

**TỔNG CÔNG TY LƯƠNG THỰC MIỀN BẮC
CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT MỖ VINAFOOD 1**

Mã chứng khoán : BMV

=====o0o=====

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 04 – NĂM 2019



THÁNG 01 NĂM 2020

NƠI NHẬN:

PHỤ LỤC:

1. Bảng cân đối kế toán ;
2. Bảng kết quả kinh doanh ;
3. Lưu chuyển tiền tệ ;
4. Thuyết minh báo cáo tài chính ;

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2019 | 01/01/2019 |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 233 341 065 711 | 229 770 111 081 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | | 8 844 445 965 | 11 035 062 797 |
| 1. Tiền | 111 | | 8 844 445 965 | 11 035 062 797 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | | |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | 230 000 000 | 230 000 000 |
| 1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | 230 000 000 | 230 000 000 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 77 986 194 761 | 88 013 234 155 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | | 77 509 123 030 | 87 807 136 573 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 445 888 357 | 189 824 901 |
| 3. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | | 388 737 574 | 332 319 762 |
| 4. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137 | | (357,554,200) | (316,047,081) |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 146 036 215 367 | 130 053 555 934 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 146 036 215 367 | 130 053 555 934 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*) | 149 | | | |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 244 209 618 | 438 258 195 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | | 201 419 709 | 420 927 785 |
| 2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | | 42 789 909 | 17 330 410 |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 135 928 030 343 | 149 652 096 225 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | | |
| 1. Phải thu dài hạn khác | 216 | | | |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 135 369 148 225 | 148 415 230 832 |
| 1. TSCĐ hữu hình | 221 | | 135 297 690 149 | 148 286 972 760 |
| - Nguyên giá | 222 | | 285 328 782 924 | 285 082 964 742 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | (150,031,092,775) | (136,795,991,982) |
| 2. Tài sản cố định vô hình | 227 | | 71 458 076 | 128 258 072 |
| - Nguyên giá | 228 | | 385 150 000 | 385 150 000 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | | (313,691,924) | (256,891,928) |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 240 | | | |
| 1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 241 | | | |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 558 882 118 | 1 236 865 393 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | | 558 882 118 | 1 236 865 393 |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | | 369 269 096 054 | 379 422 207 306 |

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2019 | 01/01/2019 |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| NGUỒN VỐN | | | | |
| C. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 125 530 410 559 | 137 325 925 500 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 125 304 493 559 | 137 161 036 500 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | | 29 555 957 585 | 50 095 174 937 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 2 970 000 | 2 501 000 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 313 | | 3 644 944 879 | 2 851 232 951 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 4 664 813 403 | 2 936 271 184 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | | 556 190 833 | 308 332 795 |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | 764 304 060 | 629 222 808 |
| 7. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | | 8 051 145 441 | 9 531 997 419 |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | | 78 056 169 189 | 70 798 305 237 |
| 9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 7 998 169 | 7 998 169 |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 225 917 000 | 164 889 000 |
| 1. Phải trả dài hạn khác | 337 | | 225 917 000 | 164 889 000 |
| D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 243 738 685 495 | 242 096 281 806 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | | 243 738 685 495 | 242 096 281 806 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 242 000 000 000 | 242 000 000 000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 242 000 000 000 | 242 000 000 000 |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 1 738 685 495 | 96 281 806 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế cuối kỳ trước | 421a | | (132,704,614) | (3,763,053,292) |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 1 871 390 109 | 3 859 335 098 |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | | |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400) | 440 | | 369 269 096 054 | 379 422 207 306 |

Ngày 16 tháng 01 năm 2020

Lập biểu



Trần Thị Hảo

Kế toán trưởng



Lê Đình Hiệp

Giám đốc



Phùng Thanh Long

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/10/2019 đến 31/12/2019

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Quý IV | | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|--|-------|-------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|
| | | | Quý IV/2019 | Quý IV/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | | 131 398 004 745 | 147 969 354 537 | 619 029 093 125 | 529 520 882 853 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | 2,410,123,750 | 1 615 284 375 | 6 970 610 250 | 4 489 136 000 |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = | 10 | | 128,987,880,995 | 146 354 070 162 | 612 058 482 875 | 525 031 746 853 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | | 119,750,946,991 | 132 964 106 521 | 578 393 124 678 | 489 340 067 862 |
| 5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - | 20 | | 9,236,934,004 | 13 389 963 641 | 33 665 358 197 | 35 691 678 991 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | | 18 585 648 | 17 905 822 | 31 119 595 | 28 542 310 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | | 986,907,627 | 1 258 419 611 | 4 623 986 527 | 4 988 911 126 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 984 271 329 | 1 258 419 611 | 4 620 263 373 | 4 988 911 126 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | | 3,071,013,581 | 3 118 384 422 | 11 478 386 630 | 10 543 231 450 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | | 3,990,264,372 | 4 578 667 813 | 15 837 509 348 | 16 498 024 000 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + | 30 | | 1,207,334,072 | 4,452,397,617 | 1,756,595,287 | 3,690,054,725 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | | 533,940,125 | 181 622 429 | 1 556 001 831 | 482 377 454 |
| 12. Chi phí khác | 32 | | 274,666,029 | 39 856 999 | 784 865 738 | 290 121 662 |
| 13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32) | 40 | | 259,274,096 | 141,765,430 | 771 136 093 | 192 255 792 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | 50 | | 1,466,608,168 | 4,594,163,047 | 2,527,731,380 | 3,882,310,517 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | | 444,116,628 | 23 851 445 | 656 341 271 | 23 851 445 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | | | | |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - | 60 | | 1,022,491,540 | 4,570,311,602 | 1,871,390,109 | 3,858,459,072 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*) | 70 | | | | | |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*) | 71 | | | | | |

Lập biểu

Trần Thị Hảo

Kế toán trưởng

Lê Đình Hiệp

Ngày 16 tháng 01 năm 2020

Giám đốc



Phung Thanh Long

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý IV năm 2019

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Quý 4 | | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|--|-------|-------------|------------------|------------------|------------------------------------|-------------------|
| | | | Quý 4/2019 | Quý 4/2018 | Năm nay | Năm trước |
| I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | | 1,466,608,168 | 4,594,163,047 | 2,527,731,380 | 3,882,310,517 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | | | | |
| - Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT | 02 | | 3,326,047,470 | 3,703,974,756 | 13,291,900,789 | 15,168,295,779 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | | 267,244 | 141,519,081 | 41,507,119 | 141,519,081 |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 | | (2,636,298) | | (5,991,595) | |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | | (18,585,648) | (17,905,822) | (31,119,595) | (28,542,310) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | | 984,271,329 | 1,258,419,611 | 4,620,263,373 | 4,988,911,126 |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | | 5,755,972,265 | 9,680,170,673 | 20,444,291,471 | 24,152,494,193 |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | | 550,843,614 | (584,074,219) | 9,990,903,901 | (26,016,218,578) |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | | (10,250,617,080) | 12,973,943,581 | (15,982,659,433) | (10,494,573,936) |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp) | 11 | | (23,867,657,032) | (25,687,280,245) | (20,204,049,627) | 2,811,958,461 |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước | 12 | | 290,903,150 | (92,189,058) | 897,491,351 | 402,721,055 |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | | (984,271,329) | (1,319,835,867) | (4,620,263,373) | (5,028,252,167) |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | | (232,654,349) | | (444,565,180) | |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | | 546,539,200 | 193,145,458 | 679,077,098 | 208,960,875 |
| - Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | 17 | | | (1,180,279,248) | | (2,422,230,497) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | (28,190,941,561) | (6,016,398,925) | (9,239,773,792) | (16,385,140,594) |
| II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác | 21 | | | | (245,818,182) | |
| 2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 18,585,648 | 17,905,822 | 31,119,595 | 28,542,310 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động ĐT | 30 | | 18,585,648 | 17,905,822 | (214,698,587) | 28,542,310 |
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | | | | |
| 1. Tiền thu từ đi vay | 33 | | 102,873,950,915 | 98,382,653,237 | 379,183,814,648 | 368,989,399,334 |
| 2. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | | (77,252,923,288) | (93,840,633,464) | (371,925,950,696) | (353,607,098,244) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động TC | 40 | | 25,621,027,627 | 4,542,019,773 | 7,257,863,952 | 15,382,301,090 |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40) | 50 | | (2,551,328,286) | (1,456,473,330) | (2,196,608,427) | (974,297,194) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | | 11,393,137,953 | 12,486,022,001 | 11,035,062,797 | 12,003,845,865 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | 2,636,298 | | 5,991,595 | |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61) | 70 | | 8,844,445,965 | 11,029,548,671 | 8,844,445,965 | 11,029,548,671 |

Lập biểu

Kế toán trưởng

Nguyễn Đình Hiệp
Nguyễn Đình Hiệp

Ngày 16 tháng 01 năm 2020
Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN BỘT MỸ VINAFOOD
THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
Đinh Thanh Long

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01/10/2019 đến ngày 31/12/2019

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Bột mỳ Vinafood 1 được chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV Bột mỳ Vinafood 1 từ ngày 04/01/2017 theo quyết định số 248/QĐ-TCTLTMB-HĐTV của Hội đồng thành viên Tổng Công ty Lương thực Miền Bắc ngày 15/09/2016 về việc phê duyệt phương án và chuyển Công ty TNHH MTV Bột mỳ Vinafood 1 thành công ty cổ phần. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0107151097 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 04/01/2017. Vốn điều lệ của Công ty là 242.000.000.000 đồng, tương ứng với 24.200.000 cổ phần, mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty được đăng ký giao dịch trên sàn chứng khoán Upcom từ ngày 29/05/2017 với mã cổ phiếu là BMV.

Trụ sở Công ty đặt tại số 94 Lương Yên, phường Bạch Đằng, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Sản xuất, chế biến lương thực, thực phẩm, bột mỳ và các loại sản phẩm từ bột mỳ;
- Mua bán, đại lý phân bón;
- Mua bán bột mỳ và các sản phẩm từ bột mỳ. Mua bán lương thực, thực phẩm;
- Mua bán hàng nông sản, mua bán thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc;
- Dịch vụ cho thuê kho bãi, văn phòng.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

Cấu trúc Công ty

Tại thời điểm 31/12/2019, tổ chức của Công ty bao gồm Trụ sở chính và 02 nhà máy trực thuộc như sau:

| STT | Tên Nhà máy | Địa chỉ |
|-----|---------------------------|---|
| 1 | Nhà máy Bột mỳ Bảo Phước | Khu công nghiệp Đình Vũ, quận Hải An, thành phố Hải Phòng |
| 2 | Nhà máy Bột mỳ Hưng Quang | Thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An |

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm dương lịch.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam (VND)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), được lập dựa trên các nguyên tắc kế toán phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Các khoản phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ trên sáu tháng, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị giải thể, phá sản hay các khó khăn tương tự phù hợp với quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng tại ngày kết thúc kỳ kế toán, được trích lập phù hợp với quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được xác định theo giá gốc.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình hình thành từ mua sắm và xây dựng chuyển giao là bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu chúng thực sự cải thiện trạng thái hiện tại so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó, như:

- Thay đổi bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng thời gian sử dụng hữu ích, hoặc làm tăng công suất sử dụng của chúng; hoặc
- Cải tiến bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng đáng kể chất lượng sản phẩm sản xuất ra; hoặc
- Áp dụng quy trình công nghệ sản xuất mới làm giảm chi phí hoạt động của tài sản so với trước.

Các chi phí phát sinh để sửa chữa, bảo dưỡng nhằm mục đích khôi phục hoặc duy trì khả năng đem lại lợi ích kinh tế của tài sản theo trạng thái hoạt động tiêu chuẩn ban đầu, không thỏa mãn một trong các điều kiện trên, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khấu hao tài sản cố định được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản phù hợp với khung khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Thời gian khấu hao cụ thể của các loại tài sản cố định như sau:

| | <u>Năm</u> |
|------------------------|------------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc | 05 - 49 |
| Máy móc thiết bị | 02 - 11 |
| Phương tiện vận tải | 04 - 06 |
| Thiết bị văn phòng | 05 |

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm kế toán, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 04 năm.

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019 được laoaj phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ một số thông tin liên quan đến lưu chuyển tiền tệ), theo nguyên tắc giá gốc, dựa trên giả thiết hoạt động liên tục.

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại ngày kết thúc kỳ kế toán, bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, được ghi nhận phù hợp với quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 – báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

Chuyển đổi ngoại tệ

Nguyên tắc chuyển đổi ngoại tệ được thực hiện theo quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam (VAS) số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

Trong kỳ, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh hoặc tỷ giá ghi sổ kế toán. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) và chi phí tài chính (nếu lỗ). Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại được phản ánh vào chênh lệch tỷ giá hối đoái và số dư được kết chuyển sang doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản phải thu và dự phòng phải thu khó đòi

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán;
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, bao gồm: Phải thu về lãi cho vay, lãi tiền gửi; các khoản đã chi hộ; phải thu về tiền phạt, bồi thường; các khoản tạm ứng; cầm cố, ký cược, ký quỹ, cho mượn tài sản...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản phải thu để phân loại là phải thu dài hạn hoặc ngắn hạn và đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo chính sách kế toán áp dụng.

Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán;
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ, bao gồm: Phải trả về lãi vay; cổ tức và lợi nhuận phải trả; chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả; các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; phải trả về tiền phạt, bồi thường; tài sản phát hiện thừa chưa rõ nguyên nhân; phải trả về các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn; các khoản nhận ký cược, ký quỹ...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản nợ phải trả để phân loại là phải trả dài hạn hoặc ngắn hạn và đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo chính sách kế toán áp dụng.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng xảy ra, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm khoản nợ còn phải trả do đã nhận hàng hóa, dịch vụ nhưng chưa có hóa đơn hoặc các khoản chi phí của kỳ báo cáo chưa có đủ cơ sở, tài liệu nhưng chắc chắn sẽ phát sinh cần phải được tính trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh.

Vay và nợ thuê tài chính

Các khoản đi vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay, theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Các khoản vay có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là Vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản vay đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

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. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, ngoại trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng), để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán, được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - Chi phí đi vay. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng từ 12 tháng trở xuống.

Đối với các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì số chi phí đi vay được vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;

- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu của dịch vụ trong từng kỳ thường được thực hiện theo phương pháp tỷ lệ hoàn thành. Theo phương pháp này, doanh thu được ghi nhận trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ phần công việc đã hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm: lãi tiền gửi, tiền vay; lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán; lãi chênh lệch tỷ giá ... Cụ thể như sau:

- Tiền lãi được xác định tương đối chắc chắn trên cơ sở số dư tiền gửi, cho vay và lãi suất thực tế từng kỳ.
- Chiết khấu thanh toán được ghi nhận theo thông báo của bên nhận thanh toán (nhà cung cấp).
- Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ và lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm báo cáo.

Thu nhập khác phản ánh các khoản thu nhập phát sinh từ các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty, ngoài các khoản doanh thu nêu trên.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm: chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại và giảm giá hàng bán, Cụ thể như sau:

- Chiết khấu thương mại phản ánh khoản giảm giá niêm yết cho người mua với khối lượng lớn nhưng chưa được phản ánh trên hóa đơn khi bán sản phẩm hàng hóa, cung cấp dịch vụ.
- Hàng bán bị trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân: vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại quy cách.
- Giảm giá hàng bán phản ánh khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế nhưng chưa được phản ánh trên hóa đơn khi bán sản phẩm hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Chi phí thuế thu nhập hiện hành phản ánh số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp phát sinh trong năm và số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp bổ sung do phát hiện sai sót không trọng yếu của các năm trước. Thu nhập thuế thu nhập hiện hành phản ánh số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được ghi giảm do phát hiện sai sót không trọng yếu của các năm trước.

Chi phí thuế thu nhập hoãn lại phản ánh số chênh lệch giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập trong năm lớn hơn tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh trong năm lớn hơn thuế thu nhập hoãn lại phải trả được hoàn nhập trong năm. Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại phản ánh số chênh lệch giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm lớn hơn tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập trong năm hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả được hoàn nhập trong năm lớn hơn thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh trong năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính, khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời, đối với tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi 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 và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

Thu nhập tính thuế có thể khác với tổng lợi nhuận kế toán trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các thu nhập không chịu thuế hoặc chi phí không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định nghĩa vụ về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan với Công ty nếu có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động hoặc có chung các thành viên quản lý chủ chốt hoặc cùng chịu sự chi phối của một công ty khác (cùng thuộc Tổng công ty).

Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này (bố, mẹ, vợ, chồng, con, anh, chị em ruột).

Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty: những người lãnh đạo, các nhân viên quản lý của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.

Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu ở trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc thông qua việc này người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, bao gồm những doanh nghiệp được sở hữu bởi những người lãnh đạo hoặc các cổ đông chính của Công ty và những doanh nghiệp có chung một thành viên quản lý chủ chốt với Công ty.

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

Đơn vị tính: VND

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

- Tiền mặt
- Tiền gửi ngân hàng

Cộng

| 31/12/2019 | 01/01/2019 |
|---------------|----------------|
| VND | VND |
| 452,044,570 | 457,166,977 |
| 8,392,401,395 | 10,577,895,820 |
| 8,844,445,965 | 11,035,062,797 |

2 Các khoản phải thu ngắn hạn khác

2.1 Phải thu khách hàng

a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

- Công ty TNHH Khải Minh
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Acecook Việt Nam tại Hưng Yên
- Vũ Kim Hoàn
- Công ty CP Quốc tế TCD
- Khách hàng khác

b. Phải thu của khách hàng dài hạn

| 31/12/2019 | 01/01/2019 |
|----------------|----------------|
| VND | VND |
| 77,509,123,030 | 87,807,136,573 |
| 11 235 070 179 | 23 399 117 129 |
| 11 540 677 500 | 10 553 719 000 |
| 9 536 894 450 | 8 802 899 600 |
| 8 024 250 956 | 4 123 035 381 |
| 37 172 229 945 | 40 928 365 463 |
| 0 | 0 |
| 77,509,123,030 | 87,807,136,573 |

3 Nợ xấu

- Công ty Cổ Phần giải pháp Công Nghệ và Xây dựng (*)
- Công ty cổ phần ACT Quốc tế (**)
- Thân Đức Sáng (***)

| 31/12/2019 | 01/01/2019 |
|-------------|-------------|
| VND | VND |
| | 110,528,000 |
| 344,285,537 | 205,519,081 |
| 13,268,663 | |
| 357,554,200 | 316,047,081 |

(**) Công ty thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với khoản công nợ quá hạn thanh toán của Công ty Cổ phần ACT Quốc tế với tỷ lệ 50% đối với khoản nợ từ 1 đến dưới 2 năm, 70% đối với khoản nợ từ 2 đến dưới 3 năm.

(***) Công ty thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với khoản công nợ quá hạn thanh toán của Thân tể với tỷ lệ 30% đối với khoản nợ từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.

4 Hàng tồn kho

- Nguyên liệu, vật liệu
- + Nguyên liệu chính
- + Nguyên vật liệu, vật tư, phụ tùng
- + Bao bì đóng thành phẩm
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang
- Thành phẩm
- Hàng đang đi trên đường
- Cộng

| 31/12/2019 | | 01/01/2019 | |
|-----------------|----------|-----------------|----------|
| Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| VND | VND | VND | VND |
| 78,488,814,400 | 0 | 95,642,163,931 | 0 |
| 75,144,938,243 | 0 | 92,506,384,836 | 0 |
| 2,103,376,424 | 0 | 2,235,552,540 | 0 |
| 1,240,499,733 | 0 | 900,226,555 | 0 |
| 0 | 0 | 249,977,501 | 0 |
| 3,772,444,330 | 0 | 2,755,840,490 | 0 |
| 63,242,159,048 | 0 | 31,050,952,078 | 0 |
| 146,036,215,367 | | 130,053,555,934 | 0 |

5. Chi phí trả trước

| | 31/12/2019 | 01/01/2019 |
|--|--------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Ngắn hạn | 201,419,709 | 420,927,785 |
| Công cụ dụng cụ | 26,791,208 | 85,520,301 |
| Chi phí bảo hiểm | 73,514,526 | 71,247,062 |
| Chi phí trả trước ngắn hạn khác | 101,113,975 | 264,160,422 |
| Dài hạn | 558,882,118 | 1,236,865,393 |
| Công cụ dụng cụ | 311,922,166 | 451,780,084 |
| Chi phí thuế Nhập khẩu (lô dây chuyền dự án DC2BP) | 81,621,208 | 571,348,504 |
| Lợi thế kinh doanh của doanh nghiệp (*) | 109,291,889 | 124,905,017 |
| Chi phí trả trước dài hạn khác | 56,046,855 | 88,831,788 |
| Cộng | 760,301,827 | 1,657,793,178 |

(*) Giá trị lợi thế kinh doanh của Công ty được xác định bởi một tổ chức định giá chuyên nghiệp khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa từ Công ty TNHH MTV Bột mỳ Vinafood1. Giá trị lợi thế kinh doanh được xác định là 156.131.273 đồng và được Công ty phân bổ trong vòng 10 năm

6. Tài sản cố định hữu hình

| Chỉ tiêu | Nhà cửa vật kiến trúc | Máy móc thiết bị | Phương tiện vận tải | Thiết bị dụng cụ quản lý | Tổng cộng |
|------------------------|-----------------------|------------------|---------------------|--------------------------|-----------------|
| NGUYÊN GIÁ | | | | | |
| Tại ngày 01/10/2019 | 146,982,069,329 | 131,011,114,556 | 7,227,965,039 | 107,634,000 | 285,328,782,924 |
| - Tăng khác | | | | | 0 |
| - Giảm khác (**) | | | | | 0 |
| Tại ngày 31/12/2019 | 146,982,069,329 | 131,011,114,556 | 7,227,965,039 | 107,634,000 | 285,328,782,924 |
| GIA TRỊ HAO MÒN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tại ngày 01/10/2019 | 53,445,579,827 | 88,277,171,262 | 4,921,156,134 | 75,338,081 | 146,719,245,304 |
| - Khấu hao trong kỳ | 1,302,070,296 | 1,842,306,093 | 164,116,140 | 3,354,942 | 3,311,847,471 |
| Tại ngày 31/12/2019 | 54,747,650,123 | 90,119,477,355 | 5,085,272,274 | 78,693,023 | 150,031,092,775 |
| GIA TRỊ CÒN LẠI | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tại ngày 01/10/2019 | 93,536,489,502 | 42,733,943,294 | 2,306,808,905 | 32,295,919 | 138,609,537,620 |
| Tại ngày 31/12/2019 | 92,234,419,206 | 40,891,637,201 | 2,142,692,765 | 28,940,977 | 135,297,690,149 |

Nguyên giá TSCĐ hết giá trị khấu hao còn sử dụng

24,271,414,318

24,271,414,318

7. Tài sản cố định vô hình

| Chỉ tiêu | Phần mềm kế toán | Tổng cộng |
|------------------------|------------------|-------------|
| | VND | VND |
| NGUYÊN GIÁ | | |
| Tại ngày 01/10/2019 | 385 150 000 | 385 150 000 |
| - Nhận bàn giao | | |
| Tại ngày 31/12/2019 | 385 150 000 | 385 150 000 |
| GIA TRỊ HAO MÒN | | |
| Tại ngày 01/10/2019 | 299 491 925 | 299 491 925 |
| - Khấu hao trong kỳ | 14 199 999 | 14 199 999 |
| Tại ngày 31/12/2019 | 313 691 924 | 313 691 924 |
| GIA TRỊ CÒN LẠI | | |
| Tại ngày 01/10/2019 | 85 658 075 | 85 658 075 |
| Tại ngày 31/12/2019 | 71 458 076 | 71 458 076 |

Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết vẫn còn sử dụng

101,150,000 101,150,000

8. Phải trả người bán ngắn hạn

| | 31/12/2019 | | 01/01/2019 | |
|--|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| | VND | VND | VND | VND |
| a. Phải trả người bán ngắn hạn | | | | |
| - Công ty TNHH Dịch vụ Nông nghiệp Văn Sơn | | | 11,439,182,700 | 11,439,182,700 |
| - Chi phí mua lúa mỳ theo HĐ số 304620 - COFCO | | | 13,585,720,780 | 13,585,720,780 |
| - Chi phí mua lúa mỳ theo HĐ số 304664 - COFCO | | | 13,602,604,400 | 13,602,604,400 |
| - Australian Grain Export Pty Ltd | 10,857,379,500 | 10,857,379,500 | | |
| - Glencore Agriculture PTE Ltd | 8,675,715,400 | 8,675,715,400 | | |
| - G3 Canada Limited | 5,662,984,081 | 5,662,984,081 | | |
| - Nhà cung cấp khác | 4,359,878,604 | 4,359,878,604 | 11,467,667,057 | 11,467,667,057 |
| b. Phải trả người bán dài hạn | | 0 | 0 | 0 |
| Cộng | 29,555,957,585 | 29,555,957,585 | 50,095,174,937 | 50,095,174,937 |

9. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

| | Số đầu kỳ 01/10/2019 | Số phải nộp trong kỳ | Số đã nộp trong kỳ | Số cuối kỳ 31/12/2019 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | VND | VND | VND | VND |
| - Thuế GTGT hàng nội địa | 3,062,217,418 | 9,136,504,257 | 8,997,893,424 | 3,200,828,251 |
| - Thuế XNK | 0 | 292,705,959 | 292,705,959 | 0 |
| - Thuế TNCN | -36,460,195 | 526,316 | 6,856,030 | -42,789,909 |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp | 7,875,929 | 668,895,048 | 232,654,349 | 444,116,628 |
| - Tiền thuê đất, thuế đất | 255,928,017 | 255,928,018 | 511,856,035 | 0 |
| - Các loại thuế khác | 0 | 67,410,615 | 67,410,615 | 0 |
| Cộng | 3,289,561,169 | 10,421,970,213 | 10,109,376,412 | 3,602,154,970 |

Trong đó:

Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

3,326,021,364

3,644,944,879

Thuế và các khoản phải thu nhà nước

36,460,195

42,789,909

10. Vay và nợ ngắn hạn

| Vay và nợ vay ngắn hạn | Số dư đầu kỳ 01/10/2019 | Trong kỳ | | Số dư cuối kỳ 31/12/2019 | |
|---|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| | | Tăng | Giảm | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| | VND | VND | VND | VND | VND |
| a. Vay ngắn hạn | 52,435,141,562 | 102,873,950,915 | 77,252,923,288 | 78,056,169,189 | 78,056,169,189 |
| NH TMCP Công Thương Việt Nam - CN Ba Đình (VND) (1) | - | 12,500,000,000 | - | 12,500,000,000 | 12,500,000,000 |
| NH đầu tư phát triển chi nhánh Tây Hồ (BIDV) (3) | 52,435,141,562 | 90,373,950,915 | 77,252,923,288 | 65,556,169,189 | 65,556,169,189 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b. Vay dài hạn | | | | | |
| Cộng | 52,435,141,562 | 102,873,950,915 | 77,252,923,288 | 78,056,169,189 | 78,056,169,189 |

(1) Khoản vay Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Ba Đình theo hợp đồng hạn mức tín dụng số HDTD2019-HĐCVHM/NHCT124-BOTMYVINAFOOD1 ngày 10/10/2019 nhằm bổ sung vốn lưu động ngắn hạn, phát hành bảo lãnh L/C phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Hạn mức cấp tín dụng là 80 tỷ đồng, thời hạn của hạn mức tín dụng đến hết 31/05/2020. Thời gian vay không quá 6 tháng. Lãi suất cho vay quy định theo từng lần nhận nợ.

(2) Khoản vay Ngân hàng TMCP đầu tư và phát triển Việt Nam chi nhánh Tây Hồ theo hợp đồng tín dụng số 01/2018/9688396/HĐTD ngày 18/05/2018 nhằm bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở LC. Hạn mức cho vay là 150 tỷ đồng gồm cả VND và ngoại tệ quy đổi. Thời hạn cấp hạn mức là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Lãi suất cho vay quy định theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể, hợp đồng cấp bảo lãnh cụ thể, LC được phát hành. Biện pháp đảm bảo được thực hiện theo hợp đồng thế chấp/ quyền đòi nợ phải thu số 01/2018/HĐBĐ ngày 18/05/2018. Tài sản thế chấp là quyền đòi nợ/Các khoản phải thu của Công ty TNHH Khải Minh theo hợp đồng kinh tế và các phụ lục hợp đồng kinh tế (nếu có) giữa Công ty CP Bột mỳ Vinafood1 (bên thế chấp) và Công ty TNHH Khải Minh (Bên có nghĩa vụ thanh toán). Giá trị tài sản thế chấp tại thời điểm 30/06/2019 là quyền đòi nợ phải thu phát sinh tháng 6/2019 trị giá 12.193.136.000 đồng theo Hợp đồng mua bán số 0201/2019/HĐMB ngày 02/01/2019.

11. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

| | 31/12/2019 | 01/01/2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| - Tổng công ty Lương thực miền Bắc (1) | 7,771,434,993 | 9,271,434,993 |
| - Chiết khấu bán hàng phải trả khách hàng | 184,400,000 | 0 |
| - Quản lý chất lượng ISO-HACCP | 23,919,000 | 23,919,000 |
| - Kinh phí công đoàn | 68,391,448 | 68,043,426 |
| - Phải trả khác | 3,000,000 | 168,600,000 |
| Cộng | 8,051,145,441 | 9,531,997,419 |

(1) Phải trả Tổng công ty Lương thực miền Bắc (chủ sở hữu - bên liên quan) là khoản chênh lệch giữa nguồn vốn của Tổng công ty và vốn góp của Tổng công ty tại thời điểm chuyển đổi Công ty Bột mỳ Vinafood1 (đơn vị trực thuộc Tổng công ty) thành Công ty TNHH MTV Bột mỳ Vinafood1 và Công ty Cổ phần Bột mỳ Vinafood.

12 Vốn chủ sở hữu

| Chỉ tiêu | Vốn góp của Chủ sở hữu | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Tổng cộng |
|--|------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| | VND | VND | VND |
| Tại ngày 01/01/2019 | 242,000,000,000 | 96,281,806 | 242,096,281,806 |
| Lãi trong kỳ | | 1,871,390,109 | 1,871,390,109 |
| Truy thu thuế TNDN, GTGT ký báo cáo 2017, 2018 | | 228,986,420 | 228,986,420 |
| Tại ngày 31/12/2019 | 242,000,000,000 | 1,738,685,495 | 243,738,685,495 |

Chi tiết vốn góp của Chủ sở hữu:

| | Tại ngày 31/12/2019 | | Tại ngày 01/01/2019 | |
|----------------------------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| | Giá trị (VND) | Tỷ lệ (%) | Giá trị (VND) | Tỷ lệ (%) |
| Tổng công ty Lương thực miền Bắc | 236,627,000,000 | 97.78 | 236,627,000,000 | 97.78 |
| Vốn góp của các cổ đông khác | 5,373,000,000 | 2.22 | 5,373,000,000 | 2.22 |
| Cộng | 242,000,000,000 | 100 | 242,000,000,000 | 100 |

Cổ phiếu

| | 31/12/2019 | 01/01/2019 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| | VND | VND |
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 24,200,000 | 24,200,000 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chú | 24,200,000 | 24,200,000 |
| Cổ phiếu phổ thông | 24,200,000 | 24,200,000 |
| Cổ phiếu ưu đãi | 0 | 0 |
| Số lượng cổ phiếu được mua lại | 0 | 0 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 24,200,000 | 24,200,000 |
| Cổ phiếu phổ thông | 24,200,000 | 24,200,000 |
| Cổ phiếu ưu đãi | 0 | 0 |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành | 10,000 | 10,000 |

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo hoạt động kinh doanh

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Trong đó

| | Quý IV/2019 | Quý IV/2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| | VND | VND |
| - Doanh thu bán hàng | 130,066,307,901 | 147,204,255,251 |
| + Doanh thu bán thành phẩm (bột mỳ, cám mỳ) | 121,614,184,582 | 140,474,323,251 |
| + Doanh thu bán lúa mỳ | 443,391,500 | 1,969,482,000 |
| + Doanh thu bán gạo | 8,000,000,000 | 4,760,450,000 |
| - Doanh thu cung cấp dịch vụ + doanh thu khác | 1,331,696,844 | 765,099,286 |

Cộng

Các khoản giảm trừ doanh thu

| | | |
|-------------------------|---------------|---------------|
| - Chiết khấu thương mại | 2,410,123,750 | 1,615,284,375 |
|-------------------------|---------------|---------------|

Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| | 128,987,880,995 | 146,354,070,162 |
|--|-----------------|-----------------|

2. Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ

| | |
|-------------|-------------|
| Quý IV/2019 | Quý IV/2018 |
|-------------|-------------|

- Giá vốn bán bột mỳ, cám mỳ
- Giá vốn bán lúa mỳ
- Giá vốn bán gạo
- Giá vốn bán hàng hóa khác

Cộng

3. Doanh thu hoạt động tài chính

- Lãi tiền gửi

Cộng

4. Chi phí tài chính

- Lãi tiền vay
- Dự chi tiền chậm trả nhà cung cấp

Cộng

5. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu, CCDC
- Chi phí nhân công
- Chi phí khấu hao TSCĐ
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí khác bằng tiền

Cộng:

6. Chi phí bán hàng

- Chi phí nhân viên
- Chi phí công cụ dụng cụ bán hàng
- Chi phí khấu hao TSCĐ
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí quảng cáo, tiếp thị
- Chi phí bằng tiền khác

Cộng:

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

- Chi phí nhân viên
- Chi phí công cụ dụng cụ bán hàng
- Chi phí khấu hao TSCĐ
- Thuế, phí, lệ phí
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí bằng tiền khác

Cộng:

| | VND | VND |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 110,510,346,745 | 126,518,131,002 |
| | 791,456,982 | 1,860,910,519 |
| | 7,900,000,000 | 4,585,065,000 |
| | 549,143,264 | 0 |
| | 119,750,946,991 | 132,964,106,521 |
| Quý IV/2019 | Quý IV/2018 | |
| VND | VND | |
| 18,585,648 | 17,905,822 | |
| 18,585,648 | 17,905,822 | |
| Quý IV/2019 | Quý IV/2018 | |
| VND | VND | |
| 986,907,627 | 1,258,419,611 | |
| 986,907,627 | 1,258,419,611 | |
| Quý IV/2019 | Quý IV/2018 | |
| VND | VND | |
| 103,912,489,905 | 116,337,351,055 | |
| 4,025,872,888 | 4,846,575,946 | |
| 3,326,047,470 | 3,703,974,756 | |
| 3,870,030,147 | 4,203,582,646 | |
| 984,944,162 | 1,823,502,398 | |
| 116,119,384,572 | 130,914,986,801 | |
| Quý IV/2019 | Quý IV/2018 | |
| VND | VND | |
| 517,462,446 | 511,875,118 | |
| 15,352,803 | 21,753,683 | |
| 197,237,325 | 195,687,324 | |
| 1,787,508,051 | 1,912,523,751 | |
| 218,465,316 | 91,048,547 | |
| 334,987,640 | 385,495,999 | |
| 3,071,013,581 | 3,118,384,422 | |
| Quý IV/2019 | Quý IV/2018 | |
| VND | VND | |
| 2,122,956,695 | 1,957,549,516 | |
| 174,907,358 | 218,652,103 | |
| 900,070,947 | 897,388,089 | |
| 285,651,887 | 206,758,780 | |
| 479,937,166 | 361,407,863 | |
| 26,740,319 | 936,911,462 | |
| 3,990,264,372 | 4,578,667,813 | |

8. Chi phí thuế thu nhập hiện hành

| | Năm 2019 | Năm /2018 |
|---|----------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 2,527,731,380 | 3,882,310,517 |
| Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế | | |
| Cộng: Các khoản chi phí không được trừ | 753,974,976 | |
| Trừ: Thu nhập không chịu thuế | | 0 |
| Thu nhập chịu thuế | 3,281,706,356 | 3,882,310,517 |
| Chuyển lỗ của năm trước | 0 | (3,763,053,292) |
| Thuế suất | 20% | 20% |
| Chi phí thuế TNDN phát sinh kỳ này | 656,341,271 | 0 |
| Truy thu thuế TNDN kỳ trước | | |
| Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành | 656,341,271 | 0 |

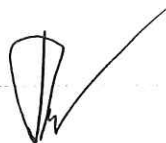
9 Thông tin với các bên liên quan

Ngoài các giao dịch và số dư với các bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của Báo cáo tài chính này, trong kỳ hoạt động Công ty còn có các giao dịch với các bên liên quan như sau:

| | Quý IV/2019 | Quý IV/2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Mua hàng | 7,900,000,000 | 0 |
| CN Tổng công ty LT Miền Bắc tại Sa đéc Đồng Tháp | 7,900,000,000 | |
| Bán hàng | 12,672,052,000 | 14,516,268,900 |
| Trung tâm nghiên cứu và phát triển Gạo Việt-CN Tổng công ty lương thực miền Bắc | | 34,320,615 |
| Tổng công ty lương thực Miền Bắc | 8,000,000,000 | 4,760,450,000 |
| Công ty cổ phần phân phối bán lẻ VNF1 | 3,886,300,000 | 9,721,498,285 |
| Công ty Cổ Phần lương thực Yên Bái | 785,752,000 | |

VII Những thông tin khác

Người lập



Trần Thị Hảo

Kế toán trưởng



Lê Đình Hiệp

Ngày 16 tháng 01 năm 2020

Giám đốc



Phùng Thanh Long