

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2019**



CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2019**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Giám đốc	2
Báo cáo kiểm toán độc lập	3
Bảng cân đối kế toán hợp nhất (Mẫu số B 01 - DN/HN)	5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Mẫu số B 02 - DN/HN)	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (Mẫu số B 03 - DN/HN)	8
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (Mẫu số B 09 - DN/HN)	10

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp

Mã số doanh nghiệp số 1400112623 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp cấp lần đầu ngày 17 tháng 4 năm 2007 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi gần nhất ngày 14 tháng 1 năm 2020.

Chủ tịch Công ty

Bà Trương Thị Lệ Khanh

Hội đồng Quản trị

Bà Trương Thị Lệ Khanh	Chủ tịch
Bà Nguyễn Ngô Vi Tâm	Thành viên
Ông Võ Phú Đức	Thành viên
Bà Trương Tuyết Hoa	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Kim Đào	Thành viên

Ban kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Cẩm Vân	Trưởng ban
Ông Nguyễn Quang Vinh	Thành viên
Bà Phan Thị Kim Hòa	Thành viên
	(từ ngày 26 tháng 4 năm 2019)
Bà Nguyễn Thị Thái Ly	Thành viên
	(đến ngày 26 tháng 4 năm 2019)

Ban Giám đốc

Bà Nguyễn Ngô Vi Tâm	Tổng Giám đốc
Ông Huỳnh Đức Trung	Giám đốc thường trực
Bà Nguyễn Thị Kim Đào	Giám đốc tài chính
Bà Hồ Thanh Huệ	Giám đốc sản xuất
Bà Trương Tuyết Hoa	Giám đốc kinh doanh
Bà Đặng Thị Thương	Giám đốc phát triển bền vững
Bà Lê Thị Diệu Thi	Giám đốc chất lượng

Người đại diện theo pháp luật

Bà Trương Thị Lệ Khanh Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Trụ sở chính

Quốc lộ 30, phường 11, Thành phố Cao Lãnh, Tỉnh Đồng Tháp, Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

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

Ban Giám đốc của Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn ("Công ty") chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại 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 vào ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

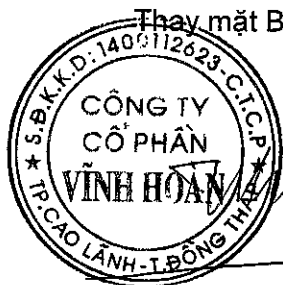
- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở đơn vị hoạt động liên tục trừ khi giả định Tập đoàn hoạt động liên tục là không phù hợp.

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Tập đoàn với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh số 2 của báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Tập đoàn và thực hiện các biện pháp hợp lý để ngăn ngừa và phát hiện các gian lận hoặc nhầm lẫn.

PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm từ trang 5 đến trang 44. Báo cáo tài chính hợp nhất này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại 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 nêu trên 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 hợp nhất.

Thay mặt Ban Giám đốc



Trương Thị Lệ Khanh
Người đại diện theo pháp luật

Tỉnh Đồng Tháp, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 20 tháng 3 năm 2020

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP GỬI CÁC CỔ ĐÔNG CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn ("Công ty") và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") được lập ngày 31 tháng 12 năm 2019 và được Ban Giám đốc của Công ty phê chuẩn 20 tháng 3 năm 2020. Báo cáo tài chính hợp nhất này bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc vào ngày nêu trên và thuyết minh cho báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 5 đến trang 44.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất này dựa trên kết quả 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 hợp nhất của Tập đoàn có còn sai sót trọng yếu hay không.

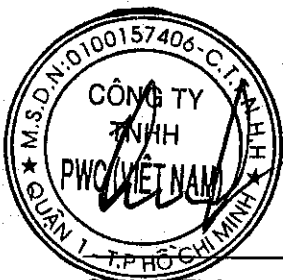
Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất 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 Tập đoàn liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực và 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 Tập đoàn. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc 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 Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

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 hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Tập đoàn 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 hợp nhất.

Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PwC (Việt Nam)



Quách Thành Châu
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
0875-2018-006-1
Chữ ký được ủy quyền



Trần Đỗ Vy Hạ
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
3780-2017-006-1

Số hiệu báo cáo kiểm toán: HCM9028
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 3 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2019 VND	2018 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		4.611.361.279.524	4.140.347.276.090
110	Tiền		86.421.954.986	43.241.847.762
111	Tiền	4	86.421.954.986	43.241.847.762
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn		1.491.779.322.456	607.749.887.456
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5(a)	1.491.779.322.456	607.749.887.456
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		1.516.143.620.145	2.001.762.641.975
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	1.421.607.853.952	1.923.825.653.716
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	66.241.022.579	57.710.280.128
136	Phải thu ngắn hạn khác	8	31.363.947.940	24.064.216.893
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(3.069.204.326)	(3.837.508.762)
140	Hàng tồn kho	9	1.413.752.203.473	1.385.654.133.209
141	Hàng tồn kho		1.492.289.086.177	1.501.722.872.955
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(78.536.882.704)	(116.068.739.746)
150	Tài sản ngắn hạn khác		103.264.178.464	101.938.765.688
151	Chi phí trả trước ngắn hạn		6.536.514.481	12.309.483.720
152	Thuế Giá trị Gia tăng ("GTGT") được khấu trừ		96.727.663.983	89.629.281.968
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		2.001.053.018.640	2.158.165.179.189
210	Các khoản phải thu dài hạn		5.884.206.875	1.563.796.625
216	Phải thu dài hạn khác		5.884.206.875	1.563.796.625
220	Tài sản cố định		1.504.402.862.517	1.397.238.799.687
221	Tài sản cố định hữu hình	11(a)	1.215.525.158.155	1.110.184.998.800
222	Nguyên giá		2.180.298.582.377	1.958.910.920.456
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(964.773.424.222)	(848.725.921.656)
227	Tài sản cố định vô hình	11(b)	288.877.704.362	287.053.800.887
228	Nguyên giá		304.346.297.214	294.120.452.518
229	Giá trị khấu hao lũy kế		(15.468.592.852)	(7.066.651.631)
240	Tài sản dở dang dài hạn		335.185.361.275	258.754.816.482
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	335.185.361.275	258.754.816.482
250	Đầu tư tài chính dài hạn		1.414.429.978	389.355.091.933
252	Đầu tư vào công ty liên kết	5(b)	-	387.940.661.955
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		1.414.429.978	1.414.429.978
260	Tài sản dài hạn khác		154.166.157.995	111.252.674.462
261	Chi phí trả trước dài hạn	10	111.684.450.815	60.973.104.588
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	19(a)	2.589.989.790	4.689.035.714
269	Lợi thế thương mại	13	39.891.717.390	45.590.534.160
270	TỔNG TÀI SẢN		6.612.414.298.164	6.298.512.455.279

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 44 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2019 VND	2018 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		1.735.133.858.202	2.283.330.774.315
310	Nợ ngắn hạn		1.715.663.613.251	2.250.750.376.315
311	Phải trả người bán ngắn hạn	14	282.494.891.430	274.386.646.870
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn		20.030.330.991	11.434.807.754
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	146.942.597.476	257.436.065.576
314	Phải trả người lao động		138.818.558.545	137.477.117.757
315	Chi phí phải trả ngắn hạn		10.436.534.524	5.834.139.125
319	Phải trả ngắn hạn khác	16	217.941.357.768	258.562.649.346
320	Vay ngắn hạn	17	866.025.048.602	1.269.447.095.123
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	20	32.974.293.915	36.171.854.764
330	Nợ dài hạn		19.470.244.951	32.580.398.000
341	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	19(b)	3.066.844.176	14.895.000.000
342	Dự phòng phải trả dài hạn	18	7.208.887.000	7.951.048.000
343	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		9.194.513.775	9.734.350.000
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		4.877.280.439.962	4.015.181.680.964
410	Vốn chủ sở hữu		4.877.280.439.962	4.015.181.680.964
411	Vốn góp của chủ sở hữu	21, 22	1.833.769.560.000	924.039.430.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.833.769.560.000	924.039.430.000
412	Thặng dư vốn cổ phần	22	223.774.789.900	223.774.789.900
415	Cổ phiếu quỹ	22	(114.215.880.222)	-
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	22	2.931.951.970.284	2.867.367.461.064
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế của các năm trước		1.752.829.445.064	1.609.911.936.752
421b	- LNST chưa phân phối của năm nay		1.179.122.525.220	1.257.455.524.312
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	23	2.000.000.000	-
440	TỔNG NGUỒN VỐN		6.612.414.298.164	6.298.512.455.279

chuan

Hà Thị Phương Thủy Hồng Nhung
Người lập/Kế toán trưởng



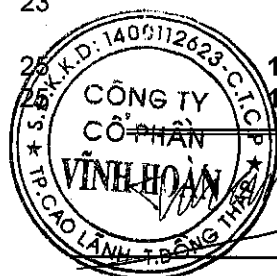
Trương Thị Lệ Khanh
Người đại diện theo pháp luật
Ngày 20 tháng 3 năm 2020

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 44 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày	
		31.12.2019 VND	31.12.2018 VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	7.894.986.105.874	9.406.877.067.192
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(27.841.769.961)	(135.547.982.698)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	7.867.144.335.913	9.271.329.084.494
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	(6.334.061.978.625)	(7.231.966.110.890)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.533.082.357.288	2.039.362.973.604
21	Doanh thu hoạt động tài chính	251.192.603.804	137.003.001.788
22	Chi phí tài chính	(89.669.571.442)	(167.116.436.972)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	(59.533.476.528)	(55.985.954.528)
24	Phần lãi trong công ty liên kết	14.106.613.236	78.751.826.955
25	Chi phí bán hàng	(251.818.635.593)	(210.445.968.727)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(148.800.093.568)	(143.565.499.402)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	1.308.093.273.725	1.733.989.897.246
31	Thu nhập khác	11.848.078.947	3.162.655.021
32	Chi phí khác	(10.570.032.647)	(49.590.427.383)
40	Lợi nhuận/(lỗ) khác	1.278.046.300	(46.427.772.362)
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.309.371.320.025	1.687.562.124.884
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành	(139.977.904.705)	(252.063.378.043)
52	Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	9.729.109.900	6.599.729.522
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.179.122.525.220	1.442.098.476.363
	Phân bổ cho:		
61	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	1.179.122.525.220	1.442.181.690.312
62	Phần thuộc về cổ đông không kiểm soát	23	(83.213.949)
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	12.559	15.489
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	12.559	15.489

Hà Thị Phương Thủy Hồng Nhung
Người lập/Kế toán trưởng



Trương Thị Lệ Khanh
Người đại diện theo pháp luật
Ngày 20 tháng 3 năm 2020

Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 44 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày	
		31.12.2019 VND	31.12.2018 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế	1.309.371.320.025	1.687.562.124.884
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ") và phân bổ lợi thế thương mại	11,13 165.204.005.292	156.301.707.548
03	(Hoàn nhập)/lập dự phòng	(39.042.322.478)	96.329.303.996
04	(Lãi)/ổ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(555.705.304)	7.887.799.279
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(220.657.895.270)	(42.374.234.602)
06	Chi phí lãi vay	59.533.476.528	55.985.954.528
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	1.273.852.878.793	1.961.692.655.633
09	Giảm/(tăng) các khoản phải thu	648.229.469.821	(1.293.522.710.875)
10	Giảm/(tăng) hàng tồn kho	9.433.786.778	(652.644.352.130)
11	(Giảm)/tăng các khoản phải trả	(66.864.541.568)	843.749.914.400
12	Tăng chi phí trả trước	(44.938.376.988)	(12.220.952.695)
14	Tiền lãi vay đã trả	(58.961.146.349)	(54.708.108.455)
15	Thuế TNDN đã nộp	15 (247.486.607.966)	(97.800.115.214)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(24.027.037.274)	(14.319.100.327)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	1.489.238.425.247	680.227.230.337
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và tài sản dài hạn khác	(377.607.282.176)	(714.768.152.175)
22	Thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và tài sản dài hạn khác	16.989.455.686	169.488.131.314
23	Chi cho vay và tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng	(1.971.459.435.000)	(1.777.720.000.000)
24	Thu hồi tiền cho vay và tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng	1.087.430.000.000	1.542.792.362.468
25	Chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	(116.700.000)
26	Thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	430.453.567.064	6.085.194.315
27	Thu lãi tiền cho vay, lãi tiền gửi và ứng trước	70.776.015.095	72.159.720.416
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(743.417.679.331)	(702.079.443.662)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tái phát hành cổ phiếu quỹ	-	10.380.718.000
32	Chi mua cổ phiếu quỹ	(114.215.880.222)	-
33	Thu từ vay ngắn hạn, dài hạn	17 4.677.272.193.820	4.932.839.245.502
34	Chi trả nợ gốc vay	17 (5.080.694.240.341)	(4.559.898.419.884)
36	Chi trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu	24 (184.987.352.875)	(363.381.375.400)
40	Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính	(702.625.279.618)	19.940.168.218
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	43.195.466.298	(1.912.045.107)
60	Tiền đầu năm	4 43.241.847.762	45.344.991.423
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(15.359.074)	(191.098.554)
70	Tiền cuối năm	4 86.421.954.986	43.241.847.762

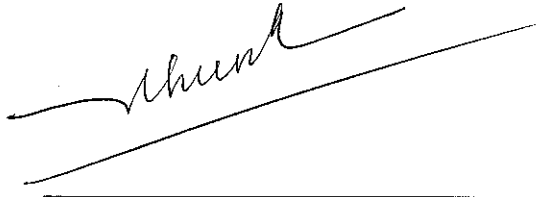
Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 44 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 03 – DN/HN

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)**

Các thông tin liên quan tới báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được trình bày tại Thuyết minh 36.



Hà Thị Phương Thủy Hồng Nhung
Người lập/Kế toán trưởng



Trương Thị Lệ Khanh
Người đại diện theo pháp luật
Ngày 20 tháng 3 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2019****1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN**

Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn (“Công ty”) là một công ty cổ phần được chuyển đổi từ Công ty TNHH Vĩnh Hoàn theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đầu tiên số 1400112623 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Tháp cấp ngày 17 tháng 4 năm 2007. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi gần nhất ngày 14 tháng 1 năm 2020.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng Khoán Thành phố Hồ Chí Minh vào ngày 24 tháng 12 năm 2007 theo Quyết định số 179/QĐ-SGDHCM của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty và các công ty con trong Tập đoàn là:

- nuôi trồng thủy sản nội địa; chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản; mua bán thủy hải sản, nguyên vật liệu phục vụ sản xuất, chế biến thủy hải sản và thức ăn thủy hải sản; và
- chiết xuất và sản xuất gelatin, collagen thủy phân dùng cho dược phẩm, mỹ phẩm, thực phẩm.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn là 12 tháng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty có 4 công ty con. Chi tiết các công ty con được trình bày dưới đây:

Tên công ty	Hoạt động chính	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết	
			31.12.2019	31.12.2018
Công ty con				
Công ty TNHH Một thành viên (“MTV”) Thực phẩm Vĩnh Phước	Chế biến bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản	Ấp An Phú, Xã An Nhơn, Huyện Châu Thành, Tỉnh Đồng Tháp	100%	100%
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	Chiết xuất và sản xuất gelatin, collagen	Quốc lộ 30, Phường 11, Tp. Cao Lãnh, Tỉnh Đồng Tháp	100%	100%
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	Kinh doanh thủy sản	Cụm công nghiệp Thanh Bình, xã Bình Thành, Huyện Thanh Bình, Tỉnh Đồng Tháp	100%	100%
Công ty TNHH SX Giống cá Tra Vĩnh Hoàn	Sản xuất giống cá tra	Ấp Vĩnh Bường, Xã Vĩnh Hòa, Thị xã Tân Châu, An Giang	96%	-
Công ty TNHH Lương thực Vĩnh Hoàn 2	Kinh doanh lương thực	Ấp Tân An, Xã Bình Thạnh Trung, Huyện Lấp Vò, Tỉnh Đồng Tháp	-	99.3%
Công ty liên kết				
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang (“Vạn Đức Tiền Giang”)	Kinh doanh thủy sản	Ấp Đông Hoà, Xã Song Thuận, Huyện Châu Thành, Tỉnh Tiền Giang	-	35%
Công ty Octogone Holdings PTE. Ltd. (“Octogone”)	Kinh doanh thủy sản và thực phẩm chức năng	Phòng 6 Tầng 1 Tòa nhà Bharat, Số 3 Đường Raffles Place, Singapore	-	25%

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được lập 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 hợp nhất. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo nguyên tắc giá gốc ngoại trừ các khoản đầu tư vào công ty liên kết và hợp nhất kinh doanh như được trình bày tại Thuyết minh 2.5.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm vào việc trình bày tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thực hành kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước Việt Nam. Các nguyên tắc và thực hành kế toán sử dụng tại nước Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thực hành kế toán tại các nước và các thể chế khác.

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Tập đoàn sử dụng đơn vị trong kế toán và trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam ("VND" hoặc "đồng"). Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn được xác định dựa vào đơn vị tiền tệ chủ yếu sử dụng xem xét trong các giao dịch bán hàng, cung cấp dịch vụ, có ảnh hưởng lớn đến giá bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ; đơn vị tiền tệ dùng để niêm yết giá bán và nhận thanh toán; đơn vị tiền tệ sử dụng chủ yếu trong việc mua hàng hóa, dịch vụ; có ảnh hưởng lớn đến chi phí nhân công, nguyên vật liệu và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác, và thông thường dùng để thanh toán cho các chi phí đó.

2.4 Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán hợp nhất. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính****Công ty con**

Công ty con là những doanh nghiệp mà Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Công ty có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không. Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày quyền kiểm soát đã chuyển giao cho Công ty. Việc hợp nhất chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.

Phương pháp kế toán mua được Tập đoàn sử dụng để hạch toán việc mua công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông không kiểm soát. Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu bên mua trong giá trị hợp lý tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất.

Trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, khi xác định lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ, giá phí khoản đầu tư vào công ty con được tính là tổng của giá phí tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày công ty mẹ kiểm soát công ty con.

Chính sách kế toán của công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Tập đoàn áp dụng.

Nghiệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Tập đoàn áp dụng chính sách cho các nghiệp vụ đối với cổ đông không kiểm soát giống như nghiệp vụ với các bên không thuộc Tập đoàn.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thoái vốn của những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào LNST chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

Những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong công ty con dẫn đến việc mất quyền kiểm soát đối với công ty con, thì chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Phần sở hữu còn lại trong công ty này sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường hoặc kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi công ty mẹ không còn nắm quyền kiểm soát công ty con.

Số
30
7
30
/7
/11

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)****Công ty liên kết**

Công ty liên kết là tất cả các công ty trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở công ty đó. Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Khoản đầu tư của Tập đoàn vào các công ty liên kết bao gồm lợi thế thương mại phát sinh khi đầu tư, trừ đi những khoản giảm giá tài sản lũy kế.

Lợi nhuận của Tập đoàn được chia sau khi đầu tư vào các công ty liên kết sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Các khoản thay đổi lũy kế sau khi đầu tư vào các công ty liên kết được điều chỉnh vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Khi phần lỗ trong liên kết bằng hoặc vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong các công ty liên kết, Tập đoàn sẽ không ghi nhận khoản lỗ vượt đó trừ khi đã phát sinh nghĩa vụ hoặc đã thanh toán hộ cho các công ty liên kết.

Các chính sách kế toán của các bên liên kết được thay đổi khi cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán mà Tập đoàn áp dụng.

Các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ giữa Tập đoàn với các bên liên kết sẽ được loại trừ tới mức tương ứng với phần lợi ích của Tập đoàn trong các bên liên kết theo quy định kế toán hiện hành.

2.6 Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Tập đoàn trong tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con hay công ty liên kết tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty con được coi là một loại tài sản, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế thương mại đó nhưng không quá 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư tại thời điểm mua. Tập đoàn không phân bổ dần khoản lợi thế thương mại này.

Khi bán công ty con, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Tập đoàn đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con định kỳ hàng năm. Lợi thế thương mại được ghi nhận theo giá vốn trừ khấu hao lũy kế trừ tổn thất lợi thế thương mại lũy kế. Nếu có bằng chứng cho thấy phần giá trị lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

2.7 Tiền

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

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.8 Các khoản phải thu**

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ; và các khoản phải thu khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập cho từng khoản cho từng khoản phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra. Các khoản nợ phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

Các khoản nợ phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất.

2.9 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được thể hiện theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên mức độ hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Chênh lệch giữa khoản dự phải lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm giá vốn hàng bán trong kỳ.

2.10 Đầu tư tài chính**(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư này ban đầu được ghi nhận theo giá gốc. Sau đó, Ban Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối năm kế toán.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối năm kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong năm. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

(b) Đầu tư vào công ty liên kết

Đầu tư vào công ty liên kết được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu trong báo cáo tài chính hợp nhất (Thuyết minh 2.5).

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.10 Đầu tư tài chính (tiếp theo)****(c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, Ban Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối năm kế toán.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi công ty nhận đầu tư bị lỗ, ngoại trừ khoản lỗ mà Ban Giám đốc đã dự đoán từ khi đầu tư. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối năm kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong năm. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

2.11 Tài sản cố định (“TSCĐ”)*TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình*

TSCĐ được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được TSCĐ ở trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá TSCĐ nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khấu hao và hao mòn

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao của các loại tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 25 năm
Máy móc, thiết bị	3 – 10 năm
Phương tiện vận tải	4 – 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 6 năm
Phần mềm vi tính	4 – 5 năm

Quyền sử dụng đất không thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không khấu hao.

Quyền sử dụng đất có thời hạn được ghi nhận căn cứ trên Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn hiệu lực của Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước và trong năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận theo quy định của Thông tư 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013; và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng từ 8 đến 20 năm phù hợp với Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý, nhượng bán TSCĐ được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của TSCĐ và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.11 Tài sản cố định (“TSCĐ”) (tiếp theo)***Chi phí xây dựng cơ bản dở dang*

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện giá trị của các tài sản trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như chi phí xây dựng; chi phí thiết bị; chi phí bồi thường, hỗ trợ và tái định cư; chi phí quản lý dự án; chi phí tư vấn đầu tư xây dựng; và chi phí vay được vốn hóa đối với tài sản đủ điều kiện phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại TSCĐ khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2.12 Thuê tài sản

Thuê hoạt động là loại hình thuê TSCĐ mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.13 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Các khoản chi phí trả trước được hạch toán theo giá gốc và phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn hữu dụng ước tính.

2.14 Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa và cung cấp dịch vụ; và
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua hàng hóa và cung cấp dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất.

2.15 Vay

Vay bao gồm các khoản tiền vay từ các ngân hàng.

Các khoản vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với hoạt động xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Đối với các khoản vay chung trong đó có sử dụng vốn cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn thì Tập đoàn xác định chi phí đi vay được vốn hóa theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đủ tiêu chuẩn đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.16 Chi phí phải trả**

Bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

2.17 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí tài chính. Chênh lệch giữa khoản dự phải trả phải lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng phải trả đã lập chưa sử dụng ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

2.18 Quỹ phát triển Khoa học và Công nghệ

Quỹ phát triển Khoa học và Công nghệ được trích lập để tạo nguồn đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Tập đoàn. Quỹ được hình thành trên cơ sở trích lập tối đa 10% từ thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế TNDN và được ghi nhận vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm.

2.19 Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Luật Lao động Việt Nam, người lao động của Tập đoàn đã làm việc thường xuyên đủ 12 tháng trở lên được hưởng khoản trợ cấp thôi việc. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Tập đoàn trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Tập đoàn chi trả trợ cấp thôi việc.

Trợ cấp thôi việc của người lao động được trích trước cuối mỗi kỳ báo cáo theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc dựa trên mức lương bình quân theo hợp đồng lao động của sáu tháng gần nhất tính đến trước ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất này.

Khoản trích trước này được sử dụng để trả một lần khi người lao động chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định hiện hành.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.20 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

Thặng dư vốn cổ phần: là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được mua lại bởi chính Công ty, nhưng chưa bị huỷ bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán.

LNST chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh lũy kế sau thuế TNDN của Tập đoàn tại thời điểm báo cáo.

2.21 Phân chia lợi nhuận thuần

Cổ tức

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong các báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông.

LNST TNDN 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.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ LNST của Tập đoàn và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông. Quỹ được trình bày là một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích, nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

2.22 Ghi nhận doanh thu

(a) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý sản phẩm hoặc hàng hóa như người sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa hoặc quyền kiểm soát sản phẩm hoặc hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tập đoàn sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu không được ghi nhận khi có yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu được tiền bán hàng hoặc về khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn hình thức và được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng sản phẩm hoặc hàng hóa. Trường hợp Tập đoàn dùng sản phẩm, hàng hóa để khuyến mãi cho khách hàng kèm theo điều kiện mua hàng của Tập đoàn thì Tập đoàn phân bổ số tiền thu được để tính doanh thu cho cả hàng khuyến mãi và giá trị hàng khuyến mãi được tính vào giá vốn hàng bán.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.22 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)****(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ**

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỉ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn (4) điều kiện sau:

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

(c) Thu nhập lãi

Thu nhập lãi được ghi nhận khi được hưởng.

(d) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi Tập đoàn xác lập quyền nhận cổ tức từ các đơn vị đầu tư.

2.23 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm hàng bán bị trả lại và giảm giá hàng bán. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu kỳ phát sinh.

Các khoản giảm trừ doanh thu đối với sản phẩm, hàng hoá và dịch vụ tiêu thụ trong kỳ, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

2.24 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong kỳ, được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

2.25 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm lãi tiền vay, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái.

2.26 Chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá và cung cấp dịch vụ, chủ yếu bao gồm các chi phí cho nhân viên bán hàng; giới thiệu và quảng cáo sản phẩm, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển, và chi phí khác.



2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.27 Chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của Tập đoàn chủ yếu bao gồm các chi phí về lương và phúc lợi của nhân viên bộ phận quản lý, chi phí dụng cụ văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp và chi phí khác.

2.28 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế TNDN, kể cả các khoản thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ tại nước ngoài mà Việt Nam chưa ký hiệp định về tránh đánh thuế hai lần. Chi phí thuế TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN hiện hành và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN của năm hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

Thuế TNDN hoãn lại được tính đầy đủ, sử dụng phương thức công nợ, tính trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính hợp nhất và cơ sở tính thuế TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế TNDN hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế TNDN hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

2.29 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tập đoàn, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tập đoàn mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Ban Giám đốc, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Tập đoàn căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.30 Báo cáo bộ phận**

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn 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 khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo khu vực địa lý.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Tập đoàn nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Tập đoàn một cách toàn diện.

2.31 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành khác có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc niên độ kế toán cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm:

- Thời gian hữu dụng ước tính của TSCĐ (Thuyết minh 2.11); và
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (Thuyết minh 9).

3 HỢP NHẤT KINH DOANH**(a) Thoái vốn tại Vạn Đức Tiền Giang và Octogone**

Căn cứ theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị ngày 7 tháng 6 năm 2019, Hội đồng Quản trị đã thông qua việc chuyển nhượng 35% vốn cổ phần tại Vạn Đức Tiền Giang và 25% vốn cổ phần Octogone cho hai đơn vị khác. Tập đoàn đã ký thoả thuận với nhà đầu tư và hoàn tất chuyển nhượng toàn bộ vốn cổ phần nói trên trong năm 2019. Theo đó, hai công ty này không còn là công ty liên kết của Tập đoàn tại ngày của báo cáo tài chính này.

(b) Giải thể Công ty TNHH Lương Thực Vĩnh Hoàn 2

Căn cứ theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị ngày 25 tháng 2 năm 2019, Hội đồng Quản trị đã thông qua quyết định giải thể Công ty TNHH Lương thực Vĩnh Hoàn 2. Việc giải thể đã được hoàn tất theo Thông báo ngày 7 tháng 3 năm 2019 của Sở kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Tháp. Theo đó, Tập đoàn không hợp nhất công ty con này kể từ ngày việc giải thể hoàn tất.

(c) Góp vốn vào Công ty TNHH Sản xuất Giống cá tra Vĩnh Hoàn

Căn cứ theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị ngày 2 tháng 1 năm 2019, Hội đồng Quản trị đã thông qua quyết định góp 45% vốn điều lệ đã đăng ký, tương đương 22.500.000.000 đồng để thành lập Công ty Sản xuất Giống cá tra Vĩnh Hoàn tại ấp Vĩnh Bường, xã Vĩnh Hòa, Thị xã Tân Châu, tỉnh An Giang, có ngành nghề chính là nuôi trồng thủy sản. Sau đó, số vốn cam kết tăng lên 48.000.000.000 đồng theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị ngày 30 tháng 7 năm 2019, chiếm 96% trên số vốn điều lệ đã đăng ký của công ty con này. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, số vốn thực góp là 28.900.000.000 đồng.

4 TIỀN

	2019 VND	2018 VND
Tiền mặt	519.020.773	327.879.395
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	85.902.934.213	42.913.968.367
	<u>86.421.954.986</u>	<u>43.241.847.762</u>

5 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	2019		2018	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	1.491.779.322.456	1.491.779.322.456	607.749.887.456	607.749.887.456

Bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng và dưới 1 năm với lãi suất cố định bằng Đồng Việt Nam.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, một số khoản tiền gửi có kỳ hạn của Tập đoàn đã được dùng làm tài sản thế chấp. Chi tiết như sau:

Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV) – Chi nhánh Đồng Tháp với số tiền là 63.140.000.000 đồng đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng được cấp bởi BIDV – Chi nhánh Tiền Giang (Thuyết minh 17).

Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại BIDV – Chi nhánh Đồng Tháp với số tiền là 23.275.000.000 đồng đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng vay của Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp tại BIDV – Chi nhánh Tiền Giang (Thuyết minh 17).

Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại BIDV – Chi nhánh Đồng Tháp với số tiền là 110.000.000.000 đồng đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng vay của Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước.

Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Tháp với số tiền là 67.500.000.000 đồng đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng vay được cấp bởi ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Tháp (Thuyết minh 17).

5 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**(b) Đầu tư vào công ty liên kết**

	2019		2018	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Vạn Đức Tiền Giang (*)	-	-	386.880.055.875	-
Octogone (*)	-	-	1.060.606.080	-
	-	-	387.940.661.955	-

(*) Căn cứ theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị ngày 7 tháng 6 năm 2019, Hội đồng Quản trị đã thông qua việc chuyển nhượng 35% vốn cổ phần tại Vạn Đức Tiền Giang và 25% vốn cổ phần tại Octogone cho các đơn vị khác. Theo đó, Tập đoàn đã tiến hành ký thỏa thuận với nhà đầu tư và hoàn tất chuyển nhượng toàn bộ vốn cổ phần của hai công ty nói trên trong năm 2019.

6 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	2019 VND	2018 VND
Bên thứ ba	1.420.416.577.523	1.903.425.578.215
Bên liên quan (Thuyết minh 37(b)(i))	1.191.276.429	20.400.075.501
	1.421.607.853.952	1.923.825.653.716

Tại ngày của báo cáo tài chính hợp nhất này, khách hàng chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư phải thu khách hàng là Coast Beacon với số dư phải thu là 805.245.602.134 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 1.451.342.974.536 đồng).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, khoản phải thu khách hàng có giá trị 12.750.000 đô la Mỹ (tương đương 294.780.000.000 đồng theo tỷ giá áp dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2019) đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng tín dụng được cấp bởi Ngân hàng TNHH một thành viên HSBC (Việt Nam).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, khoản phải thu khách hàng có giá trị 10.000.000 đô la Mỹ (tương đương 231.200.000.000 đồng theo tỷ giá áp dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2019) đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng tín dụng được cấp bởi Ngân hàng TNHH Một thành viên ANZ – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 và ngày 31 tháng 12 năm 2018, số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán lần lượt là 3.110.916.376 đồng và 3.956.628.834 đồng với thời gian quá hạn trên 1 năm.

7 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	2019 VND	2018 VND
Bên thứ ba	66.241.022.579	57.710.280.128

Tại ngày của báo cáo tài chính hợp nhất này, chi tiết các nhà cung cấp chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư khoản trả trước cho người bán là:

	2019 VND	2018 VND
Công ty TNHH Cơ Nhiệt Thăng Long NK	16.815.000.000	-
Công ty TNHH Thiết bị lạnh và cách nhiệt TST	14.945.150.450	-
Công ty TNHH MTV Bồi Anh	7.498.160.821	31.559.401.547

8 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	2019 VND	2018 VND
Lãi tiền gửi phải thu	20.766.485.776	8.235.345.808
Phải thu các bên liên quan (Thuyết minh 37(b)(ii))	24.166.003	6.319.401.318
Tạm ứng	1.877.002.644	671.767.890
Khác	8.696.293.517	8.837.701.877
	<u>31.363.947.940</u>	<u>24.064.216.893</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 và 31 tháng 12 năm 2018, Tập đoàn không có khoản phải thu khác quá hạn hoặc còn trong hạn nhưng khó thu hồi.

9 HÀNG TỒN KHO

	2019		2018	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên vật liệu	124.305.675.786	-	58.590.782.388	-
Công cụ, dụng cụ	3.574.943.479	-	2.591.935.850	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	610.712.554.848	-	516.216.251.080	-
Thành phẩm	692.424.994.629	(78.536.882.704)	918.022.718.264	(116.068.739.746)
Hàng hóa bất động sản	24.700.569.047	-	-	-
Hàng hóa	5.784.706.931	-	6.301.185.373	-
Hàng gửi đi bán	30.785.641.457	-	-	-
	<u>1.492.289.086.177</u>	<u>(78.536.882.704)</u>	<u>1.501.722.872.955</u>	<u>(116.068.739.746)</u>

9 HÀNG TỒN KHO (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 và 31 tháng 12 năm 2018, hàng hóa trong kho có giá trị là 8.750.000 đô la Mỹ (tương đương 202.300.000.000 đồng theo tỉ giá áp dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2019) đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng tín dụng được cấp bởi Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) (Thuyết minh 17).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 và 31 tháng 12 năm 2018, hàng hóa trong kho có giá trị 4.000.000 đô la Mỹ (tương đương 92.480.000.000 đồng theo tỉ giá áp dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2019) đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng tín dụng được cấp bởi Ngân hàng TNHH MTV ANZ – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (Thuyết minh 17).

Biến động về dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm:

	2019 VND	2018 VND
Số dư đầu năm	116.068.739.746	47.979.364.105
(Hoàn nhập)/tăng dự phòng	(37.531.857.042)	95.089.375.641
Ảnh hưởng từ thoái vốn công ty con	-	(27.000.000.000)
Số dư cuối năm	<u>78.536.882.704</u>	<u>116.068.739.746</u>

Tập đoàn đã lập dự phòng giảm giá cho các hàng tồn kho có giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc.

10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	2019 VND	2018 VND
Chi phí vùng nuôi	32.613.217.991	7.635.739.393
Tiền thuê đất	23.818.206.801	8.505.961.397
Chi phí đền bù, giải tỏa mặt bằng	17.653.956.225	18.044.818.725
Chi phí chuyên gia	12.846.344.149	7.407.596.557
Chi phí trả trước dài hạn khác	24.752.725.649	19.378.988.516
	<u>111.684.450.815</u>	<u>60.973.104.588</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09 – DN/HN

11	TSCĐ	Nhà xưởng, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
	Nguyên giá					
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	774.658.381.414	1.122.666.809.589	52.428.418.695	9.157.310.758	1.958.910.920.456
	Mua trong năm	3.012.517.400	52.748.274.608	6.210.000.000	4.067.273.436	66.038.065.444
	Xây dựng cơ bản mới hoàn thành (Thuyết minh 12)	57.952.979.431	133.183.509.933	1.231.381.819	326.540.910	192.694.412.093
	Thanh lý, nhượng bán	(6.418.980.025)	(29.401.961.952)	(1.411.636.364)	(112.237.275)	(37.344.815.616)
	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	829.204.898.220	1.279.196.632.178	58.458.164.150	13.438.887.829	2.180.298.582.377
	Khấu hao lũy kế					
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	266.833.886.073	552.890.111.325	24.233.836.195	4.768.088.063	848.725.921.656
	Khấu hao trong năm	52.864.039.972	89.241.231.680	7.268.831.108	1.729.144.541	151.103.247.301
	Thanh lý, nhượng bán	(5.583.669.656)	(27.948.201.440)	(1.411.636.364)	(112.237.275)	(35.055.744.735)
	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	314.114.256.389	614.183.141.565	30.091.030.939	6.384.995.329	964.773.424.222
	Giá trị còn lại					
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	507.824.495.341	569.776.698.264	28.194.582.500	4.389.222.695	1.110.184.998.800
	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	515.090.641.831	665.013.490.613	28.367.133.211	7.053.892.500	1.215.525.158.155

11 TSCĐ (tiếp theo)

(a) TSCĐ hữu hình (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, TSCĐ của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 151.353.781.750 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 169.440.512.470 đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng (Thuyết minh 17).

Nguyên giá TSCĐ hữu hình của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 456.452.416.348 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 443.769.390.036 đồng).

(b) TSCĐ vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm vi tính VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	292.122.432.460	1.998.020.058	294.120.452.518
Mua trong năm	58.802.150	956.216.500	1.015.018.650
Xây dựng cơ bản mới hoàn thành (Thuyết minh 12)	8.722.131.693	488.694.353	9.210.826.046
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	<u>300.903.366.303</u>	<u>3.442.930.911</u>	<u>304.346.297.214</u>
Khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	6.000.632.101	1.066.019.530	7.066.651.631
Khấu hao trong năm	7.945.000.268	456.940.953	8.401.941.221
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	<u>13.945.632.369</u>	<u>1.522.960.483</u>	<u>15.468.592.852</u>
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	286.121.800.359	932.000.528	287.053.800.887
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	<u>286.957.733.934</u>	<u>1.919.970.428</u>	<u>288.877.704.362</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, quyền sử dụng đất của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 42.852.671.071 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 43.867.778.575 đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng (Thuyết minh 17).

Nguyên giá TSCĐ vô hình của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 942.106.790 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 705.229.790 đồng).

12 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	2019 VND	2018 VND
Chi phí cho các ao nuôi cá	140.673.185.682	114.810.090.342
Dự án kho lạnh	75.756.399.580	-
Xưởng sản xuất bột cá	44.134.088.628	-
Mua sắm tài sản cố định	14.937.832.613	83.005.376.229
Xây dựng cơ bản khác tại trụ sở chính của Tập đoàn	5.280.375.655	13.040.429.061
Nhà ở cho người lao động	-	29.729.447.831
Khác	54.403.479.117	18.169.473.019
	<u>335.185.361.275</u>	<u>258.754.816.482</u>

Biến động chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong năm như sau:

	2019 VND	2018 VND
Số dư đầu năm	258.754.816.482	224.285.956.057
Tăng	361.388.450.287	289.779.086.191
Chuyển sang TSCĐ hữu hình (Thuyết minh 11(a))	(192.694.412.093)	(132.036.152.388)
Chuyển sang hàng tồn kho	(29.975.834.031)	-
Chuyển sang TSCĐ vô hình (Thuyết minh 11(b))	(9.210.826.046)	-
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	(40.875.420.564)	-
Giảm do thoái vốn công ty con	-	(63.946.921.227)
Thanh lý, nhượng bán	(10.926.117.000)	(48.083.164.200)
Giảm khác	(1.275.295.760)	(11.243.987.951)
Số dư cuối năm	<u>335.185.361.275</u>	<u>258.754.816.482</u>

13 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	2019 VND	2018 VND
Số dư đầu năm	45.590.534.160	113.486.889.793
Phân bổ	(5.698.816.770)	(7.273.438.007)
Giảm do thoái vốn công ty con	-	(60.622.917.626)
Số dư cuối năm	<u>39.891.717.390</u>	<u>45.590.534.160</u>

14 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	2019		2018	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Bên thứ ba	282.494.891.430	282.494.891.430	273.601.770.451	273.601.770.451
Bên liên quan (Thuyết minh 37(b)(iii))	-	-	784.876.419	784.876.419
	<u>282.494.891.430</u>	<u>282.494.891.430</u>	<u>274.386.646.870</u>	<u>274.386.646.870</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 và 31 tháng 12 năm 2018, Tập đoàn không có nhà cung cấp nào có số dư chiếm hơn 10% trên tổng số dư phải trả người bán ngắn hạn.

15 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	2019 VND	2018 VND
Thuế TNDN	139.649.542.917	247.158.246.178
Thuế GTGT hàng bán nội địa	4.875.428.171	2.071.219.509
Thuế thu nhập cá nhân	2.389.823.824	8.188.528.651
Các loại thuế khác	27.802.564	18.071.238
	<u>146.942.597.476</u>	<u>257.436.065.576</u>

Biến động thuế và các khoản phải nộp Nhà nước trong năm như sau:

	Tại ngày 1.1.2019 VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã nộp trong năm VND	Tại ngày 31.12.2019 VND
Thuế TNDN	247.158.246.178	139.977.904.705	(247.486.607.966)	139.649.542.917
Thuế GTGT hàng bán nội địa	2.071.219.509	53.724.806.784	(50.920.598.122)	4.875.428.171
Thuế thu nhập cá nhân	8.188.528.651	16.047.937.629	(21.846.642.456)	2.389.823.824
Các loại thuế khác	18.071.238	4.602.496.737	(4.592.765.411)	27.802.564
	<u>257.436.065.576</u>	<u>214.353.145.855</u>	<u>(324.846.613.955)</u>	<u>146.942.597.476</u>

16 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	2019 VND	2018 VND
Phí ủy thác xuất khẩu (*)	149.055.673.473	-
Phải trả cho Công đoàn (**)	28.873.337.116	28.753.988.040
Kinh phí công đoàn	22.625.201.864	20.665.585.171
Cổ tức, lợi nhuận phải trả (Thuyết minh 24)	150.138.775	329.605.650
Các khoản phải trả khác	3.143.060.972	15.567.889.522
Bên liên quan (Thuyết minh 37(b(iv)))	14.093.945.568	193.245.580.963
	<u>217.941.357.768</u>	<u>258.562.649.346</u>

(*) Khoản này chủ yếu bao gồm phải trả về ủy thác xuất khẩu cho Vạn Đức Tiền Giang.

(**) Đây là khoản phải trả cho Công đoàn liên quan đến dự án nhà ở xã hội cho người lao động mà Công đoàn đã ứng tiền trước.

17 VAY NGẮN HẠN

Biến động các khoản vay trong năm như sau:

	Tại ngày 1.1.2019 VND	Tăng VND	Giảm VND	Tại ngày 31.12.2019 VND
Vay ngân hàng ngắn hạn	1.269.447.095.123	4.677.272.193.820	(5.080.694.240.341)	866.025.048.602

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn:

	2019 VND	2018 VND
Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) (i)	202.575.269.313	300.380.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ("BIDV") - Chi nhánh Tiền Giang (ii)	206.072.327.082	260.571.494.116
Ngân hàng TNHH Một thành viên ANZ (Việt Nam) – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (iii)	102.386.146.557	320.728.673.762
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Tháp (iv)	238.561.326.398	-
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (v)	116.429.979.252	387.766.927.245
	<u>866.025.048.602</u>	<u>1.269.447.095.123</u>

- (i) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam với lãi suất được quy định theo từng lần nhận nợ để bổ sung nhu cầu vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp khoản phải thu khách hàng (Thuyết minh 6) và hàng tồn kho (Thuyết minh 9).
- (ii) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam với lãi suất được quy định theo từng lần nhận nợ để bổ sung nhu cầu vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp số dư khoản tiền gửi có kỳ hạn có giá trị là 196.415.000.000 đồng và khoản tiền lãi tương ứng tại ngân hàng BIDV – chi nhánh Đồng Tháp (Thuyết minh 5).
- (iii) Đây là khoản vay bằng Đồng Việt Nam. Lãi suất được xác định và thông báo bởi ngân hàng cho từng lần giải ngân. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp khoản phải thu khách hàng (Thuyết minh 6) và hàng tồn kho (Thuyết minh 9).
- (iv) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam với lãi suất được quy định theo từng lần nhận nợ để bổ sung nhu cầu vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp số dư khoản tiền gửi có kỳ hạn và khoản tiền lãi tương ứng tại ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – chi nhánh Đồng Tháp với số tiền 67.500.000.000 đồng (Thuyết minh 5).
- (v) Đây là các khoản vay bằng Đồng Việt Nam với lãi suất được quy định theo từng lần nhận nợ để bổ sung nhu cầu vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất và TSCĐ thuộc phân xưởng 1, phân xưởng 2 và phân xưởng 3 (Thuyết minh 11).

18 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Dự phòng phải trả dài hạn thể hiện khoản dự phòng trợ cấp thôi việc.

19 THUẾ TNDN HOÃN LẠI

Biến động gộp của thuế TNDN hoãn lại không tính bù trừ các số dư liên quan đến cùng một cơ quan thuế như sau:

(a) Tài sản thuế TNDN hoãn lại

	2019 VND	2018 VND
Số dư đầu năm	4.689.035.714	3.140.451.514
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Thuyết minh 33)	(2.099.045.924)	1.548.584.200
Số dư cuối năm	<u>2.589.989.790</u>	<u>4.689.035.714</u>

Tài sản thuế TNDN hoãn lại phát sinh chủ yếu từ việc trích lập khoản dự phòng trợ cấp thôi việc và chênh lệch tạm thời do đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ cuối kỳ.

(b) Thuế TNDN hoãn lại phải trả

	2019 VND	2018 VND
Số dư đầu năm	14.895.000.000	19.946.145.322
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Thuyết minh 33)	(11.828.155.824)	(5.051.145.322)
Số dư cuối năm	<u>3.066.844.176</u>	<u>14.895.000.000</u>

Thuế TNDN hoãn lại phải trả phát sinh chủ yếu từ khoản trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn vào công ty con.

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế TNDN hoãn lại và TNDN hoãn lại phải trả năm 2019 là 15% (2018: 15%).

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận dựa trên khả năng thu được thu nhập chịu thuế trong tương lai để cân trừ các khoản chênh lệch tạm thời đã phát sinh này.

20 QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong năm như sau:

	2019 VND	2018 VND
Số dư đầu năm	36.171.854.764	48.172.124.848
Trích quỹ (Thuyết minh 22)	20.000.000.000	10.941.230.243
Sử dụng quỹ	(23.197.560.849)	(14.053.450.327)
Ảnh hưởng từ thoái vốn công ty con	-	(8.888.050.000)
Số dư cuối năm	32.974.293.915	36.171.854.764

21 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

	2019		2018	
	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi
Số lượng cổ phiếu đăng ký	183.376.956	-	92.403.943	-
Số lượng cổ phiếu đăng ký đã phát hành	183.376.956	-	92.403.943	-
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	1.430.930	-	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	181.946.026	-	92.403.943	-

(b) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Số cổ phiếu	Cổ phiếu phổ thông VND	Cổ phiếu quỹ VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	92.403.943	924.039.430.000	-	924.039.430.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	92.403.943	924.039.430.000	-	924.039.430.000
Cổ phiếu quỹ	(1.430.930)	-	(114.215.880.222)	(114.215.880.222)
Cổ phiếu mới phát hành	90.973.013	909.730.130.000	-	909.730.130.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	181.946.026	1.833.769.560.000	(114.215.880.222)	1.719.553.679.778

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 đồng trên một cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09 – DN/HN

22 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Chênh lệch tỷ giá VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đồng không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	924.039.430.000	216.409.744.645	(3.015.672.745)	(357.597.012)	1.805.456.932.995	83.213.949	2.942.616.051.832
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	1.442.181.690.312	(83.213.949)	1.442.098.476.363
Tái phát hành cổ phiếu quỹ	-	7.365.045.255	3.015.672.745	-	-	-	10.380.718.000
Chia cổ tức 2017	-	-	-	-	(184.603.766.000)	-	(184.603.766.000)
Chia cổ tức 2018 (*)	-	-	-	-	(184.726.166.000)	-	(184.726.166.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(10.941.230.243)	-	(10.941.230.243)
Khác	-	-	-	357.597.012	-	-	357.597.012
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	924.039.430.000	223.774.789.900	-	-	2.867.367.461.064	-	4.015.181.680.964
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	1.179.122.525.220	-	1.179.122.525.220
Chia cổ tức 2018 (*)	-	-	-	-	(184.807.886.000)	-	(184.807.886.000)
Mua cổ phiếu quỹ (**)	-	-	(114.215.880.222)	-	-	-	(114.215.880.222)
Chia cổ tức năm 2019 (***)	909.730.130.000	-	-	-	(909.730.130.000)	-	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (****)	-	-	-	-	(20.000.000.000)	-	(20.000.000.000)
Vốn tăng trong năm	-	-	-	-	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	1.833.769.560.000	223.774.789.900	(114.215.880.222)	-	2.931.951.970.284	2.000.000.000	4.877.280.439.962

(*) Căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/ĐHCĐ/NQ/19 ngày 26 tháng 4 năm 2019, Đại hội đồng cổ đông đã thông qua quyết định chia cổ tức bằng tiền mặt tỷ lệ chi trả là 40% mệnh giá (4.000 đồng/cổ phiếu), tương đương với số tiền 369.534.052.000 đồng từ nguồn LNST chưa phân phối của năm 2018, trong đó Tập đoàn đã tạm ứng 20% mệnh giá, tương đương số tiền 184.726.166.000 đồng, trong năm 2018, và thanh toán phần còn lại trong năm 2019, tương đương số tiền 184.807.886.000 đồng.

(**) Căn cứ theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị ngày 30 tháng 8 năm 2019, Hội đồng Quản trị đã thông qua quyết định mua lại 2.000.000 cổ phiếu để làm cổ phiếu quỹ, tương đương số tiền 114.215.880.222 đồng.

22 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

- (***) Căn cứ theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị ngày 29 tháng 11 năm 2019, Hội đồng Quản trị đã thông qua phương án chi trả cổ tức năm 2019 bằng cổ phiếu với số lượng cổ phiếu được phát hành là 90.973.013 cổ phiếu, tương đương số tiền 909.730.130.000 đồng từ nguồn LNST chưa phân phối của năm 2018.
- (****) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/ĐHCĐ/NQ/19 ngày 26 tháng 4 năm 2019, Tập đoàn đã tiến hành trích 20.000.000.000 đồng từ LNST của năm 2018 vào quỹ khen thưởng, phúc lợi trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

23 LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

Chi tiết của cổ đông không kiểm soát như sau:

	2019 VND	2018 VND
Vốn góp của chủ sở hữu	2.000.000.000	700.000.000
Phần lỗ được phân bổ	-	(700.000.000)
	<u>2.000.000.000</u>	<u>-</u>

Biến động trong lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày như sau:

	2019 VND	2018 VND
Số dư đầu năm	-	83.213.949
Tăng vốn góp của chủ sở hữu	2.000.000.000	-
Lỗ thuần phân bổ cho cổ đông không kiểm soát trong năm	-	(83.213.949)
Số dư cuối năm	<u>2.000.000.000</u>	<u>-</u>

24 CỔ TỨC

Biến động của khoản cổ tức phải trả trong năm như sau:

	2019 VND	2018 VND
Số dư đầu năm	329.605.650	179.712.750
Cổ tức phải trả (Thuyết minh 22)	184.807.886.000	369.329.932.000
Cổ tức đã chi trả bằng tiền	(184.987.352.875)	(369.220.123.400)
Điều chỉnh khác	-	40.084.300
Số dư cuối năm (Thuyết minh 16)	<u>150.138.775</u>	<u>329.605.650</u>

25 LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm, không bao gồm các cổ phiếu phổ thông được Tập đoàn mua lại và giữ làm cổ phiếu quỹ:

	Năm tài chính kết thúc ngày	
	31.12.2019	31.12.2018
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	1.179.122.525.220	1.442.181.690.312
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND) (*)	(20.000.000.000)	(10.941.230.243)
	<u>1.159.122.525.220</u>	<u>1.431.240.460.069</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	92.292.511	92.403.943
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>12.559</u>	<u>15.489</u>

(*) Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 là số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi thực trích trong năm 2019 theo kế hoạch phân phối lợi nhuận năm 2018 của Tập đoàn đã được thông qua trong Đại hội đồng cổ đông thường niên ngày 26 tháng 4 năm 2019.

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

26 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

(a) Tài sản thuê hoạt động

Tổng số tiền thuê tối thiểu có thể thu trong tương lai của hợp đồng tài sản thuê hoạt động không hủy ngang được trình bày ở Thuyết minh 38.

(b) Ngoại tệ các loại

	2019	2018
Đô la Mỹ ("USD")	202.137	1.255.473
Euro ("EUR")	1	306
Nhân dân Tệ ("CNY")	3.114	3.308
	<u>205.252</u>	<u>1.259.087</u>

27 DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	2019	2018
	VND	VND
Doanh thu		
Doanh thu bán thành phẩm	5.698.120.250.921	7.365.724.314.301
Doanh thu bán hàng hóa	1.162.709.947.805	864.339.064.166
Doanh thu bán phụ phẩm	969.965.375.570	1.102.358.015.774
Doanh thu cung cấp dịch vụ	54.109.638.089	53.036.040.517
Doanh thu bán nguyên vật liệu	10.080.893.489	21.419.632.434
	<u>7.894.986.105.874</u>	<u>9.406.877.067.192</u>
Các khoản giảm trừ		
Giảm giá hàng bán	(20.712.479.716)	(130.445.563.339)
Hàng bán bị trả lại	(7.129.290.245)	(5.102.419.359)
	<u>(27.841.769.961)</u>	<u>(135.547.982.698)</u>
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	<u>7.867.144.335.913</u>	<u>9.271.329.084.494</u>

28 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	2019	2018
	VND	VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	4.396.776.565.588	5.313.506.084.951
Giá vốn của hàng hóa đã bán	1.110.617.092.330	819.793.209.563
Giá vốn của phụ phẩm đã bán	844.303.293.714	975.196.132.196
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	4.827.719.355	6.893.857.579
Giá vốn của nguyên vật liệu đã bán	15.069.164.680	20.703.415.741
(Hoàn nhập)/Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(37.531.857.042)	95.089.375.641
Khác	-	784.035.219
	<u>6.334.061.978.625</u>	<u>7.231.966.110.890</u>

29 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	2019 VND	2018 VND
Lãi từ thoái vốn công ty liên kết	120.745.154.926	-
Lãi tiền gửi	75.733.338.719	64.905.144.122
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	47.140.293.815	64.633.682.907
Lãi ứng trước tiền mua nguyên vật liệu	7.544.260.344	4.124.353.199
Khác	29.556.000	3.339.821.560
	<u>251.192.603.804</u>	<u>137.003.001.788</u>

30 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	2019 VND	2018 VND
Lãi tiền vay	59.533.476.528	55.985.954.528
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	29.558.675.340	34.114.798.298
Lỗ thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	577.419.574	7.530.202.267
Lỗ từ thoái vốn công ty con	-	69.284.816.179
Chi phí tài chính khác	-	200.665.700
	<u>89.669.571.442</u>	<u>167.116.436.972</u>

31 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	2019 VND	2018 VND
Chi phí vận chuyển, lưu kho và các chi phí dịch vụ mua ngoài khác	186.960.524.258	138.313.163.818
Chi phí hội chợ, quảng cáo	17.102.210.254	18.675.463.164
Chi phí nhân viên	8.938.319.798	10.150.139.934
Chi phí khác	38.817.581.283	43.307.201.811
	<u>251.818.635.593</u>	<u>210.445.968.727</u>

32 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	2019	2018
	VND	VND
Chi phí và phúc lợi nhân viên	55.595.124.759	50.251.394.825
Chi phí dụng cụ	13.010.518.374	7.179.709.197
Chi phí khấu hao TSCĐ	10.485.254.857	11.711.278.304
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	5.698.816.770	7.273.438.007
Chi phí khác	64.010.378.808	67.149.679.069
	<u>148.800.093.568</u>	<u>143.565.499.402</u>

33 THUẾ TNDN

Theo Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài Chính, Công ty và Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước chịu thuế TNDN theo mức thuế suất lần lượt là 15% cho hoạt động chế biến thủy hải sản.

Các công ty con trong Tập đoàn có nghĩa vụ nộp thuế TNDN như sau:

Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen

Theo Giấy chứng nhận đầu tư số 51121000127 ngày 14 tháng 3 năm 2013 do Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Tháp cấp, công ty có nghĩa vụ nộp thuế TNDN cho thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh với thuế suất 10% trong 30 năm kể từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ hoạt động được ưu đãi thuế, được miễn thuế trong 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế từ dự án và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo.

Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp ("Thanh Bình")

Theo Giấy chứng nhận đầu tư số 7664856881 ngày 28 tháng 2 năm 2017 và các Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh do Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Tháp cấp, Thanh Bình được miễn thuế TNDN trong 2 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với phần thu nhập tăng thêm do dự án đầu tư mở rộng mang lại. Thanh Bình chịu mức thuế TNDN là 10% cho hoạt động chế biến thủy hải sản và 20% cho các hoạt động khác.

Công ty TNHH Sản xuất Giống cá Tra Vĩnh Hoàn ("Giống cá Tra Vĩnh Hoàn")

Theo Quyết định số 819/QĐ-UBND ngày 12 tháng 4 năm 2019 của Ủy ban Nhân dân tỉnh An Giang và Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài Chính Giống cá Tra Vĩnh Hoàn được miễn thuế TNDN trong 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo. Giống cá Tra Vĩnh Hoàn chịu mức thuế TNDN là 10% cho hoạt động nuôi trồng thủy hải sản.

Các hoạt động khác áp dụng mức thuế suất thuế TNDN phổ thông là 20%.

33 THUẾ TNDN (tiếp theo)

Số thuế TNDN trên lợi nhuận trước thuế của Tập đoàn khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng (20%) theo quy định của các luật thuế hiện hành như sau:

	2019 VND	2018 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	1.309.371.320.025	1.687.562.124.884
Thuế tính ở thuế suất 20%	261.874.264.005	337.512.424.977
Điều chỉnh:		
Thu nhập không chịu thuế	(18.476.173.000)	(15.750.365.391)
Chi phí không được khấu trừ	2.635.593.364	4.091.583.704
Ưu đãi thuế	(114.286.676.724)	(81.881.067.519)
Lỗi tính thuế đã được sử dụng	-	(4.418.903.610)
Lỗi tính thuế mà không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại	(1.498.212.840)	879.328.573
Dự phòng thừa của năm trước	-	(20.497.535)
Khác	-	5.051.145.322
Chi phí thuế TNDN	130.248.794.805	245.463.648.521
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:		
Thuế TNDN - hiện hành	139.977.904.705	252.063.378.043
Thuế TNDN - hoãn lại (*)	(9.729.109.900)	(6.599.729.522)
	130.248.794.805	245.463.648.521

(*) Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh trong năm từ các khoản sau:

	2019 VND	2018 VND
Các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	3.066.844.176	14.895.000.000
Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	4.689.035.714	3.140.451.514
Các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(2.589.989.790)	(4.689.035.714)
Hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(14.895.000.000)	(19.946.145.322)
Tổng thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(9.729.109.900)	(6.599.729.522)

34 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	2019	2018
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu	6.783.669.147.125	7.267.652.647.878
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.066.297.296.110	838.417.277.239
Chi phí nhân công	784.019.039.009	760.221.527.228
Chi phí khấu hao TSCĐ và phân bổ lợi thế thương mại	165.204.005.292	156.301.707.548
Chi phí bằng tiền khác	191.307.395.213	188.574.830.491
	<u>8.990.496.882.749</u>	<u>9.211.167.990.384</u>

35 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý:

Hoạt động của Tập đoàn được phân bổ chủ yếu ở trong nước và xuất khẩu. Tập đoàn không thực hiện theo dõi các thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định, các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng.

	2019	2018
	VND	VND
Doanh thu xuất khẩu	6.574.167.873.197	7.828.733.084.649
Doanh thu trong nước	1.292.976.462.716	1.442.595.999.845
Doanh thu thuần	<u>7.867.144.335.913</u>	<u>9.271.329.084.494</u>

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh:

Hoạt động nuôi trồng, chế biến và kinh doanh thủy sản là hoạt động chủ yếu tạo ra doanh thu và lợi nhuận cho Tập đoàn, trong khi các khoản doanh thu khác chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng doanh thu của Tập đoàn, do vậy Ban Giám đốc cho rằng Tập đoàn hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất.

36 THUYẾT MINH CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (“BCLCTT”)

	2019 VND	2018 VND
(a) Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến BCLCTT		
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang sang TSCĐ hữu hình	192.694.412.093	132.036.152.388
Mua TSCĐ hữu hình và xây dựng cơ bản dở dang nhưng chưa thanh toán	9.958.831.641	13.447.049.575
(b) Số tiền đi vay thực thu trong năm		
Vay theo kế ước thông thường	4.677.272.193.820	4.932.839.245.502
(c) Số tiền đã thực trả nợ gốc vay trong năm		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	5.080.694.240.341	4.559.898.419.884

37 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN**(a) Giao dịch với các bên liên quan**

Trong năm, các giao dịch trọng yếu sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

	2019 VND	2018 VND
i) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Octogone (Guangzhou) Trading Co., Ltd (*)	319.573.411.453	303.549.904.485
Vạn Đức Tiền Giang (*)	22.336.214.683	49.664.919.821
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	7.929.237.114	7.684.258.097
	<u>349.838.863.250</u>	<u>360.899.082.403</u>
ii) Mua hàng hóa và dịch vụ		
Vạn Đức Tiền Giang (*)	8.440.846.799	21.378.254.097
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	116.200	-
Các cá nhân liên quan	26.622.495.360	51.443.889.800
	<u>35.063.458.359</u>	<u>72.822.143.897</u>
iii) Bán TSCĐ		
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	15.191.995.392	51.152.531.314
iv) Mua TSCĐ		
Vạn Đức Tiền Giang (*)	2.481.818.182	-

37 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)**

	2019 VND	2018 VND
v) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt		
Lương và các quyền lợi gộp khác	25.599.136.382	29.522.163.775
vi) Cho vay ngắn hạn		
Vạn Đức Tiền Giang (*)	6.000.000.000	-
vii) Thu nhập từ lãi vay		
Vạn Đức Tiền Giang (*)	29.556.000	325.249.000

(*) Đây là giá trị cho các giao dịch từ ngày 1 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 khi Vạn Đức Tiền Giang còn là công ty liên kết của Tập đoàn.

Đây là giá trị cho các giao dịch từ ngày 1 tháng 1 năm 2019 đến ngày 31 tháng 8 năm 2019 khi Octogone còn là công ty liên kết của Tập đoàn.

(b) Số dư cuối năm với các bên liên quan

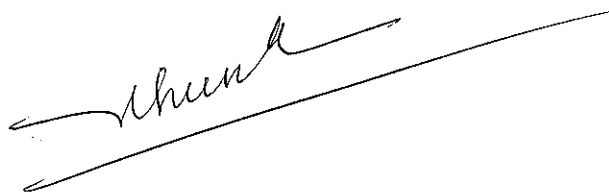
	2019 VND	2018 VND
i) Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 6)		
Vạn Đức Tiền Giang	-	17.284.229.152
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	1.191.276.429	3.115.846.349
	<u>1.191.276.429</u>	<u>20.400.075.501</u>
ii) Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 8)		
Octogone	-	6.000.000.000
Vạn Đức Tiền Giang	-	94.039.000
Hội đồng Quản trị và Ban điều hành	24.166.003	225.362.318
	<u>24.166.003</u>	<u>6.319.401.318</u>
iii) Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 14)		
Vạn Đức Tiền Giang	-	784.876.419
iv) Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh 16)		
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	14.093.945.568	28.042.019.445
Vạn Đức Tiền Giang	-	165.203.561.518
	<u>14.093.945.568</u>	<u>193.245.580.963</u>

38 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang, Tập đoàn phải trả mức tối thiểu trong tương lai như sau:

	2019 VND	2018 VND
Dưới 1 năm	8.475.952.356	4.723.752.054
Từ 1 đến 5 năm	31.738.275.305	18.895.008.214
Trên 5 năm	33.065.424.857	25.922.371.221
Tổng cộng các khoản thanh toán tối thiểu	73.279.652.518	49.541.131.489

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được Ban Giám đốc phê chuẩn ngày 20 tháng 3 năm 2020.



Hà Thị Phương Thủy Hồng Nhung
Người lập/Kế toán trưởng



Trương Thị Lệ Khanh
Người đại diện theo pháp luật

