

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ SÁU THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2020**

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ SÁU THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2020**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Giám đốc	2
Báo cáo soát xét thông tin tài chính riêng giữa niên độ	4
Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ (Mẫu số B 01a – DN)	5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ (Mẫu số B 02a – DN)	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ (Mẫu số B 03a – DN)	9
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ (Mẫu số B 09a – DN)	11

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp

Mã số doanh nghiệp 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 lần gần nhất ngày 14 tháng 1 năm 2020.

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
Ông Nguyễn Văn Khánh	Thành viên

(từ ngày 15 tháng 5 năm 2020)

Ban kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Cẩm Vân	Trưởng ban
Ông Nguyễn Quang Vinh	Thành viên
Bà Phan Thị Kim Hòa	Thành viên

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 RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Giám đốc của Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn ("Công ty") chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc vào ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 riêng giữa niên độ trên cơ sở đơn vị hoạt động liên tục trừ khi giả định Công ty hoạt động liên tục là không phù hợp.

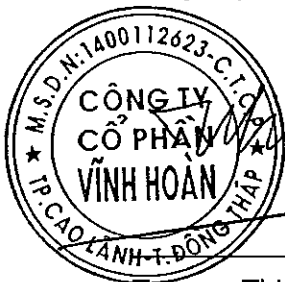
Ban Giám đốc chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính riêng giữa niên độ của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ tuân thủ theo chế độ kế toán được trình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

PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm từ trang 5 đến trang 45. Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ sáu tháng 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 riêng giữa niên độ.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty nên đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 để có đủ thông tin về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn.

Thay mặt Ban Giám đốc



Trương Thị Lệ Khanh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Người đại diện theo pháp luật

Tỉnh Đồng Tháp, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 27 tháng 8 năm 2020



BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ GỬI CÁC CỔ ĐÔNG CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn ("Công ty") được lập ngày 30 tháng 6 năm 2020 và được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt ngày 27 tháng 8 năm 2020. Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này bao gồm bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng và báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc vào ngày nêu trên và thuyết minh cho báo cáo tài chính riêng giữa niên độ bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 5 đến trang 45.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 kết luận về báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - *Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện*.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		4.397.665.865.238	4.542.958.413.264
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	3	117.549.232.335	7.461.435.390
111	Tiền		50.049.232.335	7.461.435.390
112	Các khoản tương đương tiền		67.500.000.000	-
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn		1.579.122.942.287	1.491.779.322.456
121	Chứng khoán kinh doanh	4(a)	193.575.564.296	-
122	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	4(a)	(6.303.525.210)	-
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4(b)	1.391.850.903.201	1.491.779.322.456
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		1.569.435.295.859	1.887.832.839.137
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	1.090.193.712.819	1.437.654.055.293
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	13.967.813.432	13.862.756.885
135	Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	439.665.369.000	413.728.746.000
136	Phải thu ngắn hạn khác	8	28.677.604.934	25.656.485.285
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(3.069.204.326)	(3.069.204.326)
140	Hàng tồn kho	9	1.076.661.782.324	1.121.254.825.927
141	Hàng tồn kho		1.172.971.890.148	1.180.693.131.631
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(96.310.107.824)	(59.438.305.704)
150	Tài sản ngắn hạn khác		54.896.612.433	34.629.990.354
151	Chi phí trả trước ngắn hạn		2.341.827.155	2.561.239.268
152	Thuế Giá trị Gia tăng ("GTGT") được khấu trừ		52.554.785.278	32.068.751.086

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 45 là một phần cấu thành báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
(tiếp theo)

Mã số	TÀI SẢN (tiếp theo)	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		1.519.504.821.317	1.476.548.948.310
210	Các khoản phải thu dài hạn		1.384.206.875	1.384.206.875
216	Phải thu dài hạn khác		1.384.206.875	1.384.206.875
220	Tài sản cố định		398.867.299.125	386.337.226.066
221	Tài sản cố định hữu hình	11(a)	348.533.147.160	335.758.397.821
222	Nguyên giá		999.261.916.337	959.682.211.945
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(650.728.769.177)	(623.923.814.124)
227	Tài sản cố định vô hình	11(b)	50.334.151.965	50.578.828.245
228	Nguyên giá		55.462.386.911	55.148.886.911
229	Giá trị khấu hao lũy kế		(5.128.234.946)	(4.570.058.666)
240	Tài sản dở dang dài hạn		146.935.813.488	150.762.863.950
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	146.935.813.488	150.762.863.950
250	Đầu tư tài chính dài hạn		876.540.578.654	858.512.147.173
251	Đầu tư vào công ty con	4(c)	890.043.345.033	877.543.345.033
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		1.414.429.978	1.414.429.978
254	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	4(c)	(14.917.196.357)	(20.445.627.838)
260	Tài sản dài hạn khác		95.776.923.175	79.552.504.246
261	Chi phí trả trước dài hạn	10	95.472.093.408	78.282.027.484
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	19	304.829.767	1.270.476.762
270	TỔNG TÀI SẢN		5.917.170.686.555	6.019.507.361.574

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 45 là một phần cấu thành báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		1.577.645.728.881	1.783.020.692.010
310	Nợ ngắn hạn		1.561.397.474.106	1.766.617.291.235
311	Phải trả người bán ngắn hạn	13	284.191.841.903	266.276.445.038
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14	123.957.602.747	18.258.730.797
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	59.271.235.290	118.844.077.357
314	Phải trả người lao động		65.286.337.380	80.034.251.396
315	Chi phí phải trả ngắn hạn		5.937.845.580	8.444.761.936
319	Phải trả ngắn hạn khác	16	437.367.783.628	667.484.013.769
320	Vay ngắn hạn	17	509.950.125.152	579.524.397.027
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	20	75.434.702.426	27.750.613.915
330	Nợ dài hạn		16.248.254.775	16.403.400.775
342	Dự phòng phải trả dài hạn	18	7.125.031.000	7.208.887.000
343	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		9.123.223.775	9.194.513.775
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		4.339.524.957.674	4.236.486.669.564
410	Vốn chủ sở hữu		4.339.524.957.674	4.236.486.669.564
411	Vốn góp của chủ sở hữu	21, 22	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	22	223.774.789.900	223.774.789.900
415	Cổ phiếu quỹ	22	(114.215.880.222)	(114.215.880.222)
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	22	2.396.196.487.996	2.293.158.199.886
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế của các năm trước		2.234.202.073.625	1.595.045.689.304
421b	- LNST chưa phân phối của kỳ/năm nay		161.994.414.371	698.112.510.582
440	TỔNG NGUỒN VỐN		5.917.170.686.555	6.019.507.361.574

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

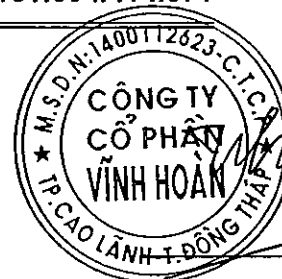
Trương Thị Lê Khanh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ngày 27 tháng 8 năm 2020

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 45 là một phần cấu thành báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
		30.6.2020 VND	30.6.2019 VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.623.844.312.773	3.161.103.358.984
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(38.307.114.962)	(41.670.000)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.585.537.197.811	3.161.061.688.984
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	(2.313.676.085.876)	(2.553.047.520.203)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	271.861.111.935	608.014.168.781
21	Doanh thu hoạt động tài chính	92.891.275.441	165.424.689.720
22	Chi phí tài chính	(37.183.314.792)	(55.831.468.866)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	(15.786.125.080)	(27.742.839.294)
25	Chi phí bán hàng	(84.135.012.622)	(121.875.132.891)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(46.746.155.323)	(54.137.738.744)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	196.687.904.639	541.594.518.000
31	Thu nhập khác	4.416.269.565	8.155.610.272
32	Chi phí khác	(3.656.960.251)	(4.572.036.269)
40	Lợi nhuận khác	759.309.314	3.583.574.003
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	197.447.213.953	545.178.092.003
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành	(34.487.152.587)	(70.665.379.924)
52	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(965.646.995)	(583.804.873)
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	161.994.414.371	473.928.907.206

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



Trương Thị Lệ Khanh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ngày 27 tháng 8 năm 2020

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 45 là một phần cấu thành báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
 (Theo phương pháp gián tiếp)

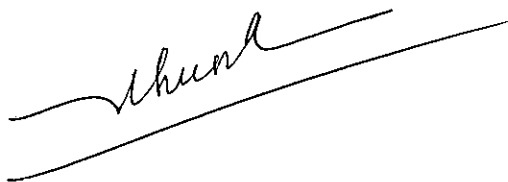
Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
		30.6.2020 VND	30.6.2019 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế	197.447.213.953	545.178.092.003
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ")	27.527.017.133	27.227.590.685
03	Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng)	37.563.039.849	(59.632.752.715)
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	3.914.041.678	1.055.939.961
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(68.695.842.466)	(53.862.862.978)
06	Chi phí lãi vay	15.786.125.080	27.742.839.294
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	213.541.595.227	487.708.846.250
09	Giảm các khoản phải thu	326.996.309.333	813.681.445.951
10	Giảm/(tăng) hàng tồn kho	7.721.241.483	(498.424.144.330)
11	Giảm các khoản phải trả	(107.948.023.358)	(309.458.390.285)
12	Tăng chi phí trả trước	(16.970.653.811)	(1.015.109.074)
13	Tăng chứng khoán kinh doanh	(193.575.564.296)	-
14	Tiền lãi vay đã trả	(15.994.172.649)	(28.300.147.180)
15	Thuế TNDN đã nộp	(94.165.662.166)	(224.801.713.486)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(11.343.327.750)	(22.083.461.600)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	108.261.742.013	217.307.326.246
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(50.545.739.711)	(75.922.719.968)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và tài sản dài hạn khác	-	15.357.770.200
23	Tiền chi cho vay và tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng	(1.506.874.500.000)	(986.845.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay và tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng	1.580.866.296.255	778.500.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(12.500.000.000)	-
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	409.500.000.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	60.469.459.705	136.128.273.721
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	71.415.516.249	276.718.323.953

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 45 là một phần cấu thành báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

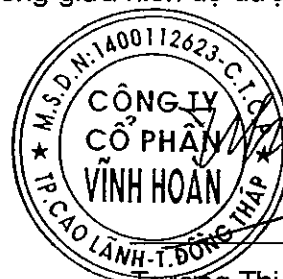
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Theo phương pháp gián tiếp)


Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày		
		30.6.2020 VND	30.6.2019 VND	
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
33	Tiền thu từ đi vay	17	1.294.189.130.251	2.169.668.478.905
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	17	(1.363.763.402.126)	(2.443.793.709.087)
36	Tiền chi trả cổ tức		(562.400)	(178.937.382.075)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(69.574.834.275)	(453.062.612.257)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		110.102.423.987	40.963.037.942
60	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	3	7.461.435.390	22.028.681.359
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(14.627.042)	(93.386.354)
70	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	3	117.549.232.335	62.898.332.947

Các thông tin liên quan tới báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ được trình bày tại Thuyết minh 32.



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




Trương Thị Lệ Khanh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ngày 27 tháng 8 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ SÁU THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2020**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

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 với mã chứng khoán là VHC.

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty 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.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, Công ty có 4 công ty con. Chi tiết các công ty con được trình bày dưới đây:

	Hoạt động chính	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết	
			30.6.2020	31.12.2019
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	Chế biến và kinh doanh thủy sản	Cụm công nghiệp Thanh Bình, xã Bình Thành, Huyện Thanh Bình, Tỉnh Đồng Tháp	100%	100%
Công ty TNHH Sản xuất Giống cá Tra Vĩnh Hoàn (*)	Sản xuất giống cá tra	Áp Vĩnh Bường, Xã Vĩnh Hòa, Thị xã Tân Châu, An Giang	98%	96%

(*) Căn cứ theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị ngày 21 tháng 5 năm 2020, Hội đồng Quản trị đã thông qua quyết định tăng số vốn góp cam kết thêm 50.000.000.000 đồng chiếm 98% trên số vốn điều lệ đã đăng ký của Công ty Sản xuất Giống cá tra Vĩnh Hoàn tại áp Vĩnh Bường, xã Vĩnh Hòa, Thị xã Tân Châu, tỉnh An Giang, có ngành nghề chính là nuôi trồng thủy sản. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, số vốn thực góp và số vốn góp cam kết lần lượt là 41.400.000.000 đồng (Thuyết minh 4(c)) và 56.600.000.000 đồng.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc soạn lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 riêng giữa niên độ. Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được lập theo nguyên tắc giá gốc.

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

Ngoài ra, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho Công ty và các công ty con (sau đây gọi chung là “Tập đoàn”) 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 giữa niên độ. Trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, các công ty con là những công ty mà Tập đoàn kiểm soát các chính sách hoạt động và tài chính, đã được hợp nhất đầy đủ.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty nên đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 để có đủ thông tin về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn.

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán từ ngày 1 tháng 1 năm 2020 đến ngày 30 tháng 6 năm 2020.

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Công ty sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán và được trình bày trên báo cáo tài chính riêng giữa niên độ là Đồng Việt Nam (“VND” hoặc “đồng”). Công ty xác định đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán dựa vào đơn vị tiền tệ chủ yếu được 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 riêng giữa niên độ.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.4 Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán (tiếp theo)**

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bằng cân đối kế toán riêng giữa niên độ. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Công ty 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 riêng giữa niên độ.

2.5 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền gửi không kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

2.6 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 thu 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 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 riêng giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ.

2.7 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.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng. 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 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.8 Đầu tư tài chính

(a) Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là chứng khoán do Công ty nắm giữ cho mục đích kinh doanh và được nắm giữ chủ yếu cho mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua chứng khoán kinh doanh. 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 kỳ kế toán. Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán kinh doanh được lập khi giá gốc cao hơn giá trị thị trường của các khoản chứng khoán kinh doanh này. Chênh lệch giữa khoản dự phòng 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 chi phí tài chính trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Thời điểm ghi nhận chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh; và
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Lãi hoặc lỗ từ việc thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

(b) 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, 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 kỳ kế toán.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được.

(c) Đầu tư vào công ty con

Công ty con là những doanh nghiệp mà Công ty 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.

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

2.8 Đầu tư tài chính (tiếp theo)

(c) Đầu tư vào công ty con (tiếp theo)

Đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc giá trị góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. 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 kỳ kế toán.

(d) 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 kỳ kế toán.

(e) Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được lập vào cuối kỳ kế toán khi có sự giảm giá trị của các khoản đầu tư. Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy mà Công ty nắm giữ lâu dài, dự phòng được lập khi giá gốc cao hơn giá trị thị trường. Đối với các khoản đầu tư khác, dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi Công ty nhận đầu tư bị lỗ.

Chênh lệch giữa khoản dự phòng 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 chi phí tài chính trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

2.9 Cho vay

Cho vay là các khoản cho vay với mục đích thu lãi hàng kỳ theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán.

Cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, Ban Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản còn chưa thu để ghi nhận dự phòng các khoản cho vay khó đòi vào cuối kỳ kế toán. Dự phòng các khoản cho vay khó đòi được lập cho từng khoản cho vay 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. Chênh lệch giữa khoản dự phòng 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 chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Cho vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản cho vay tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ.

2.10 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.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.10 TSCĐ (tiếp theo)***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	6 – 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 theo 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 tài sản và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

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 Công ty. 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.

2.11 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 riêng giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

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

2.12 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 riêng giữa niên độ. Các khoản chi phí trả trước này được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

2.13 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 riêng giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ.

2.14 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 riêng giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ.

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 Công ty 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 kỳ, 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 riêng giữa niên độ khi phát sinh.

2.15 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.

2.16 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty 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.

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

2.16 Các khoản dự phòng (tiếp theo)

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.

2.17 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 Công ty. 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 kỳ.

2.18 Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Luật Lao động Việt Nam, người lao động của Công ty 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 Công ty 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 Công ty 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 của sáu tháng gần nhất tính đến trước ngày lập bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ 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.

2.19 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 Công ty tại thời điểm báo cáo.

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

2.20 Phân chia lợi nhuận

Cổ tức

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 Công ty 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 riêng giữa niên độ. 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 riêng giữa niên độ.

2.21 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 riêng giữa niên độ khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty 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;
- Công ty 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 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 hàng hóa. Trường hợp Công ty dùng sản phẩm, hàng hóa để khuyến mãi cho khách hàng kèm theo điều kiện mua hàng của Công ty thì Công ty 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.

(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 riêng giữa niên độ 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:

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

2.21 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ (tiếp theo)

- 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 riêng giữa niên độ; 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 Công ty xác lập quyền nhận cổ tức từ các đơn vị đầu tư.

2.22 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 riêng giữa niên độ nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

2.23 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.

2.24 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, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái và chi phí tài chính khác.

2.25 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, chi phí vận chuyển, lưu kho và chi phí dịch vụ mua ngoài khác và chi phí khác.

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

2.26 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của Công ty 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.

2.27 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế TNDN 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 riêng giữa niên độ và cơ sở tính thuế TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập 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 riêng giữa niên độ.

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

2.28 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 Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, 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 Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty, 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, Công ty 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)**2.29 Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính 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 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 thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty và được Ban Giám đốc đánh giá là hợp lý.

3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Tiền mặt	190.874.801	259.501.065
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	49.858.357.534	7.201.934.325
Các khoản tương đương tiền (*)	67.500.000.000	-
	<u>117.549.232.335</u>	<u>7.461.435.390</u>

(*) Các khoản tương đương tiền là khoản tiền gửi tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam có thời gian đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

4 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

(a) Chứng khoán kinh doanh

	30.6.2020		31.12.2019	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Cổ phiếu	189.876.837.926	184.006.217.000 (6.303.525.210)	-	-
Khác	3.698.726.370	3.698.726.370	-	-
	<u>193.575.564.296</u>	<u>187.704.943.370 (6.303.525.210)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Chi tiết cho từng loại cổ phiếu chiếm từ 10% trên tổng giá trị cổ phiếu trở lên:

	30.6.2020		31.12.2019	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty Cổ phần Đầu tư Thế giới Di động ("MWG")	87.273.927.283	82.353.784.000 (4.920.143.283)	-	-
Công ty Cổ phần FPT ("FPT")	28.551.227.854	28.732.566.500	-	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát ("HPG")	23.648.674.365	23.900.240.000	-	-

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30.6.2020		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	<u>1.391.850.903.201</u>	<u>1.391.850.903.201</u>	<u>1.491.779.322.456</u>	<u>1.491.779.322.456</u>

4 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)**(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (tiếp theo)**

Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn 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 30 tháng 6 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 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(iii)).
- Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (“BIDV”) – Chi nhánh Tiền Giang với số tiền là 63.860.000.000 đồng đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng được cấp bởi BIDV – Chi nhánh Tiền Giang (Thuyết minh 17(iv)).
- Khoản tiền gửi có kỳ hạn tại BIDV – Chi nhánh Tiền Giang với số tiền là 58.600.000.000 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.
- 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 tại BIDV – Chi nhánh Tiền Giang.

(c) Đầu tư vào công ty con

	30.6.2020		31.12.2019	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	400.000.000.000	(14.917.196.357)	400.000.000.000	(20.445.627.838)
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	341.143.345.033	-	341.143.345.033	-
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	107.500.000.000	-	107.500.000.000	-
Công ty TNHH Sản xuất Giống cá Tra Vĩnh Hoàn	41.400.000.000	-	28.900.000.000	-
	<u>890.043.345.033</u>	<u>(14.917.196.357)</u>	<u>877.543.345.033</u>	<u>(20.445.627.838)</u>

Chi tiết về ngành nghề hoạt động và tỷ lệ quyền biểu quyết tại các công ty con được trình bày tại Thuyết minh 1.

4 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)**(c) Đầu tư vào công ty con (tiếp theo)***Cam kết góp vốn*

Năm 2012, Công ty đã thành lập Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn 4 theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1401711796 ngày 16 tháng 10 năm 2013. Tại ngày của báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, Công ty chưa thực hiện góp vốn vào công ty con này.

Giá trị hợp lý

Tại ngày phát hành báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này để thuyết minh trên báo cáo tài chính vì các khoản đầu tư này không có giá niêm yết trên thị trường và 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 riêng giữa niên độ không có hướng dẫn chi tiết về cách tính giá trị hợp lý. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Bên thứ ba (*)	1.086.711.211.231	1.418.275.755.050
Bên liên quan (Thuyết minh 33(b))	3.482.501.588	19.378.300.243
	<u>1.090.193.712.819</u>	<u>1.437.654.055.293</u>

(*) Chi tiết cho những khách hàng chiếm từ 10% trở lên trong tổng phải thu ngắn hạn của khách hàng bao gồm:

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Coast Beacon Inc.	605.562.905.895	805.245.602.134
Octogone (Guangzhou) Trading Co., Ltd.	<u>232.768.771.302</u>	<u>270.801.406.432</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, 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 30 tháng 6 năm 2020) 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) (Thuyết minh 17).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, khoản phải thu ngắn hạn của 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 30 tháng 6 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 (Thuyết minh 17(i)).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 và ngày 31 tháng 12 năm 2019, số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán là 3.069.204.326 đồng với thời gian quá hạn trên 3 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Bên thứ ba	<u>13.967.813.432</u>	<u>13.862.756.885</u>

(*) Chi tiết cho những nhà cung cấp chiếm từ 10% trở lên trong tổng trả trước cho người bán bao gồm:

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Công ty TNHH MTV Bồi Anh	6.111.630.385	7.498.160.821
Công ty TNHH Thiết bị Y khoa Đông Dương	<u>2.905.500.000</u>	<u>-</u>

7 PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

Số dư thể hiện khoản cho vay phải thu lại từ các bên liên quan (Thuyết minh 33(b)).

8 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Lãi tiền gửi phải thu	22.190.891.493	20.766.485.776
Tạm ứng	1.642.527.235	1.877.002.644
Khác	681.014.646	479.975.862
Bên liên quan (Thuyết minh 33(b))	<u>4.163.171.560</u>	<u>2.533.021.003</u>
	<u>28.677.604.934</u>	<u>25.656.485.285</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019, Công ty không có khoản phải thu ngắn hạn khác quá hạn hoặc còn trong hạn nhưng khó thu hồi.

9 HÀNG TỒN KHO

	30.6.2020		31.12.2019	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Chi phí SXKD				
dờ dang	719.881.830.897	-	606.771.314.312	-
Thành phẩm	374.065.694.965	(96.310.107.824)	468.275.744.245	(59.438.305.704)
Nguyên vật liệu	46.936.147.658	-	42.579.247.255	-
Hàng hóa bất động sản	24.700.569.047	-	24.700.569.047	-
Hàng hóa	5.313.534.279	-	5.784.706.931	-
Công cụ, dụng cụ	2.074.113.302	-	1.795.908.384	-
Hàng gửi đi bán	-	-	30.785.641.457	-
	<u>1.172.971.890.148</u>	<u>(96.310.107.824)</u>	<u>1.180.693.131.631</u>	<u>(59.438.305.704)</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019, hàng hóa trong kho có giá trị 8.750.000 đô la Mỹ (tương đương 202.300.000.000 đồng theo tỷ giá áp dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2020) 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 30 tháng 6 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019, hàng hóa trong kho có giá trị 4.000.000 đô la Mỹ (tương đương 92.480.000.000 đồng theo tỷ giá áp dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2020) đã được dùng làm tài sản thế chấp hợp đồng tín dụng, được cấp bởi Ngân hàng TNHH Một thành viên ANZ – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (Thuyết minh 17(i)).

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

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2020 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2019 VND
Số dư đầu kỳ/năm	59.438.305.704	100.189.739.746
Tăng/(hoàn nhập) dự phòng	36.871.802.120	(40.751.434.042)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>96.310.107.824</u>	<u>59.438.305.704</u>

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

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Chi phí vùng nuôi	48.876.454.198	32.232.706.592
Tiền thuê đất	22.510.168.138	23.818.206.801
Chi phí chuyên gia	14.862.969.905	12.846.344.149
Chi phí trả trước dài hạn khác	9.222.501.167	9.384.769.942
	<u>95.472.093.408</u>	<u>78.282.027.484</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

11	TSCĐ	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
(a)	TSCĐ hữu hình					
	Nguyên giá					
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	409.004.710.494	517.917.546.213	23.674.526.365	9.085.428.873	959.682.211.945
	Mua trong kỳ	1.803.042.000	5.694.151.818	90.000.000	446.603.637	8.033.797.455
	Xây dựng cơ bản mới hoàn thành (Thuyết minh 12)	26.960.468.750	4.496.323.987	52.000.000	201.000.000	31.709.792.737
	Thanh lý, nhượng bán	-	(163.885.800)	-	-	(163.885.800)
	Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020	437.768.221.244	527.944.136.218	23.816.526.365	9.733.032.510	999.261.916.337
	Giá trị khấu hao lũy kế					
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	218.267.228.728	387.258.215.891	13.534.485.859	4.863.883.646	623.923.814.124
	Khấu hao trong kỳ	10.829.951.453	13.596.583.111	1.700.270.663	842.035.626	26.968.840.853
	Thanh lý, nhượng bán	-	(163.885.800)	-	-	(163.885.800)
	Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020	229.097.180.181	400.690.913.202	15.234.756.522	5.705.919.272	650.728.769.177
	Giá trị còn lại					
	Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	190.737.481.766	130.659.330.322	10.140.040.506	4.221.545.227	335.758.397.821
	Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020	208.671.041.063	127.253.223.016	8.581.769.843	4.027.113.238	348.533.147.160

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, một số TSCĐ của Công ty với tổng giá trị còn lại là 54.462.972.480 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019: 54.575.639.396 đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản Công ty vay tại ngân hàng (Thuyết minh 17).

Nguyên giá TSCĐ hữu hình của Công ty đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 là 455.961.816.731 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019: 451.075.491.727 đồng).

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

11 TSCĐ (tiếp theo)

(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	52.266.626.500	2.882.260.411	55.148.886.911
Mua trong kỳ	-	313.500.000	313.500.000
	<u>52.266.626.500</u>	<u>3.195.760.411</u>	<u>55.462.386.911</u>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020	52.266.626.500	3.195.760.411	55.462.386.911
Giá trị khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	3.146.650.940	1.423.407.726	4.570.058.666
Khấu hao trong kỳ	321.435.916	236.740.364	558.176.280
	<u>3.468.086.856</u>	<u>1.660.148.090</u>	<u>5.128.234.946</u>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020	3.468.086.856	1.660.148.090	5.128.234.946
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	49.119.975.560	1.458.852.685	50.578.828.245
	<u>49.119.975.560</u>	<u>1.458.852.685</u>	<u>50.578.828.245</u>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020	48.798.539.644	1.535.612.321	50.334.151.965
	<u>48.798.539.644</u>	<u>1.535.612.321</u>	<u>50.334.151.965</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, quyền sử dụng đất của Công ty với tổng giá trị còn lại là 11.567.260.269 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019: 11.672.176.671 đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản Công ty vay tại ngân hàng (Thuyết minh 17).

Nguyên giá TSCĐ vô hình của Công ty đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 là 942.106.790 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019: 942.106.790 đồng).

12 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG.

Chi tiết xây dựng cơ bản dở dang theo từng dự án như sau:

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Chi phí cho các ao nuôi cá	116.687.307.484	140.673.185.682
Mua sắm TSCĐ	24.634.494.459	5.176.442.613
Xây dựng cơ bản khác tại trụ sở chính của Công ty	5.614.011.545	4.913.235.655
	<u>146.935.813.488</u>	<u>150.762.863.950</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

12 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG (tiếp theo)

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

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2020 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2019 VND
Số dư đầu kỳ/năm	150.762.863.950	204.076.830.694
Tăng	45.325.850.721	112.883.788.049
Chuyển sang TSCĐ hữu hình (Thuyết minh 11(a))	(31.709.792.737)	(75.389.600.698)
Chuyển sang TSCĐ vô hình	-	(9.025.909.203)
Chuyển sang hàng tồn kho	-	(29.975.834.031)
Thanh lý, nhượng bán	-	(10.926.117.000)
Giảm khác	(17.443.108.446)	(40.880.293.861)
Số dư cuối kỳ/năm	146.935.813.488	150.762.863.950

13 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Tại ngày 30.6.2020		Tại ngày 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	131.605.962.351	131.605.962.351	164.258.455.158	164.258.455.158
Bên liên quan (Thuyết minh 33(b))	152.585.879.552	152.585.879.552	102.017.989.880	102.017.989.880
	284.191.841.903	284.191.841.903	266.276.445.038	266.276.445.038

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019, Công ty không có nhà cung cấp nào có số dư chiếm hơn 10% trên tổng số dư phải trả người bán ngắn hạn.

14 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Bên thứ ba	25.032.246.822	18.258.730.797
Bên liên quan (Thuyết minh 33(b))	98.925.355.925	-
	123.957.602.747	18.258.730.797

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

15 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Thuế TNDN	56.886.961.976	116.565.471.555
Thuế thu nhập cá nhân	2.384.273.314	2.278.605.802
	<u>59.271.235.290</u>	<u>118.844.077.357</u>

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

	Tại ngày 1.1.2020 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Tại ngày 30.6.2020 VND
Thuế TNDN	116.565.471.555	34.487.152.587	(94.165.662.166)	56.886.961.976
Thuế thu nhập cá nhân	2.278.605.802	4.563.476.316	(4.457.808.804)	2.384.273.314
	<u>118.844.077.357</u>	<u>39.050.628.903</u>	<u>(98.623.470.970)</u>	<u>59.271.235.290</u>

16 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Kinh phí Công đoàn	24.336.146.177	22.625.201.864
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	149.576.375	150.138.775
Các khoản phải trả khác	39.945.122.316	31.158.757.338
Bên liên quan (Thuyết minh 33(b))	372.936.938.760	613.549.915.792
	<u>437.367.783.628</u>	<u>667.484.013.769</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019, Công ty không có khoản phải trả ngắn hạn khác nào quá hạn thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

17 VAY NGẮN HẠN

	Tại ngày 1.1.2020 VND	Tăng VND	Giảm VND	Tại ngày 30.06.2020 VND
Vay ngân hàng ngắn hạn	579.524.397.027	1.294.189.130.251	(1.363.763.402.126)	509.950.125.152

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn:

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Ngân hàng TNHH MTV ANZ (Việt Nam) - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (i)	200.871.411.540	102.386.146.557
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (ii)	108.226.091.716	72.250.000.000
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh Đồng Tháp (iii)	103.487.483.149	161.163.449.822
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV) - Chi nhánh Tiền Giang (iv)	97.365.138.747	158.632.327.082
Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	-	85.092.473.566
	<u>509.950.125.152</u>	<u>579.524.397.027</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019, Công ty không có khoản vay ngắn hạn nào quá hạn thanh toán.

- (i) 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 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 quyền sử dụng đất và TSCĐ thuộc phân xưởng 1, phân xưởng 2 và phân xưởng 3 (Thuyết minh 11).
- (iii) 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 4(b)).
- (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 với số tiền là 63.860.000.000 đồng và khoản tiền lãi tương ứng tại ngân hàng BIDV – chi nhánh Tiền Giang (Thuyết minh 4(b)).

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

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 LẠI30.6.2020
VND31.12.2019
VND

Tài sản thuế TNDN hoãn lại:

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được thu hồi
sau 12 tháng

304.829.767

1.270.476.762

Biến động gộp của tài sản thuế thu nhập hoãn lại được bù trừ các số dư liên quan đến cùng một cơ quan thuế trong kỳ/năm như sau:

Kỳ 6 tháng kết
thúc ngày
30.6.2020
VNDNăm tài chính kết
thúc ngày
31.12.2019
VND

Số dư đầu kỳ/năm

1.270.476.762

2.256.769.400

Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động
kinh doanh riêng (Thuyết minh 30)

(965.646.995)

(986.292.638)

Số dư cuối kỳ/năm

304.829.767

1.270.476.762

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 có gốc ngoại tệ cuối kỳ.

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả là 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:

Kỳ 6 tháng kết
thúc ngày
30.6.2020
VNDNăm tài chính kết
thúc ngày
31.12.2019
VND

Số dư đầu kỳ/năm

27.750.613.915

33.230.654.765

Trích quỹ (Thuyết minh 22)

58.956.126.261

20.000.000.000

Sử dụng quỹ

(11.272.037.750)

(22.810.040.850)

Chia quỹ cho các công ty trong Tập đoàn

-

(2.670.000.000)

Số dư cuối kỳ/năm

75.434.702.426

27.750.613.915

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

21 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

	Tại ngày 30.6.2020		Tại ngày 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	183.376.956	-	183.376.956	-
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	183.376.956	-	183.376.956	-
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	1.430.930	-	1.430.930	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	181.946.026	-	181.946.026	-

(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 tại ngày 30 tháng 06 năm 2020	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 09a – DN

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	LNST chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	924.039.430.000	223.774.789.900	-	2.709.583.705.304	3.857.397.925.204
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	698.112.510.582	698.112.510.582
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	(114.215.880.222)	-	(114.215.880.222)
Chia cổ tức năm 2018	-	-	-	(184.807.886.000)	(184.807.886.000)
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)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	1.833.769.560.000	223.774.789.900	(114.215.880.222)	2.293.158.199.886	4.236.486.669.564
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	161.994.414.371	161.994.414.371
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 20) (*)	-	-	-	(58.956.126.261)	(58.956.126.261)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020	1.833.769.560.000	223.774.789.900	(114.215.880.222)	2.396.196.487.996	4.339.524.957.674

(*) 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.

23 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ**(a) Tài sản thuê hoạt động**

Tổng số tiền thuê tối thiểu có thể thu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang được trình bày tại Thuyết minh 34.

(b) Ngoại tệ các loại

	30.6.2020	31.12.2019
Đô la Mỹ ("USD")	1.273.950	19.122
Euro ("EUR")	1	1
Nhân dân tệ Trung Quốc ("CNY")	3.015	3.114
	<u> </u>	<u> </u>

24 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2020	30.6.2019
	VND	VND
Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán thành phẩm	1.759.973.134.097	2.143.877.096.084
Doanh thu bán hàng hóa	436.017.509.441	629.598.699.522
Doanh thu bán phụ phẩm	324.912.283.811	337.576.930.400
Doanh thu cung cấp dịch vụ	38.863.275.807	47.828.366.334
Doanh thu bán nguyên vật liệu	64.078.109.617	2.222.266.644
	<u>2.623.844.312.773</u>	<u>3.161.103.358.984</u>
Các khoản giảm trừ		
Giảm giá hàng bán	(505.904.619)	-
Hàng bán bị trả lại	(37.801.210.343)	(41.670.000)
	<u>(38.307.114.962)</u>	<u>(41.670.000)</u>
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	<u>2.585.537.197.811</u>	<u>3.161.061.688.984</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

25 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2020 VND	30.6.2019 VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	1.471.895.380.732	1.582.837.909.813
Giá vốn của hàng hóa đã bán	386.815.731.342	603.525.337.418
Giá vốn của phụ phẩm đã bán	325.768.807.723	337.576.787.426
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	24.346.813.081	1.526.029.055
Giá vốn của nguyên vật liệu đã bán	67.977.550.878	2.456.261.495
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	36.871.802.120	25.125.194.996
	<u>2.313.676.085.876</u>	<u>2.553.047.520.203</u>

26 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2020 VND	30.6.2019 VND
Cổ tức được nhận	454.665.000	92.380.864.998
Lãi tiền gửi	51.398.808.174	31.364.780.766
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	24.037.453.071	22.147.072.669
Lãi tiền cho vay (Thuyết minh 33(a))	11.378.749.000	16.658.555.000
Lãi chứng khoán kinh doanh	5.463.620.292	-
Lãi ứng trước tiền mua nguyên vật liệu	157.979.904	2.873.416.287
	<u>92.891.275.441</u>	<u>165.424.689.720</u>

27 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2020 VND	30.6.2019 VND
Lãi tiền vay	15.786.125.080	27.742.839.294
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	14.268.147.206	11.091.763.482
Lỗ thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	3.914.041.678	1.055.939.961
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	775.093.729	15.458.314.725
Lỗ chứng khoán kinh doanh	2.439.907.099	482.611.404
	<u>37.183.314.792</u>	<u>55.831.468.866</u>

28 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	<u>Kỳ 6 tháng kết thúc ngày</u>	
	<u>30.6.2020</u>	<u>30.6.2019</u>
	VND	VND
Chi phí vận chuyển, lưu kho và các chi phí dịch vụ mua ngoài khác	57.271.961.078	88.779.447.448
Chi phí nhân viên	5.811.570.572	4.025.731.845
Chi phí hội chợ, quảng cáo	1.517.619.465	4.099.616.731
Chi phí khấu hao TSCĐ	496.940.316	506.273.636
Chi phí dụng cụ đồ dùng	439.324.358	409.949.694
Chi phí khác	18.597.596.833	24.054.113.537
	<u>84.135.012.622</u>	<u>121.875.132.891</u>

29 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>Kỳ 6 tháng kết thúc ngày</u>	
	<u>30.6.2020</u>	<u>30.6.2019</u>
	VND	VND
Chi phí và phúc lợi nhân viên	20.389.168.670	27.366.462.583
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.661.832.417	3.120.142.784
Chi phí dụng cụ	1.708.428.981	2.467.015.475
Chi phí khác	21.986.725.255	21.184.117.902
	<u>46.746.155.323</u>	<u>54.137.738.744</u>

30 THUẾ TNDN

Theo Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài Chính, Công ty chịu thuế TNDN theo mức thuế suất 15% cho hoạt động chế biến thủy hải sản.

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

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

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2020 VND	30.6.2019 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	197.447.213.953	545.178.092.003
Thuế tính ở thuế suất 20%	39.489.442.791	109.035.618.401
Điều chỉnh:		
Thu nhập không chịu thuế	(90.933.000)	(18.476.173.000)
Chi phí không được khấu trừ	313.041.739	1.061.849.092
Ưu đãi thuế	(4.258.751.948)	(20.372.109.696)
Chi phí thuế TNDN	35.452.799.582	71.249.184.797
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng		
Thuế TNDN - hiện hành	34.487.152.587	70.665.379.924
Thuế TNDN - hoãn lại (Thuyết minh 19)	965.646.995	583.804.873
	35.452.799.582	71.249.184.797

31 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2020 VND	30.6.2019 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	5.629.613.242.907	3.333.006.678.838
Chi phí dịch vụ mua ngoài	322.257.253.089	535.471.728.450
Chi phí nhân viên	244.336.287.801	179.738.366.977
Chi phí khấu hao TSCĐ	27.527.017.133	27.227.590.685
Chi phí khác	133.771.226.516	82.383.972.570
	6.357.505.027.446	4.157.828.337.520

32 THUYẾT MINH CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (“BCLCTT”)

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2020 VND	30.6.2019 VND
(a) Các giao dịch trọng yếu không bằng tiền ảnh hưởng đến BCLCTT		
Mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác nhưng chưa thanh toán	3.127.408.465	1.757.195.921
(b) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
Vay theo kế ước thông thường	1.294.189.130.251	2.169.668.478.905
(c) Số tiền đã thực trả nợ gốc vay trong kỳ		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	1.363.763.402.126	2.443.793.709.087

33 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty có các giao dịch và số dư đối với các bên liên quan sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	Công ty con
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	Công ty con
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	Công ty con
Công ty TNHH Sản xuất Giống cá Tra Vĩnh Hoàn	Công ty con
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	Công ty liên quan của Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	Công ty liên quan của Chủ tịch Hội đồng Quản trị

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

(a) Giao dịch với các bên liên quan

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

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2020 VND	30.6.2019 VND
i) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	291.860.395.094	247.337.107.683
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	69.018.490.800	92.589.573
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	7.421.886.111	22.336.214.683
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	6.698.034.279	10.401.171.527
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	2.930.884.659	4.583.258.000
Công ty TNHH Sản xuất Giống cá Tra Vĩnh Hoàn	18.717.225	-
	<u>377.948.408.168</u>	<u>284.750.341.466</u>
ii) Mua hàng hóa và dịch vụ		
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	311.346.190.848	261.550.685.746
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	512.698.096.817	71.834.096.939
Các cá nhân liên quan	14.039.365.460	11.208.770.180
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	2.613.860.343	8.440.846.799
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	1.772.769.700	1.546.940.440
	<u>842.470.283.168</u>	<u>354.581.340.104</u>
iii) Bán TSCĐ		
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	-	205.373.000
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	-	14.805.270.200
	-	<u>15.010.643.200</u>
iv) Mua TSCĐ		
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	-	2.481.818.182

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

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2020 VND	30.6.2019 VND
v) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt		
Lương và các quyền lợi gộp khác	5.053.992.865	4.659.947.737
vi) Góp vốn vào công ty con		
Công ty TNHH Sản xuất Giồng cá Tra Vĩnh Hoàn	12.500.000.000	-
vii) Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	-	92.380.864.998
viii) Cho vay ngắn hạn		
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	264.000.000.000	114.700.000.000
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	127.200.000.000	24.500.000.000
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	19.000.000.000	22.200.000.000
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	-	6.000.000.000
	410.200.000.000	167.400.000.000
ix) Lãi cho vay ngắn hạn phát sinh		
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	8.938.520.000	5.370.845.000
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	2.386.576.000	5.570.186.000
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	53.653.000	5.687.968.000
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	-	29.556.000
	11.378.749.000	16.658.555.000

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09a – DN

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

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

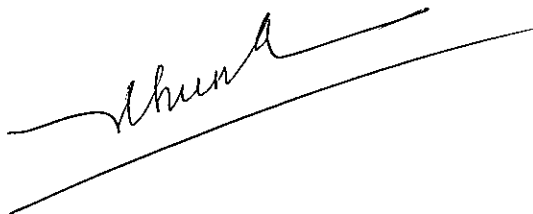
	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5)		
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	1.866.577.552	-
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	1.615.924.036	1.191.276.429
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	-	18.187.023.814
	<u>3.482.501.588</u>	<u>19.378.300.243</u>
Cho vay ngắn hạn (Thuyết minh 7)		
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	349.485.000.000	317.485.000.000
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	90.180.369.000	88.350.000.000
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	-	7.893.746.000
	<u>439.665.369.000</u>	<u>413.728.746.000</u>
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 8)		
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	3.433.316.000	2.108.600.000
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	417.917.000	330.369.000
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	311.938.560	69.886.000
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc	-	24.166.003
	<u>4.163.171.560</u>	<u>2.533.021.003</u>
Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 13)		
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	109.435.403.731	60.238.949.837
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	43.150.475.821	41.779.040.043
	<u>152.585.879.552</u>	<u>102.017.989.880</u>
Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh 14)		
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	98.925.355.925	-
Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh 16)		
Công ty TNHH MTV Thanh Bình Đồng Tháp	342.861.542.944	449.435.728.661
Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đức	21.155.528.580	14.093.945.568
Công ty TNHH MTV Thực phẩm Vĩnh Phước	4.543.500.000	-
Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	4.376.367.236	147.350.241.563
Công ty TNHH MTV Vĩnh Hoàn Collagen	-	2.670.000.000
	<u>372.936.938.760</u>	<u>613.549.915.792</u>

34 CAM KẾT

Công ty phải trả mức tối thiểu cho các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang trong tương lai như sau:

	30.6.2020 VND	31.12.2019 VND
Dưới 1 năm	8.501.359.229	8.475.952.356
Từ 1 đến 5 năm	29.577.814.398	31.738.275.305
Trên 5 năm	31.076.475.483	33.065.424.857
	<u>69.155.649.110</u>	<u>73.279.652.518</u>

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đã được Ban Giám đốc phê chuẩn ngày 27 tháng 8 năm 2020.



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




Trương Thị Lệ Khanh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị