

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019



Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

MỤC LỤC

	Trang
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Báo cáo kiểm toán độc lập	3 - 4
Bảng cân đối kế toán	5 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	8 - 9
Thuyết minh báo cáo tài chính	10 - 34

11/01/2011
CỔ PHÂN CHẾ BIẾN HÀNG XUẤT KHẨU LONG AN

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy phép thành lập số 003802 GP/TLĐN-03 do Ủy ban Nhân dân Tỉnh Long An cấp ngày 1 tháng 7 năm 1995; điều chỉnh theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 1100107301 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Long An cấp ngày 1 tháng 11 năm 2000 và các GCNĐKDN điều chỉnh.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã LAF theo Quyết định số 06/GPPH do Ủy ban Chứng Khoán Nhà nước cấp ngày 6 tháng 11 năm 2000.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là gia công, sản xuất, chế biến và kinh doanh hàng nông sản.

Công ty có trụ sở đăng ký tại 81B Quốc lộ 62, Phường 2, Thành phố Tân An, Tỉnh Long An, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Vũ Cường	Chủ tịch	
Ông Nguyễn Văn Khải	Phó Chủ tịch	
Bà Nguyễn Thái Hạnh Linh	Thành viên	
Ông Phan Ngọc Sơn	Thành viên	bổ nhiệm ngày 24 tháng 4 năm 2019
Ông Nguyễn Duy Tuấn	Thành viên	miễn nhiệm ngày 24 tháng 4 năm 2019

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Ngô Thị Kim Phụng	Trưởng ban
Ông Phạm Trung Đức	Thành viên
Bà Lê Thị Trọng	Thành viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Phan Ngọc Sơn	Tổng Giám đốc	
Bà Huỳnh Thị Ngọc Mỹ	Phó Tổng Giám đốc	bổ nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2019
Ông Phạm Sơn Hà	Phó Tổng Giám đốc	miễn nhiệm ngày 1 tháng 7 năm 2019

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Phan Ngọc Sơn.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán của Công ty.

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính của Công ty cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính; và
- ▶ lập báo cáo tài chính trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:

Phan Ngọc Sơn
Tổng Giám đốc

Thành phố Tân An, Tỉnh Long An, Việt Nam

Ngày 20 tháng 3 năm 2020

Số tham chiếu: 61207844/21166528

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Quý Cổ đông của Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An ("Công ty") được lập ngày 20 tháng 3 năm 2020 và được trình bày từ trang 5 đến trang 34, bao gồm bảng cân đối kế toán vào ngày 31 tháng 12 năm 2019, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên các báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Trần Nam Dũng
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNĐKHN kiểm toán
Số: 3021-2019-004-1

Từ Thái Sơn
Kiểm toán viên
Giấy CNĐKHN kiểm toán
Số: 1543-2018-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 20 tháng 3 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		183.379.255.520	146.003.130.193
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	4.465.528.888	24.829.888.839
111	1. Tiền		4.465.528.888	11.829.888.839
112	2. Các khoản tương đương tiền		-	13.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	5	13.009.101.472	9.101.472
121	1. Chứng khoán kinh doanh		1.050.172.168	1.050.172.168
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh		(1.041.070.696)	(1.041.070.696)
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		13.000.000.000	-
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		52.099.810.697	42.515.104.187
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	44.201.033.178	42.181.262.837
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	12.190.379.944	5.258.300.811
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	8	953.428.953	320.571.917
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	9	(5.708.031.815)	(5.708.031.815)
139	5. Tài sản thiếu chờ xử lý		463.000.437	463.000.437
140	IV. Hàng tồn kho	10	111.671.103.660	77.045.377.888
141	1. Hàng tồn kho		112.407.103.660	85.186.377.888
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(736.000.000)	(8.141.000.000)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		2.133.710.803	1.603.657.807
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	15	321.651.338	378.987.020
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	18	1.812.059.465	1.224.670.787
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		69.705.788.999	67.697.884.589
220	I. Tài sản cố định		57.632.158.206	53.980.921.327
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	57.551.966.921	53.854.696.842
222	Nguyên giá		107.855.425.986	96.489.348.709
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(50.303.459.065)	(42.634.651.867)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	80.191.285	126.224.485
228	Nguyên giá		310.629.500	310.629.500
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(230.438.215)	(184.405.015)
230	II. Bất động sản đầu tư	13	57.659.817	74.150.913
231	1. Nguyên giá		668.145.436	668.145.436
232	2. Giá trị khấu hao lũy kế		(610.485.619)	(593.994.523)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		891.791.250	555.000.000
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	14	891.791.250	555.000.000
260	IV. Tài sản dài hạn khác		11.124.179.726	13.087.812.349
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	15	11.124.179.726	13.087.812.349
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		253.085.044.519	213.701.014.782

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		118.774.859.587	97.263.375.618
310	I. Nợ ngắn hạn		116.158.323.145	94.587.423.864
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	16	13.993.754.520	7.973.731.676
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	17	6.300.110.599	492.276.856
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	-	275.452.708
314	4. Phải trả người lao động		6.498.715.859	1.922.492.648
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	674.130.330	644.200.442
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	20	367.053.396	464.096.754
320	7. Vay ngắn hạn	21	88.317.294.163	82.807.908.502
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		7.264.278	7.264.278
330	II. Nợ dài hạn		2.616.536.442	2.675.951.754
342	1. Dự phòng phải trả dài hạn	22	2.616.536.442	2.675.951.754
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		134.310.184.932	116.437.639.164
410	I. Vốn chủ sở hữu	23	134.310.184.932	116.437.639.164
411	1. Vốn cổ phần		147.280.190.000	147.280.190.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		147.280.190.000	147.280.190.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		24.894.688.720	24.894.688.720
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		7.820.744.085	49.607.325.328
421	4. Lỗ lũy kế		(45.685.437.873)	(105.344.564.884)
421a	- Lỗ lũy kế đến cuối năm trước		(63.557.983.641)	(41.786.581.243)
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (lỗ) năm nay		17.872.545.768	(63.557.983.641)
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		253.085.044.519	213.701.014.782



Trương Thị Phượng Linh
Người lập



Dư Trường Linh
Kế toán trưởng



Phan Ngọc Sơn
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 3 năm 2020

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.1	471.888.493.071	572.929.262.061
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	24.1	(3.285.623.250)	(119.065.382)
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.1	468.602.869.821	572.810.196.679
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	25	(420.962.295.175)	(609.392.262.340)
20	5. Lợi nhuận (lỗ) gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		47.640.574.646	(36.582.065.661)
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	24.2	2.516.984.407	6.276.711.631
22 23	7. Chi phí tài chính - Trong đó: Chi phí lãi vay	26	(6.310.421.595) (5.317.587.605)	(15.333.925.152) (8.134.807.188)
25	8. Chi phí bán hàng	27	(12.662.887.901)	(12.401.140.227)
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	27	(12.848.437.552)	(7.740.622.810)
30	10. Lợi nhuận (lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh		18.335.812.005	(65.781.042.219)
31	11. Thu nhập khác	28	382.794.657	3.099.288.131
32	12. Chi phí khác	28	(846.060.894)	(600.776.845)
40	13. (Lỗ) lợi nhuận khác	28	(463.266.237)	2.498.511.286
50	14. Tổng lợi nhuận (lỗ) kế toán trước thuế		17.872.545.768	(63.282.530.933)
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	30.1	-	(275.452.708)
60	16. Lợi nhuận (lỗ) sau thuế TNDN		17.872.545.768	(63.557.983.641)
70	17. Lãi (lỗ) cơ bản trên cổ phiếu	23.3	1.214	(4.315)
71	18. Lãi (lỗ) suy giảm trên cổ phiếu	23.3	1.214	(4.315)

Trương Thị Phụng Linh
Người lập biểu

Dư Trường Linh
Kế toán trưởng

Phan Ngọc Sơn
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 3 năm 2020

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Lợi nhuận (lỗ) kế toán trước thuế		17.872.545.768	(63.282.530.933)
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn tài sản cố định	11, 12, 13	8.217.860.349	7.453.179.689
03	(Hoàn nhập dự phòng) dự phòng		(7.464.415.312)	650.560.818
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		535.166.517	170.410.864
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(823.990.610)	(7.012.746.238)
06	Chi phí lãi vay	26	5.317.587.605	8.134.807.188
08	Lợi nhuận (lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		23.654.754.317	(53.886.318.612)
09	Tăng các khoản phải thu		(8.897.988.896)	(619.793.711)
10	(Tăng) giảm hàng tồn kho		(27.220.725.772)	102.763.365.953
11	Tăng (giảm) các khoản phải trả		16.402.942.257	(6.974.911.013)
12	Giảm chi phí trả trước		2.020.968.305	2.715.513.338
14	Tiền lãi vay đã trả		(5.440.605.965)	(8.213.606.951)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	18	(275.452.708)	-
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		-	(33.000.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		243.891.538	35.751.249.004
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm và xây dựng tài sản cố định		(13.684.967.101)	(22.246.443.174)
22	Tiền thu do thanh lý tài sản cố định		625.000.000	6.922.204.002
23	Chi tiền gửi ngân hàng		(13.000.000.000)	-
24	Thu hồi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn		-	133.737.777.778
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	1.995.000.000
27	Tiền thu lãi		471.527.715	7.692.198.012
30	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào) từ hoạt động đầu tư		(25.588.439.386)	128.100.736.618
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay	21	403.022.053.835	499.323.155.049
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	21	(398.042.774.209)	(669.840.461.915)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động tài chính		4.979.279.626	(170.517.306.866)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(20.365.268.222)	(6.665.321.244)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		24.829.888.839	31.512.472.339
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		908.271	(17.262.256)
70	Tiền cuối năm	4	4.465.528.888	24.829.888.839


Trương Thị Phượng Linh
Người lập


Dư Trường Linh
Kế toán trưởng




Phan Ngọc Sơn
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 3 năm 2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy phép thành lập số 003802 GP/TLĐN-03 do Ủy ban Nhân dân Tỉnh Long An cấp ngày 1 tháng 7 năm 1995; điều chỉnh theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 1100107301 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Long An cấp ngày 1 tháng 11 năm 2000 và các GCNĐKDN điều chỉnh.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã LAF theo Quyết định số 06/GPPH do Ủy ban Chứng Khoán Nhà nước cấp ngày 6 tháng 11 năm 2000.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là gia công, sản xuất, chế biến và kinh doanh hàng nông sản.

Công ty có trụ sở đăng ký tại 81B Quốc lộ 62, Phường 2, Thành phố Tân An, tỉnh Long An, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 164 (ngày 31 tháng 12 năm 2018: 176).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

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

Theo đó, báo cáo tài chính được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.3 Kỳ kế toán năm

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

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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.

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

- | | | |
|--|---|---|
| Nguyên vật liệu, hàng hóa | - | chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| 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 khác thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán.

3.3 Các khoản phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị 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 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 trên báo cáo tài chính.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao 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 vốn hóa và chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.5 Tài sản cố định vô hình

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

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

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào 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 giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

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 thời gian hữu dụng ước tính của mỗi tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 25 năm
Máy móc thiết bị	4 - 10 năm
Phương tiện vận tải	5 - 15 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 10 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 khấu hao lũy kế. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Công ty không trích khấu hao mà xác định tổn thất do giảm giá trị.

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 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.

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 và vật kiến trúc	5 - 20 năm
Tài sản khác	6 - 10 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. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm thanh lý.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.8 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là tài sản cố định trên bảng cân đối kế toán. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

3.9 Các khoản đầu tư

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh 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 ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

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 năm.

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

3.10 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 của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:

- Tiền thuê trả trước;
- Công cụ dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn; và
- Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo hợp đồng thuê đất ký với Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Khu Công nghiệp và Đô thị Long An vào ngày 11 tháng 11 năm 2011 trong thời hạn 50 năm. Khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.11 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty và được hạch toán như chi phí trong năm khi phát sinh.

3.12 Các khoản phải trả và trích trước

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

3.13 Các khoản dự phòng

Công ty ghi nhận dự phòng khi có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Công ty có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Khi Công ty cho rằng một phần hoặc toàn bộ chi phí để thanh toán một khoản dự phòng sẽ được hoàn lại bởi một bên thứ ba, khoản bồi hoàn này chỉ được ghi nhận là một tài sản riêng biệt khi việc nhận được bồi hoàn là gần như chắc chắn. Chi phí liên quan đến các khoản dự phòng được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh sau khi đã trừ đi các khoản bồi hoàn.

3.14 Trợ cấp thôi việc phải trả

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

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

3.15 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán 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 hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.16 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên.

Quỹ đầu tư phát triển

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

Quỹ khen thưởng, 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.

3.17 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi 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 thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.18 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của khoản tiền nhận được, không bao gồm các khoản chiết khấu, giảm giá và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

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

Tiền lãi

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

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.19 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 giá trị dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, sử dụng 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 kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

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

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.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần 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 tính 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 chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

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 năm 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 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 kế toán 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.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.20 Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt được của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Hoạt động gia công, sản xuất, chế biến và kinh doanh hàng nông sản là hoạt động chủ yếu tạo ra doanh thu và lợi nhuận cho Công ty, trong khi các khoản doanh thu khác chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng doanh thu của Công ty, do vậy Ban Tổng Giám đốc giả định rằng Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất. Hơn nữa, Ban Tổng Giám đốc cũng xác định báo cáo bộ phận của Công ty theo khu vực địa lý dựa theo địa điểm của tài sản là ở Việt Nam.

3.21 Các bên liên quan

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt	192.507.536	139.584.252
Tiền gửi ngân hàng	4.273.021.352	11.690.304.587
Các khoản tương đương tiền	-	13.000.000.000
TỔNG CỘNG	4.465.528.888	24.829.888.839

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

5. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Số cuối năm			Số đầu năm			VND
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý/ Giá trị thuần	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý/ Giá trị thuần	
Chứng khoán kinh doanh							
Công ty Cổ phần Xuất khẩu							
Nông sản Ninh Thuận	1.050.000.000	(1.041.070.696)	8.929.304	1.050.000.000	(1.041.070.696)	8.929.304	
Khác	172.168	-	172.168	172.168	-	172.168	
	<u>1.050.172.168</u>	<u>(1.041.070.696)</u>	<u>9.101.472</u>	<u>1.050.172.168</u>	<u>(1.041.070.696)</u>	<u>9.101.472</u>	
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn							
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	13.000.000.000	-	13.000.000.000	-	-	-	
TỔNG CỘNG	<u>14.050.172.168</u>	<u>(1.041.070.696)</u>	<u>13.009.101.472</u>	<u>1.050.172.168</u>	<u>(1.041.070.696)</u>	<u>9.101.472</u>	

(*) Đây là khoản tiền gửi tại ngân hàng với thời hạn gốc 6 tháng và hưởng tiền lãi theo lãi suất 6,9%/năm. Công ty đã thế chấp khoản tiền gửi này để đảm bảo cho khoản vay ngân hàng (Thuyết minh số 21).

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu từ các bên khác	42.427.465.538	39.304.893.399
Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 31)	1.773.567.640	2.876.369.438
TỔNG CỘNG (*)	44.201.033.178	42.181.262.837
Dự phòng phải thu ngắn hạn khách hàng khó đòi (Thuyết minh số 9)	(491.984.717)	(491.984.717)
GIÁ TRỊ THUẦN	43.709.048.461	41.689.278.120

(*) Công ty đã thế chấp một vài khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng để đảm bảo cho khoản vay ngân hàng (Thuyết minh số 21).

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Trả trước cho người bán ngắn hạn	12.190.379.944	5.258.300.811
Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn khó đòi (Thuyết minh số 9)	(4.744.546.661)	(4.744.546.661)
GIÁ TRỊ THUẦN	7.445.833.283	513.754.150

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Lãi ngân hàng	302.276.712	49.347.945
Tạm ứng cho nhân viên	366.705.411	56.153.515
Ký quỹ	138.000.000	68.000.000
Khác	146.446.830	147.070.457
TỔNG CỘNG	953.428.953	320.571.917
Dự phòng phải thu ngắn hạn khác khó đòi (Thuyết minh số 9)	(8.500.000)	(8.500.000)
GIÁ TRỊ THUẦN	944.928.953	312.071.917

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

9. DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn	4.744.546.661	4.744.546.661
Dự phòng phải thu ngắn hạn của khách hàng	491.984.717	491.984.717
Dự phòng tài sản thiếu chờ xử lý	463.000.437	463.000.437
Dự phòng phải thu khác ngắn hạn	8.500.000	8.500.000
TỔNG CỘNG	5.708.031.815	5.708.031.815

10. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Thành phẩm	51.746.509.720	35.221.296.465
Nguyên vật liệu	25.345.411.985	36.687.223.634
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	21.466.761.809	7.654.661.965
Hàng hóa	5.689.664.595	3.060.856.402
Hàng đang đi trên đường	4.489.468.500	-
Công cụ, dụng cụ	3.669.287.051	2.562.339.422
TỔNG CỘNG (*)	112.407.103.660	85.186.377.888
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(736.000.000)	(8.141.000.000)
GIÁ TRỊ THUẦN	111.671.103.660	77.045.377.888

(*) Công ty đã thế chấp một số hàng tồn kho để đảm bảo cho khoản vay ngân hàng (Thuyết minh số 21).

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

VND

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
Nguyên giá:					
Số đầu năm	45.310.771.481	41.305.256.764	8.767.364.646	1.105.955.818	96.489.348.709
Mua mới	4.286.939.974	4.594.024.190	1.510.170.345	-	10.391.134.509
Đầu tư XDCB hoàn thành	394.026.721	1.536.092.593	-	-	1.930.119.314
Thanh lý	-	(323.292.000)	(631.884.546)	-	(955.176.546)
Số cuối năm	49.991.738.176	47.112.081.547	9.645.650.445	1.105.955.818	107.855.425.986
<i>Trong đó:</i>					
Đã khấu hao hết	2.877.504.369	6.021.435.024	1.690.692.933	921.855.818	11.511.488.144
Giá trị khấu hao lũy kế:					
Số đầu năm	12.866.498.146	24.906.162.220	3.807.704.188	1.054.287.313	42.634.651.867
Khấu hao trong kỳ	2.043.140.278	5.308.730.844	770.206.390	33.258.541	8.155.336.053
Thanh lý	-	(323.292.000)	(163.236.855)	-	(486.528.855)
Số cuối năm	14.909.638.424	29.891.601.064	4.414.673.723	1.087.545.854	50.303.459.065
Giá trị còn lại:					
Số đầu năm	32.444.273.335	16.399.094.544	4.959.660.458	51.668.505	53.854.696.842
Số cuối năm	35.082.099.752	17.220.480.483	5.230.976.722	18.409.964	57.551.966.921
<i>Trong đó:</i>					
Tài sản sử dụng để thế chấp (Thuyết minh số 21)	24.381.357.140	795.802.469	165.040.147	-	25.342.199.756

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

VND
Phần mềm vi tính

Nguyên giá:

Số đầu năm và cuối năm 310.629.500

Trong đó:

Đã hao mòn hết 46.763.900

Giá trị hao mòn lũy kế:

Số đầu năm 184.405.015

Hao mòn trong năm 46.033.200

Số cuối năm 230.438.215

Giá trị còn lại:

Số đầu năm 126.224.485

Số cuối năm 80.191.285

13. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

VND

Nhà cửa và
vật kiến trúc

Khác

Tổng cộng

Nguyên giá:

Số đầu năm và cuối năm 314.704.875 353.440.561 668.145.436

Trong đó:

Đã khấu hao hết - 353.440.561 353.440.561

Giá trị khấu hao lũy kế:

Số đầu năm 240.553.962 353.440.561 593.994.523

Khấu hao trong năm 16.491.096 - 16.491.096

Số cuối năm 257.045.058 353.440.561 610.485.619

Giá trị còn lại:

Số đầu năm 74.150.913 - 74.150.913

Số cuối năm 57.659.817 - 57.659.817

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối năm	VND Số đầu năm
Máy móc thiết bị chờ lắp đặt	891.791.250	555.000.000

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm	VND Số đầu năm
Ngắn hạn	321.651.338	378.987.020
Phí thẩm định tiêu chuẩn	121.605.158	191.666.666
Phí bảo hiểm	62.953.849	-
Khác	137.092.331	187.320.354
Dài hạn	11.124.179.726	13.087.812.349
Chi phí thuê đất (*)	9.157.328.495	9.402.187.751
Sửa chữa, cải tạo	1.043.114.315	2.290.027.246
Công cụ, dụng cụ	923.736.916	1.385.180.706
Khác	-	10.416.646
TỔNG CỘNG	11.445.831.064	13.466.799.369

(*) Công ty đã thế chấp quyền sử dụng đất ở Khu Công nghiệp Lợi Bình Nhơn, Thành phố Tân An, Tỉnh Long An để đảm bảo cho khoản vay ngân hàng (Thuyết minh số 21).

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm	VND Số đầu năm
Phải trả cho các bên khác	13.965.741.187	7.973.731.676
Phải trả cho các bên liên quan (Thuyết minh số 31)	28.013.333	-
TỔNG CỘNG	13.993.754.520	7.973.731.676

17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Số cuối năm	VND Số đầu năm
Người mua trả tiền trước	6.296.846.354	492.276.856
Bên liên quan trả tiền trước (Thuyết minh số 31)	3.264.245	-
TỔNG CỘNG	6.300.110.599	492.276.856

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP, PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	VND		
	Số đầu năm	Số tăng trong năm	Số giảm trong năm
	Số cuối năm		
Phải thu			
Thuế giá trị gia tăng	1.224.670.787	3.070.067.179	(2.482.678.501)
Phải nộp			
Thuế thu nhập doanh nghiệp	275.452.708	-	(275.452.708)
Thuế thu nhập cá nhân	-	485.887.284	(485.887.284)
Thuế nhập khẩu	-	166.931.896	(166.931.896)
Khác	-	170.931.896	(170.931.896)
TỔNG CỘNG	275.452.708	823.751.076	(1.099.203.784)

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí hoa hồng	528.400.600	353.105.392
Chi phí lãi vay	77.529.730	200.548.090
Khác	68.200.000	90.546.960
TỔNG CỘNG	674.130.330	644.200.442

20. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Kinh phí công đoàn	59.644.638	63.771.362
Phải trả, phải nộp khác	307.408.758	400.325.392
TỔNG CỘNG	367.053.396	464.096.754

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

21. VAY NGẮN HẠN

	Số đầu năm	Vay trong năm	Trả nợ vay trong năm	Chênh lệch tỷ giá	Số cuối năm
Vay ngắn hạn ngân hàng	82.807.908.502	403.022.053.835	(398.042.774.209)	530.106.035	88.317.294.163

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng để tài trợ nhu cầu vốn lưu động được trình bày như sau:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2019		Ngày đáo hạn	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
	USD	VND		(%/ năm)	
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hồ Chí Minh					
Khoản vay 1	2.764.300	64.211.924.700	Từ ngày 24 tháng 2 năm 2020 đến ngày 28 tháng 4 năm 2020	4,0	Các khoản vay được đảm bảo một phần bằng quyền sử dụng đất, tài sản gắn liền với đất, máy móc thiết bị tại số 81B, Quốc lộ 62, Thành phố Tân An, Tỉnh Long An và tài sản gắn liền trên đất tại Lô I.1 Đường số 1, Cụm Công nghiệp Lợi Bình Nhơn, Xã Lợi Bình Nhơn, Thành phố Tân An, Tỉnh Long An. Số dư tín dụng còn lại được đảm bảo tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, hàng tồn kho luân chuyển và phải thu khách hàng luân chuyển
Khoản vay 2		1.196.358.655	Ngày 19 tháng 4 năm 2020	7,0	
Ngân hàng United Overseas Bank - Chi nhánh Hồ Chí Minh					
Khoản vay 1	951.021	22.091.256.821	Từ ngày 16 tháng 4 năm 2020 đến ngày 27 tháng 6 năm 2020	4,2 - 4,3	Các khoản vay này được đảm bảo bằng hàng tồn kho luân chuyển với giá trị lên đến USD 2.000.000
Khoản vay 2		817.753.987	Từ ngày 3 tháng 6 năm 2020 đến ngày 17 tháng 6 năm 2020	6,85	
TỔNG CỘNG	3.715.321	88.317.294.163			

Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

22. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Dự phòng phải trả dài hạn thể hiện trợ cấp thôi việc phải trả cho nhân viên.

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

23.1 Tình hình thay đổi nguồn vốn chủ sở hữu

	VND				
	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lỗi lũy kế	Tổng cộng
Năm trước					
Số đầu năm	147.280.190.000	24.894.688.720	49.607.325.328	(41.786.581.243)	179.995.622.805
Lỗi thuần trong năm	-	-	-	(63.557.983.641)	(63.557.983.641)
Số cuối năm	<u>147.280.190.000</u>	<u>24.894.688.720</u>	<u>49.607.325.328</u>	<u>(105.344.564.884)</u>	<u>116.437.639.164</u>
Năm nay					
Số đầu năm	147.280.190.000	24.894.688.720	49.607.325.328	(105.344.564.884)	116.437.639.164
Hoàn nhập quỹ đầu tư phát triển	-	-	(41.786.581.243)	41.786.581.243	-
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	17.872.545.768	17.872.545.768
Số cuối năm	<u>147.280.190.000</u>	<u>24.894.688.720</u>	<u>7.820.744.085</u>	<u>(45.685.437.873)</u>	<u>134.310.184.932</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

23.2 Cổ phiếu

	<i>Số lượng cổ phiếu</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Cổ phiếu đã được duyệt	14.728.019	14.728.019
Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	14.728.019	14.728.019
Cổ phiếu đang lưu hành <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	14.728.019	14.728.019
Cổ phiếu của Công ty đã được phát hành với mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu (31 tháng 12 năm 2018: 10.000 VND/cổ phiếu).		

23.3 Lãi (lỗ) trên cổ phiếu

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi (lỗ) cơ bản và lãi (lỗ) suy giảm trên cổ phiếu:

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Lợi nhuận (lỗ) thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	17.872.545.768	(63.557.983.641)
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (<i>cổ phiếu</i>)	14.728.019	14.728.019
Lãi (lỗ) trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)		
- <i>Lãi (lỗ) cơ bản</i>	1.214	(4.315)
- <i>Lãi (lỗ) suy giảm</i>	1.214	(4.315)

Công ty không có cổ phiếu phổ thông suy giảm tiềm tàng trong năm và cho đến ngày lập báo cáo tài chính này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

24. DOANH THU

24.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay	VND Năm trước
Tổng doanh thu	471.888.493.071	572.929.262.061
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng	471.877.064.500	572.771.112.502
Doanh thu cung cấp dịch vụ	11.428.571	158.149.559
Các khoản giảm trừ doanh thu	(3.285.623.250)	(119.065.382)
Hàng bán bị trả lại	(3.285.623.250)	(119.065.382)
Doanh thu thuần	468.602.869.821	572.810.196.679
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng	468.591.441.250	572.652.047.120
Doanh thu cung cấp dịch vụ	11.428.571	158.149.559
Trong đó:		
Doanh thu đối với các bên khác	458.517.403.414	565.889.278.864
Doanh thu đối với các bên liên quan (Thuyết minh số 31)	10.085.466.407	6.920.917.815

24.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay	VND Năm trước
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.792.527.925	894.431.590
Lãi tiền gửi ngân hàng	724.456.482	5.382.280.041
TỔNG CỘNG	2.516.984.407	6.276.711.631

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Năm nay	VND Năm trước
Giá vốn hàng bán	428.367.295.175	608.081.222.103
(Hoàn nhập dự phòng) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(7.405.000.000)	1.281.000.000
Khác	-	30.040.237
TỔNG CỘNG	420.962.295.175	609.392.262.340

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	5.317.587.605	8.134.807.188
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	992.833.990	7.199.117.964
TỔNG CỘNG	6.310.421.595	15.333.925.152

27. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm nay	Năm trước
Chi phí bán hàng	12.662.887.901	12.401.140.227
Chi phí vận chuyển	2.393.642.716	1.611.865.490
Chi phí hoa hồng	2.184.309.325	2.117.806.923
Chi phí nhân viên	2.017.261.583	2.220.827.741
Chi phí đóng gói	1.504.969.600	1.773.212.540
Chi phí xuất khẩu	1.249.126.790	1.455.772.529
Chi phí quảng cáo	1.123.853.461	960.394.923
Khác	2.189.724.426	2.261.260.081
Chi phí quản lý doanh nghiệp	12.848.437.552	7.740.622.810
Chi phí nhân viên	8.159.651.792	3.908.841.267
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.655.081.966	1.365.331.423
Chi phí khấu hao	520.992.737	587.963.718
Chi phí khác	2.512.711.057	1.878.486.402
TỔNG CỘNG	25.511.325.453	20.141.763.037

28. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Năm nay	Năm trước
Thu nhập khác	382.794.657	3.099.288.131
Lãi từ thanh lý tài sản	99.534.128	1.630.466.197
Xử lý kiểm kê thừa	-	345.447.666
Phạt do vi phạm hợp đồng	-	500.000.000
Khác	283.260.529	623.374.268
Chi phí khác	(846.060.894)	(600.776.845)
Chi phí khấu hao tài sản	(16.491.096)	(215.751.737)
Khác	(829.569.798)	(385.025.108)
(LỖ) LỢI NHUẬN KHÁC THUẦN	(463.266.237)	2.498.511.286

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

29. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên vật liệu	427.292.567.392	775.971.162.948
Chi phí nhân công	26.107.855.380	22.679.783.305
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.363.973.905	10.842.220.216
Chi phí khấu hao và hao mòn	8.201.369.253	7.453.179.689
Chi phí khác	7.473.975.990	19.604.506.929
TỔNG CỘNG	479.439.741.920	836.550.853.087

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

Các báo cáo thuế của 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.

30.1 Chi phí thuế TNDN

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN	-	275.452.708

Dưới đây là đối chiếu giữa chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận (lỗ) kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận (lỗ) kế toán trước thuế	17.872.545.768	(63.282.530.933)
Thuế TNDN theo thuế suất 20%	3.574.509.154	(12.656.506.187)
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Chi phí không được trừ	169.212.179	143.921.369
Chi phí dự phòng	41.800.000	-
Chi phí lãi vay	-	1.626.961.438
Thay đổi chênh lệch tỷ giá	(38.676.206)	38.035.447
Dự phòng trợ cấp thôi việc	(11.883.062)	(177.937.571)
Lỗ thuế năm trước chuyển sang	(3.734.962.065)	-
Lỗ thuế chưa ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại	-	11.300.978.212
Chi phí thuế TNDN	-	275.452.708

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

30.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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 năm 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 trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

30.3 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

Công ty chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại đối với các khoản mục sau do không ước tính được chắc chắn lợi nhuận chịu thuế trong tương lai:

Chênh lệch tạm thời

	VND Số tiền
Dự phòng trợ cấp thôi việc	2.616.536.442
Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	4.836.232
TỔNG CỘNG	2.621.372.674

Lỗi thuế

Công ty được phép chuyển các khoản lỗ tính thuế sang kỳ sau để bù trừ với lợi nhuận thu được trong vòng 5 năm liên tục kể từ sau năm phát sinh khoản lỗ đó. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty có các khoản lỗ lũy kế với tổng giá trị là 37.948.910.735 VND (31 tháng 12 năm 2018: 56.504.891.060 VND) có thể sử dụng để bù trừ với lợi nhuận phát sinh trong tương lai. Chi tiết như sau:

Năm phát sinh	Có thể chuyển lỗ đến năm	Lỗ tính thuế (*)	Đã chuyển lỗ đến ngày 31 tháng 12 năm 2019	Không được chuyển lỗ	Chưa chuyển lỗ tại ngày 31 tháng 12 năm 2019
2018	2023	56.504.891.060	(18.674.810.325)	-	37.948.910.735

(*) Lỗ thuế ước tính theo tờ khai thuế của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 chưa được cơ quan thuế địa phương quyết toán vào ngày lập báo cáo tài chính này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

31. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong năm bao gồm:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghệp vụ</i>	<i>Năm nay</i>	<i>VND</i>
				<i>Năm trước</i>
Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn	Công ty trong cùng Tập đoàn	Tiền gửi có kỳ hạn	10.000.000.000	190.818.000.000
		Lãi tiền gửi	22.500.000	1.201.523.883
		Bán hàng hóa	27.664.549	76.012.016
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty mẹ	Bán hàng hóa	3.026.625.098	4.734.023.462
		Mua dịch vụ	23.666.666	-
Công ty TNHH Một thành viên Bibica Biên Hòa	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	3.837.780.920	2.076.711.200
Công ty TNHH Một thành viên Bibica Hà Nội	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	2.181.846.613	-
Công ty Cổ phần Thực phẩm Sao Ta	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	739.113.636	-
Công ty Cổ phần Chế biến thực phẩm Pan	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	196.196.000	-
		Mua dịch vụ	-	70.125.000
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Bến Tre	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán tài sản cố định	100.000.000	-
		Mua hàng hóa	23.455.000	-
Công ty TNHH Tư vấn NDH	Công ty trong cùng Tập đoàn	Mua dịch vụ	90.155.000	91.905.000
		Bán hàng hóa	-	16.298.182
Công ty Cổ phần Phân phối Hàng tiêu dùng PAN	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	40.128.182	-
Công ty Cổ phần Giống cây trồng Miền Nam	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	23.522.000	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	12.589.409	17.872.955

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

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

			VND	
Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu ngắn hạn khách hàng				
Công ty TNHH Một thành viên Bibica Biên Hòa	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	1.046.726.910	-
Công ty TNHH Một thành viên Bibica Hà Nội	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	488.565.000	-
Công ty Cổ phần Chế biến Thực phẩm PAN	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	215.815.600	-
Công ty Cổ phần Phân phối Hàng tiêu dùng PAN	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	13.860.000	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	8.600.130	-
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty mẹ	Bán hàng hóa	-	2.869.390.438
Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn	Công ty trong cùng Tập đoàn	Bán hàng hóa	-	6.979.000
			1.773.567.640	2.876.369.438
Phải trả người bán ngắn hạn				
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty mẹ	Mua dịch vụ	26.033.333	-
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Bến Tre	Công ty trong cùng Tập đoàn	Mua hàng hóa	1.980.000	-
			28.013.333	-
Người mua trả tiền trước ngắn hạn				
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty mẹ	Bán hàng hóa	3.264.245	-
Các giao dịch với các bên liên quan khác				
Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc:				
			Năm nay	Năm trước
Lương và thưởng			2.789.161.982	1.828.139.058

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

32. CÁC CAM KẾT

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

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Dưới 1 năm	137.037.000	137.037.000
Từ 1 đến 5 năm	548.148.000	548.148.000
Trên 5 năm	176.206.743	315.185.100
TỔNG CỘNG	861.391.743	1.000.370.100

33. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

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



Trương Thị Phượng Linh
Người lập



Dư Trường Linh
Kế toán trưởng



Phan Ngọc Sơn
Tổng Giám đốc



Ngày 20 tháng 3 năm 2020