



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
và các công ty con**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn
ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

NỘI DUNG	TRANG
THÔNG TIN VỀ CÔNG TY	2
BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH	3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 5
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	6 - 8
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	9 – 10
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	11 - 13
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	14 - 65

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thông tin về Công ty

Giấy chứng nhận 4103001932
Đăng ký Doanh nghiệp số 0300588569

Ngày 20 tháng 11 năm 2003
Ngày 23 tháng 6 năm 2017

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0300588569 ngày 23 tháng 6 năm 2017. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Hội đồng Quản trị

Bà Lê Thị Băng Tâm	Chủ tịch
Bà Mai Kiều Liên	Thành viên
Ông Lee Meng Tat	Thành viên
Ông Nguyễn Hồng Hiền	Thành viên (đến ngày 31 tháng 3 năm 2018)
Bà Đặng Thị Thu Hà	Thành viên
Ông Lê Thành Liêm	Thành viên
Ông Michael Chye Hin Fah	Thành viên
Ông Nguyễn Bá Dương	Thành viên
Ông Đỗ Lê Hùng	Thành viên
Ông Nguyễn Chí Thành	Thành viên (từ ngày 31 tháng 3 năm 2018)
Ông Alain Xavier Cany	Thành viên (từ ngày 31 tháng 3 năm 2018)

Ban Điều hành

Bà Mai Kiều Liên	Tổng Giám đốc
Bà Bùi Thị Hương	Giám đốc Điều hành Nhân sự – Hành chính – Đối ngoại
Ông Mai Hoài Anh	Giám đốc Điều hành Kinh doanh
Ông Lê Thành Liêm	Giám đốc Điều hành Tài chính
Ông Phan Minh Tiên	Giám đốc Điều hành Tiếp thị
Bà Nguyễn Thị Thanh Hòa	Giám đốc Điều hành Chuỗi Cung ứng
Ông Trần Minh Văn	Giám đốc Điều hành Sản xuất
Ông Nguyễn Quốc Khánh	Giám đốc Điều hành Nghiên cứu và Phát triển
Ông Trịnh Quốc Dũng	Giám đốc Điều hành Phát triển Vùng Nguyên liệu
Bà Ngô Thị Thu Trang	Giám đốc Điều hành Dự án (đến ngày 1 tháng 3 năm 2018)

Trụ sở đăng ký

10 Tân Trào, Phường Tân Phú
Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo của Ban Điều hành

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN ĐIỀU HÀNH ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Điều hành chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”) và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán giai đoạn ba tháng kết thúc cùng ngày. Trong quá trình lập các báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Điều hành được yêu cầu phải:

- lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ khi không thích hợp để cho rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Điều hành chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán đúng đắn đã được duy trì để thể hiện tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 – *Báo cáo Tài chính giữa niên độ*, 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 giữa niên độ. Ban Điều hành cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Tập đoàn và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Chúng tôi phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm, được trình bày từ trang 6 đến trang 65, báo cáo này đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán giai đoạn ba tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 – *Báo cáo Tài chính giữa niên độ*, 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 giữa niên độ.

Thay mặt Ban Điều hành



Mai Kiều Liên
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 4 năm 2018



KPMG Limited Branch
10th Floor, Sun Wah Tower
115 Nguyen Hue Street, Ben Nghe Ward
District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam
+84 (28) 3821 9266 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi các Cổ đông Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”) và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”), bao gồm báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất liên quan cho giai đoạn ba tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Điều hành Công ty phê duyệt phát hành ngày 27 tháng 4 năm 2018, được trình bày từ trang 6 đến trang 65.

Trách nhiệm của Ban Điều hành

Ban Điều hành Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này 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 giữa niên độ, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Điều hành xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – *Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện*.

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

Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn ba tháng 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 giữa niên độ.

Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Thành phố Hồ Chí Minh

Việt Nam

Báo cáo kiểm toán số: 17-01-149/C



Lâm Thị Ngọc Hào

Giấy chứng nhận Đăng ký Hành nghề

Kiểm toán số 0866-2018-007-1

Phó Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 4 năm 2018

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 31 tháng 3 năm 2018

Mẫu B 01a – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	31/3/2018 VND	1/1/2018 VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		19.974.838.548.267	20.307.434.789.529
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	563.392.699.177	963.335.914.164
Tiền	111		513.392.699.177	834.435.914.164
Các khoản tương đương tiền	112		50.000.000.000	128.900.000.000
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		9.661.889.566.014	10.561.714.377.337
Chứng khoán kinh doanh	121	V.4(a)	443.134.964.291	443.130.811.523
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	V.4(a)	(678.242.110)	(675.708.019)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.4(b)	9.219.432.843.833	10.119.259.273.833
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		5.175.991.528.051	4.591.702.853.157
Phải thu khách hàng	131	V.2(a)	4.012.596.156.588	3.613.981.838.047
Trả trước cho người bán	132		696.320.345.390	622.978.664.875
Phải thu ngắn hạn khác	136	V.3(a)	480.567.987.977	367.850.643.578
Dự phòng phải thu khó đòi	137	V.2(d)	(13.578.642.097)	(13.193.973.536)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		85.680.193	85.680.193
Hàng tồn kho	140	V.5	4.373.067.721.747	4.021.058.976.634
Hàng tồn kho	141		4.396.117.740.988	4.041.302.638.611
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(23.050.019.241)	(20.243.661.977)
Tài sản ngắn hạn khác	150		200.497.033.278	169.622.668.237
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11(a)	57.771.874.223	51.933.181.113
Thuê giá trị gia tăng được khấu trừ	152		142.262.843.991	117.132.711.139
Thuê phải thu Ngân sách Nhà nước	153		462.315.064	556.775.985

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	31/3/2018 VND	1/1/2018 VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		15.353.880.667.803	14.359.884.047.968
Các khoản phải thu dài hạn	210		96.477.283.441	53.774.889.824
Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.2(b)	72.629.594.765	29.973.948.684
Phải thu từ cho vay dài hạn	215		5.395.040.000	5.373.558.222
Phải thu dài hạn khác	216	V.3(b)	18.452.648.676	18.427.382.918
Tài sản cố định	220		10.565.776.062.783	10.609.309.098.847
Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	10.250.026.118.711	10.290.516.618.864
<i>Nguyên giá</i>	222		<i>19.080.994.281.400</i>	<i>18.917.435.800.484</i>
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		<i>(8.830.968.162.689)</i>	<i>(8.626.919.181.620)</i>
Tài sản cố định vô hình	227	V.9	315.749.944.072	318.792.479.983
<i>Nguyên giá</i>	228		<i>470.662.072.469</i>	<i>469.549.338.561</i>
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		<i>(154.912.128.397)</i>	<i>(150.756.858.578)</i>
Bất động sản đầu tư	230	V.10	93.715.303.958	95.273.270.528
Nguyên giá	231		143.340.838.168	143.340.838.168
Giá trị hao mòn lũy kế	232		(49.625.534.210)	(48.067.567.640)
Tài sản dở dang dài hạn	240		2.333.957.798.072	1.928.569.256.697
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241	V.6	120.138.963.950	181.678.288.317
Xây dựng cơ bản dở dang	242	V.7	2.213.818.834.122	1.746.890.968.380
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		1.165.579.009.965	555.497.854.952
Đầu tư vào các công ty liên kết	252	V.4(c)	494.129.576.780	481.282.722.569
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253	V.4(c)	72.069.307.154	82.336.523.394
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254	V.4(c)	(619.873.969)	(8.121.391.011)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.4(b)	600.000.000.000	-
Tài sản dài hạn khác	260		1.098.375.209.584	1.117.459.677.120
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11(b)	605.218.037.493	612.134.810.005
Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	V.12(a)	26.934.241.843	30.394.768.880
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		5.272.523.307	-
Lợi thế thương mại	269	V.13	460.950.406.941	474.930.098.235
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		35.328.719.216.070	34.667.318.837.497

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	31/3/2018 VND	1/1/2018 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		9.037.780.154.701	10.794.261.023.636
Nợ ngắn hạn	310		8.441.889.289.285	10.195.562.827.092
Phải trả người bán	311	V.14	3.650.373.938.077	3.965.691.123.157
Người mua trả tiền trước	312		411.072.068.406	360.182.469.422
Thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước	313	V.16	680.194.876.886	383.314.082.997
Phải trả người lao động	314		126.134.686.284	205.722.836.953
Chi phí phải trả	315	V.17	1.186.386.496.780	1.528.287.945.458
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		6.105.728.642	7.344.630.678
Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	585.248.491.765	2.783.824.177.984
Vay ngắn hạn	320	V.15(a)	1.560.293.768.812	268.102.046.087
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		6.942.485.220	603.744.795
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322	V.19	229.136.748.413	692.489.769.561
Nợ dài hạn	330		595.890.865.416	598.698.196.544
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		1.039.560.218	1.039.560.218
Phải trả dài hạn khác	337		32.843.845.125	16.567.661.700
Vay dài hạn	338	V.15(b)	270.260.689.387	274.949.439.387
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.12(b)	189.099.848.467	203.618.107.064
Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.20	102.646.922.219	102.523.428.175
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		26.290.939.061.369	23.873.057.813.861
Vốn chủ sở hữu	410	V.21	26.290.939.061.369	23.873.057.813.861
Vốn cổ phần	411	V.22	14.514.534.290.000	14.514.534.290.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		260.699.620.761	260.699.620.761
Cổ phiếu quỹ	415		(7.795.969.600)	(7.159.821.800)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		21.420.997.478	18.367.457.133
Quỹ đầu tư phát triển	418		3.110.455.558.804	2.851.905.410.228
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		7.912.102.872.895	5.736.920.629.462
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		5.736.920.629.462	2.646.643.972.283
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.175.182.243.433	3.090.276.657.179
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		479.521.691.031	497.790.228.077
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		35.328.719.216.070	34.667.318.837.497

Ngày 27 tháng 4 năm 2018

Người lập:



Lê Thành Liêm
Giám đốc Điều hành Tài chính
kiêm Kế toán trưởng

Người duyệt:



Mai Kiều Liên
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018

Mẫu B 02a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
			31/3/2018 VND	31/3/2017 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	12.131.963.698.383	12.074.425.433.110
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	11.461.677.471	25.056.740.672
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	VI.1	12.120.502.020.912	12.049.368.692.438
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	VI.2	6.633.808.703.800	6.230.237.376.368
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		5.486.693.317.112	5.819.131.316.070
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	190.257.216.242	199.756.552.892
Chi phí tài chính	22	VI.4	19.314.174.913	27.661.528.509
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>8.555.583.980</i>	<i>13.393.474.209</i>
Lợi nhuận được chia từ công ty liên kết	24	V.4(c)	14.061.854.211	16.609.907.192
Chi phí bán hàng	25	VI.7	2.318.536.685.442	2.303.389.750.323
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8	240.213.522.091	234.141.221.196
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	30		3.112.948.005.119	3.470.305.276.126
Thu nhập khác	31	VI.5	146.116.534.447	30.423.547.544
Chi phí khác	32	VI.6	82.601.647.493	24.641.159.915
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		63.514.886.954	5.782.387.629
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		3.176.462.892.073	3.476.087.663.755
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	504.757.180.169	528.294.248.598
(Lợi ích)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.10	(11.339.489.858)	12.787.981.199
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		2.683.045.201.762	2.935.005.433.958

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 02a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã Thuyết số minh	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
		31/3/2018 VND	31/3/2017 VND
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60	2.683.045.201.762	2.935.005.433.958
Phân bổ cho:			
Chủ sở hữu của Công ty	61	2.701.313.738.808	2.935.068.264.904
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	62	(18.268.537.046)	(62.830.946)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70 VI.11	1.677	1.799

Ngày 27 tháng 4 năm 2018

Người lập:



Lê Thành Liêm
 Giám đốc Điều hành Tài chính
 kiêm Kế toán trưởng

Người duyệt:



Mai Kiều Liên
 Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
			31/3/2018 VND	31/3/2017 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		3.176.462.892.073	3.476.087.663.755
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao và phân bổ	02		385.210.648.619	311.243.892.290
Phân bổ lợi thế thương mại	02	V.13	13.979.691.294	4.590.481.149
Các khoản dự phòng	03		4.227.246.199	(5.248.321.388)
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		2.139.828.092	2.045.337.290
Lỗi từ thanh lý tài sản cố định hữu hình, bất động sản đầu tư và xây dựng cơ bản dở dang	05		(10.016.587.338)	6.756.455.655
Thu nhập từ cổ tức, lãi tiền gửi và hoạt động đầu tư khác	05	VI.3	(184.754.015.176)	(186.324.026.005)
Lợi nhuận được chia từ công ty liên kết	05		(14.061.854.211)	(16.609.907.192)
Chi phí lãi vay	06	VI.4	8.555.583.980	13.393.474.209
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08		3.381.743.433.532	3.605.935.049.763
Biến động các khoản phải thu	09		(548.399.424.564)	(535.822.761.013)
Biến động hàng tồn kho	10		(371.241.518.450)	575.893.123.634
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11		(780.464.995.133)	74.089.011.677
Biến động chi phí trả trước	12		10.620.079.733	1.622.947.718
Tiền lãi vay đã trả	13		(7.711.647.185)	(34.476.094.310)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		(320.083.426.899)	(189.074.031.088)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	V.16	149.174.000	-
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(731.057.695.701)	(462.882.084.959)
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động kinh doanh	20		633.553.979.333	3.035.285.161.422

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
			31/3/2018 VND	31/3/2017 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21		(597.432.120.943)	(517.785.777.958)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22		22.730.847.793	13.632.259.257
Tiền thu hồi từ tiền gửi có kì hạn	23		300.000.000.000	133.516.596.282
Tiền thu hồi cho vay	24		(21.481.778)	789.575.260
Tiền thu hồi từ việc bán công cụ nợ của đơn vị khác	24		785.778.116	-
Tiền thu hồi đầu tư vào đơn vị khác	26		1.215.000.000	-
Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức	27		130.071.841.502	189.141.986.132
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động đầu tư	30		(142.650.135.310)	(180.705.361.027)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
Tiền chi mua lại cổ phiếu quỹ	32		(636.147.800)	(2.521.921.480)
Tiền chi mua thêm cổ phần từ cổ đông thiểu số trong công ty con	32		-	(136.920.000.000)
Tiền thu từ đi vay	33	V.15	1.940.705.852.193	678.543.472.183
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	V.15	(654.811.071.845)	(1.837.107.787.294)
Tiền chi trả cổ tức	36		(2.176.917.780.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động tài chính	40		(891.659.147.452)	(1.298.006.236.591)

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
			31/3/2018 VND	31/3/2017 VND
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40)	50		(400.755.303.429)	1.556.573.563.804
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60		963.335.914.164	655.423.095.436
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61		(366.819.648)	(433.347.421)
Chênh lệch do quy đổi tiền tệ	62		1.178.908.090	5.197.409.430
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60 + 61 + 62)	70	V.1	563.392.699.177	2.216.760.721.249

Ngày 27 tháng 4 năm 2018

Người lập:



Lê Thành Liêm
 Giám đốc Điều hành Tài chính
 kiêm Kế toán trưởng

Người duyệt:



Mai Kiều Liên
 Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành, và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

I. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

Các thời điểm quan trọng liên quan đến việc hình thành và phát triển của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) được ghi nhận như sau:

- Ngày 29/4/1993: Công ty Sữa Việt Nam được thành lập theo Quyết định số 420/CNN/TCLD của Bộ Công Nghiệp Nhẹ theo loại hình Doanh Nghiệp Nhà Nước
- Ngày 1/10/2003: Công ty được cổ phần hoá từ Doanh nghiệp Nhà Nước của Bộ Công Nghiệp theo Quyết định 155/2003/QĐ-BCN.
- Ngày 20/11/2003: Công ty đăng ký trở thành một công ty cổ phần và bắt đầu hoạt động theo Luật Doanh Nghiệp Việt Nam và được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy phép Đăng ký Kinh doanh số 4103001932.
- Ngày 28/12/2005: Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước cấp Giấy phép niêm yết số 42/UBCK-GPNY.
- Ngày 19/1/2006: Cổ phiếu của Công ty được niêm yết trên Thị trường chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.
- Ngày 12/12/2006: Công ty TNHH Một Thành Viên Đầu Tư Bất Động Sản Quốc Tế thành lập theo Giấy phép kinh doanh số 4104000260 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.
- Ngày 14/12/2006: Công ty TNHH Một Thành Viên Bò sữa Việt Nam được thành lập theo Giấy phép kinh doanh số 150400003 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư tỉnh Tuyên Quang cấp.
- Ngày 26/2/2007: Công ty Cổ Phần Sữa Lam Sơn được thành lập theo Giấy phép kinh doanh số 2603000521 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư tỉnh Thanh Hóa cấp.
- Ngày 24/6/2010: Công ty Cổ Phần Sữa Lam Sơn được chuyển đổi thành Công ty TNHH Một Thành Viên Sữa Lam Sơn.
- Ngày 30/9/2010: Công ty TNHH Một Thành Viên Sữa Dielac được đăng ký thành lập dựa trên đăng ký lại từ Công ty TNHH Thực phẩm F&N Việt Nam theo Giấy chứng nhận đầu tư số 463041000209, do Ban quản lý Khu Công Nghiệp Việt Nam - Singapore cấp.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

- Ngày 18/9/2012: Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã ra quyết định số 2482/QĐ-CTS.KSNB/2012 về việc giải thể Công ty TNHH Một Thành viên Sữa Dielac để thành lập chi nhánh trực thuộc Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam. Vào ngày 25 tháng 9 năm 2012, Ban Quản lý KCN Việt Nam-Singapore cũng ra quyết định số 37/QĐ-BQL về việc chấm dứt hoạt động của Công ty TNHH Một thành viên Sữa Dielac. Tháng 7 năm 2013, Công ty TNHH Một thành viên Sữa Dielac đã hoàn tất thủ tục giải thể doanh nghiệp.
- Ngày 21/10/2013: Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2801971744 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp.
- Ngày 6/12/2013: Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã nhận được giấy chứng nhận đầu tư ra nước ngoài số 663/BKHĐT-ĐTRNN do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp, đầu tư vào Công ty Driftwood Dairy Holdings Corporation tại Bang California, Hoa Kỳ. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, Công ty đã hoàn tất thủ tục chuyển tiền đầu tư 7 triệu USD và nắm giữ 70% vốn chủ sở hữu tại Driftwood Dairy Holdings Corporation.
- Ngày 6/1/2014: Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã nhận được giấy chứng nhận đầu tư ra nước ngoài số 667/BKHĐT-ĐTRNN do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp, đầu tư vào Angkor Dairy Products Co., Ltd. tại Phnompenh, Campuchia với tỷ lệ 51%.
- Ngày 30/5/2014: Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã nhận được giấy chứng nhận đầu tư ra nước ngoài số 709//BKHĐT-ĐTRNN do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp, để thành lập Vinamilk Europe sp.z.o.o tại Ba Lan do Vinamilk sở hữu 100% vốn.
- Ngày 24/2/2014: Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã ra nghị quyết giải thể Công ty TNHH Một thành viên Bất động sản Quốc tế. Ngày 14 tháng 1 năm 2015, Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh đã ra thông báo số 14191/15 giải thể Công ty TNHH Một thành viên Bất động sản Quốc tế.
- Ngày 19/5/2016: Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã nhận được giấy chứng nhận đầu tư ra nước ngoài số 201600140 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp, phê duyệt tăng vốn đầu tư thêm ba (03) triệu đô la Mỹ vào Driftwood Dairy Holdings Corporation. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, Công ty đã hoàn tất thủ tục chuyển tiền đầu tư trị giá 3 triệu USD, nâng tổng số vốn đầu tư lên 10 triệu USD và tăng tỷ lệ sở hữu tại Driftwood Dairy Holdings Corporation từ 70% lên 100%.
- Ngày 19/1/2017: Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã nhận được Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 25, ngày 18 tháng 1 năm 2017 do Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Theo đó Công ty TNHH MTV Sữa Lam Sơn được sáp nhập vào Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (trước khi sáp nhập là Công ty con 100% vốn của Công ty). Công ty đã hoàn tất các thủ tục sáp nhập vào ngày 1 tháng 3 năm 2017.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

- Ngày 31/7/2017: Ngày 23 tháng 3 năm 2017, Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã nhận được Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư ra nước ngoài điều chỉnh lần thứ nhất ngày 10 tháng 3 năm 2017 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư Việt Nam liên quan đến Angkor Dairy Products Co., Ltd. (“Angkormilk”). Theo đó vốn đầu tư của Công ty tại Angkormilk sẽ tăng từ 10.210.000 USD lên 20.995.390 USD. Lý do tăng vốn là mua lại toàn bộ phần vốn góp của đối tác tại Angkormilk. Tại ngày 31 tháng 7 năm 2017, Công ty đã hoàn tất thủ tục chuyển tiền đầu tư, nâng tổng số vốn đầu tư lên 20,9 triệu USD và tăng tỷ lệ sở hữu tại Angkormilk từ 51% lên 100%.
- Ngày 20/10/2017: Ngày 30 tháng 9 năm 2017, Công ty đã tiến hành ký kết hợp đồng mua lại 3,89% vốn chủ sở hữu tại Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa từ cổ đông không kiểm soát. Ngày 21 tháng 10 năm 2017, Công ty đã hoàn tất thủ tục chuyển đổi quyền sở hữu.
- Ngày 01/11/2017: Vào ngày 25 tháng 10 năm 2017, Công ty đã tiến hành ký kết hợp đồng mua cổ phần mới phát hành của Công ty Cổ phần Đường Khánh Hòa và nắm giữ 65% vốn chủ sở hữu của Công ty này. Giao dịch hoàn tất vào ngày 1 tháng 11 năm 2017. Ngày 14 tháng 11 năm 2017, Công ty Cổ phần Đường Khánh Hòa đã chính thức đổi tên thành Công ty Cổ phần Đường Việt Nam.

2. Hoạt động chính

Những hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất và kinh doanh bán, sữa đậu nành, nước giải khát, sữa hộp, sữa bột, bột dinh dưỡng và các sản phẩm từ sữa khác;
- Kinh doanh thực phẩm công nghệ, thiết bị phụ tùng, vật tư, hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh), nguyên liệu;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê (theo quy định tại điều 11.3 Luật Kinh doanh Bất động sản năm 2014);
- Kinh doanh kho, bến bãi, vận tải;
- Vận tải hàng hóa nội bộ bằng ô tô phục vụ cho hoạt động sản xuất và tiêu thụ sản phẩm của công ty;
- Sản xuất, mua bán rượu, bia, đồ uống không cồn, nước khoáng, thực phẩm chế biến, chè uống, cà phê rang-xay-phin-hòa tan (không sản xuất chế biến tại trụ sở);
- Sản xuất và mua bán bao bì, sản phẩm nhựa (không hoạt động tại trụ sở);
- Phòng khám đa khoa (không hoạt động tại trụ sở);
- Chăn nuôi, trồng trọt;
- Bán lẻ đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh, mứt, kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột và thực phẩm khác; và
- Bán lẻ đồ uống có cồn, đồ uống không chứa cồn (các loại đồ uống nhẹ, có chất ngọt, có hoặc không có ga), nước khoáng thiên nhiên, rượu vang và bia cồn ở nồng độ thấp hoặc không chứa cồn.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

4. Cấu trúc Tập đoàn

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, Tập đoàn có 6 công ty con và 3 công ty liên kết (1/1/2018: 6 công ty con và 3 công ty liên kết) và các đơn vị trực thuộc như sau:

(a) Các công ty con

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Tỷ lệ góp vốn/ quyền biểu quyết
• Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Việt Nam	10 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh	Chăn nuôi bò sữa	100,00%
• Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	Khu phố 1, Thị trấn Thông nhất, Huyện Yên Định, Tỉnh Thanh Hóa	Sản xuất sữa và chăn nuôi gia súc	100,00%
• Driftwood Dairy Holdings Corporation	Số 10724, đường Lower Azusa và El Monte Boulevards Intersection, California 91731-1390, Mỹ	Sản xuất sữa	100,00%
• Angkor Dairy Products Co., Ltd.	Lô P2-096 và P2-097, Đặc khu kinh tế Phnom Penh (PPSEZ), Quốc lộ 4, Khan posenchey, Phnom Penh, Vương Quốc Campuchia	Sản xuất sữa	100,00%
• Vinamilk Europe Spóstká Z Ograniczona Odpowiedzialnoscia	Ul. Gwiazdzista 7a/401-651 Warszawa, Ba Lan	Kinh doanh nguyên liệu sữa và động vật sống	100,00%
• Công ty Cổ phần Đường Việt Nam	Thôn Thủy Xương, Xã Suối Hiệp, Huyện Diên Khánh, Tỉnh Khánh Hòa	Sản xuất và tinh luyện đường	65,00%

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(b) Các công ty liên kết

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Tỷ lệ góp vốn/ quyền biểu quyết
• Miraka Limited	108 Tuwharetoa, Taupo, New Zealand	Sản xuất sữa	22,81%
• Công ty Cổ phần APIS	Số 18A, VSIP II-A, đường 27, Khu công nghiệp Việt Nam – Singapore II-A, Phường Vĩnh Tân, Huyện Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương	Kinh doanh nguyên liệu thực phẩm	18,00%
• Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu	Khu công nghiệp Giao Long, Giai Đoạn II, Xã An Phước, Huyện Châu Thành, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam	Sản xuất và kinh doanh các mặt hàng từ dừa	25,00%

(c) Đơn vị trực thuộc

Các chi nhánh bán hàng:

- 1/ Chi nhánh Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam tại Hà Nội – Tầng 11, Tháp B, Tòa nhà Handi Resco, 521 Kim Mã, Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội.
- 2/ Chi nhánh Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam tại Đà Nẵng – Tầng 7 Tòa nhà Bưu Điện, 271 Nguyễn Văn Linh, Phường Vĩnh Trung, Quận Thanh Khê, Thành phố Đà Nẵng.
- 3/ Chi nhánh Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam tại Cần Thơ – Số 77-77B Võ Văn Tần, Phường Tân An, Quận Ninh Kiều, Thành phố Cần Thơ.

Các nhà máy sản xuất

- 1/ Nhà máy Sữa Thống Nhất – Số 12 Đặng Văn Bi, Quận Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh.
- 2/ Nhà máy Sữa Trường Thọ – Số 32 Đặng Văn Bi, Quận Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh.
- 3/ Nhà máy Sữa Dielac – Khu Công nghiệp Biên Hòa I, Tỉnh Đồng Nai.
- 4/ Nhà máy Sữa Cần Thơ – Khu Công nghiệp Trà Nóc, Thành phố Cần Thơ.
- 5/ Nhà máy Sữa Sài Gòn – Khu CN Tân Thới Hiệp, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh.
- 6/ Nhà máy Sữa Nghệ An – Đường Sào Nam, xã Nghi Thu, Thị xã Cửa Lò, Tỉnh Nghệ An.
- 7/ Nhà máy Sữa Bình Định – 87 Hoàng Văn Thụ, Phường Quang Trung, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định.
- 8/ Nhà máy Nước Giải khát Việt Nam – Khu Công nghiệp Mỹ Phước II, Tỉnh Bình Dương.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

- 9/ Nhà máy Sữa Tiên Sơn – Khu Công nghiệp Tiên Sơn, Tỉnh Bắc Ninh.
- 10/ Nhà máy Sữa Đà Nẵng – Khu Công nghiệp Hòa Khánh, Thành phố Đà Nẵng.
- 11/ Nhà máy Sữa bột Việt Nam – 9 Đại lộ Tự Do – Khu công nghiệp Việt Nam-Singapore, Huyện Thuận An, Tỉnh Bình Dương.
- 12/ Nhà máy Sữa Việt Nam – Khu Công nghiệp Mỹ Phước II, Tỉnh Bình Dương.
- 13/ Nhà máy Sữa Lam Sơn – Khu Công nghiệp Lê Môn, TP. Thanh Hóa, Tỉnh Thanh Hóa.

Kho vận

- 1/ Xí nghiệp Kho Vận Hồ Chí Minh – Số 32 Đặng Văn Bi, Quận Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh.
- 2/ Xí nghiệp Kho Vận Hà Nội – Km 10 Quốc lộ 5, Xã Dương Xá, Quận Gia Lâm, Thành phố Hà Nội.

Phòng khám

- 1/ Phòng khám đa khoa An Khang – 184-186-188 Nguyễn Đình Chiểu, Phường 6, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh.

Trung tâm thu mua sữa tươi

- 1/ Trung tâm sữa tươi nguyên liệu Củ Chi – Lô B14-1, B14-2 đường D4, Khu Công nghiệp Đông Nam, xã Hòa Phú, huyện Củ Chi, Thành phố Hồ Chí Minh.

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, Tập đoàn có 8.003 nhân viên (1/1/2018: 7.845 nhân viên).

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2. Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo tài chính

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”) cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực và chế độ kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo 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.

2. Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp.

IV. TÓM TẮT NHỮNG CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

Những chính sách kế toán được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất năm gần nhất.

1. Cơ sở hợp nhất

(a) Công ty con

Công ty con là những đơn vị mà Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Quyền biểu quyết tiềm tàng có thể được thực thi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Tập đoàn có quyền kiểm soát đơn vị hay không. Báo cáo tài chính của các công ty con được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày quyền kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

(b) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát (“NCI”) 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 thay đổi 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 thay đổi vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(c) Mất quyền kiểm soát

Khi mất quyền kiểm soát tại một công ty con, Tập đoàn dùng ghi nhận tài sản và nợ phải trả của công ty con cũng như NCI và các khoản mục vốn chủ sở hữu khác. Bất kỳ khoản lãi hoặc lỗ nào phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi thoái vốn phần lợi ích còn lại trong công ty con trước đó được ghi nhận theo giá trị ghi sổ còn lại của khoản đầu tư trên báo cáo tài chính hợp nhất, sau khi được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng cho những thay đổi trong vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua nếu Tập đoàn vẫn còn ảnh hưởng đáng kể trong đơn vị nhận đầu tư, hoặc trình bày theo giá gốc của khoản đầu tư còn lại nếu không còn ảnh hưởng đáng kể.

(d) Công ty liên kết

Công ty liên kết là tất cả các đơn vị trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở đơn vị đó. Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần mà Tập đoàn được hưởng trong thu nhập và chi phí của công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, sau khi điều chỉnh theo chính sách kế toán của Tập đoàn, từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt sự ảnh hưởng đáng kể đối với các công ty này.

Khi phần lỗ của công ty liên kết mà Tập đoàn phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Tập đoàn có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho công ty liên kết.

(e) Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Các số dư trong nội bộ Tập đoàn và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tập đoàn tại công ty liên kết.

(f) Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho Tập đoàn. Quyền kiểm soát tồn tại khi Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Việc đánh giá quyền kiểm soát có xét đến quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

2. Ngoại tệ

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND lần lượt theo tỷ giá mua chuyển khoản và bán chuyển khoản tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm của ngân hàng thương mại nơi Công ty và các công ty con thường xuyên có giao dịch và có số dư ngoại tệ lớn nhất tại ngày lập báo cáo tài chính.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

(b) Cơ sở hoạt động ở nước ngoài

Các tài sản và nợ phải trả của cơ sở hoạt động ở nước ngoài, bao gồm lợi thế thương mại và các điều chỉnh giá trị hợp lý phát sinh trong quá trình mua, được quy đổi sang VND 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 VND theo tỷ giá hối đoái bình quân trong kỳ.

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 báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

4. Các khoản đầu tư

(a) Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là chứng khoán do Tập đoàn nắm giữ cho mục đích kinh doanh tức là mua để bán lại để tạo lợi nhuận. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá bao gồm giá mua cộng các chi phí liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Tập đoàn có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0);
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

Dự phòng được lập khi giá thị trường của chứng khoán kinh doanh giảm xuống thấp hơn giá trị ghi sổ. Sau khi khoản dự phòng này được lập, nếu giá thị trường của chứng khoán kinh doanh này tăng lên thì khoản dự phòng sẽ được hoàn nhập. Khoản dự phòng được hoàn nhập trong phạm vi không làm giá trị ghi sổ của các chứng khoán vượt quá giá trị ghi sổ khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản mà Ban Điều hành Tập đoàn có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu doanh nghiệp, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này phản ánh theo nguyên giá trừ dự phòng giảm giá các khoản đầu tư.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá thực tế tại ngày báo cáo.

(c) Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các khoản cho vay theo thỏa thuận giữa các bên nhưng không được giao dịch mua bán trên thị trường như chứng khoán. Dự phòng các khoản cho vay khó đòi được lập cho từng khoản cho vay khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra.

(d) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Tập đoàn khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

5. Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Tập đoàn. Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán. Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá thực tế tại ngày báo cáo.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng.

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

7. Tài sản cố định hữu hình

(a) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(b) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- | | |
|----------------------------|------------|
| ▪ nhà cửa và vật kiến trúc | 5 – 50 năm |
| ▪ máy móc và thiết bị | 2 – 15 năm |
| ▪ phương tiện vận chuyển | 6 – 10 năm |
| ▪ thiết bị văn phòng | 3 – 10 năm |
| ▪ gia súc | 6 năm |
| ▪ tài sản khác | 3 năm |

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

8. Tài sản cố định vô hình

(a) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất gồm có:

- quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất;
- quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp; và
- quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà tiền thuê đất đã được trả trước cho thời hạn dài hơn 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất. Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hiệu lực của giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất không có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá và không tính khấu hao.

(b) Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 2 – 6 năm.

(c) Tài sản cố định vô hình khác

Tài sản cố định vô hình khác phản ánh thương hiệu và giá trị quan hệ khách hàng, có được thông qua hợp nhất kinh doanh, ban đầu được ghi nhận theo giá trị hợp lý. Thương hiệu và giá trị quan hệ khách hàng được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 4 – 10 năm.

9. Bất động sản đầu tư

(a) Nguyên giá

Bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê bao gồm giá mua, chi phí quyền sử dụng đất và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đến điều kiện cần thiết để tài sản có thể hoạt động theo cách thức đã dự kiến bởi Ban Điều hành. Các chi phí phát sinh sau khi bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê đã được đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa và bảo trì được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà các chi phí này phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của bất động sản đầu tư.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(b) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- | | |
|---------------------|------------|
| ▪ quyền sử dụng đất | 49 năm |
| ▪ cơ sở hạ tầng | 10 năm |
| ▪ nhà cửa | 6 – 50 năm |

Quyền sử dụng đất không có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá và không tính khấu hao.

10. Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí xây dựng chưa được hoàn thành. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng.

11. Chi phí trả trước

(a) Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Tập đoàn đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 Hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.

(b) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Tập đoàn nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 1 – 4 năm.

(c) Chi phí trả trước khác

Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng từ 1 – 3 năm.

12. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con, công ty liên kết. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi phân bổ lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua. Khoản chênh lệch âm (giao dịch mua rẻ) được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con được ghi giảm đến giá trị có thể thu hồi khi Ban Điều hành xác định rằng khoản này không thể thu hồi đầy đủ.

Đối với các khoản đầu tư được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại được bao gồm trong giá trị ghi sổ của khoản đầu tư và không được khấu hao.

13. Phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Tập đoàn. Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua - bán và các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác). Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

Phải trả người bán và các khoản phải trả khác thể hiện theo giá gốc. Phải trả người bán và các khoản phải trả khác được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá thực tế tại ngày báo cáo.

14. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong năm kế toán 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 dựa trên điều khoản ghi trong các hợp đồng tương ứng.

15. Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Tập đoàn có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho công ty từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì bên sử dụng lao động phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở số năm nhân viên làm việc cho Công ty và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Cho mục đích xác định số năm làm việc của nhân viên, thời gian nhân viên đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Công ty chi trả trợ cấp thôi việc được loại trừ.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

16. Vốn cổ phần

(a) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành thêm cổ phiếu, trừ các ảnh hưởng thuế, được ghi nhận như một khoản giảm trừ vào thặng dư vốn cổ phần.

(b) Mua lại và phát hành lại cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ)

Khi cổ phiếu được ghi nhận như vốn chủ sở hữu được mua lại, khoản tiền đã trả để mua cổ phiếu, bao gồm các chi phí có liên quan trực tiếp, trừ các ảnh hưởng của thuế, được ghi nhận như một khoản giảm trừ vào vốn chủ sở hữu. Việc mua lại cổ phiếu được phân loại như cổ phiếu quỹ theo vốn chủ sở hữu. Khi các cổ phiếu quỹ này được bán hoặc phát hành lại, số tiền thu được ghi nhận như một khoản tăng thêm của vốn chủ sở hữu và kết quả của việc thặng dư hay thiếu hụt giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu quỹ, tính theo phương pháp bình quân gia quyền, được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần.

17. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ hợp nhất của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

18. Doanh thu và thu nhập khác

(a) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu hàng bán được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo tỷ lệ hoàn thành giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tỷ lệ hoàn thành giao dịch được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

(c) Doanh thu cho thuê

Doanh thu cho thuê tài sản được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng cho thuê được ghi nhận như là một bộ phận hợp thành của tổng doanh thu cho thuê.

(d) Doanh thu từ tiền lãi

Doanh thu từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(e) Doanh thu từ cổ tức

Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

(f) Doanh thu từ thanh lý các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn

Doanh thu từ thanh lý các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu được chuyển giao cho người mua. Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu chỉ được chuyển giao cho người mua khi hoàn thành giao dịch mua bán (đối với chứng khoán đã niêm yết) hoặc hoàn thành hợp đồng chuyển nhượng tài sản (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

19. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ trong năm báo cáo nhưng đến năm sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Tập đoàn ghi giảm doanh thu ghi nhận trong năm báo cáo nếu các khoản giảm trừ này phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất.

20. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ cung cấp trong năm và được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong năm. Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

21. Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

22. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là một chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí đi vay thì khi đó chi phí đi vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

23. Phân phối cổ tức

Lợi nhuận sau thuế của Tập đoàn được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.

Cổ tức được công bố và chi trả dựa trên số lợi nhuận ước tính đạt được trong năm. Cổ tức chính thức được công bố và chi trả trong năm kế tiếp từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty.

24. Các quỹ

Các quỹ được trích lập dựa theo Điều lệ của Công ty như sau:

- | | |
|-------------------------------|------------------------|
| ▪ Quỹ khen thưởng và phúc lợi | 10% lợi nhuận sau thuế |
| ▪ Quỹ đầu tư phát triển | 10% lợi nhuận sau thuế |

Việc sử dụng các quỹ nói trên phải được sự phê duyệt của các cổ đông, Ban Điều hành hoặc Tổng Giám đốc, tùy thuộc vào bản chất và quy mô của nghiệp vụ đã được nêu trong Điều lệ Công ty. Khi quỹ này được dùng để mở rộng kinh doanh, khoản sử dụng được chuyển vào vốn cổ phần.

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2018, Quỹ khen thưởng và phúc lợi được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho các nhân viên của Công ty theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Công ty, không bao gồm thu nhập theo kết quả công việc nhân viên dựa trên kết quả công việc hàng tháng. Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2018, Công ty thay đổi và áp dụng phi hồi tố chính sách khen thưởng và phúc lợi nhân viên. Theo đó, quỹ này cũng được sử dụng để chi trả tiền thưởng cho nhân viên dựa trên kết quả công việc hàng tháng. Ảnh hưởng của việc thay đổi chính sách này làm giảm chi phí nhân viên trong kỳ là 113 tỷ VND.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

25. Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn trình bày lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty (sau khi trích quỹ khen thưởng và phúc lợi trong kỳ kế toán) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng, bao gồm trái phiếu có thể chuyển đổi và quyền mua cổ phiếu.

26. Báo cáo bộ phận

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

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 của Tập đoàn. Công ty 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 nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm các giám đốc, các cán bộ điều hành của Tập đoàn, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Tiền mặt	2.296.740.376	2.451.074.646
Tiền gửi ngân hàng	511.095.958.801	831.957.513.762
Tiền đang chuyên	-	27.325.756
Các khoản tương đương tiền	50.000.000.000	128.900.000.000
	563.392.699.177	963.335.914.164
	563.392.699.177	963.335.914.164

2. Phải thu khách hàng

(a) Phải thu khách hàng ngắn hạn

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Phải thu khách hàng	4.012.596.156.588	3.613.981.838.047
	4.012.596.156.588	3.613.981.838.047
	4.012.596.156.588	3.613.981.838.047

(b) Phải thu khách hàng dài hạn

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
SIG Combibloc Ltd	72.629.594.765	29.973.948.684
	72.629.594.765	29.973.948.684

(c) Phải thu khách hàng là các bên liên quan

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Công ty liên kết		
Công ty Cổ phần APIS	3.408.832.350	136.184.400
	3.408.832.350	136.184.400
	3.408.832.350	136.184.400

Khoản phải thu thương mại từ các bên liên quan không được đảm bảo, không hưởng lãi và có thể thu được khi có nhu cầu.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(d) Dự phòng phải thu khó đòi

Biến động trong kỳ của dự phòng phải thu khó đòi như sau:

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	(13.193.973.536)	(4.168.573.420)
Tăng dự phòng trong kỳ	(645.663.889)	(718.266.467)
Xóa số nợ khó đòi	277.478.332	76.540.948
Chênh lệch tỷ giá do quy đổi	(16.483.004)	(2.547.534)
Số dư cuối kỳ	(13.578.642.097)	(4.812.846.473)

3. Các khoản phải thu khác

(a) Phải thu ngắn hạn khác

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Lãi tiền gửi	350.736.779.316	297.901.556.067
Lãi trái phiếu	8.425.849.315	4.595.917.808
Phải thu người lao động	4.598.739.777	3.361.739.097
Tạm ứng cho nhân viên	3.021.588.571	2.791.137.549
Ký quỹ ngắn hạn	12.681.619.688	29.053.532.031
Phải thu hỗ trợ từ nhà cung cấp	27.196.679.440	-
Thuê nhập khẩu được hoàn lại	3.258.064.711	11.286.997.201
Phải thu khác	70.648.667.159	18.859.763.825
	480.567.987.977	367.850.643.578

(b) Phải thu dài hạn khác

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Ký cược, ký quỹ	12.204.963.850	12.179.698.092
Phải thu khác	6.247.684.826	6.247.684.826
	18.452.648.676	18.427.382.918

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

4. Các khoản đầu tư

(a) Chứng khoán kinh doanh

	Giá trị ghi số VND	31/3/2018 Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	Giá trị ghi số VND	1/1/2018 Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND
Đầu tư ngắn hạn vào cổ phiếu:						
▪ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bảo Việt (*)	442.000.000.000	442.000.000.000	-	442.000.000.000	442.000.000.000	-
▪ Khác	1.134.964.291	456.759.681	(678.242.110)	1.130.811.523	455.157.504	(675.708.019)
	443.134.964.291	442.456.759.681	(678.242.110)	443.130.811.523	442.455.157.504	(675.708.019)

(*) Tại ngày báo cáo, Tập đoàn đã ký một thỏa thuận mua bán cổ phiếu để chuyển nhượng chứng khoán của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bảo Việt, giao dịch này vẫn chưa hoàn tất (Thuyết minh V.18). Giá trị ghi số của cổ phiếu phản ánh giá trị dự kiến có thể thực hiện được.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Thuyết minh	31/3/2018	1/1/2018
		VND	VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn			
▪ tiền gửi có kỳ hạn	(i), (iii)	9.029.432.843.833	9.929.259.273.833
▪ trái phiếu doanh nghiệp	(ii)	190.000.000.000	190.000.000.000
		9.219.432.843.833	10.119.259.273.833
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn			
▪ trái phiếu doanh nghiệp	(iii)	600.000.000.000	-

- (i) Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, khoản tiền gửi có kỳ hạn có giá trị ghi sổ là 82.977 triệu VND (1/1/2018: 82.977 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn (Thuyết minh V.15(b)(i)).
- (ii) Đây là khoản đầu tư vào trái phiếu do Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh phát hành với thời gian đáo hạn gốc là 36 tháng kể từ ngày mua. Các trái phiếu không được đảm bảo, hưởng lãi suất năm 7,50% (năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017: từ 7,50% đến 8,08%) và đáo hạn vào tháng 9 năm 2018.
- (iii) Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 6 tháng đến 13 tháng tại các ngân hàng và hưởng lãi suất năm từ 4,20% đến 7,35% (cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017: từ 4,20% đến 7,35%).

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC

ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/3/2018				1/1/2018			
	% vốn sở hữu và quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	% vốn sở hữu và quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND
Các công ty liên kết								
▪ Miraka Limited	22,81%	394.730.595.755	(*)	-	22,81%	383.002.013.497	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu	25,00%	88.479.740.359	(*)	-	25,00%	86.858.993.107	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần APIS (**)	18,00%	10.919.240.666	(*)	-	18,00%	11.421.715.965	(*)	-
		494.129.576.780		-		481.282.722.569		-
Khác								
▪ Công ty Cổ phần Nguyên liệu Thực phẩm Á Châu Sài Gòn		69.261.607.154	(*)	-		69.261.607.154	(*)	-
▪ Quỹ đầu tư tăng trưởng Việt Nam (VF2) (***)		-	(*)	-		10.270.276.240	(*)	(7.501.517.042)
▪ Nhà thuốc – Phòng khám đa khoa An Khang		300.000.000	(*)	-		300.000.000	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần Bò giống Miền Trung		1.688.700.000	(*)	(619.873.969)		1.688.700.000	(*)	(619.873.969)
▪ Khác		819.000.000	(*)	-		815.940.000	(*)	-
		72.069.307.154		(619.873.969)		82.336.523.394		(8.121.391.011)
		566.198.883.934		(619.873.969)		563.619.245.963		(8.121.391.011)

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

- (*) Tại ngày báo cáo, Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.
- (**) Ban Điều hành đánh giá rằng Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty này bởi vì Tập đoàn có quyền bổ nhiệm thành viên trong Hội đồng Quản trị của công ty này.
- (***) Vào ngày 31 tháng 1 năm 2018, Công ty đã hoàn tất việc thanh lý khoản đầu tư vào Quỹ đầu tư tăng trưởng Việt Nam.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Biến động của các khoản đầu tư góp vốn vào các công ty liên kết trong kỳ như sau:

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	481.282.722.569	419.909.385.728
Cổ tức nhận được	(1.215.000.000)	-
Lợi nhuận được chia từ công ty liên kết	14.061.854.211	16.609.907.192
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	494.129.576.780	436.519.292.920
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Biến động dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn trong kỳ như sau:

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	(675.708.019)	(500.629.886)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	(2.534.091)	(220.542)
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	(678.242.110)	(500.850.428)
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Biến động dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn trong kỳ như sau:

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	(8.121.391.011)	(7.490.301.769)
Tăng dự phòng trong kỳ	-	(2.803.818)
Tăng do hợp nhất kinh doanh	7.501.517.042	-
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	(619.873.969)	(7.493.105.587)
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

5. Hàng tồn kho

	31/3/2018		1/1/2018	
	Giá trị ghi sổ VND	Dự phòng VND	Giá trị ghi sổ VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	411.990.174.676	-	380.503.277.233	-
Nguyên vật liệu	2.731.446.386.780	(4.201.088.723)	2.439.272.049.098	(2.135.991.214)
Công cụ và dụng cụ	26.138.622.277	-	26.711.030.133	-
Sản phẩm dở dang	142.849.142.583	-	77.589.988.406	-
Thành phẩm	980.422.018.295	(14.821.525.516)	1.041.691.837.644	(14.547.884.445)
Hàng hóa	46.417.162.651	(2.714.118.368)	41.020.467.002	(2.709.989.802)
Hàng gửi đi bán	56.854.233.727	(1.313.286.634)	34.513.989.095	(849.796.516)
	4.396.117.740.988 (23.050.019.241)		4.041.302.638.611 (20.243.661.977)	

Biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ như sau:

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018 VND	31/3/2017 VND
Số dư đầu kỳ	(20.243.661.977)	(16.673.491.246)
Tăng dự phòng trong kỳ	(6.774.329.934)	(1.606.782.664)
Hoàn nhập	3.612.569.373	7.576.174.337
Sử dụng dự phòng trong kỳ	355.403.297	7.136.655.596
Số dư cuối kỳ	(23.050.019.241)	(3.567.443.977)

6. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn phản ánh giá trị ghi sổ của các con bò sữa dưới 16 tháng tuổi, và chi phí này sẽ được chuyển vào tài sản cố định hữu hình dưới danh mục gia súc khi vào cuối giai đoạn 16 tháng tuổi, là khi các con bò đã sẵn sàng cho việc sản xuất sữa.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

7. Xây dựng cơ bản dở dang

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	1.746.890.968.380	865.440.052.609
Tăng trong kỳ	672.627.148.903	477.085.563.814
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(194.487.649.269)	(166.699.675.939)
Chuyển sang hàng tồn kho	(875.442.297)	(784.229.851)
Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn	(135.882.987)	-
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	(9.246.684.114)	(2.830.088.354)
Thanh lý	-	(217.376.364)
Giảm khác	(1.035.406.062)	(938.142.493)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	81.781.569	6.882.724
Số dư cuối kỳ	2.213.818.834.122	1.171.062.986.146

Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn đang thực hiện như sau:

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Nhà máy Sữa Việt Nam	565.130.552.572	157.946.048.335
Máy móc thiết bị – Nhà máy Nước Giải Khát	335.157.430.938	340.171.668.253
Dự án trang trại bò sữa Tây Ninh	275.857.494.241	306.796.059.332
Khác	1.037.673.356.371	941.977.192.460
	2.213.818.834.122	1.746.890.968.380

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

8. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận chuyển VND	Thiết bị văn phòng VND	Giá súc VND	Tài sản khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá							
Số dư đầu kỳ	3.943.236.097.354	12.569.658.769.094	981.123.921.171	537.837.961.738	871.057.030.359	14.522.020.768	18.917.435.800.484
Tăng trong kỳ	1.657.716.575	51.637.668.057	16.603.435.545	45.781.659.387	33.628.430.112	-	149.308.909.676
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	352.541.818	190.168.301.287	3.188.645.954	778.160.210	-	-	194.487.649.269
Chuyển từ chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	-	-	-	-	73.517.844.856	-	73.517.844.856
Phân loại lại	-	(118.954.202)	-	118.954.202	-	-	-
Thanh lý	(324.000.000)	(211.599.836.466)	(5.518.928.887)	(3.028.826.026)	(34.167.534.139)	-	(254.639.125.518)
Giảm khác	-	-	-	-	(2.926.227.384)	-	(2.926.227.384)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	663.613.640	2.660.301.676	397.994.534	83.113.950	-	4.406.217	3.809.430.017
Số dư cuối kỳ	3.945.585.969.387	12.602.406.249.446	995.795.068.317	581.571.023.461	941.109.543.804	14.526.426.985	19.080.994.281.400
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu kỳ	1.238.923.259.212	6.297.570.079.076	466.335.129.879	405.033.023.727	217.959.537.855	1.098.151.871	8.626.919.181.620
Khấu hao trong kỳ	47.956.806.947	257.372.197.922	23.249.462.090	13.298.579.653	37.600.177.331	148.155.619	379.625.379.562
Thanh lý	(324.000.000)	(155.651.083.304)	(4.992.437.978)	(1.082.536.681)	(15.431.412.926)	-	(177.481.470.889)
Giảm khác	-	-	-	-	(148.612.209)	-	-
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	209.123.534	1.546.102.158	231.893.816	63.511.209	-	3.053.888	2.053.684.605
Số dư cuối kỳ	1.286.765.189.693	6.400.837.295.852	484.824.047.807	417.312.577.908	239.979.690.051	1.249.361.378	8.830.968.162.689
Giá trị còn lại							
Số dư đầu kỳ	2.704.312.838.142	6.272.088.690.018	514.788.791.292	132.804.938.011	653.097.492.504	13.423.868.897	10.290.516.618.864
Số dư cuối kỳ	2.658.820.779.694	6.201.568.953.594	510.971.020.510	164.258.445.553	701.129.853.753	13.277.065.607	10.250.026.118.711

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 có các tài sản có nguyên giá 2.224.219 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2018: 2.223.578 triệu VND).

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, các tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 627.466 triệu VND (1/1/2018: 164.947 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn (Thuyết minh V.15(b)(i)).

9. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Tài sản khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	272.302.189.084	148.064.099.477	49.183.050.000	469.549.338.561
Tăng trong kỳ	-	138.150.000	-	138.150.000
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	783.250.608	6.883.300	184.450.000	974.583.908
Số dư cuối kỳ	273.085.439.692	148.209.132.777	49.367.500.000	470.662.072.469
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	11.620.088.484	105.819.220.094	33.317.550.000	150.756.858.578
Khấu hao trong kỳ	18.028.947	4.009.281.115	-	4.027.310.062
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	3.009.757	124.950.000	127.959.757
Số dư cuối kỳ	11.638.117.431	109.831.510.966	33.442.500.000	154.912.128.397
Giá trị còn lại				
Số dư đầu kỳ	260.682.100.600	42.244.879.383	15.865.500.000	318.792.479.983
Số dư cuối kỳ	261.447.322.261	38.377.621.811	15.925.000.000	315.749.944.072

Trong tài sản cố định vô hình tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 có các tài sản có nguyên giá 57.673 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2018: 57.673 triệu VND).

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, các tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại là 225.838 triệu VND (1/1/2018: 224.717 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn (Thuyết minh V.15(b)(i)).

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

10. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất VND	Cơ sở hạ tầng VND	Nhà cửa VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ và số dư cuối kỳ	38.884.288.170	6.464.218.561	97.992.331.437	143.340.838.168
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	3.438.746.575	5.186.933.954	39.441.887.111	48.067.567.640
Khấu hao trong kỳ	198.389.226	152.841.003	1.206.736.341	1.557.966.570
Số dư cuối kỳ	3.637.135.801	5.339.774.957	40.648.623.452	49.625.534.210
Giá trị còn lại				
Số dư đầu kỳ	35.445.541.595	1.277.284.607	58.550.444.326	95.273.270.528
Số dư cuối kỳ	35.247.152.369	1.124.443.604	57.343.707.985	93.715.303.958

Bất động sản đầu tư của Tập đoàn phản ánh nhà cửa và cơ sở hạ tầng nắm giữ để cho thuê.

Tại ngày báo cáo, Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Trong bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 có các tài sản có nguyên giá 7.892 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2018: 7.892 triệu VND).

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

11. Chi phí trả trước

(a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Chi phí bảo trì hệ thống và triển khai phần mềm trả trước	4.986.152.610	4.659.874.251
Chi phí quảng cáo trả trước	2.629.700.192	3.141.628.217
Chi phí bảo trì máy	145.243.654	1.282.268.280
Chi phí thuê hoạt động trả trước	7.212.053.489	4.400.080.539
Chi phí công cụ và dụng cụ trả trước	14.399.198.164	14.812.192.425
Chi phí cải tạo và sửa chữa trả trước	6.387.443.441	4.166.496.897
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	22.012.082.673	19.470.640.504
	57.771.874.223	51.933.181.113
	57.771.874.223	51.933.181.113

(b) Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí đất	Công cụ	Chi phí	Tổng cộng
	trả trước	và dụng cụ	trả trước khác	VND
	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ	317.241.313.206	246.564.406.543	48.329.090.256	612.134.810.005
Tăng trong kỳ	1.343.676.077	30.542.520.013	6.023.724.911	37.909.921.001
Phân bổ trong kỳ	(2.209.846.556)	(34.979.832.744)	(7.696.573.445)	(44.886.252.745)
Tăng/(giảm) khác	-	793.548	(109.036.425)	(108.242.877)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	123.135.264	39.922.759	4.744.086	167.802.109
	316.498.277.991	242.167.810.119	46.551.949.383	605.218.037.493
	316.498.277.991	242.167.810.119	46.551.949.383	605.218.037.493

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

12. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

(a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	170.433.063	327.773.815
Chi phí phải trả và dự phòng	26.777.501.568	30.067.817.400
	<hr/>	<hr/>
	26.947.934.631	30.395.591.215
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	(13.692.788)	(822.335)
	<hr/>	<hr/>
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại thuần	26.934.241.843	30.394.768.880

(b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Phải thu khách hàng	1.152.378.500	1.442.785.905
Hàng tồn kho	925.674.750	1.332.520.680
Giá trị thuê của các khoản lỗ mang sang	30.833.666.500	50.205.264.165
Chi phí phải trả	5.574.205.000	6.978.394.845
Khác	2.457.887.250	5.335.318.335
	<hr/>	<hr/>
Tổng tài sản thuế thu nhập hoãn lại	40.943.812.000	65.294.283.930
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Tài sản cố định	(206.008.967.966)	(245.562.341.369)
Khác	(24.034.692.501)	(23.350.049.625)
	<hr/>	<hr/>
Tổng thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(230.043.660.467)	(268.912.390.994)
	<hr/>	<hr/>
Tổng thuế thu nhập hoãn lại phải trả thuần	(189.099.848.467)	(203.618.107.064)

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận trên chênh lệch tạm thời được khấu trừ và lỗ tính thuế sử dụng mức thuế suất có hiệu lực của Driftwood Dairy Holdings Corporation, Angkor Dairy Products Co., Ltd và Công ty Cổ phần Đường Việt Nam. Các công ty con này được thành lập và hoạt động lần lượt tại Mỹ, Campuchia và Việt Nam.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

13. Lợi thế thương mại

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	474.930.098.235	123.983.090.462
Phân bổ trong kỳ	(13.979.691.294)	(4.590.481.149)
Số dư cuối kỳ	460.950.406.941	119.392.609.313

14. Phải trả người bán

(a) Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp chính

	31/3/2018		1/1/2018	
	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng trả nợ VND
Công ty Cổ phần Đại Tân Việt	597.416.734.501	597.416.734.501	811.664.433.728	811.664.433.728
Các nhà cung cấp khác	3.052.957.203.576	3.052.957.203.576	3.154.026.689.429	3.154.026.689.429
	3.650.373.938.077	3.650.373.938.077	3.965.691.123.157	3.965.691.123.157

(b) Phải trả người bán là bên liên quan

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Các công ty liên kết		
Miraka Limited	18.038.722	-
Công ty Cổ phần APIS	97.433.958.807	40.890.765.724

Khoản phải trả thương mại cho bên liên quan không được đảm bảo, không chịu lãi và phải trả trong vòng 60 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

15. Vay

(a) Vay ngắn hạn

	1/1/2018 VND	Tăng thêm VND	Chi trả VND	Chênh lệch quy đổi tiền tệ VND	31/3/2018 VND
Vay ngắn hạn	208.204.796.087	1.980.644.382.696	(685.910.602.349)	479.192.378	1.503.417.768.812
Vay dài hạn đến hạn trả	59.897.250.000	5.678.750.000	(8.900.000.000)	200.000.000	56.876.000.000
	268.102.046.087	1.986.323.132.696	(694.810.602.349)	679.192.378	1.560.293.768.812

Điều khoản và điều kiện của các khoản vay ngắn hạn hiện còn số dư như sau:

Bên cho vay	Thuyết minh	Loại tiền	Lãi suất năm	31/3/2018 VND	1/1/2018 VND
The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ Ltd.	(i)	VND	2,80% - 3,90%	450.000.000.000	-
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	(i)	VND	2,85% - 3,90%	600.000.000.000	-
Wells Fargo	(ii)	USD	4,56%	156.317.054.303	108.204.796.087
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương Việt Nam	(i)	USD	2,30%	139.202.000.000	-
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	(iii)	VND	6,00%	100.000.000.000	100.000.000.000
Ngân hàng thương mại cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam	(iii)	VND	6,00%	57.898.714.509	-
				1.503.417.768.812	208.204.796.087

(i) Khoản vay này không được đảm bảo.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

- (ii) Khoản vay này được đảm bảo bằng khoản phải thu có giá trị ghi sổ là 273.624 triệu VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 (1/1/2018: 211.976 triệu VND).
- (iii) Khoản vay này được đảm bảo bằng tài sản cố định có giá trị còn lại là 450.757 triệu VND tại ngày 31 tháng 3 năm 2018.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(b) Vay dài hạn

	1/1/2018 VND	Tăng thêm VND	Chi trả VND	Chênh lệch quy đổi tiền tệ VND	31/3/2018 VND
Vay dài hạn	334.846.689.387	-	(8.900.000.000)	1.190.000.000	327.136.689.387
Vay dài hạn đến hạn trả	(59.897.250.000)	(5.678.750.000)	8.900.000.000	(200.000.000)	(56.876.000.000)
	274.949.439.387	(5.678.750.000)	-	990.000.000	270.260.689.387

Điều khoản và điều kiện của các khoản vay dài hạn hiện còn số dư như sau:

Bên cho vay	Thuyết minh	Loại tiền	Lãi suất năm	Năm đáo hạn	31/3/2018 VND	1/1/2018 VND
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	(i)	USD	3,43%	2020	318.500.000.000	317.310.000.000
Các cá nhân	(ii)	VND	Không	2039	8.636.689.387	17.536.689.387
					327.136.689.387	334.846.689.387

(i) Khoản vay này được đảm bảo bằng khoản tiền gửi có kỳ hạn và tài sản cố định có giá trị ghi sổ tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 lần lượt là 82.977 triệu VND (1/1/2018: 82.977 triệu VND) (Thuyết minh V.4(b)) và 402.547 triệu VND (1/1/2018: 389.664 triệu VND) (Thuyết minh V.8, V.9).

(ii) Các khoản vay này không được đảm bảo.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

16. Thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước

	1/1/2018	Phải nộp	Đã nộp	Chênh lệch	31/3/2018
	VND	VND	VND	quy đổi	VND
				tiền tệ	
				VND	
Thuế giá trị gia tăng	84.857.613.061	538.567.232.797	(415.109.485.050)	25.101.075	208.340.461.883
Thuế thu nhập doanh nghiệp	245.381.105.644	504.757.180.169	(320.083.426.899)	(77.877.485)	429.976.981.429
Thuế thu nhập cá nhân	45.575.976.197	148.816.119.218	(174.454.116.381)	756.583	19.938.735.617
Thuế nhập khẩu	1.311.030.778	35.404.697.861	(20.179.952.338)	3.420.290	16.539.196.591
Thuế khác	6.188.357.317	7.350.675.510	(8.143.821.808)	4.290.347	5.399.501.366
	383.314.082.997	1.234.895.905.555	(937.970.802.476)	(44.309.190)	680.194.876.886

17. Chi phí phải trả

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Hỗ trợ bán hàng, khuyến mãi	440.169.144.688	809.759.170.326
Chi phí quảng cáo	193.518.985.383	155.863.127.207
Chi phí vận chuyên	70.399.157.301	63.804.058.530
Chi phí bảo trì và sửa chữa	21.987.805.941	26.287.942.358
Chi phí nhiên liệu	12.066.727.602	13.794.033.974
Chi phí nhân công thuê ngoài	39.940.574.979	61.056.856.176
Chi phí thuê ụ, kệ trưng bày	15.588.981.958	4.302.136.374
Chi phí lãi vay	291.041.497.023	290.197.560.228
Chi phí phải trả khác	101.673.621.905	103.223.060.285
	1.186.386.496.780	1.528.287.945.458

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

18. Phải trả ngắn hạn khác

	31/3/2018	1/1/2018
	VND	VND
Phải trả khác liên quan đến khoản đầu tư tài chính (*)	448.007.419.155	448.007.419.155
Nhận ký quỹ ngắn hạn	53.233.021.003	80.343.110.431
Vượt chỉ số với hạn mức tài khoản	29.049.802.828	41.036.115.977
Thuế nhập khẩu phải nộp	16.073.553.193	22.482.594.509
Bảo hiểm và kinh phí công đoàn	7.748.443.370	1.399.249.266
Tài sản thừa chờ giải quyết	241.412.499	-
Cố tức phải trả	-	2.176.917.780.000
Khác	30.894.839.717	13.637.908.646
	585.248.491.765	2.783.824.177.984
	585.248.491.765	2.783.824.177.984

(*) Phải trả khác liên quan đến khoản đầu tư tài chính bao gồm một khoản nhận trước là 447.822.000.000 VND từ một bên thứ ba về việc chuyển nhượng trong tương lai một khoản đầu tư của Tập đoàn vào Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bảo Việt (Thuyết minh V.4(a)).

19. Quỹ khen thưởng và phúc lợi

Quỹ này được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối do các cổ đông phê duyệt tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông. Quỹ này được dùng để trả khen thưởng và phúc lợi cho nhân viên của Công ty và các công ty con theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Công ty.

Biến động quỹ khen thưởng và phúc lợi trong kỳ như sau:

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	692.489.769.562	456.785.376.550
Trích quỹ trong kỳ	267.581.346.799	324.460.074.150
Tăng khác	149.173.999	-
Sử dụng quỹ trong kỳ	(731.083.541.947)	(462.366.410.538)
	229.136.748.413	318.879.040.162
Số dư cuối kỳ	229.136.748.413	318.879.040.162

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

20. Dự phòng phải trả dài hạn

Biến động dự phòng trợ cấp thôi việc trong kỳ như sau:

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	102.523.428.175	95.960.585.167
Tăng dự phòng trong kỳ	419.821.749	-
Sử dụng dự phòng trong kỳ	(296.327.705)	(653.174.469)
Số dư cuối kỳ	102.646.922.219	95.307.410.698

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

21. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 Năm 2017	14.514.534.290.000	260.699.620.761	(1.176.335.920)	5.654.693.453	1.797.019.925.588	5.591.831.510.779	237.385.583.924	22.405.949.288.585
Phát hành cổ phiếu	-	-	(2.521.921.480)	-	-	-	-	(2.521.921.480)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	2.935.068.264.904	(62.830.946)	2.935.005.433.958
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	-	324.460.074.149	(324.460.074.149)	-	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi (Thuyết minh V.19)	-	-	-	-	-	(324.460.074.149)	-	(324.460.074.149)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	-	-	5.361.547.362	-	-	96.204.725	5.457.752.087
Số dư tại ngày 1 tháng 4 năm 2017	14.514.534.290.000	260.699.620.761	(3.698.257.400)	11.016.240.815	2.121.479.999.737	7.877.979.627.385	237.418.957.703	25.019.430.479.001
Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	(3.461.564.400)	-	-	-	-	(3.461.564.400)
Mua lợi ích cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	(41.762.522.713)	(234.654.964.345)	(276.417.487.058)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	7.360.596.883.942	(17.427.764.734)	7.343.169.119.208
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	-	730.425.410.491	(730.425.410.491)	-	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	-	-	(747.195.172.631)	-	(747.195.172.631)
Tặng khác	-	-	-	-	-	-	513.052.965.331	513.052.965.331
Cổ tức	-	-	-	-	-	(7.982.272.776.030)	(452.720.796)	(7.982.725.496.826)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	-	-	7.351.216.318	-	-	(146.245.082)	7.204.971.236
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	14.514.534.290.000	260.699.620.761	(7.159.821.800)	18.367.457.133	2.851.905.410.228	5.736.920.629.462	497.790.228.077	23.873.057.813.861

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	14.514.534.290.000	260.699.620.761	(7.159.821.800)	18.367.457.133	2.851.905.410.228	5.736.920.629.462	497.790.228.077	23.873.057.813.861
Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	(636.147.800)	-	-	-	-	(636.147.800)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	2.701.313.738.808	(18.268.537.046)	2.683.045.201.762
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	-	258.550.148.576	(258.550.148.576)	-	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi (Thuyết minh V.19)	-	-	-	-	-	(267.581.346.799)	-	(267.581.346.799)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	-	-	3.053.540.345	-	-	-	3.053.540.345
Số dư tại ngày 31 tháng 3 năm 2018	14.514.534.290.000	260.699.620.761	(7.795.969.600)	21.420.997.478	3.110.455.558.804	7.912.102.872.895	479.521.691.031	26.290.939.061.369

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

22. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	31/3/2018		1/1/2018	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	1.451.453.429	14.514.534.290.000	1.451.453.429	14.514.534.290.000
Cổ phiếu đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	1.451.453.429	14.514.534.290.000	1.451.453.429	14.514.534.290.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông	(189.815)	(7.795.969.600)	(174.909)	(7.159.821.800)
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	1.451.263.614	14.506.738.320.400	1.451.278.520	14.507.374.468.200

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

Chi tiết vốn cổ phần:

	31/3/2018		1/1/2018	
	VND	%	VND	%
Vốn đầu tư của Nhà nước	5.225.531.960.000	36,00%	5.225.531.960.000	36,00%
Vốn góp của cổ đông khác	9.289.002.330.000	64,00%	9.289.002.330.000	64,00%
	14.514.534.290.000	100,00%	14.514.534.290.000	100,00%

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

23. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại

	31/3/2018		1/1/2018	
	Nguyên tệ	Tương đương VND	Nguyên tệ	Tương đương VND
▪ USD	3.024.224,38	68.801.104.645	6.619.329,09	150.027.087.935
▪ EUR	3.940,22	110.050.345	5.372,56	145.075.238
		<hr/> 68.911.154.990 <hr/>		<hr/> 150.172.163.173 <hr/>

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán và dịch vụ đã cung cấp không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

Doanh thu thuần bao gồm:

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Tổng doanh thu		
▪ Bán thành phẩm	11.833.745.045.695	11.586.637.160.573
▪ Bán hàng hóa	259.601.417.195	454.080.620.551
▪ Các dịch vụ khác	12.543.139.846	13.288.112.373
▪ Cho thuê bất động sản đầu tư	4.157.576.821	3.943.138.919
▪ Khác	21.916.518.826	16.476.400.694
	12.131.963.698.383	12.074.425.433.110
Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Chiết khấu thương mại	2.050.467.181	4.717.995.629
▪ Hàng bán bị trả lại	1.634.054.950	20.338.745.043
▪ Giảm giá hàng bán	7.777.155.340	-
	11.461.677.471	25.056.740.672
Doanh thu thuần	12.120.502.020.912	12.049.368.692.438

Trong đó, doanh thu với khách hàng là các bên liên quan như sau:

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Các công ty liên kết		
Công ty Cổ phần APIS	100.702.000	94.734.000
Công ty Cổ phần Nguyên Liệu Thực Phẩm Á Châu Sài Gòn	-	2.793.720.034
Tổng doanh thu với các công ty liên kết	100.702.000	2.888.454.034

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Tổng giá vốn hàng bán		
▪ Thành phẩm đã bán	6.316.881.091.656	5.689.062.845.285
▪ Hàng hoá đã bán	246.822.222.951	369.993.664.192
▪ Thành phẩm khuyến mại	61.841.576.512	172.135.017.150
▪ Chi phí hoạt động của bất động sản đầu tư	2.169.793.857	2.127.541.897
▪ Dịch vụ khác	2.932.258.263	2.516.571.544
▪ Tồn thất hàng tồn kho	-	371.127.973
▪ Tăng/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	3.161.760.561	(5.969.391.673)
	6.633.808.703.800	6.230.237.376.368

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Lãi tiền gửi	182.900.599.381	176.382.439.303
Lãi trái phiếu doanh nghiệp	3.829.931.507	9.935.136.986
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	2.831.519.013	13.432.526.887
Cổ tức	6.465.370	6.449.716
Khác	688.700.971	-
	190.257.216.242	199.756.552.892

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

4. Chi phí tài chính

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Chi phí lãi vay	8.555.583.980	13.393.474.209
Chi phí lãi cho các khoản ký quỹ nhận được	725.279.753	711.492.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	8.050.330.098	13.553.758.482
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	-	2.803.818
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	1.982.981.082	-
	19.314.174.913	27.661.528.509

5. Thu nhập khác

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định và bất động sản đầu tư	86.501.441.709	12.519.492.257
Các khoản thu nhập được hỗ trợ từ nhà cung cấp	52.401.102.533	11.000.000.000
Bồi thường nhận từ các bên khác	621.009.086	1.962.382.234
Thu từ các khoản nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ	410.610.412	17.674.800
Thu từ các khoản thuế được hoàn	-	3.573.741
Thu nhập khác	6.182.370.707	4.920.424.512
	146.116.534.447	30.423.547.544

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

6. Chi phí khác

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Giá trị ghi sổ của tài sản cố định và bất động sản đầu tư đã thanh lý	77.157.654.629	19.057.071.548
Chi phí thanh lý tài sản cố định	840.931.027	1.500.000
Giá trị ghi sổ của xây dựng cơ bản dở dang đã thanh lý	-	217.376.364
Chi phạt do vi phạm hợp đồng	-	17.360.000
Thuê bị phạt, bị truy thu	215.209.163	444.721.668
Chi phí khác	4.387.852.674	4.903.130.335
	82.601.647.493	24.641.159.915

7. Chi phí bán hàng

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Chi phí nhân viên	141.025.716.699	158.012.265.443
Chi phí nguyên vật liệu	12.682.375.431	10.522.989.398
Chi phí công cụ, dụng cụ	30.538.845.772	32.442.192.800
Chi phí khấu hao	10.784.374.056	10.236.930.094
Chi phí hàng hư hỏng	9.614.946.412	10.317.168.448
Chi phí vận chuyển hàng	133.956.310.829	135.413.347.797
Chi phí dịch vụ mua ngoài	103.376.309.228	84.024.132.302
Chi phí quảng cáo, nghiên cứu thị trường	283.113.709.269	330.641.847.554
Chi phí dịch vụ khuyến mại, trưng bày, giới thiệu sản phẩm và hỗ trợ bán hàng	1.593.444.097.746	1.531.778.876.487
	2.318.536.685.442	2.303.389.750.323

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

8. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Chi phí nhân viên	98.584.391.070	105.663.915.506
Chi phí vật liệu quản lý	6.443.054.383	3.418.570.146
Chi phí đồ dùng văn phòng	5.148.415.766	3.431.662.946
Chi phí khấu hao	22.004.744.711	20.885.316.856
Thuê, phí và lệ phí	2.978.794.320	2.704.574.841
Chi phí dự phòng phải thu khó đòi và dự phòng trợ cấp thôi việc	1.065.485.638	699.852.067
Chi phí vận chuyển	6.817.283.051	12.123.359.047
Chi phí dịch vụ mua ngoài	45.500.538.395	49.076.389.538
Chi phí nhập hàng	3.971.468.201	3.206.516.498
Công tác phí	10.166.312.200	10.309.756.708
Chi phí dịch vụ ngân hàng	2.952.825.717	2.514.859.151
Chi phí khác	34.580.208.639	20.106.447.892
	240.213.522.091	234.141.221.196

9. Chi phí sản xuất và kinh doanh theo yếu tố

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	5.567.408.206.451	4.671.674.658.724
Chi phí nhân công	486.631.796.008	535.371.578.245
Chi phí khấu hao và phân bổ	368.041.067.242	307.456.538.391
Chi phí dịch vụ mua ngoài	524.587.719.236	485.527.138.213
Chi phí khác	2.092.987.584.911	2.161.447.244.100

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

10. Thuế thu nhập

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Chi phí thuế hiện hành		
Kỳ hiện hành	442.530.097.254	529.871.502.104
Dự phòng thiếu/(thừa) trong những kỳ trước	62.227.082.915	(1.577.253.506)
	504.757.180.169	528.294.248.598
Lợi ích thuế thu nhập hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời	(11.057.731.560)	12.787.981.199
Ảnh hưởng của thay đổi thuế suất	(281.758.298)	-
	(11.339.489.858)	12.787.981.199
Chi phí thuế thu nhập	493.417.690.311	541.082.229.797

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	3.176.462.892.073	3.476.087.663.755
Thuê theo thuế suất của Công ty	635.292.578.415	695.217.532.751
Ảnh hưởng của chênh lệch thuế suất của các công ty con, các chi nhánh và các nhà máy của Công ty	(9.800.036.779)	(150.163.661)
Thu nhập không bị tính thuế	(1.293.074)	(1.289.943)
Chi phí không được khấu trừ thuế	2.590.935.036	1.848.523.301
Ưu đãi thuế	(134.758.566.906)	(108.008.885.778)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại trước đây chưa được ghi nhận	(62.133.009.296)	(46.246.233.367)
Dự phòng thiếu/(thừa) trong những kỳ trước	62.227.082.915	(1.577.253.506)
	493.417.690.311	541.082.229.797

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(c) Thuế suất áp dụng

Các công ty trong Tập đoàn chịu thuế thu nhập theo các mức thuế suất khác nhau từ 10% đến 21% tính trên thu nhập chịu thuế tùy thuộc vào hoạt động kinh doanh chính của các nhà máy. Công ty và tất cả công ty con đã phát sinh chi phí thuế thu nhập.

11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018 được dựa trên lợi nhuận thuộc về cổ đông phổ thông sau khi trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền, chi tiết như sau:

(a) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	VND	VND
Lợi nhuận thuần trong kỳ – thuộc về cổ đông phổ thông trước khi trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	2.701.313.738.808	2.935.068.264.904
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	(267.581.346.798)	(324.460.074.150)
Lợi nhuận thuần trong kỳ thuộc về cổ đông phổ thông sau khi trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	2.433.732.392.010	2.610.608.190.754

(b) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
	31/3/2018	31/3/2017
	Số cổ phiếu	Số cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu phổ thông đầu năm	1.451.278.520	1.451.426.329
Ảnh hưởng của số cổ phiếu quỹ mua lại trong kỳ	(14.244)	(6.608)
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 3	1.451.264.276	1.451.419.721

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018, Tập đoàn không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư với bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính hợp nhất, trong kỳ Tập đoàn có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Loại giao dịch	Giai đoạn ba tháng kết thúc	
			31/3/2018	31/3/2017
			VND	VND
Miraka Limited	Công ty liên kết	Mua hàng hóa	17.573.344	-
Công ty Cổ phần APIS	Công ty liên kết	Mua hàng hóa	95.793.858.120	15.612.929.700
Thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành		Thù lao	58.326.772.420	52.581.743.604

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

2. Báo cáo bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là bộ phận chia theo khu vực địa lý.

Kết quả của bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân chia bao gồm tài sản và nợ phải trả, doanh thu và chi phí hoạt động tài chính, chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp, lợi nhuận và lỗ khác, và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Bộ phận theo khu vực địa lý

Khi trình bày thông tin bộ phận theo khu vực địa lý, doanh thu của bộ phận được dựa vào vị trí địa lý của khách hàng tại Việt Nam (“Trong nước”) hay ở các nước khác Việt Nam (“Nước ngoài”). Tài sản bộ phận và chi tiêu vốn không được trình bày do vị trí tài sản và sản xuất chủ yếu là ở Việt Nam.

	Trong nước (Khách hàng tại Việt Nam)		Nước ngoài (Khách hàng ở các nước khác Việt Nam)		Tổng	
	Quý I năm 2018 VND	Quý I năm 2017 VND	Quý I năm 2018 VND	Quý I năm 2017 VND	Quý I năm 2018 VND	Quý I năm 2017 VND
Doanh thu thuần	10.404.811.753.374	10.091.687.373.351	1.715.690.267.538	1.957.681.319.087	12.120.502.020.912	12.049.368.692.438
Giá vốn hàng bán	(5.700.268.207.337)	(5.223.278.232.520)	(933.540.496.463)	(1.006.959.143.848)	(6.633.808.703.800)	(6.230.237.376.368)
Lợi nhuận gộp theo bộ phận	4.704.543.546.037	4.868.409.140.831	782.149.771.075	950.722.175.239	5.486.693.317.112	5.819.131.316.070

Ngày 27 tháng 4 năm 2018

Người lập:



Lê Thành Liêm
 Giám đốc Điều hành Tài chính
 kiêm Kế toán trưởng

Người duyệt:



Mai Kiều Liên
 Tổng Giám đốc

