

CÔNG TY CỔ PHẦN VINH HOÀN

Mẫu số B 01 - DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	Thuyết minh	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
<b>100</b>	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>3,280,803,465,981</b>	<b>2,748,388,388,483</b>
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	65,624,738,021	164,635,864,246
111	Tiền	65,624,738,021	164,635,864,246
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn	410,505,191,322	169,275,191,322
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	410,505,191,322	169,275,191,322
130	Các khoản phải thu ngắn hạn	1,473,189,694,180	1,150,325,090,100
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	1,340,081,223,370	944,083,667,925
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	123,026,882,115	190,493,978,302
136	Phải thu ngắn hạn khác	13,070,437,886	18,736,293,064
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	(2,988,849,191)	(2,988,849,191)
140	Hàng tồn kho	1,278,650,829,961	1,213,755,638,148
141	Hàng tồn kho	1,339,645,909,567	1,324,703,604,719
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	(60,995,079,606)	(110,947,966,571)
150	Tài sản ngắn hạn khác	52,833,012,497	50,396,604,667
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	10,405,295,731	15,001,610,266
152	Thuế GTGT được khấu trừ	38,073,980,046	33,662,326,749
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	4,353,736,720	1,732,667,652
<b>200</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>2,035,783,216,981</b>	<b>1,702,484,557,203</b>
210	Các khoản phải thu dài hạn	1,167,461,625	1,167,461,625
216	Phải thu dài hạn khác	1,167,461,625	1,167,461,625
220	Tài sản cố định	1,519,580,225,133	1,323,138,566,722
221	Tài sản cố định hữu hình	1,383,362,805,778	1,212,244,033,397
222	- Nguyên giá	2,265,003,767,635	2,004,805,525,873
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	(881,640,961,857)	(792,561,492,476)
227	Tài sản cố định vô hình	136,217,419,355	110,894,533,325
228	- Nguyên giá	152,427,063,681	125,444,253,681
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	(16,209,644,326)	(14,549,720,356)
240	Tài sản dở dang dài hạn	195,129,156,775	176,729,928,029
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	195,129,156,775	176,729,928,029
250	Đầu tư tài chính dài hạn	17,275,069,978	17,275,069,978
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	17,275,069,978	17,275,069,978
260	Tài sản dài hạn khác	302,631,303,470	184,173,530,849
261	Chi phí trả trước dài hạn	130,247,081,331	105,558,408,721
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	2,862,819,565	6,969,855,842
269	Lợi thế thương mại	169,521,402,574	71,645,266,286
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>5,316,586,682,962</b>	<b>4,450,872,945,686</b>

T. S. Đ. L.

<b>300 NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>2,689,068,533,702</b>	<b>2,057,759,301,910</b>
<b>310 Nợ ngắn hạn</b>		<b>2,148,191,685,991</b>	<b>1,517,029,641,715</b>
311 Phải trả người bán ngắn hạn	14	232,755,211,204	275,896,581,913
312 Người mua trả tiền trước ngắn hạn		26,381,180,259	19,193,492,651
313 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	49,879,922,778	109,360,398,325
314 Phải trả người lao động		80,591,499,762	117,820,035,479
315 Chi phí phải trả ngắn hạn	16	19,717,373,562	11,490,969,521
319 Phải trả ngắn hạn khác	17	43,663,745,247	34,954,676,295
320 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18(a)	1,646,345,188,482	865,657,118,683
321 Dự phòng phải trả ngắn hạn	19	5,826,198,721	33,566,154,322
322 Quý khen thưởng, phúc lợi	20	43,031,365,976	49,090,214,526
<b>330 Nợ dài hạn</b>		<b>540,876,847,711</b>	<b>540,729,660,195</b>
338 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	18(b)	515,179,939,863	518,215,877,244
341 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	12(b)	18,568,305,348	15,125,029,951
342 Dự phòng phải trả dài hạn		7,128,602,500	7,388,753,000
<b>400 VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>2,627,518,149,260</b>	<b>2,393,113,643,776</b>
<b>410 Vốn chủ sở hữu</b>		<b>2,627,518,149,260</b>	<b>2,393,113,643,776</b>
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)	(3,015,672,745)
417 Chênh lệch tỷ giá hối đoái	22	(814,767,987)	(285,558,957)
421 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	22	1,486,410,460,751	1,249,893,178,979
421a - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		1,249,893,178,979	685,655,679,328
421b - LNST chưa phân phối kỳ này		236,517,281,772	564,237,499,651
429 Lợi ích cổ đông không kiểm soát	23	4,488,954,596	6,072,521,854
<b>440 TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>		<b>5,316,586,682,962</b>	<b>4,450,872,945,686</b>

Đồng Tháp ngày 20 tháng 07 năm 2017



Nguyễn Ngô Vi Tâm  
Tổng Giám Đốc

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

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Mã số	Thuyết minh	QUÍ 2 NĂM		Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
		2017 VND	2016 VND	2017 VND	2016 VND
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	2,360,719,385,026	2,130,261,628,898	3,978,469,066,701	3,732,065,942,770
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	(7,427,505,405)	(49,829,304,986)	(8,338,216,361)	(50,792,749,586)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	<b>2,353,291,879,621</b>	<b>2,080,432,323,912</b>	<b>3,970,130,850,340</b>	<b>3,681,273,193,184</b>
11	Giá vốn hàng bán	(2,043,050,901,035)	(1,712,961,681,262)	(3,429,773,593,798)	(3,075,791,648,080)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	<b>310,240,978,586</b>	<b>367,470,642,650</b>	<b>540,357,256,542</b>	<b>605,481,545,104</b>
21	Doanh thu hoạt động tài chính	8,083,682,305	19,010,761,256	24,365,106,876	28,290,295,883
22	Chi phí tài chính	(23,872,102,905)	(25,344,007,769)	(48,003,164,077)	(55,502,363,370)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	(19,490,378,583)	(26,620,848,404)	(33,797,144,834)	(36,402,421,678)
25	Chi phí bán hàng	(85,113,586,549)	(79,605,296,753)	(148,650,966,262)	(143,457,406,810)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(37,249,075,810)	(23,104,362,871)	(72,472,982,246)	(53,161,294,558)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	<b>172,089,895,627</b>	<b>258,427,736,513</b>	<b>295,595,250,833</b>	<b>381,650,776,249</b>
31	Thu nhập khác	2,863,280,044	2,009,987,291	5,218,272,961	7,689,221,955
32	Chi phí khác	(4,321,119,493)	(6,626,893,547)	(9,014,708,935)	(8,439,671,524)
40	Lợi nhuận khác	<b>(1,457,839,449)</b>	<b>(4,616,906,256)</b>	<b>(3,796,435,974)</b>	<b>(750,449,569)</b>
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	<b>170,632,056,178</b>	<b>253,810,830,257</b>	<b>291,798,814,859</b>	<b>380,900,326,680</b>
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành	(30,800,326,527)	(44,178,888,975)	(49,345,491,929)	(65,651,000,077)
52	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(1,379,997,113)	14,467,777,068	(7,519,608,416)	9,382,089,065
60	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	<b>138,451,732,538</b>	<b>224,099,718,350</b>	<b>234,933,714,514</b>	<b>324,631,415,668</b>
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	1,509	2,319	2,562	3,415
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)				
	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	139,278,299,565	224,151,591,172	236,517,281,772	325,368,226,623
	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	(826,567,027)	(51,872,822)	(1,583,567,258)	(736,810,955)



*Nguyễn Ngô Vi Tâm*  
 Nguyễn Ngô Vi Tâm  
 Tổng Giám Đốc

Báo cáo này phải được đọc cùng bản thuyết minh báo cáo tài chính

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
		2017 VND	2016 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
1	Lợi nhuận/(lỗ) trước thuế	291,798,814,859	380,900,326,680
	Điều chỉnh cho các khoản:	-	-
2	Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	102,095,739,574	68,973,436,418
3	Các khoản dự phòng	(77,952,993,066)	16,922,809,542
4	(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(1,365,595,876)	(3,082,880,302)
5	(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	(3,350,046,321)	(8,860,373,822)
6	Chi phí lãi vay	33,797,144,834	36,402,421,678
8	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	345,023,064,004	491,255,740,194
9	(Tăng)/giảm các khoản phải thu	(334,034,341,681)	(123,683,232,200)
10	(Tăng)/giảm hàng tồn kho	(14,942,304,848)	56,215,023,877
11	Tăng/(giảm) các khoản phải trả [không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp]	(158,123,192,291)	(53,545,816,977)
12	(Tăng)/giảm chi phí trả trước	3,866,747,146	(300,367,216)
14	Tiền lãi vay đã trả	(33,678,932,395)	(37,094,337,202)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(108,890,548,885)	(32,635,949,148)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(6,058,848,550)	(11,538,394,500)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(306,838,357,500)	288,672,666,828
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
21	Chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(337,447,259,326)	(151,065,566,364)
22	Thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và tài sản dài hạn khác	90,909,091	1,496,436,364
23	Chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(410,230,000,000)	(530,134,071,951)
24	Thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	169,000,000,000	2,172,420,052
25	Chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	(512,830,000)
26	Thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	28,960,000,000
27	Thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	8,761,748,342	3,359,826,600
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(569,824,601,893)	(645,723,785,299)
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
32	Chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành	-	(3,015,672,745)
33	Thu từ vay ngắn hạn, dài hạn	2,553,700,007,397	2,680,345,680,550
34	Chi trả nợ gốc vay	(1,776,047,874,979)	(2,239,959,643,112)
36	Chi trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu	(299,250)	-
40	Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính	777,651,833,168	437,370,364,693
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	(99,011,126,225)	80,319,246,222
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm	164,635,864,246	296,092,552,290
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	-	(667,000,066)
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	65,624,738,021	375,744,798,446

Đồng Tháp, ngày 20 tháng 07 năm 2017

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

Nguyễn Ngô Vi Tâm  
Tổng Giám đốc



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2017**

**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 30 tháng 06 năm 2017, Tập đoàn bao gồm công ty mẹ và 6 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	
			30.06.2017	31.12.2016
Công ty TNHH Lương thực Vĩnh Hoàn 2	Kinh doanh lương thực	Ấp Tân An, Xã Bình Thạnh Trung, Huyện Lấp Vò, Tỉnh Đồng Tháp	99,3%	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%	90%
Công ty Cổ Phần Thủy Sản Thanh Bình	Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản.	Lô 1, đường số 2, Cụm CN Thanh Bình, Xã Bình Thành, H.Thanh Bình, tỉnh Đồng Tháp.	100%	-
Công ty TNHH MTV chế biến thực phẩm xuất khẩu Vạn Đức Tiền Giang	Kinh doanh thủy sản	Ấp 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	
			30.06.2017	31.12.2016
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 hoá 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 thu 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 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.

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 cơ 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**

	<b>30.06.2017</b> <b>VND</b>	<b>31.12.2016</b> <b>VND</b>
Tiền mặt	1,187,250,828	747,717,722
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	<u>64,437,487,193</u>	<u>163,888,146,524</u>
<b>Cộng</b>	<b><u>65,624,738,021</u></b>	<b><u>164,635,864,246</u></b>

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

	30.06.2017		31.12.2016	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	410,505,191,322	410,505,191,322	169,275,191,322	169,275,191,322

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**

	30.06.2017		31.12.2016	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty cổ phần Vĩnh Hoàn (Hoa Kỳ) <sup>(*)</sup>	1,297,729,978	-	1,297,729,978	-
Công ty cổ phần thủy sản Cửu Long <sup>(**)</sup>	15,977,340,000	-	15,977,340,000	-
<b>Cộng</b>	<b>17,275,069,978</b>	<b>-</b>	<b>17,275,069,978</b>	<b>-</b>

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**

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Các bên liên quan (Thuyết minh 34 (b))	834,229,907	91,829,573
Các bên thứ ba (*)	1,339,246,993,463	943,991,838,352
<b>Cộng</b>	<b>1,340,081,223,370</b>	<b>944,083,667,925</b>

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

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Công ty cổ phần Vĩnh Hoàn Hoa Kỳ	1,093,508,498,031	683,767,352,006



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

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, khoản phải thu khách hàng có giá trị là 8.750.000 đô la Mỹ (tương đương 198.625.000.000 đồng theo tỉ giá áp dụng tại ngày 30 tháng 06 năm 2017) 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 30 tháng 06 năm 2017, số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán là 3.870.477.366 đồng với thời gian quá hạn trên 1 năm.

**6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Các bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	44,499,928,810	69,499,928,810
Các bên thứ ba (*)	78,526,953,305	120,994,049,492
<b>Cộng</b>	<b><u>123,026,882,115</u></b>	<b><u>190,493,978,302</u></b>

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

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Công Ty TNHH Nutrawell (USA)	42,488,930,440	22,211,776,920

**7 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC**

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Phải thu các bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	1,951,302,551	1,218,734,267
Lãi tiền gửi phải thu	-	5,502,611,112
Phải thu người lao động/Tạm ứng	1,674,399,511	5,585,863,773
Phải thu khác	9,444,735,824	6,429,083,912
	<b><u>13,070,437,886</u></b>	<b><u>18,736,293,064</u></b>

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, Tập đoàn không có khoản phải thu khác quá hạn hoặc còn trong hạn nhưng khó thu hồi.

**CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN**

**8 HÀNG TỒN KHO**

**Mẫu số B 09 – DN/HN**

	30.06.2017		31.12.2016	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	137,261,710,390	-	93,034,263,924	
Công cụ, dụng cụ trong kho	13,058,914,266	-	8,999,223,571	
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	644,712,376,786	-	540,086,026,952	
Thành phẩm tồn kho	542,308,245,763	(60,995,079,606)	678,227,948,660	(110,947,966,571)
Hàng hóa	2,304,662,362	-	4,356,141,612	
<b>Cộng</b>	<b>1,339,645,909,567</b>	<b>(60,995,079,606)</b>	<b>1,324,703,604,719</b>	<b>(110,947,966,571)</b>

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, hàng hóa trong kho có giá trị là 8.750.000 đô la Mỹ (tương đương 198.625.000.000 đồng theo tỉ giá áp dụng tại ngày 30 tháng 06 năm 2017) 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:

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Số dư đầu năm	110,947,966,571	63,986,836,719
Tăng dự phòng	8,960,545,420	46,961,129,852
Hoàn nhập dự phòng	(58,913,432,385)	-
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>60,995,079,606</b>	<b>110,947,966,571</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN**

**Mẫu số B 09 – DN/HN**

**9 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH**

**(a) Tài sản cố định hữu hình**

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị dụng cụ VND	TSCĐ hữu hình khác VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	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
Mua trong năm	103,470,754,712	106,665,696,610	4,127,135,179	2,494,674,655	150,000,000	215,908,261,156
Xây dựng cơ bản mới hoàn thành	16,593,800,094	28,928,663,023	-	-	-	45,522,463,117
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(1,232,482,511)	-	-	(1,232,482,511)
Giảm khác	(2,891,520,000)	2,891,520,000	-	-	-	-
<b>Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017</b>	<b>869,839,191,662</b>	<b>1,289,606,417,082</b>	<b>61,546,420,418</b>	<b>13,448,136,567</b>	<b>30,563,601,906</b>	<b>2,265,003,767,635</b>
Giá trị hao mòn lũy kế						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	252,292,259,059	498,074,271,559	23,253,439,472	5,353,748,092	13,587,774,294	792,561,492,476
Khấu hao trong năm	32,035,463,496	51,795,531,706	3,936,730,642	906,836,963	1,638,390,085	90,311,951,892
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(1,232,482,511)	-	-	(1,232,482,511)
<b>Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017</b>	<b>284,327,722,555</b>	<b>549,869,803,265</b>	<b>25,956,687,603</b>	<b>6,260,584,055</b>	<b>15,226,164,379</b>	<b>881,640,961,857</b>
Giá trị còn lại						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	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 30 tháng 06 năm 2017	585,511,469,107	739,736,613,817	35,589,732,815	7,187,552,512	15,337,437,527	1,383,362,805,778

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, tài sản cố định của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 610.151.154.950 đồng đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng (Thuyết minh 18).

## 9 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (tiếp theo)

## (b) Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất có thời hạn VND	Chương trình phần mềm VND	Tổng cộng VND
<b>Nguyên giá</b>			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	124,280,366,611	1,163,887,070	125,444,253,681
Mua trong năm	32,867,442,800	270,290,000	33,137,732,800
Giảm khác	(6,154,922,800)	-	(6,154,922,800)
<b>Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017</b>	<b>150,992,886,611</b>	<b>1,434,177,070</b>	<b>152,427,063,681</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	13,702,612,776	847,107,580	14,549,720,356
Khấu hao trong năm	1,592,371,084	67,552,886	1,659,923,970
<b>Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017</b>	<b>15,294,983,860</b>	<b>914,660,466</b>	<b>16,209,644,326</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	110,577,753,835	316,779,490	110,894,533,325
<b>Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017</b>	<b>135,697,902,751</b>	<b>519,516,604</b>	<b>136,217,419,355</b>

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, quyền sử dụng đất của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 51.654.216.732 đồng đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng (Thuyết minh 18).

## 10 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Mua sắm TSCĐ	134,304,655,528	154,793,983,910
Chi phí cho các ao nuôi cá	4,951,318,653	1,931,000,229
Xây dựng cơ bản dở dang khác	53,276,656,333	20,004,943,890
Xây dựng nhà xưởng mới	2,596,526,261	-
<b>Cộng</b>	<b>195,129,156,775</b>	<b>176,729,928,029</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN**

Mẫu số B 09 – DN/HN

**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:

	<b>30.06.2017</b> <b>VND</b>	<b>31.12.2016</b> <b>VND</b>
Số dư đầu năm	176,729,928,029	245,627,838,605
Mua sắm	70,728,170,653	265,713,326,704
XDCB	17,152,626,431	-
Chuyển sang TSCD hữu hình	-	(334,832,978,224)
Phân loại lại	-	15,589,250,000
Chuyển sang TSCĐ hữu hình	(45,522,463,117)	-
Chuyển sang chi phí trả trước	(23,959,105,221)	-
Giảm khác	-	(15,367,509,056)
<b>Cộng</b>	<b><u>195,129,156,775</u></b>	<b><u>176,729,928,029</u></b>

**11 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN**

	<b>30.06.2017</b> <b>VND</b>	<b>31.12.2016</b> <b>VND</b>
Công cụ, dụng cụ và chi phí khác vùng nuôi	44,298,728,480	46,019,985,012
Chi phí đền bù để được thuê đất	18,631,112,475	18,826,543,725
Tiền thuê đất	39,000,309,506	18,007,388,166
Chi phí trước hoạt động	477,571,077	1,066,703,664
Chi phí trả trước dài hạn khác	27,839,359,793	21,637,788,154
<b>Cộng</b>	<b><u>130,247,081,331</u></b>	<b><u>105,558,408,721</u></b>

**12 THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI**

Biến động gộp 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**

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Số dư đầu năm	6,969,855,842	475,225,190
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	<u>(4,107,036,277)</u>	<u>6,494,630,652</u>
Số dư cuối năm	<u><u>2,862,819,565</u></u>	<u><u>6,969,855,842</u></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**

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Số dư đầu năm	15,125,029,951	10,451,684,812
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	<u>3,443,275,397</u>	<u>4,673,345,139</u>
Số dư cuối năm	<u><u>18,568,305,348</u></u>	<u><u>15,125,029,951</u></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 2017 là 15% (2016: 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 cân trừ các khoản chênh lệch tạm thời đã phát sinh này.

**CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN**

**Mẫu số B 09 – DN/HN**

**13 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI**

	<b>30.06.2017</b> <b>VND</b>	<b>31.12.2016</b> <b>VND</b>
Số dư đầu năm	71,645,266,286	81,092,993,709
Tăng trong năm	108,000,000,000	-
Phân bổ trong năm	(10,123,863,712)	(9,447,727,423)
<b>Số dư cuối năm</b>	<b><u>169,521,402,574</u></b>	<b><u>71,645,266,286</u></b>

**14 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	<b>30.06.2017</b>		<b>31.12.2016</b>	
	<b>Giá trị</b> <b>VND</b>	<b>Số có khả năng trả nợ</b> <b>VND</b>	<b>Giá trị</b> <b>VND</b>	<b>Số có khả năng trả nợ</b> <b>VND</b>
Các bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	-	-	930,111,600	930,111,600
Bên thứ ba	<u>232,755,211,204</u>	<u>232,755,211,204</u>	<u>274,966,470,313</u>	<u>274,966,470,313</u>
<b>Cộng</b>	<b><u>232,755,211,204</u></b>	<b><u>232,755,211,204</u></b>	<b><u>275,896,581,913</u></b>	<b><u>275,896,581,913</u></b>

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, Tập đoàn không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

**15 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI NỘP NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**

	<b>30.06.2017</b> <b>VND</b>	<b>31.12.2016</b> <b>VND</b>
Thuế GTGT	871,369,426	50,813,006
Thuế thu nhập doanh nghiệp – hiện hành	48,927,130,141	108,472,187,097
Thuế thu nhập cá nhân	75,242,491	833,121,447
Các loại thuế khác	6,180,720	4,276,775
<b>Cộng</b>	<b><u>49,879,922,778</u></b>	<b><u>109,360,398,325</u></b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN**

**Mẫu số B 09 – DN/HN**

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:

	01.01.2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	30.06.2017
Thuế thu nhập doanh nghiệp	108,472,187,097	49,345,491,929	(108,890,548,885)	48,927,130,141
Thuế thu nhập cá nhân	833,121,447	1,281,175,738	(2,039,054,894)	75,242,491

**16 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Chi phí lãi vay	1,742,447,547	1,624,235,108
Chi phí vận chuyển và bốc dỡ	2,773,910,000	4,570,045,000
Các khoản phải trả khác	15,201,016,015	5,296,689,413
	<b>19,717,373,562</b>	<b>11,490,969,521</b>

**17 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC**

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Phải trả các bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	10,929,823,000	2,133,557,639
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	179,712,750	180,012,000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	23,438,529,279	24,289,856,656
Chi trả hộ	9,115,680,218	8,351,250,000
<b>Cộng</b>	<b>43,663,745,247</b>	<b>34,954,676,295</b>

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, Tập đoàn không có khoản phải trả ngắn hạn khác quá hạn thanh toán.



## 18 CÁC KHOẢN VAY

	30.06.2017		31.12.2016	
	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 (*)	1,646,345,188,482	1,646,345,188,482	865,657,118,683	865,657,118,683
Vay dài hạn ngân hàng (**)	515,179,939,863	515,179,939,863	518,215,877,244	518,215,877,244

Biến động các khoản vay trong năm như sau:

	Tại ngày 1.1.2017 VND	Vay trong kỳ VND	Trả vay trong kỳ VND	Tại ngày 30.06.2017 VND
Vay ngắn hạn ngân hàng	865,657,118,683	2,551,753,985,921	(1,771,065,916,122)	1,646,345,188,482
Vay dài hạn ngân hàng	518,215,877,244	1,946,021,476	(4,981,958,857)	515,179,939,863

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 Tập đoàn không có khoản vay nào quá hạn thanh toán.

(\*) Chi tiết các khoản vay ngắn hạn:

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Tháp (i)	687,864,253,198	408,574,739,171
Ngân hàng thương mại cổ phần ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh TP.Hồ Chí Minh (ii)	558,210,682,836	216,563,316,238
Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) (iii)	288,095,356,941	197,969,063,274
Ngân hàng ANZ – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh(iv)	112,174,895,507	42,550,000,000
	<u>1,646,345,188,482</u>	<u>865,657,118,683</u>

- (i) Bao gồm các khoản vay bằng đồng Việt Nam của Tập đoàn 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).
- (ii) Bao gồm các khoản vay bằng Đồng Việt Nam của Tập đoàn 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.

**18 CÁC KHOẢN VAY (tiếp theo)**

(iv) Đây là các khoản vay tín chấp bằng Đồng Việt Nam của Công ty.

(\*\*) 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, mỡ 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:

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30.06.2017 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2016 VND
Số dư đầu năm	49,090,214,526	52,267,301,526
Trích quỹ trong năm (Thuyết minh 22)	-	20,000,000,000
Chi trả trong năm	(6,058,848,550)	(23,177,087,000)
Tăng khác	-	-
Số dư cuối năm	<u>43,031,365,976</u>	<u>49,090,214,526</u>

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

	30.06.2017		2016	
	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi
Số lượng cổ phiếu đăng ký	<u>92,403,943</u>	-	<u>92,403,943</u>	-
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	-	-	92,403,943	-
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	-	-	(102,060)	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	<u>92,301,883</u>	-	<u>92,301,883</u>	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN VĨNH HOÀN**

**Mẫu số B 09 – DN/HN**

**21 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)**

**(b) Tình hình biến động của vốn cổ phần**

	<b>Số cổ phiếu</b>	<b>Cổ phiếu thường VNĐ</b>	<b>Cổ phiếu ưu đãi VNĐ</b>	<b>Tổng cộng VNĐ</b>
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016, ngày 31 tháng 12 năm 2016 và ngày 30 tháng 6 năm 2017	<u>92,403,943</u>	<u>924,039,430,000</u>	<u>-</u>	<u>924,039,430,000</u>

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

**CÔNG TY CỔ PHẦN VINH HOÀN**

**Mẫu số B 09 – DN/HN**

**22 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM VỐN CHỦ SỞ HỮU**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá	LNST thuế chưa phân phối và các quỹ	Lợi ích có đồng không kiểm soát	Cộng
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	924,039,430,000	216,409,744,645	-	97,965,256	936,410,386,828	12,371,785,402	2,089,329,312,131
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	(3,015,672,745)	-	-	-	(3,015,672,745)
Lợi nhuận/(lỗ) 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)
Khác	-	-	(383,524,213)	(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
Lợi nhuận/(lỗ) trong năm	-	-	-	-	236,517,281,772	(1,583,567,258)	234,933,714,514
Khác	-	-	-	(529,209,030)	-	-	(529,209,030)
Số dư cuối năm nay	924,039,430,000	216,409,744,645	(3,015,672,745)	(814,767,987)	1,486,410,460,751	4,488,954,596	2,627,518,149,260

**23 LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT**

Chi tiết của cổ đông không kiểm soát như sau:

	30.06.2017 VND	31.12.2016 VND
Vốn góp của chủ sở hữu	10,700,000,000	10,700,000,000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(6,211,045,404)	(4,627,478,146)
	<u>4,488,954,596</u>	<u>6,072,521,854</u>

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

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30.06.2017 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2016 VND
Số dư đầu kỳ/năm	6,072,521,854	12,371,785,402
Lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông không kiểm soát trong kỳ/năm	(1,583,567,258)	(1,299,263,548)
Giảm do mua lại vốn cổ đông không kiểm soát	-	(5,000,000,000)
Số dư cuối kỳ/ năm	<u>4,488,954,596</u>	<u>6,072,521,854</u>

**24 CỔ TỨC**

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

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30.06.2017 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2016 VND
Số dư đầu năm	180,012,000	85,492,750
Cổ tức phải trả trong năm	-	230,754,707,500
Cổ tức đã chi trả bằng tiền	(299,250)	(230,660,188,250)
Số dư cuối năm	<u>179,712,750</u>	<u>180,012,000</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:

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
	2017	2016
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	236,517,281,772	315,368,226,623
	<u>236,517,281,772</u>	<u>315,368,226,623</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	92,301,883	92,335,529
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>2,562</u>	<u>3,415</u>

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) Ngoại tệ các loại**

	30.06.2017	31.12.2016
Đô la Mỹ ("USD")	1,657,242.19	6,428,780.81
Euro ("EUR")	430.46	537.16
Nhân dân Tệ ("CNY")	2,858,626.19	518,869.89
Yên Nhật ("JPY")	32,709.00	33,435.00
Đô la Singapore ("SGD")	<u>87,360.98</u>	<u>126,350.18</u>

## 27 DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
	2017 VND	2016 VND
<b>Doanh thu</b>		
Doanh thu bán hàng hóa	276,094,994,218	197,260,522,387
Doanh thu bán thành phẩm	3,025,224,215,299	3,029,287,830,732
Doanh thu bán nguyên vật liệu	21,849,382,945	5,633,354,781
Doanh thu bán phụ phẩm	651,132,391,716	499,148,016,906
Doanh thu cung cấp dịch vụ	4,168,082,523	736,217,964
	<u>3,978,469,066,701</u>	<u>3,732,065,942,770</u>
<b>Các khoản giảm trừ</b>		
Hàng bán bị trả lại	(7,182,615,610)	(5,357,726,690)
Giảm giá bán hàng	<u>(1,155,600,751)</u>	<u>(45,435,022,896)</u>
	<u>(8,338,216,361)</u>	<u>(50,792,749,586)</u>
<b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<u><b>3,970,130,850,340</b></u>	<u><b>3,681,273,193,184</b></u>

## 28 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
	2017 VND	2016 VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	264,226,819,963	180,523,711,387
Giá vốn của thành phẩm đã bán	2,607,543,310,319	2,440,354,620,526
Giá vốn của nguyên vật liệu đã bán	19,467,463,260	5,603,702,182
Giá vốn của phụ phẩm đã bán (Hoàn nhập)/Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	614,091,002,783 (77,692,842,566)	457,468,675,488 (8,159,061,503)
Khác	<u>2,137,840,039</u>	-
<b>Cộng</b>	<u><b>3,429,773,593,798</b></u>	<u><b>3,075,791,648,080</b></u>

## 29 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
	2017 VND	2016 VND
Lãi tiền gửi	72,311,882	5,275,650,748
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	402,999,999	-
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	18,656,343,770	16,713,310,439
Lãi thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối năm	1,365,595,876	3,082,880,302
Lãi ứng trước tiền mua nguyên vật liệu	2,783,825,349	3,218,454,394
Khác	1,084,030,000	-
<b>Cộng</b>	<b>24,365,106,876</b>	<b>28,290,295,883</b>

## 30 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
	2017 VND	2016 VND
Lãi tiền vay	33,797,144,834	36,402,421,678
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	14,116,372,200	25,760,639,355
Hoàn nhập/Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	-	(6,903,592,732)
Chi phí tài chính khác	89,647,043	242,895,069
<b>Cộng</b>	<b>48,003,164,077</b>	<b>55,502,363,370</b>



## 31 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
	2017 VND	2016 VND
Chi phí hội chợ, quảng cáo	15,521,453,801	21,897,106,786
Chi phí nhân viên	10,688,168,893	9,871,561,122
Chi phí dịch vụ mua ngoài	96,769,884,571	90,288,607,912
Chi phí khác	25,671,458,997	21,400,130,990
<b>Cộng</b>	<b>148,650,966,262</b>	<b>143,457,406,810</b>

## 32 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
	2017 VND	2016 VND
Chi phí nhân viên	28,199,817,462	22,555,316,537
Chi phí khấu hao tài sản cố định	7,198,888,944	7,171,483,216
Chi phí phân bổ LTTM	10,123,863,712	4,723,863,712
Chi phí dụng cụ đồ dùng	3,166,095,005	4,616,515,772
Chi phí khác	23,784,317,123	14,094,115,321
<b>Cộng</b>	<b>72,472,982,246</b>	<b>53,161,294,558</b>

## 33 THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
	2017 VND	2016 VND
<b>Thu nhập khác</b>		
Thu từ thanh lý phế liệu	-	2,296,805,063
Thanh lý tài sản cố định	90,909,091	366,268,680
Xóa sổ khoản phải trả	-	3,430,827,786
Thu nhập khác	<u>5,127,363,870</u>	<u>1,595,320,426</u>
<b>Cộng</b>	<b><u>5,218,272,961</u></b>	<b><u>7,689,221,955</u></b>
<b>Chi phí khác</b>		
Chi thanh lý tài sản cố định	-	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	6,477,076,503	6,429,009,350
Chi phí khác	2,537,632,432	-
		<u>2,010,662,174</u>
<b>Cộng</b>	<b><u>9,014,708,935</u></b>	<b><u>8,439,671,524</u></b>
Lợi nhuận/(lỗ) khác	<b><u>(3,796,435,974)</u></b>	<b><u>(750,449,569)</u></b>

## 34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

## (a) Giao dịch với các bên liên quan

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

Lũy kế đến 30.06.2017

i) *Doanh thu bán hàng và dịch vụ*

Công ty TNHH thực phẩm Vạn Đức 2,690,835,586

ii) *Mua hàng hóa và dịch vụ*

Các cá nhân liên quan 5,403,397,760

iii) *Bán tài sản cố định*

Công ty TNHH thực phẩm Vạn Đức 90,909,091

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

Lũy kế đến 30.06.2017  
VND

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

Công ty TNHH thực phẩm Vạn Đức 834,229,907

(ii) Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh 6)

Các cá nhân liên quan 44,499,928,810

(iii) Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 7)

Hội đồng Quản trị và Ban điều hành 1,951,302,551

(iv) Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 14)

Các cá nhân liên quan -

(v) Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh 17)

Công ty TNHH thực phẩm Vạn Đức 10,929,823,000

Đồng Tháp ngày 20 tháng 07 năm 2017.

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



Nguyễn Ngô Vi Tâm  
Tổng Giám đốc

