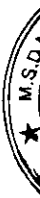


CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2016**



CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2016**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Giám đốc	2
Báo cáo kiểm toán độc lập	3
Bảng cân đối kế toán hợp nhất (Mẫu số B 01 - DN/HN)	5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Mẫu số B 02 - DN/HN)	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (Mẫu số B 03 - DN/HN)	8
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (Mẫu số B 09 - DN/HN)	9

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp

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 của Công ty đã được điều chỉnh và lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 12 ngày 29 tháng 12 năm 2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp cấp

Hội đồng Quản trị

Bà Trương Thị Lệ Khanh	Chủ tịch
Bà Nguyễn Ngô Vi Tâm	Thành viên
Ông Jean Eric Jacquemin	Thành viên (từ nhiệm ngày 28.9.2016)
Ông Võ Phú Đức	Thành viên
Bà Trương Tuyết Hoa	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Kim Đào	Thành viên (bổ nhiệm ngày 3.10.2016)

Ban kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Thái Ly	Trưởng ban (bổ nhiệm ngày 30.6.2016)
	Thành viên (từ nhiệm ngày 30.6.2016)
Ông Phạm Lâm Triều	Trưởng ban (từ nhiệm ngày 23.5.2016)
Ông Nguyễn Ngọc Thành	Thành viên (bổ nhiệm ngày 23.5.2016)
Ông Trần Minh Hảo	Thành viên

Ban Giám đốc

Bà Nguyễn Ngô Vi Tâm	Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 23.5.2016)
Bà Trương Thị Lệ Khanh	Tổng Giám đốc (từ nhiệm ngày 23.5.2016)
Ông Huỳnh Đức Trung	Giám đốc dự án
Bà Nguyễn Thị Kim Đào	Giám đốc tài chính
Bà Hồ Thanh Huệ	Giám đốc sản xuất
Bà Trương Tuyết Phương	Giám đốc mua hàng (từ nhiệm ngày 1.6.2016)

Người đại diện theo pháp luật

Bà Trương Thị Lệ Khanh	Chủ tịch Hội đồng Quản trị (bổ nhiệm ngày 29.12.2016)
Bà Nguyễn Ngô Vi Tâm	Tổng Giám đốc (từ nhiệm ngày 29.12.2016)

Trụ sở chính

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

Kiểm toán viên

Công ty TNHH PricewaterhouseCoopers Việt Nam

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

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

Ban Giám đốc của Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn ("Công ty") chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc vào ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

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

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

PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm từ trang 5 đến trang 43. Báo cáo tài chính hợp nhất này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày nêu trên phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt Ban Giám đốc



Nguyễn Ngô Vi Tâm
Tổng Giám đốc

Tỉnh Đồng Tháp, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 27 tháng 3 năm 2017



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

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn (“Công ty”) và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) được lập ngày 31 tháng 12 năm 2016 và được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt ngày 27 tháng 3 năm 2017. Báo cáo tài chính hợp nhất này bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc vào ngày nêu trên và thuyết minh cho báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 5 đến trang 43.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Tập đoàn cho năm tài chính kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được kiểm toán bởi một đơn vị kiểm toán khác mà báo cáo của họ phát hành ngày 29 tháng 3 năm 2016 đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần.

Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PricewaterhouseCoopers Việt Nam



Mai Việt Hùng Trân
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
0048-2016-006-1
Chữ ký được ủy quyền

Số hiệu báo cáo kiểm toán: HCM5900
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 3 năm 2017



Triệu Nguyên Duy
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
3022-2014-006-1

Như đã nêu trong thuyết minh số 2.1 của báo cáo tài chính hợp nhất, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm mục đích phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán đã được thừa nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước CHXHCN Việt Nam và hơn nữa, cũng không dành cho những người sử dụng nào không biết các nguyên tắc, các thủ tục và các thông lệ kế toán Việt Nam.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

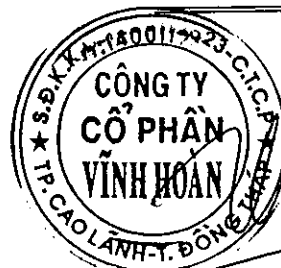
Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2016 VND	2015 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.748.388.388.483	2.847.043.514.890
110	Tiền	3	164.635.864.246	296.092.552.290
111	Tiền		164.635.864.246	296.092.552.290
120	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	4(a)	169.275.191.322	251.008.141
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		169.275.191.322	251.008.141
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		1.150.325.090.100	1.187.504.442.185
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	944.083.667.925	978.387.095.828
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	190.493.978.302	159.150.345.667
136	Phải thu ngắn hạn khác	7	18.736.293.064	52.112.708.816
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(2.988.849.191)	(2.145.708.126)
140	Hàng tồn kho	8	1.213.755.638.148	1.299.754.002.665
141	Hàng tồn kho		1.324.703.604.719	1.363.740.839.384
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(110.947.966.571)	(63.986.836.719)
150	Tài sản ngắn hạn khác		50.396.604.667	63.441.509.609
151	Chi phí trả trước ngắn hạn		15.001.610.266	4.441.250.870
152	Thuế GTGT được khấu trừ		33.662.326.749	58.034.411.228
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		1.732.667.652	965.847.511
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		1.702.484.557.203	1.509.919.445.197
210	Các khoản phải thu dài hạn		1.167.461.625	3.512.575.108
215	Phải thu về cho vay dài hạn		-	2.309.113.483
216	Phải thu dài hạn khác		1.167.461.625	1.203.461.625
220	Tài sản cố định		1.323.138.566.722	1.067.275.384.111
221	Tài sản cố định hữu hình	9(a)	1.212.244.033.397	942.551.326.564
222	Nguyên giá		2.004.805.525.873	1.606.171.767.565
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(792.561.492.476)	(663.620.441.001)
227	Tài sản cố định vô hình	9(b)	110.894.533.325	124.724.057.547
228	Nguyên giá		125.444.253.681	136.781.493.381
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(14.549.720.356)	(12.057.435.834)
240	Tài sản dở dang dài hạn		176.729.928.029	245.627.838.605
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	10	176.729.928.029	245.627.838.605
250	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	4(b)	17.275.069.978	12.644.137.246
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		17.275.069.978	19.547.729.978
254	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		-	(6.903.592.732)
260	Tài sản dài hạn khác		184.173.530.849	180.859.510.127
261	Chi phí trả trước dài hạn	11	105.558.408.721	99.291.291.228
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	12	6.969.855.842	475.225.190
269	Lợi thế thương mại	13	71.645.266.286	81.092.993.709
270	TỔNG TÀI SẢN		4.450.872.945.686	4.356.962.960.087

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 43 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2016 VND	2015 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		2.057.759.301.910	2.267.633.647.956
310	Nợ ngắn hạn		1.517.029.641.715	1.818.696.711.591
311	Phải trả người bán ngắn hạn	14	275.896.581.913	198.967.217.140
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn		19.193.492.651	12.753.882.180
313	Thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước	15	109.360.398.325	36.880.926.693
314	Phải trả người lao động		117.820.035.479	102.021.990.107
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	16	11.490.969.521	8.787.501.328
319	Phải trả ngắn hạn khác	17	34.954.676.295	30.245.351.461
320	Vay ngắn hạn	18	865.657.118.683	1.333.672.541.156
321	Dự phòng phải trả ngắn hạn	19	33.566.154.322	43.100.000.000
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	20	49.090.214.526	52.267.301.526
330	Nợ dài hạn		540.729.660.195	448.936.936.365
338	Vay dài hạn	18	518.215.877.244	438.485.251.553
341	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	12	15.125.029.951	10.451.684.812
342	Dự phòng phải trả dài hạn		7.388.753.000	-
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.393.113.643.776	2.089.329.312.131
410	Vốn chủ sở hữu	22	2.393.113.643.776	2.089.329.312.131
411	Vốn góp của chủ sở hữu	21, 22	924.039.430.000	924.039.430.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		924.039.430.000	924.039.430.000
412	Thặng dư vốn cổ phần	22	216.409.744.645	216.409.744.645
415	Cổ phiếu quỹ	22	(3.015.672.745)	-
417	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	22	(285.558.957)	97.965.256
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	22	1.249.893.178.979	936.410.386.828
421a	- LNST chưa phân phối của các năm trước		685.655.679.328	613.852.104.651
421b	- LNST chưa phân phối năm nay		564.237.499.651	322.558.282.177
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	22,23	6.072.521.854	12.371.785.402
440	TỔNG NGUỒN VỐN		4.450.872.945.686	4.356.962.960.087

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



Nguyễn Ngô Vi Tâm
Tổng Giám đốc
Ngày 27 tháng 3 năm 2017

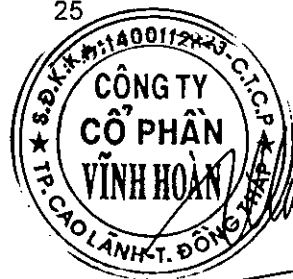
Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 43 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
		2016 VND	2015 VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	7.369.981.598.268	6.527.521.103.629
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(66.435.398.702)	(34.130.902.143)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	27 7.303.546.199.566	6.493.390.201.486
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	28 (6.236.782.607.392)	(5.690.815.542.792)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.066.763.592.174	802.574.658.694
21	Doanh thu hoạt động tài chính	29 86.738.581.629	166.250.211.441
22	Chi phí tài chính	30 (92.877.246.978)	(210.038.171.081)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	30 (68.145.484.377)	(36.841.457.042)
25	Chi phí bán hàng	31 (266.377.952.906)	(252.576.318.983)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	32 (114.678.239.962)	(117.543.470.973)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	679.568.733.957	388.666.909.098
31	Thu nhập khác	12.417.051.973	4.260.707.290
32	Chi phí khác	(19.552.321.097)	(6.259.262.457)
40	Lỗ khác	33 (7.135.269.124)	(1.998.555.167)
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	672.433.464.833	386.668.353.931
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành	34 (108.816.514.243)	(59.566.183.722)
52	Thu nhập/(chi phí) thuế TNDN hoãn lại	12, 34 1.821.285.513	(6.269.483.940)
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	565.438.236.103	320.832.686.269
	Trong đó:		
61	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	566.737.499.651	322.558.282.177
62	Phần thuộc của cổ đông không kiểm soát	(1.299.263.548)	(1.725.595.908)
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	25 5.922	3.274
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	25 5.922	3.274

Thuan

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



Nguyễn Ngô Vi Tâm
Tổng Giám đốc
Ngày 27 tháng 3 năm 2017

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 43 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 03 – DN/HN

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

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
		2016 VND	2015 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận trước thuế	672.433.464.833	386.668.353.931
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định và phân bổ lợi thế thương mại	146.838.007.608	144.362.412.419
03	Các khoản dự phòng	38.755.585.507	16.495.622.411
04	(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(7.166.433.668)	4.488.372.158
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(32.856.101.745)	(50.893.736.983)
06	Chi phí lãi vay	30 68.145.484.377	36.841.457.042
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	886.150.006.912	537.962.480.978
09	Giảm/(tăng) các khoản phải thu	50.598.880.248	(74.601.809.419)
10	Giảm/(tăng) hàng tồn kho	39.037.234.665	(213.579.935.197)
11	Tăng các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả và thuế TNDN phải nộp)	113.408.969.446	44.605.675.314
12	(Tăng)/giảm chi phí trả trước	(1.459.967.833)	15.738.969.058
14	Tiền lãi vay đã trả	(76.341.319.125)	(42.641.806.967)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15 (32.636.132.227)	(39.429.345.543)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(23.177.087.000)	(82.520.437.379)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	955.580.585.086	145.533.790.845
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định	(356.421.120.982)	(348.179.604.430)
22	Thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	7.351.033.191	12.993.604.862
23	Tiền chi cho vay và tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng	(980.115.644.150)	(180.000.000.000)
24	Thu hồi tiền cho vay và tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng	813.288.064.202	982.200.000.000
25	Chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(8.012.830.000)	(47.807.121.404)
26	Thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	28.503.089.795	-
27	Thu lãi cho vay, lãi tiền gửi và lãi ứng trước	30.460.764.153	61.263.924.934
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(464.946.643.791)	480.470.803.962
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
32	Tiền chi mua lại cổ phiếu đã phát hành	22 (3.015.672.745)	-
33	Tiền thu từ đi vay ngắn hạn, dài hạn	18 4.760.993.959.668	8.772.902.300.085
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	18 (5.149.278.756.450)	(9.099.996.672.137)
36	Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu	24 (230.660.188.250)	(92.371.404.075)
40	Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính	(621.960.657.777)	(419.465.776.127)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	(131.326.716.482)	206.538.818.680
60	Tiền đầu năm	3 296.092.552.290	89.237.664.563
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(129.971.562)	316.069.047
70	Tiền cuối năm	3 164.635.864.246	296.092.552.290

Các giao dịch trọng yếu không sử dụng bằng tiền cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được trình bày ở Thuyết minh 37.

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



Nguyễn Ngô Vi Tâm
Nguyễn Ngô Vi Tâm
Tổng Giám đốc
Ngày 27 tháng 3 năm 2017

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 43 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2016**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN

Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn 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.

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 (“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 2016, Tập đoàn bao gồm công ty mẹ và 5 công ty con. Chi tiết các công ty con được trình bày như sau:

Tên công ty	Hoạt động chính	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết	
			31.12.2016	31.12.2015
Công ty TNHH Lương thực Vĩnh Hoàn 2	Kinh doanh lương thực	Áp Tân An, Xã Bình Thạnh Trung, Huyện Lấp Vò, Tỉnh Đồng Tháp	99,3%	99,3%
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn Collagen	Chiết xuất và sản xuất gelatin, collagen	Quốc lộ 30, Phường 11, Tp. Cao Lãnh, Tỉnh Đồng Tháp	90%	85%
Công ty TNHH MTV chế biến thực phẩm xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	Kinh doanh thủy sản	Áp Đông Hoà, Xã Song Thuận, Huyện Châu Thành, Tỉnh Tiền Giang	100%	100%

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN (tiếp theo)

Tên công ty	Hoạt động chính	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết	
			31.12.2016	31.12.2015
Octogone Holdings PTE. Ltd.	Kinh doanh thủy sản và thực phẩm chức năng	No.3 Raffles Place#06-01 Bharat Building, Singapore	100%	100%
Octogone (Guangzhou) Trading Co., Ltd.	Kinh doanh mặt hàng thủy sản và thực phẩm chức năng	No.537 Northern Panyu Boulevard, Guangzhou City, Guangdong Province, P.R. China	100%	100%

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. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 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

Đơn vị sử dụng trong kế toán và được trình bày trên báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam ("VND" hoặc "đồng").

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 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)

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán (tiếp theo)

Cơ sở hoạt động ở nước ngoài

Các tài sản và nợ phải trả của cơ sở hoạt động ở nước ngoài được quy đổi sang Đồng Việt Nam theo tỷ giá hối đoái tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập và chi phí của cơ sở hoạt động ở nước ngoài được quy đổi sang Đồng Việt Nam theo tỷ giá hối đoái bình quân kỳ giao dịch.

Các chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do quy đổi cơ sở hoạt động ở nước ngoài được ghi nhận vào khoản mục "Chênh lệch tỷ giá hối đoái" thuộc vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

2.4 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Tập đoàn lập báo cáo tài chính hợp nhất theo Thông tư 202/2014/TT-BTC – Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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, 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. 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.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.4 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)****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 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 lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

2.5 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 khoản đầu tư vào 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.

2.6 Tiền

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

2.7 Khoản phải thu khách hàng

Các khoản phải thu khách hàng được thể hiện theo giá trị ghi trên hóa đơn gốc trừ dự phòng các khoản phải thu khó đòi được ước tính dựa trên việc rà soát của Ban Giám đốc đối với tất cả các khoản còn chưa thu tại thời điểm cuối niên độ. Các khoản nợ được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.8 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. Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng.

2.9 Đầu tư**(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 được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư.

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.

(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. 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.

2.10 Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định 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 tài sản cố định.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.10 Tài sản cố định (tiếp theo)***Khấu hao và hao mòn*

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính hoặc theo thời hạn của Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp nếu ngắn hơn. 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 khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn hiệu lực của Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý nhượng bán tài sản cố định 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 hợp nhất.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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. Chi phí tập hợp bao gồm chi phí cho các chuyên gia và đối với tài sản đủ điều kiện, chi phí vay được ghi nhận phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại tài sản cố định 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 tài sản cố định 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 theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

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. Các khoản chi phí trả trước được hạch toán theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn hữu dụng ước tính.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**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 dịch vụ.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ.

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

2.14 Chi phí đi vay

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. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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: 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 đi vay.

2.17 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 của sáu tháng gần nhất tính đến trước ngày lập bảng cân đối kế toán này.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.17 Dự phòng trợ cấp thôi việc (tiếp theo)**

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.

2.18 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp cổ phần của các cổ đông 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 hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: phản ánh kết quả kinh doanh lũy kế sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo.

2.19 Phân chia lợi nhuận thuần*Cổ tức*

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp 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 Tập đoàn và các quy định của pháp luật Việt Nam. Cổ tức của Tập đoàn 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.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

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

2.20 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 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 hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát 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.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.20 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)****(a) Doanh thu bán hàng (tiếp theo)**

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 hàng hóa. Trường hợp Tập đoàn dùng thành 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.

(b) Doanh thu dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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 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; 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.

2.21 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 hóa và dịch vụ tiêu thụ trong kỳ, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán 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.

2.22 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 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.23 Chi phí tài chính**

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

2.24 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 bằng tiền khác.

2.25 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 bằng tiền khác.

2.26 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ số thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, 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 thu nhập bao gồm chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp hoặc thụ hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập 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 thu nhập 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 và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục này. Thuế thu nhập 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 thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thụ 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.

Tài sản thuế thu nhập 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 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.27 Các bên liên quan**

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

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

2.28 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh khu vực địa lý.

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

3 TIỀN

	2016 VND	2015 VND
Tiền mặt	747.717.722	2.284.062.571
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	163.888.146.524	293.808.489.719
	<u>164.635.864.246</u>	<u>296.092.552.290</u>

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

	2016		2015	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	169.275.191.322	169.275.191.322	251.008.141	251.008.141

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng và dưới 1 năm hưởng lãi suất cố định bằng Đồng Việt Nam.

(b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	2016		2015	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty Cổ phần Thủy sản Cửu Long	15.977.340.000	-	18.250.000.000	(6.903.592.732)
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn (Hoa Kỳ)	1.297.729.978	-	1.297.729.978	-
	17.275.069.978	-	19.547.729.978	(6.903.592.732)

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác thể hiện các khoản đầu tư nắm giữ dưới 20% quyền biểu quyết vào các đơn vị trên.

Tại ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất này, Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có thông tin về giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này.

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	2016 VND	2015 VND
Các bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	91.829.573	631.302.336
Các bên thứ ba (*)	943.991.838.352	977.755.793.492
	944.083.667.925	978.387.095.828

(*) Chi tiết các khách hàng chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư phải thu khách hàng:

	2016 VND	2015 VND
Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn (Hoa Kỳ)	683.767.352.006	813.282.054.485

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và 31 tháng 12 năm 2015, khoản phải thu khách hàng có giá trị là 8.750.000 đô la Mỹ (tương đương 198.800.000.000 đồng theo tỉ giá áp dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2016) đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng hạn mức tín dụng có giá trị 17.500.000 đô la Mỹ, đáo hạn vào năm 2017 được cấp bởi Ngân hàng TNHH một thành viên HSBC (Việt Nam).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán là 3.831.990.256 đồng với thời gian quá hạn trên 1 năm.

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	2016 VND	2015 VND
Các bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	69.499.928.810	4.500.000.000
Các bên thứ ba (*)	120.994.049.492	154.650.345.667
	<u>190.493.978.302</u>	<u>159.150.345.667</u>

(*) Chi tiết các nhà cung cấp chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư khoản trả trước cho người bán:

	2016 VND	2015 VND
Ông Trần Văn Khuôi	22.889.678.200	-
Công ty TNHH Nutrawell (USA)	22.211.776.920	-
Ông Lâm Quang Thanh	19.934.925.000	5.692.569.800
Công ty TNHH thiết bị lạnh và cách nhiệt TST	1.907.354.870	21.656.811.691
Tổng Công ty đầu tư và kinh doanh vốn Nhà nước	-	26.174.510.000
	<u>-</u>	<u>26.174.510.000</u>

7 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	2016	2015
	VND	VND
Phải thu các bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	1.218.734.267	532.702.902
Lãi tiền gửi phải thu	5.502.611.112	-
Tạm ứng	5.585.863.773	43.660.226.847
Phải thu khác	6.429.083.912	7.919.779.067
	<u>18.736.293.064</u>	<u>52.112.708.816</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và 31 tháng 12 năm 2015, Tập đoàn không có khoản phải thu khác quá hạn hoặc còn trong hạn nhưng khó thu hồi.

8 HÀNG TỒN KHO

	2016		2015	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng gửi đi bán	-	-	8.000.965.141	-
Nguyên vật liệu	93.034.263.924	-	74.564.312.624	-
Công cụ, dụng cụ	8.999.223.571	-	8.154.634.679	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	540.086.026.952	-	795.921.774.926	-
Thành phẩm	678.227.948.660	(110.947.966.571)	476.134.366.927	(63.986.836.719)
Hàng hóa	4.356.141.612	-	964.785.087	-
	<u>1.324.703.604.719</u>	<u>(110.947.966.571)</u>	<u>1.363.740.839.384</u>	<u>(63.986.836.719)</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và 31 tháng 12 năm 2015, hàng hóa trong kho có giá trị là 8.750.000 đô la Mỹ (tương đương 198.800.000.000 đồng theo tỉ giá áp dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2016) đã được dùng làm tài sản thế chấp cho hợp đồng hạn mức tín dụng có giá trị 17.500.000 đô la Mỹ, đáo hạn vào năm 2017 được cấp bởi Ngân hàng TNHH một thành viên HSBC (Việt Nam).

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

	2016	2015
	VND	VND
Số dư đầu năm	63.986.836.719	55.038.519.478
Tăng dự phòng	46.961.129.852	8.948.317.241
	<u>110.947.966.571</u>	<u>63.986.836.719</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN

Mẫu số B 09 – DN/HN

9 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH

(a) Tài sản cố định hữu hình	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	TSCĐ hữu hình khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	620.586.670.871	902.749.409.018	55.905.137.675	7.073.642.842	19.856.907.159	1.606.171.767.565
Mua trong năm	3.123.484.697	58.400.319.306	5.564.755.444	3.513.003.727	9.157.557.604	79.759.120.778
Xây dựng cơ bản mới hoàn thành (Thuyết minh 10)	135.557.483.598	195.260.842.140	305.000.000	366.815.343	3.342.837.143	334.832.978.224
Thanh lý, nhượng bán	(6.601.482.310)	(4.290.033.015)	(3.123.125.369)	-	(1.943.700.000)	(15.958.340.694)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	752.666.156.856	1.152.120.537.449	58.651.767.750	10.953.461.912	30.413.601.906	2.004.805.525.873
Khấu hao lũy kế						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	200.536.384.736	429.487.219.843	17.903.679.140	3.958.604.557	11.734.552.725	663.620.441.001
Khấu hao trong năm	52.516.396.170	70.672.929.844	7.873.144.764	1.395.143.535	2.440.381.350	134.897.995.663
Thanh lý, nhượng bán	(760.521.847)	(2.085.878.128)	(2.523.384.432)	-	(587.159.781)	(5.956.944.188)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	252.292.259.059	498.074.271.559	23.253.439.472	5.353.748.092	13.587.774.294	792.561.492.476
Giá trị còn lại						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	420.050.286.135	473.262.189.175	38.001.458.535	3.115.038.285	8.122.354.434	942.551.326.564
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	500.373.897.797	654.046.265.890	35.398.328.278	5.599.713.820	16.825.827.612	1.212.244.033.397

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, tài sản cố định của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 511.947.745.701 đồng (2015: 370.645.619.035 đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng (Thuyết minh 18).

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 336.086.128.015 đồng (2015: 315.332.208.594 đồng).

Tổng chi phí lãi vay đã được vốn hóa trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 8.825.630.997 đồng (năm 2015: không có).

9 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (tiếp theo)

(b) Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm vi tính VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	135.806.451.611	975.041.770	136.781.493.381
Mua trong năm	4.063.165.000	188.845.300	4.252.010.300
Phân loại lại (Thuyết minh 10)	(15.589.250.000)	-	(15.589.250.000)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	124.280.366.611	1.163.887.070	125.444.253.681
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Hao mòn lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	11.316.859.648	740.576.186	12.057.435.834
Khấu hao trong năm	2.385.753.128	106.531.394	2.492.284.522
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	13.702.612.776	847.107.580	14.549.720.356
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	124.489.591.963	234.465.584	124.724.057.547
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	110.577.753.835	316.779.490	110.894.533.325
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, quyền sử dụng đất của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 52.182.162.615 đồng (2015: 47.589.316.629 đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng (Thuyết minh 18).

Nguyên giá tài sản cố định vô hình của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 2.093.934.617 đồng (2015: 1.792.081.890 đồng).

10 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	2016 VND	2015 VND
Mua sắm tài sản cố định	154.793.983.910	177.933.504.569
Xây dựng nhà xưởng mới	-	1.960.981.367
Chi phí cho các ao nuôi cá	1.931.000.229	7.821.117.471
Xây dựng cơ bản dở dang khác	20.004.943.890	57.912.235.198
	<hr/>	<hr/>
	176.729.928.029	245.627.838.605
	<hr/>	<hr/>

Tổng chi phí lãi vay đã được vốn hóa trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 là không đồng (năm 2015: 11.498.305.555 đồng).

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

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

	2016 VND	2015 VND
Số dư đầu năm	245.627.838.605	134.252.806.600
Tăng	265.713.326.704	291.308.097.577
Chuyển sang TSCĐ hữu hình (Thuyết minh 9(a))	(334.832.978.224)	(146.017.470.804)
Phân loại lại (Thuyết minh 9(b))	15.589.250.000	-
Giảm khác	(15.367.509.056)	(33.915.594.768)
Số dư cuối năm	<u>176.729.928.029</u>	<u>245.627.838.605</u>

11 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	2016 VND	2015 VND
Chi phí đào ao và gia cố vùng nuôi	46.019.985.012	61.963.804.056
Chi phí đền bù để được thuê đất	18.826.543.725	19.217.406.300
Tiền thuê đất trả trước	18.007.388.166	5.018.299.213
Chi phí trước hoạt động	1.066.703.664	3.545.763.848
Khác	21.637.788.154	9.546.017.811
	<u>105.558.408.721</u>	<u>99.291.291.228</u>

12 THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	2016 VND	2015 VND
Số dư đầu năm	475.225.190	4.050.170.875
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Thuyết minh 34)	6.494.630.652	(3.574.945.685)
Số dư cuối năm	<u>6.969.855.842</u>	<u>475.225.190</u>

Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh chủ yếu từ việc trích lập khoản dự phòng trợ cấp thôi việc và dự phòng chống bán phá giá.

12 THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	2016 VND	2015 VND
Số dư đầu năm	10.451.684.812	7.757.146.557
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Thuyết minh 34)	4.673.345.139	2.694.538.255
Số dư cuối năm	<u>15.125.029.951</u>	<u>10.451.684.812</u>

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

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả năm 2016 là 15% (2015: 15%).

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

Các khoản lỗ tính thuế có thể được chuyển sang để bù trừ với thu nhập chịu thuế trong tương lai trong vòng 5 năm liên tiếp kể từ năm ngay sau năm phát sinh lỗ. Số lỗ thực tế được chuyển qua các năm sau cho mục đích thuế sẽ phụ thuộc vào việc kiểm tra và chấp thuận của cơ quan thuế và có thể chênh lệch so với số liệu được trình bày trong báo cáo tài chính. Các khoản lỗ ước tính có thể bù trừ vào thu nhập chịu thuế trong tương lai của các công ty con như sau:

Năm phát sinh lỗ	Tình trạng kiểm tra của các cơ quan thuế	Số lỗ phát sinh VND	Số lỗ tính thuế đã được sử dụng VND	Số lỗ còn được chuyển sang các kỳ tính thuế sau VND
Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2012	Chưa quyết toán	(6.683.114.441)	-	(6.683.114.441)
Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2013	Chưa quyết toán	(14.395.978.801)	-	(14.395.978.801)
Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2014	Chưa quyết toán	(19.360.497.434)	-	(19.360.497.434)
Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2015	Chưa quyết toán	(30.074.572.814)	-	(30.074.572.814)
Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2016	Chưa quyết toán	<u>(17.846.515.610)</u>	<u>-</u>	<u>(17.846.515.610)</u>

Tập đoàn không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại đối với các khoản lỗ tính thuế trên vì khả năng các công ty con này có thu nhập chịu thuế trong tương lai để bù trừ với những khoản lỗ tính thuế này được đánh giá là không chắc chắn.

15 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI NỘP NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC (tiếp theo)

Tình hình biến động thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế thu nhập cá nhân phải nộp ngân sách Nhà nước trong năm như sau:

	1.1.2016	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31.12.2016
Thuế thu nhập doanh nghiệp	32.291.805.081	108.816.514.243	(32.636.132.227)	108.472.187.097
Thuế thu nhập cá nhân	4.589.121.612	17.311.099.518	(21.067.099.683)	833.121.447

16 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	2016 VND	2015 VND
Chi phí vận chuyển	4.570.045.000	1.771.053.876
Chi phí lãi vay	1.624.235.108	994.438.859
Khác	5.296.689.413	6.022.008.593
	<u>11.490.969.521</u>	<u>8.787.501.328</u>

17 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	2016 VND	2015 VND
Phải trả các bên liên quan (Thuyết minh 38(b))	2.133.557.639	4.460.986.800
Cổ tức, lợi nhuận phải trả (Thuyết minh 24)	180.012.000	85.492.750
Chi trả hộ	8.351.250.000	-
Các khoản phải trả khác	24.289.856.656	25.698.871.911
	<u>34.954.676.295</u>	<u>30.245.351.461</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và 31 tháng 12 năm 2015, Tập đoàn không có khoản phải trả ngắn hạn khác quá hạn thanh toán.

18 CÁC KHOẢN VAY

	2016		2015	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay ngắn hạn ngân hàng (*)	865.657.118.683	865.657.118.683	1.333.672.541.156	1.333.672.541.156
Vay dài hạn ngân hàng (**)	518.215.877.244	518.215.877.244	438.485.251.553	438.485.251.553

18 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

Biến động các khoản vay trong năm như sau:

	Tại ngày 1.1.2016 VND	Vay trong năm VND	Đã trả trong năm VND	Nợ dài hạn đến hạn trả	Tại ngày 31.12.2016 VND
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.333.672.541.156	4.673.263.333.977	(5.149.278.756.450)	8.000.000.000	865.657.118.683
Vay dài hạn ngân hàng	438.485.251.553	87.730.625.691	-	(8.000.000.000)	518.215.877.244

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và 31 tháng 12 năm 2015, Tập đoàn không có khoản vay nào quá hạn thanh toán.

(*) Chi tiết các khoản vay ngắn hạn:

	2016 VND	2015 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Tháp (i)	408.574.739.171	144.205.865.862
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (ii)	216.563.316.238	1.134.333.304.339
Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) (iii)	197.969.063.274	28.083.370.955
Ngân hàng TNHH MTV ANZ (Việt Nam) – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (iv)	42.550.000.000	21.950.000.000
Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Đồng Tháp	-	5.100.000.000
	<u>865.657.118.683</u>	<u>1.333.672.541.156</u>

- (i) Bao gồm các khoản vay bằng đồng Việt Nam của Tập đoàn, đáo hạn vào tháng 3 và tháng 4 năm 2017 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 một số tài sản cố định tại phân xưởng bột, mỡ cá (Thuyết minh 9).

18 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)

(*) Chi tiết các khoản vay ngắn hạn (tiếp theo):

- (ii) Bao gồm các khoản vay bằng Đồng Việt Nam của Tập đoàn, đáo hạn trong khoảng thời gian từ tháng 1 đến tháng 3 năm 2017 với lãi suất được quy định theo từng lần nhận nợ để bổ sung nhu cầu vốn lưu động. Các khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp một số quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với quyền sử dụng đất đó trong đó có tài sản cố định thuộc phân xưởng 1, phân xưởng 2, phân xưởng 3 của Công ty, toàn bộ máy móc thiết bị thuộc nhà máy của Công ty TNHH MTV Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang (Thuyết minh 9).
- (iii) Đây là các khoản vay bằng đồng Việt Nam của Công ty và công ty con với lãi suất được quy định theo từng lần nhận nợ để bổ sung nhu cầu vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp khoản phải thu khách hàng (Thuyết minh 5), hàng tồn kho (Thuyết minh 8) và cam kết bảo lãnh vay vốn của Công ty trị giá 10.000.000 USD.
- (iv) Đây là các khoản vay tín chấp bằng Đồng Việt Nam của Công ty, đáo hạn vào tháng 2 năm 2017.

(**) Bao gồm các khoản vay dài hạn với Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh, có thời gian vay từ 84 tháng đến 120 tháng, thời gian ân hạn từ 12 tháng đến 24 tháng. Các khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp toàn bộ tài sản là máy móc thiết bị hình thành từ vốn vay và vốn tự có của dự án mở rộng xưởng chế biến bột cá, mở cá (Thuyết minh 9).

19 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

Khoản dự phòng này thể hiện khoản chi phí ước tính cho vụ kiện chống bán phá giá tại Mỹ.

20 QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

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

	2016	2015
	VND	VND
Số dư đầu năm	52.267.301.526	57.347.843.544
Trích quỹ trong năm (Thuyết minh 22)	20.000.000.000	20.012.814.000
Chi quỹ	(23.177.087.000)	(25.093.356.018)
Số dư cuối năm	<u>49.090.214.526</u>	<u>52.267.301.526</u>

21 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

	2016		2015	
	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi
Số lượng cổ phiếu đăng ký	92.403.943	-	92.403.943	-
Số lượng cổ phiếu đăng ký đã phát hành	92.403.943	-	92.403.943	-
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	(102.060)	-	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	92.301.883	-	92.403.943	-

(b) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Số cổ phiếu	Cổ phiếu thường VND	Cổ phiếu ưu đãi VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2015, ngày 31 tháng 12 năm 2015 và ngày 31 tháng 12 năm 2016	92.403.943	924.039.430.000	-	924.039.430.000

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

22 TÌNH HÌNH TẶNG GIẢM VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Chênh lệch tỷ giá VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2015	924.039.430.000	216.409.744.645	-	4.596.414.898	724.868.688.147	16.843.744.960	1.886.758.022.650
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	322.558.282.177	(1.725.595.908)	320.832.686.269
Chia cổ tức	-	-	-	-	(92.403.943.000)	-	(92.403.943.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(20.012.814.000)	-	(20.012.814.000)
Thoái vốn tại công ty con	-	-	-	(4.596.414.898)	2.036.421.257	-	(2.559.993.641)
Đầu tư thêm vốn tại công ty con	-	-	-	-	(636.247.753)	-	(636.247.753)
Khác	-	-	-	97.965.256	-	(2.746.363.650)	(2.648.398.394)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015	924.039.430.000	216.409.744.645	-	97.965.256	936.410.386.828	12.371.785.402	2.089.329.312.131
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	566.737.499.651	(1.299.263.548)	565.438.236.103
Chia cổ tức (*)	-	-	-	-	(230.754.707.500)	-	(230.754.707.500)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (**)	-	-	-	-	(20.000.000.000)	-	(20.000.000.000)
Đầu tư thêm vốn tại công ty con	-	-	-	-	(2.500.000.000)	(5.000.000.000)	(7.500.000.000)
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	(3.015.672.745)	-	-	-	(3.015.672.745)
Khác	-	-	-	(383.524.213)	-	-	(383.524.213)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	924.039.430.000	216.409.744.645	(3.015.672.745)	(285.558.957)	1.249.893.178.979	6.072.521.854	2.393.113.643.776

(*) Căn cứ theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên ngày 23 tháng 5 năm 2016, Hội đồng Quản trị ra Nghị quyết ngày 24 tháng 5 năm 2016 và ngày 7 tháng 11 năm 2016 về việc chia cổ tức bằng tiền lần lượt là 15% và 10%.

(**) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên ngày 23 tháng 5 năm 2016, Tập đoàn đã tiến hành trích lập 20.000.000.000 đồng lợi nhuận sau thuế của năm 2015 vào quỹ khen thưởng trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

23 LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

Chi tiết của cổ đông không kiểm soát như sau:

	2016 VND	2015 VND
Vốn góp của chủ sở hữu	10.700.000.000	15.700.000.000
Phần lỗ được phân bổ	(4.627.478.146)	(3.328.214.598)
	<u>6.072.521.854</u>	<u>12.371.785.402</u>

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

	2016 VND	2015 VND
Số dư đầu năm	12.371.785.402	16.843.744.960
Lỗ thuần phân bổ cho cổ đông không kiểm soát trong năm	(1.299.263.548)	(1.725.595.908)
Giảm do mua lại vốn cổ đông không kiểm soát	(5.000.000.000)	(2.746.363.650)
Số dư cuối năm	<u>6.072.521.854</u>	<u>12.371.785.402</u>

24 CỔ TỨC

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

	2016 VND	2015 VND
Số dư đầu năm	85.492.750	52.953.825
Cổ tức chia trong năm	230.754.707.500	92.403.943.000
Cổ tức đã chi trả bằng tiền trong năm	(230.660.188.250)	(92.371.404.075)
Số dư cuối năm (Thuyết minh 17)	<u>180.012.000</u>	<u>85.492.750</u>

25 LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

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

	2016	2015
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	566.737.499.651	322.558.282.177
Điều chỉnh giảm số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND) (*)	(20.000.000.000)	(20.000.000.000)
	<u>546.737.499.651</u>	<u>302.558.282.177</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	<u>92.318.614</u>	<u>92.403.943</u>
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>5.922</u>	<u>3.274</u>

(*) Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi dự kiến cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được tính dựa trên tỷ lệ phân bổ của quỹ khen thưởng, phúc lợi theo kế hoạch phân phối lợi nhuận năm 2016 được quyết định trong Đại hội đồng cổ đông thường niên.

Tập đoàn không có cổ phiếu tiềm năng có tác động suy giảm lãi trên cổ phiếu.

26 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**(a) Cam kết thuê hoạt động**

Các khoản thanh toán thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 và ngày 31 tháng 12 năm 2015 được trình bày ở Thuyết minh 39.

(b) Ngoại tệ các loại

	2016	2015
Đô la Mỹ ("USD")	6.428.780,81	12.814.557,33
Euro ("EUR")	537,16	6.750,13
Nhân dân Tệ ("CNY")	518.869,89	184.080,02
Yên Nhật ("JPY")	33.435	32.887
Đô la Singapore ("SGD")	<u>126.350,18</u>	<u>2.813</u>

27 DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	2016 VND	2015 VND
Doanh thu		
Doanh thu bán thành phẩm	5.895.408.486.571	5.285.034.679.557
Doanh thu bán phụ phẩm	1.043.620.343.247	934.816.938.706
Doanh thu bán hàng hóa	405.840.089.712	251.507.250.406
Doanh thu bán nguyên vật liệu	21.309.300.676	54.498.426.502
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3.803.378.062	1.663.808.458
	<u>7.369.981.598.268</u>	<u>6.527.521.103.629</u>
Các khoản giảm trừ		
Giảm giá hàng bán	(45.613.974.190)	(17.833.262.466)
Hàng bán bị trả lại	(20.821.424.512)	(16.297.639.677)
	<u>(66.435.398.702)</u>	<u>(34.130.902.143)</u>
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	<u>7.303.546.199.566</u>	<u>6.493.390.201.486</u>

28 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	2016 VND	2015 VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	4.826.061.984.742	4.448.675.132.554
Giá vốn của phụ phẩm đã bán	964.009.965.991	952.627.414.022
Giá vốn của hàng hóa đã bán	375.715.694.726	223.593.381.403
Giá vốn của nguyên vật liệu đã bán	22.133.488.266	56.971.297.572
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	1.808.780.000	-
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	46.961.129.852	8.948.317.241
Khác	91.563.815	-
	<u>6.236.782.607.392</u>	<u>5.690.815.542.792</u>

29 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	2016 VND	2015 VND
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	42.080.055.579	114.539.745.194
Lãi tiền gửi	27.976.131.561	44.089.074.021
Lãi ứng trước tiền mua nguyên vật liệu	7.987.243.704	7.078.813.830
Lãi thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	7.166.433.668	542.578.396
Khác	1.528.717.117	-
	<u>86.738.581.629</u>	<u>166.250.211.441</u>

30 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	2016 VND	2015 VND
Lãi tiền vay	68.145.484.377	36.841.457.042
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện (Hoàn nhập)/dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	30.868.193.721 (6.903.592.732)	160.561.232.714 6.903.592.732
Lỗ thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	-	5.030.950.554
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư	456.910.205	700.938.039
Chi phí tài chính khác	310.251.407	-
	<u>92.877.246.978</u>	<u>210.038.171.081</u>

31 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	2016 VND	2015 VND
Chi phí hội chợ, quảng cáo	45.951.150.236	28.316.657.903
Chi phí nhân viên	18.308.705.891	14.236.883.348
Chi phí vận chuyển, lưu kho và các chi phí dịch vụ mua ngoài khác	181.228.103.446	177.497.332.073
Chi phí khác	20.889.993.333	32.525.445.659
	<u>266.377.952.906</u>	<u>252.576.318.983</u>

32 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	2016 VND	2015 VND
Chi phí nhân viên	43.641.626.193	41.750.457.641
Chi phí khấu hao tài sản cố định	14.252.682.572	14.806.217.283
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	9.447.727.423	9.447.727.423
Chi phí dụng cụ	9.639.571.473	8.237.987.600
Chi phí khác	37.696.632.301	43.301.081.026
	<u>114.678.239.962</u>	<u>117.543.470.973</u>

33 THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	2016 VND	2015 VND
Thu nhập khác		
Xóa sổ khoản phải trả	3.857.863.226	309.529.535
Thu từ thanh lý phế liệu, bồi thường	3.090.497.698	-
Lãi do thanh lý tài sản cố định	-	618.151.477
Thu nhập khác	5.468.691.049	3.333.026.278
	<u>12.417.051.973</u>	<u>4.260.707.290</u>
Chi phí khác		
Chi phí khấu hao tài sản cố định	12.180.716.947	-
Lỗ do thanh lý tài sản cố định	2.650.363.315	-
Các khoản tiền phạt	20.834.447	-
Chi phí khác	4.700.406.388	6.259.262.457
	<u>19.552.321.097</u>	<u>6.259.262.457</u>
Lỗ khác	<u>(7.135.269.124)</u>	<u>(1.998.555.167)</u>

34 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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 Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang chịu thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") theo mức thuế suất 15% cho hoạt động chế biến thủy hải sản và 20% cho các hoạt động khác.

Các công ty con của Công ty có nghĩa vụ nộp thuế TNDN như sau:

Octogone Holdings PTE. Ltd. và Octogone (Guangzhou) Trading Co., Limited

Các công ty này có nghĩa vụ nộp thuế TNDN theo mức thuế suất lần lượt là 17% và 25% theo quy định của quốc gia nơi các công ty này đặt trụ sở.

34 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Công ty TNHH Lương thực Vĩnh Hoàn 2 (“Vĩnh Hoàn 2”)

Theo Giấy chứng nhận đầu tư số 51121000117 ngày 27 tháng 8 năm 2012 do Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Tháp cấp, Vĩnh Hoàn 2 nộp thuế TNDN cho thu nhập từ hoạt động sấy, bóc vỏ lúa, sản xuất gạo đỏ và lau bóng gạo xuất khẩu với thuế suất thuế TNDN là 20% trong 10 năm kể từ khi bắt đầu đi vào hoạt động kinh doanh, được miễn thuế trong 2 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo. Vĩnh Hoàn 2 bắt đầu đi vào hoạt động kinh doanh từ năm 2012.

Công ty Cổ phần 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 15 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.

Các hoạt động khác áp dụng mức thuế suất thuế TNDN phổ thông là 20% (2015: 22%).

Số thuế trên lợi nhuận trước thuế của Tập đoàn khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng như sau:

	2016 VND	2015 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	672.433.464.833	386.668.353.931
Thuế tính ở thuế suất 20% (2015: 22%)	130.611.122.215	76.754.015.382
Điều chỉnh:		
Thu nhập không chịu thuế	(1.219.100.197)	-
Chi phí không được khấu trừ	3.251.673.063	4.237.504.659
Ưu đãi thuế	(27.224.679.783)	(28.328.143.956)
Chênh lệch tạm thời mà không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại những năm trước	(6.465.000.000)	-
Lỗi tính thuế mà không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại	3.703.297.489	6.631.379.877
Khác	4.337.915.943	6.540.911.700
Chi phí thuế TNDN	106.995.228.730	65.835.667.662
Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:		
Thuế TNDN - hiện hành	108.816.514.243	59.566.183.722
Thuế TNDN - hoãn lại (*)	(1.821.285.513)	6.269.483.940
	106.995.228.730	65.835.667.662

34 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

(*) Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN hoãn lại phát sinh trong năm từ các khoản sau:

	2016 VND	2015 VND
Các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	15.125.029.951	2.965.782.936
Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	475.225.190	4.050.170.875
Các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(6.969.855.842)	(475.225.190)
Hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(10.451.684.812)	(271.244.681)
Tổng (thu nhập)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	(1.821.285.513)	6.269.483.940

35 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	2016 VND	2015 VND
Chi phí nguyên vật liệu	5.071.940.875.733	4.646.323.899.128
Chi phí nhân công	560.620.516.850	544.573.862.060
Chi phí khấu hao tài sản cố định và phân bổ lợi thế thương mại	134.657.290.661	154.144.602.328
Chi phí dịch vụ mua ngoài	645.272.673.695	455.310.954.245
Chi phí bằng tiền khác	180.066.852.951	173.859.795.887
	6.592.558.209.890	5.974.213.113.648

36 BÁO CÁO BỘ PHẬN*Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý:*

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

	2016 VND	2015 VND
Xuất khẩu	5.889.159.094.337	5.417.453.432.506
Trong nước	1.414.387.105.229	1.075.936.768.981
Doanh thu thuần	7.303.546.199.566	6.493.390.201.487

38 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:

	2016 VND	2015 VND
<i>i) Doanh thu bán hàng và dịch vụ</i>		
Các cá nhân liên quan	32.636.033.000	544.962.949
Công ty TNHH thực phẩm Vạn Đức	1.054.246.652	-
	<u>33.690.279.652</u>	<u>544.962.949</u>
<i>ii) Mua hàng hóa và dịch vụ</i>		
Các cá nhân liên quan	54.554.957.660	606.204.153
	<u>54.554.957.660</u>	<u>606.204.153</u>
<i>iii) Mua tài sản cố định</i>		
Các cá nhân liên quan	51.005.175.000	-
	<u>51.005.175.000</u>	<u>-</u>
<i>iv) Bán tài sản cố định</i>		
Công ty TNHH thực phẩm Vạn Đức	-	450.000.000
	<u>-</u>	<u>450.000.000</u>
<i>v) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt</i>		
Lương và các quyền lợi gộp khác	21.745.692.591	21.265.967.000
	<u>21.745.692.591</u>	<u>21.265.967.000</u>

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

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

	2016 VND	2015 VND
(i) Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5)		
Công ty TNHH thực phẩm Vạn Đức	91.829.573	631.302.336
(ii) Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh 6)		
Các cá nhân liên quan	69.499.928.810	4.500.000.000
(iii) Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 7)		
Hội đồng Quản trị và Ban điều hành	1.218.734.267	532.702.902
(iv) Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 14)		
Các cá nhân liên quan	930.111.600	-
(v) Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh 17)		
Công ty TNHH thực phẩm Vạn Đức	2.133.557.639	4.460.986.800

39 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

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

	2016 VND	2015 VND
Trong vòng 1 năm	5.367.078.408	4.827.472.224
Từ 1 đến 5 năm	21.131.591.234	21.780.033.026
Trên 5 năm	55.758.944.702	49.104.710.975
Tổng cộng các khoản thanh toán tối thiểu	82.257.614.344	75.712.216.225

40 CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Căn cứ theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị ngày 6 tháng 2 năm 2017, Tập đoàn đã nhận chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Cổ phần Thủy sản Thanh Bình Đồng Tháp.

41 SỐ LIỆU SO SÁNH

Một số số liệu so sánh đã được phân loại lại để phù hợp với cách trình bày năm nay.

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được Ban Giám đốc phê chuẩn ngày 27 tháng 3 năm 2017.

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



Nguyễn Ngô Vi Tâm
Tổng Giám đốc