí tiếp thị	-	774.555.113
Chi phí lãi vay phải trả	4.908.643.233	333.193.276
Chi phí sửa chữa TSCĐ	-	720.592.000
Chi phí dịch vụ kiểm toán	83.250.000	315.000.000
Chi phí khác	4.473.030.949	156.853.308
TỔNG CỘNG	10.980.669.879	3.163.867.579

18. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC

	Số cuối kỳ	VND Số đầu kỳ
Ngắn hạn	51.965.504.249	115.180.450.500
Hợp đồng ngoại tệ có kỳ hạn	38.602.618.409	99.423.983.854
Phải trả cổ phần hóa	12.716.244.592	12.716.244.592
Hàng hóa tạm mượn	-	1.975.365.000
Nhận ký quỹ ngắn hạn	208.703.900	165.033.900
Kinh phí công đoàn và Bảo hiểm xã hội	11.403.320	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	426.534.028	899.823.154
Dài hạn	238.250.000	317.250.000
Nhận ký quỹ, ký cược	238.250.000	317.250.000
TỔNG CỘNG	52.203.754.249	115.497.700.500
<i>Trong đó:</i>		
<i>Bên liên quan (Thuyết minh số 29)</i>	-	1.975.365.000
<i>Bên khác</i>	52.203.754.249	113.522.335.500

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

19. VAY VÀ NỢ

	Số đầu kỳ	Nhận tiền vay	Trả tiền vay	Kết chuyển	VND Số cuối kỳ
Ngắn hạn	502.723.027.995	1.544.374.548.755	1.641.094.783.134	10.000.000.000	416.002.793.616
Vay ngân hàng (Thuyết minh số 19.1)	492.741.934.309	1.544.374.548.755	1.640.601.002.427		396.515.480.637
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 19.2)	9.981.093.686	-	493.780.707	10.000.000.000	19.487.312.979
Dài hạn	156.730.649.694	-	-	(10.000.000.000)	146.730.649.694
(Thuyết minh số 19.2)					
Vay ngân hàng	145.090.649.121	-	-	(10.000.000.000)	135.090.649.121
Nợ từ bên thứ ba	11.640.000.573	-	-	-	11.640.000.573
TỔNG CỘNG	659.453.677.689	1.544.374.548.755	1.641.094.783.134	-	562.733.443.310

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

19. VAY VÀ NỢ (tiếp theo)

19.1. Vay ngắn hạn từ ngân hàng

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

Tên ngân hàng	Số cuối năm (VND)	Ngày đến hạn	Lãi suất (%/năm)	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	252.848.667.166	Từ ngày 23 tháng 7 năm 2018 đến 14 tháng 12 năm 2018	5,5%	Tín chấp
	12.508.139.523	Ngày 31 tháng 12 năm 2018	8,5%	Máy in sáu màu Sunrise với giá trị còn lại là 11.141.191.500 VND
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	116.520.631.177	Từ ngày 18 tháng 7 năm 2018 đến 23 tháng 11 năm 2018	5,2% - 5,5%	Tín chấp
		Ngày 31 tháng 12 năm 2018	7,6%	Máy móc và thiết bị trị giá 16.726.137.226 VND; và quyền sử dụng đất với giá trị còn lại là 5.471.863.211 VND tại Phường Tân Thới Hiệp, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
TỔNG CỘNG	<u>396.515.480.637</u>			



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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

19. VAY VÀ NỢ (tiếp theo)

19.2 Các khoản vay và nợ dài hạn

Chi tiết các khoản vay và nợ dài hạn được trình bày như sau:

Bên cho vay	Số cuối năm (VND)	Ngày đến hạn	Lãi suất (%/năm)	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	154.090.649.121	Từ ngày 12 tháng 11 năm 2018 đến ngày 12 tháng 11 năm 2024	9,4	Máy móc, thiết bị và nhà xưởng với giá trị còn lại là 200.265.154.579 VND tại Khu Công nghiệp Nam Tân Uyên, Thị Xã Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam
<i>Trong đó:</i>				
Vay dài hạn đến hạn trả	19.000.000.000			
Vay dài hạn	135.090.649.121			
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Công nghiệp Số 2 (*)	12.127.313.552	Từ ngày 12 tháng 5 năm 2018 đến ngày 12 tháng 5 năm 2028	-	Tín chấp
<i>Trong đó:</i>				
Nợ dài hạn đến hạn trả	487.312.979			
Nợ dài hạn	11.640.000.573			

(*) Tập đoàn có khoản vay tín chấp không lãi suất với Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Công nghiệp Số 2 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. Tập đoàn dùng khu đất trên để góp vốn thành lập Công ty TNHH Mỹ phẩm LG Vina. Ngoài ra, khoản vay dài hạn từ ngân hàng nhằm mục đích tài trợ vốn cho việc xây dựng dự án nhà máy sản xuất thùng giấy carton tại Khu Công nghiệp Nam Tân Uyên, tỉnh Bình Dương, Việt Nam.

20. QUỸ KHEN THƯỜNG, PHÚC LỢI

	Số đầu kỳ	Trích lập quỹ	Sử dụng quỹ	VND Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	8.727.424.095	5.172.700.000	(5.939.940.756)	7.960.183.339
Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	140.986.324	-	(140.986.324)	-
TỔNG CỘNG	8.868.410.419	5.172.700.000	(6.080.927.080)	7.960.183.339

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

21.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	VND				
	Vốn cổ phần	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Năm trước					
Số đầu năm	1.218.000.000.000	787.114.305	5.100.000.000	493.912.463.834	1.717.799.578.139
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	318.084.612.343	318.084.612.343
Cổ tức công bố	-	-	-	(121.800.000.000)	(121.800.000.000)
Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	27.285.429.811	(27.285.429.811)	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(13.685.429.812)	(13.685.429.812)
Sử dụng quỹ	-	-	(5.002.210.288)	-	(5.002.210.288)
Số cuối năm	<u>1.218.000.000.000</u>	<u>787.114.305</u>	<u>27.383.219.523</u>	<u>649.226.216.554</u>	<u>1.895.396.550.382</u>
Năm nay					
Số đầu kỳ	1.218.000.000.000	787.114.305	27.383.219.523	649.226.216.554	1.895.396.550.382
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	214.959.395.041	214.959.395.041
Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	8.000.000.000	(8.000.000.000)	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(5.000.000.000)	(5.000.000.000)
Sử dụng quỹ	-	-	(5.158.529.362)	-	(5.158.529.362)
Số cuối kỳ	<u>1.218.000.000.000</u>	<u>787.114.305</u>	<u>30.224.690.161</u>	<u>851.185.611.595</u>	<u>2.100.197.416.061</u>

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

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

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Vốn cổ phần		
Số đầu kỳ và số cuối kỳ	<u>1.218.000.000.000</u>	<u>1.218.000.000.000</u>

21.3 Cổ phiếu

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	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

21.4 Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu:

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN (VND)	214.959.395.041	214.731.032.202
Trừ: Quỹ khen thưởng phúc lợi (VND)	(8.465.187.198)	(7.351.553.216)
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	<u>206.494.207.843</u>	<u>207.379.478.986</u>
Bình quân giá 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	1.695	1.703
- Lãi suy giảm	1.695	1.703

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 hợp nhất giữa niên độ.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

21.5 Lợi ích cổ đông không kiểm soát

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu kỳ	58.699.048.926	78.033.649.947
Lỗ trong kỳ	(11.993.092.751)	(13.525.864.527)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	(81.915.559)
Số cuối kỳ	<u>46.705.956.175</u>	<u>64.425.869.861</u>

22. DOANH THU

22.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	VND	
	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017
Tổng doanh thu	1.093.937.210.188	1.126.340.478.971
Doanh thu bán hàng hóa	964.722.404.536	865.278.671.813
Doanh thu bán thành phẩm	106.426.219.021	255.803.932.297
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.092.397.813	1.077.688.301
Doanh thu khác	20.696.188.818	4.180.186.560
Các khoản giảm trừ	560.882.059	721.661.046
Hàng bán bị trả lại	560.882.059	561.557.360
Chiết khấu thương mại	-	160.103.686
DOANH THU THUẦN	<u>1.093.376.328.129</u>	<u>1.125.618.817.925</u>
Trong đó:		
Các bên liên quan	860.779.408.528	1.011.930.593.047
Các bên khác	232.596.919.601	113.688.224.878

22.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND	
	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017
Lãi tiền gửi	5.789.471.598	4.515.015.586
Cổ tức, lợi nhuận được chia	137.020.495.207	40.152.232.455
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	1.850.946.804	1.225.100.530
TỔNG CỘNG	<u>144.660.913.609</u>	<u>45.892.348.571</u>

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND	
	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017
Giá vốn của hàng hóa đã bán	946.970.794.585	815.501.384.969
Giá vốn của thành phẩm đã bán	120.066.135.735	265.930.287.626
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	-	184.856.063
Giá vốn khác	9.631.638.886	581.085.488
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(506.421.928)	-
TỔNG CỘNG	<u>1.076.162.147.278</u>	<u>1.082.197.614.146</u>

24. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND	
	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017
Chi phí lãi vay	6.324.193.564	9.752.602.800
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	1.462.388.359	55.087.651
TỔNG CỘNG	<u>7.786.581.923</u>	<u>9.807.690.451</u>

25. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	VND	
	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017
Chi phí nhân viên	6.041.588.193	6.386.144.534
Chi phí logistics	3.445.768.517	3.199.523.326
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.425.200.956	1.438.756.145
Chi phí quảng cáo	612.464.659	2.877.525.071
Chi phí khác	3.140.576.475	5.250.983.509
TỔNG CỘNG	<u>14.665.598.800</u>	<u>19.152.932.585</u>

26. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND	
	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017
Chi phí nhân viên	5.368.095.884	7.913.301.707
Chi phí dịch vụ văn phòng	4.901.905.963	3.773.823.258
Chi phí khấu hao	240.119.646	127.843.131
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	58.617.700	-
Chi phí khác	2.355.257.940	7.409.359.971
TỔNG CỘNG	<u>12.923.997.133</u>	<u>19.224.328.067</u>

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

27. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	VND	
	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	340.065.600.182	671.869.697.221
Chi phí nhân công	21.692.498.446	21.246.158.812
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.337.125.259	10.407.364.416
Chi phí dịch vụ mua ngoài	16.302.696.545	11.119.382.868
Chi phí khác	7.754.332.529	18.636.119.113
TỔNG CỘNG	<u>391.152.252.961</u>	<u>733.278.722.430</u>

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Tổng Công ty và công ty con có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") với thuế suất 20% thu nhập chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Tổng Công ty và công ty con sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy 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 hợp nhất 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:

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	204.663.179.985	200.644.362.097
Các khoản điều chỉnh tăng	148.537.630	30.334.392
- Chi phí không được trừ	148.537.630	30.334.392
Các khoản điều chỉnh giảm	(158.603.049.607)	(85.549.620.120)
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	(158.603.049.607)	(85.549.620.120)
Lỗ thuế năm trước chuyển sang	46.208.668.008	115.125.076.369
Lợi nhuận tính thuế	<u>-</u>	<u>-</u>
Chi phí thuế TNDN	<u>-</u>	<u>-</u>

28.1 Chi phí thuế TNDN

	VND	
	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(120.829.283)	(201.009.237)
TỔNG CỘNG	<u>(120.829.283)</u>	<u>(201.009.237)</u>

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

28.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được tính toán dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ hiện hành. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục 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 trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải nộp của Tập đoàn được tính theo các thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

28.3 Thuế TNDN hoãn lại

Tập đoàn đã ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả cùng với biến động trong năm nay và năm trước như sau:

	VND			
	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ</i>	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Doanh thu chưa thực hiện	(358.665.545)	(516.563.893)	157.898.348	(560.805.578)
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	2.747.925.629	1.208.946.282	1.538.979.347	-
TỔNG CỘNG	2.389.260.084	692.382.389	1.696.877.695	(560.805.578)

28.4 Lỗi thuế chuyển sang các năm sau

Tập đoàn được phép chuyển các khoản lỗi 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 lỗi đó. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2018, Tập đoàn có khoản lỗi thuế lũy kế ước tính là 93.870.569.656 VND có thể sử dụng để bù trừ với lợi nhuận chịu thuế phát sinh trong tương lai. Chi tiết như sau:

<i>Năm phát sinh</i>	<i>Có thể chuyển lỗi đến năm</i>	<i>Lỗi tính thuế</i>	<i>Lỗi đã chuyển trong năm</i>	<i>Lỗi không được chuyển</i>	VND
					<i>Lỗi chưa chuyển vào ngày 30 tháng 09 năm 2018</i>
2015	2020	89.361.104.763	(46.208.668.008)	-	43.152.436.755
2017	2022	26.217.432.695	-	-	26.217.432.695
2018	2023	24.500.700.206	-	-	24.500.700.206
TỔNG CỘNG		140.079.237.664	(46.208.668.008)	-	93.870.569.656

Lỗi thuế ước tính nêu trên của Tập đoàn chưa được cơ quan thuế địa phương quyết toán vào ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Tập đoàn chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại đối với số lỗ thuế lũy kế tại ngày 30 tháng 09 năm 2018 nêu trên do tại thời điểm này, Tập đoàn không thể dự tính được thu nhập chịu thuế trong tương lai.

29. 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 Tập đoàn có mối liên kết thông qua quan hệ đầu tư/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 dựa trên các điều khoản đã được thỏa thuận trong hợp đồng. Số dư các khoản phải thu, phải trả tại ngày kết thúc kỳ kế toán không cần bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền.

Giao dịch trọng yếu của Tập đoàn với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

VND				
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Quý 3 năm 2018</i>	<i>Quý 3 năm 2017</i>
TAC	Công ty liên kết	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa Cổ tức được chia	706.585.101.408 -	777.473.909.503 14.388.369.600
Nakydaco	Bên liên quan	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa Cổ tức được chia Mua hàng hóa	93.546.144.400 1.752.449.238 598.398.160	209.966.223.710 1.274.636.000 363.698.000
Golden Hope	Công ty liên kết	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa Cung cấp dịch vụ Phí dịch vụ gia công dầu Phí cân xe	59.866.604.700 781.558.020 1.200.424.000 58.118.550	23.413.553.400 689.749.434 359.095.002 30.747.330
Calofic	Công ty liên kết	Cổ tức được chia	115.309.034.223	-
LG Vina	Công ty liên kết	Cổ tức được chia Tặng vốn đầu tư	19.959.011.746 6.000.000.000	24.489.366.520 7.200.000.000
Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido ("KDC")	Công ty mẹ	Mua thành phẩm, nguyên liệu Cung cấp dịch vụ Đặt cọc thuê văn phòng	29.129.520 1.211.414.905 1.294.777.247	18.262.516 - -

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2018 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

VND				
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>
Phải thu ngắn hạn của khách hàng				
TAC	Công ty liên kết	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa	259.857.732.805	302.281.075.008
Nakydaco	Bên liên quan	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa	64.186.970.364	58.000.826.752
Golden Hope	Công ty liên kết	Bán nguyên vật liệu và cung cấp dịch vụ	61.371.171.319	5.361.006.084
			385.415.874.488	365.642.907.844
Phải thu dài hạn của khách hàng				
KDC	Công ty mẹ	Đặt cọc thuê văn phòng	1.294.777.247	
Phải thu ngắn hạn khác				
KDC	Công ty mẹ	Hợp tác kinh doanh	100.500.000.000	
Golden Hope	Công ty liên kết	Mượn hàng	2.571.395.858	
			103.071.395.858	
Phải trả người bán ngắn hạn				
KDC	Công ty mẹ	Mua hàng hóa	-	1.900.831.461
		Cung cấp dịch vụ	404.122.943	
Golden Hope	Công ty liên kết	Phí gia công	-	272.159.470
			404.122.943	2.172.990.931
Người mua trả trước ngắn hạn				
KDC	Công ty mẹ	Bán tài sản	40.000.000.000	20.000.000.000
Phải trả ngắn hạn khác				
Golden Hope	Công ty liên kết	Mượn công cụ, dụng cụ	-	1.975.365.000
			-	1.975.365.000

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

VND		
<i>Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý</i>		
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Lương và các lợi ích khác	5.163.017.000	6.276.550.000



