

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày	
			31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		4.726.493.731.103	4.611.361.279.524
110	Tiền	3	40.754.357.119	86.421.954.986
111	Tiền		40.754.357.119	86.421.954.986
120	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		1.364.500.116.682	1.491.779.322.456
121	Chứng khoán kinh doanh		562.792	-
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4(a)	1.364.499.553.890	1.491.779.322.456
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		1.698.965.042.269	1.516.143.620.145
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	1.273.274.300.139	1.421.607.853.952
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	396.474.888.730	66.241.022.579
136	Phải thu ngắn hạn khác	7	32.285.057.726	31.363.947.940
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(3.069.204.326)	(3.069.204.326)
140	Hàng tồn kho	8	1.498.486.540.527	1.413.752.203.473
141	Hàng tồn kho		1.615.321.568.960	1.492.289.086.177
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(116.835.028.433)	(78.536.882.704)
150	Tài sản ngắn hạn khác		123.787.674.506	103.264.178.464
151	Chi phí trả trước ngắn hạn		7.237.710.342	6.536.514.481
152	Thuế Giá trị Gia tăng ("GTGT") được khấu trừ		116.549.964.164	96.727.663.983
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		2.465.487.607.410	2.001.053.018.640
210	Các khoản phải thu dài hạn		1.409.400.875	5.884.206.875
216	Phải thu dài hạn khác		1.409.400.875	5.884.206.875
220	Tài sản cố định		1.807.979.144.499	1.504.402.862.517
221	Tài sản cố định hữu hình	10(a)	1.502.720.189.875	1.215.525.158.155
222	Nguyên giá		2.643.187.266.422	2.180.298.582.377
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(1.140.467.076.547)	(964.773.424.222)
227	Tài sản cố định vô hình	10(b)	305.258.954.624	288.877.704.362
228	Nguyên giá		330.283.179.570	304.346.297.214
229	Giá trị khấu hao lũy kế		(25.024.224.946)	(15.468.592.852)
240	Tài sản dở dang dài hạn		383.842.039.519	335.185.361.275
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11	383.842.039.519	335.185.361.275
250	Đầu tư tài chính dài hạn		62.433.391.211	1.414.429.978
252	Đầu tư vào công ty liên kết	4(b)	11.018.961.233	-
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		1.414.429.978	1.414.429.978
255	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4(a)	50.000.000.000	-



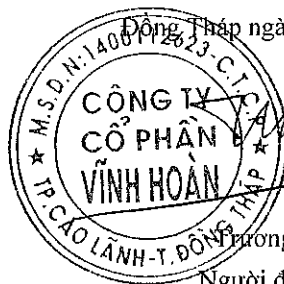
260	Tài sản dài hạn khác		209.823.631.306	154.166.157.995
261	Chi phí trả trước dài hạn	9	174.425.335.482	111.684.450.815
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	18(a)	1.205.395.204	2.589.989.790
269	Lợi thế thương mại	12	34.192.900.620	39.891.717.390
270	TỔNG TÀI SẢN		7.191.981.338.513	6.612.414.298.164

Tại ngày

Mã số	Thuyết minh	31.12.2020		31.12.2019	
		VND		VND	
300	NỢ PHẢI TRẢ		2.030.724.517.886		1.735.133.858.202
310	Nợ ngắn hạn		1.944.644.951.105		1.715.663.613.251
311	Phải trả người bán ngắn hạn	13	325.836.130.465		282.494.891.430
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn		36.165.069.043		20.030.330.991
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14	63.093.911.073		146.942.597.476
314	Phải trả người lao động		199.892.733.299		138.818.558.545
315	Chi phí phải trả ngắn hạn		8.942.359.945		10.436.534.524
319	Phải trả ngắn hạn khác	15	127.595.532.440		217.941.357.768
320	Vay ngắn hạn	16	1.105.500.470.997		866.025.048.602
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	19	77.618.743.843		32.974.293.915
330	Nợ dài hạn		86.079.566.781		19.470.244.951
338	Vay dài hạn	16	69.207.840.274		-
341	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	18(b)	6.166.294.011		3.066.844.176
342	Dự phòng phải trả dài hạn	17	6.973.035.000		7.208.887.000
343	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		3.732.397.496		9.194.513.775
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		5.161.256.820.627		4.877.280.439.962
410	Vốn chủ sở hữu		5.161.256.820.627		4.877.280.439.962
411	Vốn góp của chủ sở hữu	20,21	1.833.769.560.000		1.833.769.560.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.833.769.560.000		1.833.769.560.000
412	Thặng dư vốn cổ phần	21	223.774.789.900		223.774.789.900
415	Cổ phiếu quỹ	21	(114.215.880.222)		(114.215.880.222)
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	21	3.213.928.350.949		2.931.951.970.284
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế của các năm trước		2.509.103.792.023		1.752.829.445.064
421b	- LNST chưa phân phối của kỳ/năm nay		704.824.558.926		1.179.122.525.220
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	22	4.000.000.000		2.000.000.000
440	TỔNG NGUỒN VỐN		7.191.981.338.513		6.612.414.298.164

Handwritten signature

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



Đồng Tháp ngày 19 tháng 01 năm 2021

Handwritten signature
Trương Thị Lệ Khanh
Người đại diện pháp luật

11262
CÔNG TY
PHÁP
VĨNH HOÀN
VH-T.Đ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Mã số	Thuyết minh	Quý 4 năm		Lũy kế từ đầu năm đến ngày 31 tháng 12 năm	
		2020 VND	2019 VND	2020 VND	2019 VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.013.743.504.175	2.196.024.653.496	7.165.405.539.359	7.894.986.105.874
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(70.050.588.875)	(25.051.229.679)	(128.225.882.061)	(27.841.769.961)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.943.692.915.300	2.170.973.423.817	7.037.179.657.298	7.867.144.335.913
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	(1.717.513.239.026)	(1.865.899.465.919)	(6.036.114.095.421)	(6.334.061.978.625)
20	Eoị nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ*	226.179.676.274	305.073.957.898	1.001.065.561.877	1.533.082.357.288
21	Doanh thu hoạt động tài chính	73.168.845.554	50.751.658.789	233.252.722.123	251.192.603.804
22	Chi phí tài chính	(32.061.896.067)	(20.352.244.771)	(107.259.095.743)	(89.669.571.442)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	(7.911.389.023)	(12.496.474.921)	(38.407.804.147)	(59.533.476.528)
24	Phần lãi trong công ty liên kết	94.785.782	-	18.961.233	14.106.613.236
25	Chi phí bán hàng	(60.402.090.658)	(75.596.512.277)	(171.093.624.670)	(251.818.635.593)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(37.091.163.718)	(37.572.601.300)	(147.288.943.875)	(148.800.093.568)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	169.888.157.167	222.304.258.339	808.695.580.945	1.308.093.273.725
31	Thu nhập khác	4.390.039.034	2.874.931.963	14.222.915.269	11.848.078.947
32	Chi phí khác	(3.415.566.469)	(2.544.043.795)	(31.838.357.896)	(10.570.032.647)
40	(Lỗ)/lợi nhuận khác	974.472.565	330.888.168	(17.615.442.627)	1.278.046.300
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	170.862.629.732	222.635.146.507	791.080.138.318	1.309.371.320.025
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành	(13.066.395.823)	(24.636.784.452)	(81.771.534.971)	(139.977.904.705)
52	(Chi phí)/thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(4.576.811.872)	6.071.837	(4.484.044.421)	9.729.109.900
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	153.219.422.037	198.004.433.892	704.824.558.926	1.179.122.525.220
Phân bổ cho:					
61	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	153.219.422.037	198.004.433.892	704.824.558.926	1.179.122.525.220
62	Phần thuộc về cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	24	842	(3.982)	3.874
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	24	842	(3.982)	3.874

Đồng Tháp ngày 19 tháng 01 năm 2021

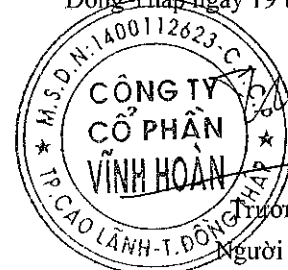
Hà Thị Phương Thủy Hồng Nhung
Kế toán trưởng/Người lậpThường Thị Lê Khanh
Người đại diện pháp luật

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

M số	Thuyết minh	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
		31.12.2020 VND	31.12.2020 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế	791.080.138.318	1.309.371.320.025
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ") và phân bổ lợi thế thương mại	10,12 200.527.844.603	165.204.005.292
03	Dự phòng	38.062.293.729	(39.042.322.478)
	Lỗi/(lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ		
04	có gốc ngoại tệ	3.401.470.349	(555.705.304)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(146.043.640.959)	(220.657.895.270)
06	Chi phí lãi vay	29 38.407.804.147	59.533.476.528
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu		925.435.910.187	1.273.852.878.793
08	động		
09	(Tăng)/giảm các khoản phải thu	(164.915.839.527)	648.229.469.821
10	(Tăng)/giảm hàng tồn kho	(123.032.482.783)	9.433.786.778
11	Tăng/(giảm) các khoản phải trả	69.168.662.257	(66.864.541.568)
12	Tăng chi phí trả trước	(63.442.080.528)	(44.938.376.988)
13	Tăng chứng khoán kinh doanh	(562.792)	-
14	Tiền lãi vay đã trả	(38.115.544.744)	(58.961.146.349)
15	Thuế TNDN đã nộp	14 (164.831.046.503)	(247.486.607.966)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(19.773.792.612)	(24.027.037.274)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	420.493.222.955	1.489.238.425.247
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	(605.800.568.775)	(377.607.282.176)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	1.531.935.166	16.989.455.686
23	Tiền chi cho vay và tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng	(2.173.172.650.689)	(1.971.459.435.000)
24	Tiền thu hồi cho vay và tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng	2.250.452.419.255	1.087.430.000.000
25	Chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(50.000.000.000)	-
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	430.453.567.064
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	166.005.075.032	70.776.015.095
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(410.983.790.011)	(743.417.679.331)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
32	Chi mua lại cổ phiếu đã phát hành	-	(114.215.880.222)
33	Tiền thu từ đi vay	16 4.417.306.477.756	4.677.272.193.820
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	16 (4.108.623.215.087)	(5.080.694.240.341)
36	Tiền chi trả cổ tức	23 (363.859.660.800)	(184.987.352.875)
40	Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính	(55.176.398.131)	(702.625.279.618)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	(45.666.965.187)	43.195.466.298
60	Tiền đầu kỳ	3 86.421.954.986	43.241.847.762
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(632.680)	(15.359.074)
70	Tiền cuối kỳ	3 40.754.357.119	86.421.954.986

Đồng Tháp ngày 19 tháng 01 năm 2021



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

Trương Thị Lệ Khanh
Người đại diện pháp luật

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO KỶ KẾ TOÁN KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2020**
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 2020, Công ty có 5 công ty con và 1 công ty liên kết. 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	
			31.12.2020	31.12.2019
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	Áp 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	Áp Vĩnh Bường, Xã Vĩnh Hòa, Thị xã Tân Châu, An Giang	98%	96%
Công ty TNHH Thức Ăn Thủy Sản Feed One	Sản xuất thức ăn thủy sản	Lô B5, Cụm CN Mỹ Hiệp, Xã Mỹ Hiệp, H.Cao Lãnh, tỉnh Đồng Tháp	96.15%	-
Công ty liên kết				
Công ty TNHH Mai Thiên Thanh	Sản xuất phân bón	Số 139 Trương Hán Siêu, khóm Mỹ Tây, P.Mỹ Phú, TP Cao Lãnh, Tỉnh Đồng Tháp	27%	-

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 hoá, 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.

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

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 kỳ 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 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.10 Đầu tư tài chính (tiếp theo)****(b) 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 kỳ 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 tỷ 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.

3 TIỀN

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Tiền mặt	3.259.344.477	519.020.773
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	37.495.012.642	85.902.934.213
	<u>40.754.357.119</u>	<u>86.421.954.986</u>

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

	31.12.2020		31.12.2019	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	1.364.499.553.890	1.364.499.553.890	1.491.779.322.456	1.491.779.322.456
Trái phiếu	50.000.000.000	50.000.000.000	-	-
	<u>1.414.499.553.890</u>	<u>1.414.499.553.890</u>	<u>1.491.779.322.456</u>	<u>1.491.779.322.456</u>

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 2020, một số khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty đã được dùng làm tài sản thế chấp. Chi tiết như sau:

- Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại Á Châu (PGD Cao Lãnh) với số tiền là 45.000.000.000 đồng đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng được cấp bởi Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam-CN Đồng Tháp (Thuyết minh 16).
- Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại Á Châu (PGD Cao Lãnh) với số tiền là 69.500.000.000 đồng đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng vay tại BIDV – Chi nhánh Tiền Giang (Thuyết minh 16).
- Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại Á Châu (CN Đồng Tháp) với số tiền là 50.000.000.000 đồng đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng vay tại BIDV – Chi nhánh Tiền Giang (Thuyết minh 16).
- Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Maritime – Chi nhánh TP HCM với số tiền là 50.000.000.000 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 16).

(b) Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết

	31.12.2020		31.12.2019	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty TNHH Mai Thiên Thanh	11.018.961.233	-	-	-
	<u>11.018.961.233</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	VND	VND
Bên thứ ba	1.266.616.036.397	1.420.416.577.523
Bên liên quan (Thuyết minh 33(b))	6.658.263.742	1.191.276.429
	<u>1.273.274.300.139</u>	<u>1.421.607.853.952</u>

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 854.744.090.758 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 805.245.602.134 đồng) và Octogone (Guangzhou) Trading Co., Ltd với số dư phải thu là 198.766.872.286 (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 270.801.406.432 đồng).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, khoản phải thu khách hàng có giá trị 300.000.000.000 đồng 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 2020, khoản phải thu khách hàng có giá trị 10.000.000 đô la Mỹ (tương đương 230.350.000.000 đồng theo tỷ giá áp dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2020) 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 2020, số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán lần lượt là 3.202.360.444 đồng với thời gian quá hạn trên 3 năm.

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Bên thứ ba	396.474.888.730	66.241.022.579
	<u>396.474.888.730</u>	<u>66.241.022.579</u>

(*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, nhà cung cấp chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư khoản trả trước cho người bán là Tổng Công Ty Đầu Tư và Kinh Doanh Vốn Nhà Nước (SCIC) với số dư trả trước là 347.661.502.500 đồng, tiền mua cổ phần cty Cổ Phần XNK Sa Giang.

7 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Lãi tiền gửi phải thu	19.852.051.784	20.766.485.776
Tạm ứng	2.139.647.480	1.877.002.644
Khác	10.293.358.462	8.696.293.517
Phải thu các bên liên quan	-	24.166.003
	<u>32.285.057.726</u>	<u>31.363.947.940</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019, Tập đoàn không có khoản phải thu khác quá hạn hoặc còn trong hạn nhưng khó thu hồi.

8 HÀNG TỒN KHO

	31.12.2020		31.12.2019	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên vật liệu	128.459.982.053	-	124.305.675.786	-
Công cụ, dụng cụ	5.604.648.672	-	3.574.943.479	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở đang	707.840.620.794	-	610.712.554.848	-
Thành phẩm	577.130.869.385	(116.835.028.433)	692.424.994.629	(78.536.882.704)
Hàng hóa bất động sản	24.883.486.647	-	24.700.569.047	-
Hàng hóa	40.212.800.431	-	5.784.706.931	-
Hàng gửi đi bán	131.189.160.978	-	30.785.641.457	-
	<u>1.615.321.568.960</u>	<u>(116.835.028.433)</u>	<u>1.492.289.086.177</u>	<u>(78.536.882.704)</u>

8 HÀNG TỒN KHO (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, hàng hóa trong kho có giá trị là 206.500.000.000 đồng 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 16).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, hàng hóa trong kho có giá trị 4.000.000 đô la Mỹ (tương đương 92.140.000.000 đồng theo tỉ giá áp dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2020) 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 16).

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

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Số dư đầu kỳ/ năm	78.536.882.704	116.068.739.746
Tăng/(hoàn nhập) dự phòng	38.298.145.729	(37.531.857.042)
Số dư cuối kỳ/ năm	<u>116.835.028.433</u>	<u>78.536.882.704</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.

9 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Chi phí đền bù, giải tỏa mặt bằng	17.263.093.725	17.653.956.225
Tiền thuê đất	21.227.733.658	23.818.206.801
Chi phí vùng nuôi	73.742.248.841	32.613.217.991
Khác	62.192.259.258	37.599.069.798
	<u>174.425.335.482</u>	<u>111.684.450.815</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09 – DN/HN

10 TSCĐ

(a) TSCĐ hữu hình

	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 2020	829.204.898.220	1.279.196.632.178	58.458.164.150	13.438.887.829	2.180.298.582.377
Mua trong kỳ	46.295.799.946	35.149.447.917	7.837.616.046	2.733.756.090	92.016.619.999
Xây dựng cơ bản mới hoàn thành (Thuyết minh 12)	189.401.957.814	195.490.339.061	4.838.490.909	9.990.617.354	399.721.405.138
Thanh lý, nhượng bán	(8.718.151.033)	(17.427.359.484)	(2.703.830.575)	-	(28.849.341.092)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	1.056.184.504.947	1.492.409.059.672	68.430.440.530	26.163.261.273	2.643.187.266.422
Khấu hao lũy kế					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	314.114.256.389	614.183.141.565	30.091.030.939	6.384.995.329	964.773.424.222
Khấu hao trong kỳ	63.016.760.869	111.078.877.651	7.572.368.812	3.605.388.407	185.273.395.739
Thanh lý, nhượng bán	(950.458.144)	(7.223.779.060)	(1.405.506.210)	-	(9.579.743.414)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	376.180.559.114	718.038.240.156	36.257.893.541	9.990.383.736	1.140.467.076.547
Giá trị còn lại					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	515.090.641.831	665.013.490.613	28.367.133.211	7.053.892.500	1.215.525.158.155
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	680.003.945.833	774.370.819.516	32.172.546.989	16.172.877.537	1.502.720.189.875

10 TSCĐ (tiếp theo)**(a) TSCĐ hữu hình (tiếp theo)**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, TSCĐ của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 133.309.851.807 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019: 151.353.781.750 đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng (Thuyết minh 16).

(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 2020	300.903.366.303	3.442.930.911	304.346.297.214
Mua trong kỳ	24.792.632.356	383.000.000	25.175.632.356
Xây dựng cơ bản mới hoàn thành (Thuyết minh 12)	-	761.250.000	761.250.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	<u>325.695.998.659</u>	<u>4.587.180.911</u>	<u>330.283.179.570</u>
Khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	13.945.632.369	1.522.960.483	15.468.592.852
Khấu hao trong kỳ	8.885.896.702	669.735.392	9.555.632.094
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	<u>22.831.529.071</u>	<u>2.192.695.875</u>	<u>25.024.224.946</u>
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	<u>286.957.733.934</u>	<u>1.919.970.428</u>	<u>288.877.704.362</u>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	<u>302.864.469.588</u>	<u>2.394.485.036</u>	<u>305.258.954.624</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, quyền sử dụng đất của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 38.789.197.077 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 42.852.671.071 đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng (Thuyết minh 16).

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09 – DN/HN

11 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Chi phí cho các ao nuôi cá	80.849.941.493	140.673.185.682
Dự án kho lạnh	76.266.843.447	75.756.399.580
Xưởng sản xuất bột cá	64.159.557.781	44.134.088.628
Mua sắm tài sản cố định	120.700.380.575	14.937.832.613
Khác	41.865.316.223	59.683.854.772
	<u>383.842.039.519</u>	<u>335.185.361.275</u>

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

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Số dư đầu kỳ/ năm	335.185.361.275	258.754.816.482
Tăng	494.946.790.903	361.388.450.287
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh 11(a))	(399.721.405.138)	(192.694.412.093)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình (Thuyết minh 11(b))	(761.250.000)	(9.210.826.046)
Chuyển sang hàng tồn kho	(182.917.600)	(29.975.834.031)
Thanh lý, nhượng bán	-	(10.926.117.000)
Giảm khác	(45.624.539.921)	(42.150.716.324)
	<u>383.842.039.519</u>	<u>335.185.361.275</u>

12 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Số dư đầu kỳ/năm	39.891.717.390	45.590.534.160
Phân bổ	(5.698.816.770)	(5.698.816.770)
	<u>34.192.900.620</u>	<u>39.891.717.390</u>

13 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31.12.2020		31.12.2019	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Bên thứ ba	299.673.896.340	299.673.896.340	282.494.891.430	282.494.891.430
Bên liên quan (Thuyết minh 33(b))	26.162.234.125	26.162.234.125	-	-
	<u>325.836.130.465</u>	<u>325.836.130.465</u>	<u>282.494.891.430</u>	<u>282.494.891.430</u>

14 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Thuế TNDN	56.590.031.385	139.649.542.917
Thuế GTGT hàng bán nội địa	5.164.231.374	4.875.428.171
Thuế thu nhập cá nhân	1.297.603.074	2.389.823.824
Các loại thuế khác	42.045.240	27.802.564
	<u>63.093.911.073</u>	<u>146.942.597.476</u>

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

	Tại ngày 1.1.2020 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	Tại ngày 31.12.2020 VND
Thuế TNDN	139.649.542.917	81.771.534.971	(164.831.046.503)	56.590.031.385
Thuế GTGT hàng bán nội địa	4.875.428.171	84.156.857.426	(83.868.054.223)	5.164.231.374
Thuế thu nhập cá nhân	2.389.823.824	18.904.110.190	(19.996.330.940)	1.297.603.074
Khác	27.802.564	375.870.516	(361.627.840)	42.045.240
	<u>146.942.597.476</u>	<u>185.208.373.103</u>	<u>(269.057.059.506)</u>	<u>63.093.911.073</u>

15 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Bên liên quan (Thuyết minh 33(b))	69.252.480.780	161.444.187.131
Bên thứ ba:		
- Kinh phí công đoàn	25.850.984.297	22.625.201.864
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả (Thuyết minh 23)	182.529.975	150.138.775
- Các khoản phải trả khác	32.309.537.388	33.721.829.998
	<u>127.595.532.440</u>	<u>217.941.357.768</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019, Tập đoàn không có khoản phải trả ngắn hạn nào quá hạn thanh toán.

16 VAY

Biến động các khoản vay trong năm như sau:

	Tại ngày 1.1.2020 VND	Tăng VND	Giảm VND	Tại ngày 31.12.2020 VND
Vay ngân hàng ngắn hạn	866.025.048.602	4.348.098.637.482	(4.108.623.215.087)	1.105.500.470.997
Vay ngân hàng dài hạn	-	69.207.840.274	-	69.207.840.274
	<u>866.025.048.602</u>	<u>4.417.306.477.756</u>	<u>(4.108.623.215.087)</u>	<u>1.174.708.311.271</u>

Chi tiết các khoản vay:

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ("BIDV") - Chi nhánh Tiền Giang (i)	120.281.507.755	206.072.327.082
Ngân hàng TNHH Một thành viên ANZ (Việt Nam) – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (ii)	83.090.000.000	102.386.146.557
Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) (iii)	345.947.307.613	202.575.269.313
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Tháp (iv)	318.322.357.977	238.561.326.398
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (v)	307.067.137.926	116.429.979.252
	<u>1.174.708.311.271</u>	<u>866.025.048.602</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 sổ dư khoản tiền gửi có kỳ hạn có giá trị là 50.000.000.000 đồng tương ứng tại ngân hàng Hàng Hải Việt Nam - CNTP.HCM và 119.500.000.000 đồng tại ngân hàng TM Á Châu (Thuyết minh 4(a)).
- (ii) 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 ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5) và hàng tồn kho (Thuyết minh 8).
- (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 5) và hàng tồn kho (Thuyết minh 8).
- (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 sổ dư khoản tiền gửi có kỳ hạn và khoản tiền lãi tương ứng tại ngân hàng TM Á Châu - PGD Cao Lãnh với số tiền 45.000.000.000 đồng (Thuyết minh 4(a)).
- (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 10).

17 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

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

18 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

	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2019 VND
Số dư đầu kỳ/năm	2.589.989.790	4.689.035.714
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	(1.384.594.586)	(2.099.045.924)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>1.205.395.204</u>	<u>2.589.989.790</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

	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2019 VND
Số dư đầu kỳ/năm	3.066.844.176	14.895.000.000
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	3.099.449.835	(11.828.155.824)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>6.166.294.011</u>	<u>3.066.844.176</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.

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09 – DN/HN

19 QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

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

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Số dư đầu kỳ/năm	32.974.293.915	36.171.854.764
Trích quỹ (Thuyết minh 21)	58.956.126.261	20.000.000.000
Sử dụng quỹ	(14.311.676.333)	(23.197.560.849)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>77.618.743.843</u>	<u>32.974.293.915</u>

20 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU**(a) Số lượng cổ phiếu**

	31.12.2020		31.12.2019	
	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi
Số lượng cổ phiếu đăng ký	<u>183.376.956</u>	-	<u>183.376.956</u>	-
Số lượng cổ phiếu đăng ký đã phát hành	183.376.956	-	183.376.956	-
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	<u>1.430.930</u>	-	<u>1.430.930</u>	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	<u>181.946.026</u>	-	<u>181.946.026</u>	-

(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 2019	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 và ngày 31 tháng 12 năm 2020	<u>181.946.026</u>	<u>1.833.769.560.000</u>	<u>(114.215.880.222)</u>	<u>1.719.553.679.778</u>

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

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09 – DN/HN

21 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	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	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
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
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	704.824.558.926	-	704.824.558.926
Chia cổ tức 2020 (*)	-	-	-	(363.892.052.000)	-	(363.892.052.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	-	-	(58.956.126.261)	-	(58.956.126.261)
Vốn tăng trong năm	-	-	-	-	2.000.000.000	2.000.000.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	1.833.769.560.000	223.774.789.900	(114.215.880.222)	3.213.928.350.949	4.000.000.000	5.161.256.820.627

(*) Căn cứ Nghị Quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/ĐHCD/NQ/20 ngày 15 tháng 5 năm 2020, Đại hội đồng cổ đông của Công ty đã thông qua quyết định trích quỹ khen thưởng, phúc lợi với số tiền là 58.956.126.261 tương đương với 5% từ LNST của cổ đông công ty mẹ năm 2019.

(*) Căn cứ Nghị Quyết hội đồng quản trị ngày 24 tháng 09 năm 2020, Công ty đã thông qua quyết định tạm ứng cổ tức năm 2020 với tỷ lệ 20% mệnh giá.

22 LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

Chi tiết của cổ đông không kiểm soát như sau:

	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Vốn góp của chủ sở hữu	4.000.000.000	2.000.000.000
Vốn góp của chủ sở hữu	<u>4.000.000.000</u>	<u>2.000.000.000</u>

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

	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2019 VND
Số dư đầu kỳ/năm	2.000.000.000	-
Tăng vốn góp của chủ sở hữu	2.000.000.000	2.000.000.000
Số dư cuối kỳ/năm	<u>4.000.000.000</u>	<u>2.000.000.000</u>

23 CỔ TỨC

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

	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2019 VND
Số dư đầu kỳ/năm	150.138.775	329.605.650
Cổ tức phải trả (Thuyết minh 21)	363.892.052.000	184.807.886.000
Cổ tức đã chi trả bằng tiền	(363.859.660.800)	(184.987.352.875)
Số dư cuối kỳ/năm (Thuyết minh 15)	<u>182.529.975</u>	<u>150.138.775</u>

24 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:

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31.12.2020	31.12.2019
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	704.824.558.926	1.179.122.525.220
Điều chỉnh giảm số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2019 (VND) (*)	-	(58.956.126.261)
	<u>704.824.558.926</u>	<u>1.120.166.398.959</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	181.946.026	181.946.026
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>3.874</u>	<u>6.157</u>

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Tập đoàn chưa trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm 2020 do phân phối lợi nhuận cho năm tài chính 2020 chưa được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt.

(*) Lợi nhuận thuần dùng để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã được điều chỉnh lại so với số liệu đã trình bày trong báo cáo tài chính năm 2019 để phản ánh khoản thực trích quỹ khen thưởng, phúc lợi 58.956.126.261 đồng từ lợi nhuận thuần của năm 2019 theo Nghị Quyết Đại hội đồng cổ đông số 01/ĐHĐCĐ/NĐ/20 ngày 15 tháng 5 năm 2020. Quỹ khen thưởng phúc lợi được điều chỉnh 58.956.126.261 đồng cho mục đích tính lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu cho kỳ kế toán kết thúc tại 31 tháng 12 năm 2019.

25 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**Ngoại tệ các loại**

	31.12.2020	31.12.2019
Đô la Mỹ ("USD")	399.334	202.137
Euro ("EUR")	1	1
Nhân dân Tệ ("CNY")	<u>2.920</u>	<u>3.114</u>

26 DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Doanh thu		
Doanh thu bán thành phẩm	5.062.287.110.194	5.698.120.250.921
Doanh thu bán hàng hóa	798.920.639.736	1.162.709.947.805
Doanh thu bán phụ phẩm	1.252.949.785.850	969.965.375.570
Doanh thu cung cấp dịch vụ	33.401.841.906	54.109.638.089
Doanh thu bán nguyên vật liệu	17.846.161.673	10.080.893.489
	<u>7.165.405.539.359</u>	<u>7.894.986.105.874</u>
Các khoản giảm trừ		
Giảm giá hàng bán	(62.003.772.419)	(20.712.479.716)
Hàng bán bị trả lại	(66.222.109.642)	(7.129.290.245)
	<u>(128.225.882.061)</u>	<u>(27.841.769.961)</u>
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	<u>7.037.179.657.298</u>	<u>7.867.144.335.913</u>

27 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	4.144.435.507.466	4.396.776.565.588
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	10.010.424.326	4.827.719.355
Giá vốn của hàng hóa đã bán	730.022.921.595	1.110.617.092.330
Giá vốn của phụ phẩm đã bán	1.093.108.549.790	844.303.293.714
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	40.074.342.551	(37.531.857.042)
Giá vốn của nguyên vật liệu đã bán	18.462.349.693	15.069.164.680
	<u>6.036.114.095.421</u>	<u>6.334.061.978.625</u>

28 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Lãi tiền gửi	96.791.596.602	75.733.338.719
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	64.376.265.505	47.140.293.815
Lãi ứng trước tiền mua nguyên vật liệu	2.189.850.039	7.544.260.344
Lãi chứng khoán kinh doanh	63.593.163.399	-
Lãi từ thoái vốn công ty liên kết	-	120.745.154.926
Lãi thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	3.785.815.578	-
Cổ tức lợi nhuận được chia	2.279.655.000	-
Khác	236.376.000	29.556.000
	<u>233.252.722.123</u>	<u>251.192.603.804</u>

29 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Lãi tiền vay	38.407.804.147	59.533.476.528
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	45.447.572.018	29.558.675.340
Lỗ thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	7.187.285.927	577.419.574
Lỗ chứng khoán kinh doanh	16.216.433.651	-
	<u>107.259.095.743</u>	<u>89.669.571.442</u>

30 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Chi phí vận chuyển, lưu kho và các chi phí dịch vụ mua ngoài khác	111.675.285.689	186.960.524.258
Chi phí hội chợ, quảng cáo	2.608.025.727	17.102.210.254
Chi phí nhân viên	11.772.999.205	8.938.319.798
Chi phí khác	45.037.314.049	38.817.581.283
	<u>171.093.624.670</u>	<u>251.818.635.593</u>

31 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ kế toán kết thúc ngày	
	31.12.2020 VND	31.12.2019 VND
Chi phí và phúc lợi nhân viên	64.182.280.941	55.595.124.759
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.343.355.300	10.485.254.857
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	5.698.816.770	5.698.816.770
Chi phí dụng cụ	2.930.068.039	13.010.518.374
Chi phí khác	65.134.422.825	64.010.378.808
	<u>147.288.943.875</u>	<u>148.800.093.568</u>

32 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 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:

Lũy kế đến 31.12.2020
VND

i) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	27.242.497.864
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	5.492.218.596
Công ty TNHH Mai Thiên Thanh	86.707.000
Các cá nhân liên quan	8.273.000
	32.829.696.460

Lũy kế đến 31.12.2020
VND

ii) Mua hàng hóa và dịch vụ

Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	41.847.352.235
Công ty TNHH Mai Thiên Thanh	7.754.648.000
Các cá nhân liên quan	44.821.827.360
	94.423.827.595

33 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**(b) Số dư cuối năm với các bên liên quan**

Tại ngày 31.12.2020
VND

i) Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5)

Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	899.932.942
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	5.742.622.800
Công ty TNHH Mai Thiên Thanh	15.708.000
	6.658.263.742

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09 – DN

33 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

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

Tại ngày 31.12.2020
VND

ii) Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 13)

Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	24.676.674.285
Các cá nhân liên quan	84.640
Công ty TNHH Mai Thiên Thanh	1.485.475.200
	<u>26.162.234.125</u>

Tại ngày 31.12.2020
VND

iii) Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh 15)

Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	14.913.548.150
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	54.338.932.630
	<u>69.252.480.780</u>

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được Ban Giám đốc phê chuẩn ngày 19 tháng 01 năm 2021.

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



Trương Thị Lệ Khanh
Người đại diện theo pháp luật