

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

Báo cáo tài chính Quý 3

Ngày 30 tháng 09 năm 2024

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán	3 - 4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	6 - 7
Thuyết minh báo cáo tài chính	8 - 28

11/11/2014 17:23

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

B01-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1,706,028,327,120	1,820,390,915,327
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	86,354,745,231	685,293,095,752
111	1. Tiền		36,354,745,231	85,293,095,752
112	2. Các khoản tương đương tiền		50,000,000,000	600,000,000,000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		103,700,000,000	103,700,000,000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	12.1	103,700,000,000	103,700,000,000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		1,413,662,484,783	895,603,160,026
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	48,091,740,496	105,100,865,147
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		337,577,874	285,226,000
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	6	1,325,000,000,000	740,000,000,000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	40,233,166,413	50,217,068,879
140	IV. Hàng tồn kho	8	42,001,599,087	67,118,379,659
141	1. Hàng tồn kho		42,001,599,087	67,118,379,659
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		60,309,498,019	68,676,279,890
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	15	36,601,708,047	36,476,849,463
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	15	23,707,789,972	32,199,430,427
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		498,916,620,104	502,571,655,661
210	I. Phải thu dài hạn		8,000,255,608	6,240,082,930
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	8,000,255,608	6,240,082,930
220	II. Tài sản cố định		60,495,988,133	65,766,910,519
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	59,930,305,565	65,123,212,900
222	Nguyên giá		287,955,318,398	288,435,260,078
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(228,025,012,833)	(223,312,047,178)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	565,682,568	643,697,619
228	Nguyên giá		4,790,083,240	4,790,083,240
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(4,224,400,672)	(4,146,385,621)
230	III. Bất động sản đầu tư	11	4,071,874,201	4,216,160,050
231	1. Nguyên giá		11,797,057,729	11,797,057,729
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(7,725,183,528)	(7,580,897,679)
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn	12.2	426,348,502,162	426,348,502,162
251	1. Đầu tư vào công ty con		-	-
252	2. Đầu tư vào công ty liên kết		378,763,488,686	378,763,488,686
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(47,192,438,524)	(47,192,438,524)
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		94,777,452,000	94,777,452,000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2,204,944,947,224	2,322,962,570,988

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

B01-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		65,148,501,087	58,578,067,230
310	I. Nợ ngắn hạn		56,673,744,646	50,204,736,052
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13	8,251,950,172	869,533,843
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14	5,819,953,520	6,063,767,250
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	4,015,866,242	4,004,854,756
314	4. Phải trả người lao động		1,012,275,000	1,461,758,520
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	368,383,450	4,194,051,784
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	17	13,087,729,306	13,024,471,472
320	7. Nợ ngắn hạn	18	513,285,451	1,060,584,532
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		23,604,301,505	19,525,713,895
330	II. Nợ dài hạn		8,474,756,441	8,373,331,178
337	1. Phải trả dài hạn khác		62,856,000	62,856,000
338	2. Nợ dài hạn	18	6,463,412,441	6,154,615,178
342	3. Dự phòng phải trả dài hạn		1,948,488,000	2,155,860,000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		2,139,796,446,137	2,264,384,503,758
410	I. Vốn chủ sở hữu	19.1	2,139,796,446,137	2,264,384,503,758
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		900,254,734,722	1,024,842,792,343
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		872,882,792,343	
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trong năm		27,371,942,379	1,024,842,792,343
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2,204,944,947,224	2,322,962,570,988


Trần Thị Mai Phương
Người lập


Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng




Trần Tiến Hoàng
Tổng Giám đốc

Ngày 17 tháng 10 năm 2024

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

B02-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3 năm 2024	Quý 3 năm 2023	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
					Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	20.1	69,184,308,855	84,253,840,521	184,810,196,291	754,005,031,897
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	20.1	-	-	-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20.1	69,184,308,855	84,253,840,521	184,810,196,291	754,005,031,897
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	21	67,110,073,761	81,869,878,297	185,842,658,380	869,348,012,175
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		2,074,235,094	2,383,962,224	(1,032,462,089)	(115,342,980,278)
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	20.2	20,073,950,981	28,093,794,431	67,426,725,393	1,646,772,516,243
22	7. Chi phí tài chính	22	181,122,408	245,321,150	217,779,533	17,194,918,360
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		-	-	-	-
	8. Chi phí bán hàng	23	3,739,893,234	5,228,623,503	11,665,039,455	18,041,224,631
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	24	5,816,669,571	8,110,532,571	18,739,838,854	22,400,383,459
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		12,410,500,862	16,893,279,431	35,771,605,462	1,473,793,009,515
31	11. Thu nhập khác		219,181,458	619,735	260,661,106	111,501,361
32	12. Chi phí khác		19,692,245	30,059	168,683,734	332,200,491
40	13. Lợi nhuận khác		199,489,213	589,676	91,977,372	(220,699,130)
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		12,609,990,075	16,893,869,107	35,863,582,834	1,473,572,310,385
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	26.1	3,142,639,827	4,192,546,695	8,491,640,455	274,763,396,099
60	16. Lợi nhuận thuần sau thuế		9,467,350,248	12,701,322,412	27,371,942,379	1,198,808,914,286
70	17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	19.4	77.73	104.28	224.73	9,794.82
71	18. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	19.4	77.73	104.28	224.73	9,794.82

Trần Thị Mai Phương
Người lập

Ngày 17 tháng 10 năm 2024

Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng



Trần Tiên Hoàng
Tổng Giám đốc

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

B03-DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

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		35,863,582,834	1,473,572,310,385
	Điều chỉnh cho các khoản:			
02	Khấu hao và hao mòn	9,10,11	5,415,208,235	5,619,518,651
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		(1,847,067,765)	(289,005,381)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(20,062,729,886)	(1,643,708,414,107)
06	Chi phí lãi vay	22	-	11,882,180,708
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		19,368,993,418	(152,923,409,744)
09	(Tăng) giảm các khoản phải thu		54,163,795,931	160,435,260,944
10	(Tăng) giảm hàng tồn kho		25,116,780,572	387,577,308,606
11	Giảm các khoản phải trả		2,931,812,937	(99,169,593,507)
12	Giảm (tăng) chi phí trả trước			135,285,145
13	Thuế TNDN đã nộp			(130,000,000,000)
14	Tiền lãi vay đã trả			(12,455,908,068)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(1,721,412,390)	(3,861,569,099)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động kinh doanh		99,859,970,468	149,737,374,277
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
22	Tiền thu do thanh lý, nhượng bán tài sản cố định			1,734,860
23	Tiền chi cho vay và mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(858,700,000,000)	(1,478,477,452,000)
24	Tiền thu hồi cho vay, tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và trái phiếu		273,700,000,000	680,000,000,000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			-
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	12.2.1		2,157,837,500,000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		30,944,787,431	58,324,416,466
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(554,055,212,569)	1,417,686,199,326

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

B03-DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024

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 vay nhận được	18	-	
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	18	(547,299,081)	(512,526,256,791)
36	Cổ tức đã trả	19.2	(146,160,000,000)	
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(146,707,299,081)	(512,526,256,791)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(600,902,541,182)	1,054,897,316,812
60	Tiền đầu năm		685,293,095,752	66,544,065,330
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		1,964,190,661	429,511,374
70	Tiền cuối kỳ	4	86,354,745,231	1,121,870,893,516


Trần Thị Mai Phương
Người lập


Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng


Trần Tiến Hoàng
Tổng Giám đốc



Ngày 17 tháng 10 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

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 Thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh Công ty Cổ phần số 0300585984 ngày 31 tháng 12 năm 2014, và theo các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Tổng Công ty là sản xuất và kinh doanh dầu 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 Nguyễn Bình Khiêm, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam và một (01) chi nhánh đặt tại số 138 - 142 Hai Bà Trưng, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng công nhân viên của Tổng Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 là 57 người (31 tháng 12 năm 2023 là: 66).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Các chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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

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

Theo đó, báo cáo tài chính giữa niên độ 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 tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Tổng Công ty là Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

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

2.4 Đơn vị tiền tệ kế toán

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tổng Công ty là VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

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.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

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 khi phát sinh.

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

3.5 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, bao gồm giá trị của quyền sử dụng đất đã được 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 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
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

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 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 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. 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 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 dư dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (liếp 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 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.

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.

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 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.

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
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

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 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.

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 hoãn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoãn 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
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

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 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.

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

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

4. TIỀN

	VND	
	Số cuối quý	Số đầu năm
Tiền mặt	7,448,801	7,448,801
Tiền gửi ngân hàng	36,347,296,430	85,285,646,951
Các khoản tương đương tiền	50,000,000,000	600,000,000,000
TỔNG CỘNG	86,354,745,231	685,293,095,752

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	VND	
	Số cuối quý	Số đầu năm
Các bên liên quan (Thuyết minh số 27)	44,311,918,817	104,485,731,707
CN Công ty TNHH Sumitomo Corporation Việt Nam tại TP.HCM	3,779,809,920	615,133,440
Sumitomo Corporation Asia & Oceania Pte Ltd	-	-
Các khách hàng khác	-	-
TỔNG CỘNG	48,091,740,496	105,100,865,147
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-	-
GIÁ TRỊ THUẦN	48,091,740,496	105,100,865,147

6. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

Khoản phải thu về cho vay tín chấp đối với các cá nhân và tổ chức có thời gian đáo hạn vào 10/2024 và hưởng lãi suất 6.5%-5%/năm.

Bên vay	Số cuối quý (VND)	Ngày đáo hạn
Công ty Cổ phần Đầu Tư ATO	330,000,000,000	Từ ngày 6 tháng 10 năm 2024 đến ngày 11 tháng 10 năm 2024
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Nhật Vinh	260,000,000,000	Ngày 11 tháng 10 năm 2024
Công ty CP Đầu tư TM TVH	735,000,000,000	Từ ngày 8 tháng 10 năm 2024 đến ngày 22 tháng 10 năm 2024
TỔNG CỘNG	1,325,000,000,000	
Trong đó:		
Phải thu bên khác	1,325,000,000,000	
Phải thu bên liên quan (Thuyết minh số 27)	-	

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

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

7. PHẢI THU KHÁC

	VND	
	Số cuối quý	Số đầu năm
Ngắn hạn	40,233,166,413	50,217,068,879
Cổ tức phải thu		17,985,462,000
Lãi cho vay	39,280,890,411	29,644,794,520
Khác	952,276,002	2,586,812,359
Dài hạn	8,000,255,608	6,240,082,930
Lãi tiền gửi	8,000,255,608	4,945,305,683
Khác		1,294,777,247
TỔNG CỘNG	48,233,422,021	56,457,151,809
<i>Trong đó:</i>		
Các bên liên quan (Thuyết minh số 27)	49,660,000	19,280,239,247
Các bên khác	48,183,762,021	37,176,912,562

8. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	Số cuối quý	Số đầu năm
Hàng đi đường		9,617,751,023
Hàng hóa	5,762,357,603	21,713,765,434
Thành phẩm	24,473,733,901	33,342,294,193
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	-	-
Công cụ, dụng cụ	1,631,051,713	2,037,579,983
Nguyên vật liệu	10,134,455,870	406,989,026
TỔNG CỘNG	42,001,599,087	67,118,379,659
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
GIÁ TRỊ THUẦN	42,001,599,087	67,118,379,659

9. TÀI SẢN CỐ 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	157,473,214,517	126,046,074,298	4,915,971,263	288,435,260,078
Mua mới	-	-	-	-
trong năm	-	-	-	-
Thanh lý	-	-	(479,941,680)	(479,941,680)
Số cuối năm	157,473,214,517	126,046,074,298	4,436,029,583	287,955,318,398
<i>Trong đó:</i>				
Đã khấu hao hết	28,014,369,561	98,498,000,813	2,829,627,013	129,341,997,387

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

Giá trị hao mòn lũy kế

Số đầu năm	(99,913,493,382)	(119,030,854,066)	(4,367,699,730)	(223,312,047,178)
Khấu hao trong năm	(3,582,289,481)	(1,437,358,522)	(173,259,332)	(5,192,907,335)
Thanh lý	-	-	479,941,680	479,941,680
Số cuối năm	(103,495,782,863)	(120,468,212,588)	(4,061,017,382)	(228,025,012,833)

Giá trị còn lại

Số đầu năm	57,559,721,135	7,015,220,232	548,271,533	65,123,212,900
Số cuối năm	53,977,431,654	5,577,861,710	375,012,201	59,930,305,565

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND		
	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm và số cuối năm	2,595,135,240	2.194.948.000	4.790.083.240
Trong đó:			
Đã hao mòn hết	-	2.194.948.000	2.194.948.000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số đầu năm	(1,951,437,621)	(2.194.948.000)	(4.146.385.621)
Hao mòn trong năm	(78,015,051)	-	(78,015,051)
Số cuối năm	(2,029,452,672)	(2.194.948.000)	(4,224,400,672)
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	643,697,619	-	643,697,619
Số cuối năm	565,682,568	-	565,682,568

11. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	VND
	Nhà cửa, vật kiến trúc
Nguyên giá	
Số đầu năm và số cuối năm	11.797.057.729
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số đầu năm	(7,580,897,679)
Khấu hao trong năm	(144,285,849)
Số cuối năm	(7,725,183,528)
Giá trị còn lại	
Số đầu năm	4,216,160,050
Số cuối kỳ	4,071,874,201

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

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 06 năm 2024. 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.

12. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

12.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	VND	
	Số cuối quý	Số đầu năm
Đầu tư ngắn hạn khác	103.700.000.000	103,700,000,000
Trái phiếu - Công ty Cổ phần Chứng khoán Rừng Việt (*)	103.700.000.000	103,700,000,000
TỔNG CỘNG	103.700.000.000	103,700,000,000

(*) Các trái phiếu có kỳ hạn gốc mười tháng và hưởng lãi suất 8%/ năm

12.2 Đầu tư tài chính dài hạn

	VND	
	Số cuối quý	Số đầu năm
Đầu tư vào các công ty liên kết (Thuyết minh số 12.2.1)	378,763,488,686	378,763,488,686
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (Thuyết minh số 12.2.2)	94,777,452,000	94,777,452,000
TỔNG CỘNG	473,540,940,686	473,540,940,686
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	(47.192.438.524)	(47.192.438.524)
GIÁ TRỊ THUẦN	426,348,502,162	426,348,502,162
Trong đó:		
Đầu tư vào các công ty liên kết	331.571.050.162	331,571,050,162
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	94.777.452.000	94,777,452,000

12.2.1 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 quý			Số đầu năm		
	Sở hữu	Vốn đầu tư	Dự phòng	Sở hữu	Vốn đầu tư	Dự phòng
	%	VND		%	VND	
Công ty Cổ phần Dầu Thực vật Tường An (i)	26,54	247.049.222.600	-	26,54	247.049.222.600	-
Công ty TNHH Mỹ phẩm LG Vina (ii)	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		378.763.488.686	(47.192.438.524)		951.364.071.361	(47.192.438.524)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

- (i) 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.
- (ii) 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.
- (iii) 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.

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

12.2 Đầu tư tài chính dài hạn (tiếp theo)

12.2.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản tiền gửi có kỳ hạn đến ngày 01 tháng 09 năm 2026 tại Bangkok Bank Public Company Limited CN Hồ Chí Minh với lãi suất cố định 6.5%.

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGÁN HẠN

	VND	
	Số cuối quý	Số đầu năm
Các bên liên quan (Thuyết minh số 27)	504,895,680	513,358,903
Khác	484,101,592	356,174,940
TỔNG CỘNG	8,251,950,172	869,533,843

14. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGÁN HẠN

	VND	
	Số cuối quý	Số đầu năm
Công ty CP XNK TP Minh Phú	2,000,000,000	2.046.703.700
Cty TNHH XNK An Hưng Phước	2,046,703,700	2.000.000.000
Khác	1,773,249,820	2,017,063,550
TỔNG CỘNG	5,819,953,520	6,063,767,250

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

15. THUẾ

	Số đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	VND Số cuối quý
Thuế giá trị gia tăng	(36,476,849,463)	(8,135,059,734)	8,010,201,150	(36,601,708,047)
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(32,199,430,427)	-	8,491,640,455	(23,707,789,972)
Thuế thu nhập cá nhân	359,580,751	1,584,056,733	(1,891,489,726)	52,147,758
Tiền thuế đất	3,645,274,005	1,322,437,541	(1,003,993,062)	3,963,718,484
TỔNG CỘNG	(64,671,425,134)	(5,228,565,460)	13,606,358,817	(56,293,631,777)
Trong đó:				
Thuế GTGT được khấu trừ	(36,476,849,463)			(36,601,708,047)
Thuế nộp thừa	(32,199,430,427)			(23,707,789,972)
Thuế phải nộp	4,004,854,756			4,015,866,242

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGÁN HẠN

	Số cuối quý	VND Số đầu năm
Chi phí lưu tàu		3,866,504,496
Chi phí phải trả khác	368,383,450	327,547,288
TỔNG CỘNG	368,383,450	4,194,051,784

17. PHẢI TRẢ NGÁN HẠN KHÁC

	Số cuối quý	VND Số đầu năm
Phải trả cổ phần hóa	12,716,244,592	12,716,244,592
Các khoản phải trả, phải nộp khác	371,484,714	308,226,880
TỔNG CỘNG	13,087,729,306	13,024,471,472
Trong đó:		
Bên khác	13,087,729,306	13,024,471,472

Tổng Công ty Công nghiệp Dầu Thực vật Việt Nam – Công ty Cổ phần
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09-DN

18. VAY VÀ NỢ

	Số đầu năm	Nhận tiền vay	Trả tiền vay	Phần loại lại	Đánh giá lại	Số cuối quý
						VND
Ngắn hạn	1,060,584,532					1.060.584.532
Nợ dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 18.1)	1,060,584,532		(547,299,081)			513,285,451
Dài hạn	6,154,615,178	-	-			6.154.615.178
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Công nghiệp Số 2 (Thuyết minh số 18.1)	6,154,615,178	-	-		308,797,263	6,463,412,441
TỔNG CỘNG	7,215,199,710	-	(547,299,081)	-	308,797,263	6,976,697,892

18.1 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/HĐTD ngày 12 tháng 5 năm 1988, được trình bày như sau:

Bên cho vay	Số cuối quý (VND)	Ngày đến hạn	Mục đích
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Công nghiệp Số 2	<u>6,976,697,892</u>	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	513,285,451		
Nợ dài hạn	6,463,412,441		

Tổng Công ty Công nghiệp Dầu Thực vật Việt Nam – Công ty Cổ phần
 THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09-DN

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

19.1 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 Tổng cộng
Năm trước				
Số đầu năm	1.218.000.000.000	21.541.711.415	92,199,851,206	1,331,741,562,621
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	1,304,642,941,137	1,304,642,941,137
Cổ tức công bố	-	-	(365,400,000,000)	(365,400,000,000)
Thường HĐQT và Ban Tổng giám đốc	-	-	(1,800,000,000)	(1,800,000,000)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(4,800,000,000)	(4,800,000,000)
Số cuối năm	1.218.000.000.000	21.541.711.415	1,024,842,792,343	2,264,384,503,758
Năm nay				
Số đầu năm	1.218.000.000.000	21.541.711.415	1,024,842,792,343	2,264,384,503,758
Lợi nhuận thuần sau thuế trong năm	-	-	27,371,942,379	27,371,942,379
Chi Cổ tức	-	-	(146,160,000,000)	(146,160,000,000)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(4,800,000,000)	(4,800,000,000)
Thường Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc	-	-	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
Số cuối năm	1.218.000.000.000	21.541.711.415	900,254,734,722	2,139,796,446,137

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (liếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU (liếp theo)

19.2 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 năm và số cuối năm	1.218.000.000.000	1.218.000.000.000
Cổ tức		
Cổ tức công bố trong năm	146,160,000,000	
Cổ tức đã trả trong năm	146,160,000,000	

19.3 Cổ phiếu

	Số cuối quý		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

19.4 Lãi trên cổ phiếu

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

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận sau thuế TNDN (VND)	27,371,942,379	1,198,808,914,286
Trừ: Quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND)		(5,800,000,000)
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	27,371,942,379	1,193,008,914,286
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	224.73	9,794.82
- Lãi suy giảm	224.73	9,794.82

Không có sự suy giảm tiềm tàng của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (lập theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

20. DOANH THU

20.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	VND	
	Quý 3 năm 2024	Quý 3 năm 2023
Tổng doanh thu	69,184,308,855	84,253,840,521
Doanh thu bán hàng hóa	48,899,840,000	43,206,085,370
Doanh thu bán thành phẩm	19,635,687,445	40,441,513,575
Doanh thu cung cấp dịch vụ	606,520,013	579,466,525
Khác	42,261,397	26,775,051
Các khoản giảm trừ	-	-
Doanh thu thuần	69,184,308,855	84,253,840,521
Trong đó:		
Các bên liên quan (thuyết minh số 27)	44,311,918,817	105,700,912,954
Các bên khác	24,872,390,038	(21,447,072,433)

20.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND	
	Quý 3 năm 2024	Quý 3 năm 2023
Lãi tiền gửi	20,062,729,886	27,640,364,393
Lãi chênh lệch tỷ giá	11,221,095	453,430,038
Cổ tức	-	-
TỔNG CỘNG	20,073,950,981	28,093,794,431

21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND	
	Quý 3 năm 2024	Quý 3 năm 2023
Giá vốn hàng hóa đã bán	5,825,431	5,825,431
Giá vốn thành phẩm đã bán	66,706,734,183	42,804,098,491
Khác	349,418,864	375,186,298
TỔNG CỘNG	67,110,073,761	81,869,878,297

22. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND	
	Quý 3 năm 2024	Quý 3 năm 2023
Chi phí lãi vay	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	181,122,408	245,321,150
Khác	-	-
TỔNG CỘNG	181,122,408	245,321,150

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

23. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	VND	
	Quý 3 năm 2024	Quý 3 năm 2023
Chi phí lương	1,704,966,464	2,389,084,525
Chi phí vận chuyển	236,791,550	374,266,020
Chi phí khấu hao và hao mòn	1,237,683,791	1,251,160,353
Chi phí khác	560,451,429	1,214,112,605
TỔNG CỘNG	3,739,893,234	5,228,623,503

24. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND	
	Quý 3 năm 2024	Quý 3 năm 2023
Chi phí lương	2,203,318,136	2,512,488,069
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3,423,687,180	4,964,625,803
Chi phí khấu hao và hao mòn	68,253,764	69,912,114
Chi phí khác	121,410,491	563,506,585
TỔNG CỘNG	5,816,669,571	8,110,532,571

25. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	VND	
	Quý 3 năm 2024	Quý 3 năm 2023
Chi phí nguyên vật liệu	85,255,069,399	128,218,773,003
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3,940,844,881	4,383,926,980
Chi phí lương	5,093,905,626	5,363,935,457
Chi phí khấu hao và hao mòn	1,388,011,921	1,859,098,855
Chi phí khác	843,345,451	904,862,267
TỔNG CỘNG	96,521,177,278	140,730,596,562

26. 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.

Báo cáo thuế của Tổng Công ty 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 có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

26. 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	35,863,582,834	1,473,572,310,385
Thuế TNDN theo thuế suất 20%	7,172,716,567	294,714,462,077
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Chi phí không được trừ	1,711,762,019	1,745,994,685
Thu nhập từ hoạt động không thuộc diện nộp thuế TNDN	(392,838,132)	
Lỗ được chuyển trong kỳ		(21,697,060,664)
Chi phí thuế TNDN	8,491,640,455	274,763,396,099

26.1 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 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	8,491,640,455	274,763,396,099
TỔNG CỘNG	8,491,640,455	274,763,396,099

27. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan có quan hệ kiểm soát với Tổng Công ty và có giao dịch với Tổng Công ty trong năm và tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Công ty Cổ phần Tập đoàn Kido ("KDC")	Công ty mẹ
TAC	Công ty liên kết
KDNB	Công ty liên kết
SGTLT	Công ty được kiểm soát bởi cá nhân có liên quan
Ông Trần Kim Thành	Chủ tịch Hội đồng quản trị
Ông Trần Lệ Nguyên	Thành viên Hội đồng quản trị
Bà Nguyễn Thị Xuân Liễu	Thành viên Hội đồng quản trị
Bà Nguyễn Mai Thi	Trưởng ban kiểm soát
Bà Nguyễn Thị Ngọc Chi	Thành viên ban kiểm soát
Bà Huỳnh Ngọc Nữ Phương Nga	Thành viên ban kiểm soát
Ông Trần Tiến Hoàng	Tổng Giám đốc
Ông Bùi Thanh Tùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Hồ Minh Sơn	Kế toán trưởng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

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:

		VND	
Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	30/09/2024	30/09/2023
TAC	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa Mua nguyên liệu, HH	81,048,181,960 11,573,128,750	381,996,591,320
Kido Nhà Bè	Bán nguyên vật liệu và hàng hóa Mua hàng hóa Cung cấp dịch vụ Mua dịch vụ	 96,707,980 1,125,394,695 40,842,000	255,253,900,535 117,868,000 875,191,455 82,653,900
("KDC")	Mua nguyên liệu, thành phẩm Cung cấp dịch vụ Mua dịch vụ	59,218,366 162,030,000 54,000,000	15,257,168 122,443,000
SGTLT	Trả nợ vay	150,000,000,000	

27. 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:

		VND	
Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu ngắn hạn			
TAC	Bán nguyên liệu và cung cấp DV	44,070,851,520	
Kido-Nhà Bè	Cung cấp dịch vụ	241,067,297	104,406,135,707
KDC	Cung cấp dịch vụ		79,596,000
		44,311,918,817	104,485,731,707
Phải thu khác			
KDC	Công ty mẹ Mua dịch vụ	49,660,000	1,294,777,247
TAC	Công ty liên kết Cổ tức được chia		17,985,462,000
		49,660,000	19,280,239,247
Phải trả người bán ngắn hạn			
TAC	Công ty liên kết Mua hàng hóa	504,895,680	

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

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 30 tháng 09 năm 2024

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

VND

Lấy kể từ đầu năm đến cuối kỳ

	Năm nay	Năm trước
Hội đồng quản trị	180,000,000	120,000,000
Ban Giám đốc	2,142,960,000	2,270,224,000
Ban Kiểm soát	108,000,000	86,800,000
TỔNG CỘNG	2,430,960,000	2,477,024,000

28. 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 năm, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

VND

	Số cuối quý	Số đầu năm
Dưới 1 năm	3,505,260,000	8,216,661,875
Từ 1 đến 5 năm	2,959,360,000	3,519,485,760
TỔNG CỘNG	6,464,620,000	11,736,147,635



Trần Thị Mai Phương
Người lập



Hồ Minh Sơn
Kế toán trưởng



Trần Tiến Hoàng
Tổng Giám đốc

Ngày 17 tháng 10 năm 2024