



Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

**Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ
cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018**



Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

NỘI DUNG	TRANG
THÔNG TIN VỀ CÔNG TY	2
BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH	3
BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 5
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG	6 - 8
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG	9 - 10
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	11 - 13
BẢNG THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ	14 - 59

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thông tin về Công ty

Giấy chứng nhận 4103001932 ngày 20 tháng 11 năm 2003
Đăng ký Doanh nghiệp số 0300588569 ngày 12 tháng 10 năm 2018

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0300588569 ngày 12 tháng 10 năm 2018. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và các bản điều chỉnh 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
	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)
Ông Nguyễn Hồng Hiền	Thành viên (đến 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 – Quản trị và quan hệ công chúng
	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
Báo cáo của Ban Điều hành

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

Ban Điều hành chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”) phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính trước hợp nhất của Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh trước hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ trước hợp nhất cho giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày. Trong quá trình lập các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 riêng giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ khi cơ sở này không còn thích hợp.

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 trước hợp nhất của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính riêng 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 Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty 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 RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Chúng tôi phê duyệt báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm được trình bày từ trang 6 đến trang 59, báo cáo này đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính trước hợp nhất của Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh trước hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ trước hợp nhất cho giai đoạn chín 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



Mai Kiều Liên
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 10 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 KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi các Cổ đông Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”), bao gồm bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng và báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng liên quan cho giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Điều hành Công ty phê duyệt phát hành ngày 30 tháng 10 năm 2018, được trình bày từ trang 6 đến trang 59.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Điều hành Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng 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 riêng 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 riêng giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – *Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện*.

Công tác 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 riêng giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính trước hợp nhất của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh trước hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ trước hợp nhất cho giai đoạn chín 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 soát xét số: 18-01-231/Q3S




Chang Hung Chun
Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 0863-2018-007-1
Phó Tổng Giám đốc



Nguyễn Thanh Nghị
Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 0304-2018-007-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 10 năm 2018

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 9 năm 2018

Mẫu B 01a – DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2018 VND	1/1/2018 VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		16.721.397.781.030	19.002.943.395.528
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	355.699.461.653	733.003.539.943
Tiền	111		270.699.461.653	653.003.539.943
Các khoản tương đương tiền	112		85.000.000.000	80.000.000.000
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		7.676.023.488.016	10.515.000.831.849
Chứng khoán kinh doanh	121	V.4(a)	442.023.488.016	442.023.488.016
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.4(b)	7.234.000.000.000	10.072.977.343.833
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		4.965.725.750.831	4.177.896.085.300
Phải thu khách hàng	131	V.2(a)	3.873.449.608.957	3.346.014.740.184
Trả trước cho người bán	132		688.253.538.088	515.607.637.431
Phải thu ngắn hạn khác	136	V.3(a)	403.630.854.263	320.433.597.717
Dự phòng phải thu khó đòi	137	V.2(d)	(950.010.334)	(4.159.890.032)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		1.341.759.857	-
Hàng tồn kho	140	V.5	3.612.993.092.748	3.447.759.303.261
Hàng tồn kho	141		3.618.259.181.835	3.452.574.058.435
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(5.266.089.087)	(4.814.755.174)
Tài sản ngắn hạn khác	150		110.955.987.782	129.283.635.175
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10(a)	46.114.993.629	30.082.217.988
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		64.840.994.153	99.201.417.187

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2018 VND	1/1/2018 VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		14.843.545.606.697	13.506.629.942.142
Các khoản phải thu dài hạn	210		105.333.536.456	43.381.778.324
Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.2(b)	93.126.322.660	29.973.948.684
Phải thu từ cho vay dài hạn	215		4.043.428.184	5.373.558.222
Phải thu dài hạn khác	216	V.3(b)	8.163.785.612	8.034.271.418
Tài sản cố định	220		7.014.327.733.086	6.578.193.561.054
Tài sản cố định hữu hình	221	V.6	6.936.285.168.862	6.491.044.842.497
Nguyên giá	222		13.514.153.674.444	12.565.140.937.848
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(6.577.868.505.582)	(6.074.096.095.351)
Tài sản cố định vô hình	227	V.7	78.042.564.224	87.148.718.557
Nguyên giá	228		197.281.612.768	203.811.252.886
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(119.239.048.544)	(116.662.534.329)
Bất động sản đầu tư	230	V.8	90.599.370.818	95.273.270.528
Nguyên giá	231		143.340.838.168	143.340.838.168
Giá trị hao mòn lũy kế	232		(52.741.467.350)	(48.067.567.640)
Tài sản dở dang dài hạn	240		1.652.776.613.710	970.605.001.566
Xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	1.652.776.613.710	970.605.001.566
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		5.607.160.699.415	5.358.856.346.187
Đầu tư vào các công ty con	251	V.4(c)	5.125.492.071.156	4.957.492.071.156
Đầu tư vào các công ty liên kết	252	V.4(c)	400.369.808.669	388.119.808.669
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.4(c)	18.300.000.000	28.570.276.240
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254	V.4(c)	(37.001.180.410)	(15.325.809.878)
Khoản đầu tư nắm giữ tới ngày đáo hạn	255	V.4(b)	100.000.000.000	-
Tài sản dài hạn khác	260		373.347.653.212	460.319.984.483
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10(b)	372.720.284.850	429.925.215.603
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.18	627.368.362	30.394.768.880
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		31.564.943.387.727	32.509.573.337.670

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2018 VND	1/1/2018 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		6.496.123.472.269	9.213.216.736.722
Nợ ngắn hạn	310		6.495.083.912.051	9.111.522.890.254
Phải trả người bán	311	V.11	2.678.558.658.062	3.608.952.910.564
Người mua trả tiền trước	312		25.725.058.643	58.920.681.881
Thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước	313	V.12	832.486.893.654	375.861.148.168
Phải trả người lao động	314		152.095.834.468	173.777.657.984
Chi phí phải trả	315	V.13	1.067.390.531.161	1.188.457.780.365
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		4.750.270.950	7.344.630.678
Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	798.633.648.024	3.023.434.643.866
Vay ngắn hạn	320	V.15	550.000.000.000	-
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		11.647.496.695	603.744.795
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322	V.16	373.795.520.394	674.169.691.953
Nợ dài hạn	330		1.039.560.218	101.693.846.468
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		1.039.560.218	1.039.560.218
Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.17	-	100.654.286.250
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		25.068.819.915.458	23.296.356.600.948
Vốn chủ sở hữu	410	V.19	25.068.819.915.458	23.296.356.600.948
Vốn cổ phần	411	V.20	17.416.877.930.000	14.514.534.290.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		-	260.699.620.761
Cổ phiếu quỹ	415		(9.851.596.440)	(7.159.821.800)
Quỹ đầu tư phát triển	418		969.431.185.221	2.849.474.124.833
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		6.692.362.396.677	5.678.808.387.154
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		3.501.938.263.654	2.322.232.146.596
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		3.190.424.133.023	3.356.576.240.558
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		31.564.943.387.727	32.509.573.337.670

Ngày 30 tháng 10 năm 2018

Người lập:



Lê Thành Liêm
Giám đốc Điều hành Tài chính
kiểm 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 riêng giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Mẫu B 02a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày		Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
		30/9/2018 VND	30/9/2017 VND	30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	12.360.175.873.680	12.700.605.524.788	35.361.982.963.043	36.278.481.201.881
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	1.096.803.996	4.342.750.216	29.231.841.444	42.020.096.211
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	12.359.079.069.684	12.696.262.774.572	35.332.751.121.599	36.236.461.105.670
11	Giá vốn hàng bán	6.179.017.647.355	6.626.636.770.613	17.885.559.973.102	18.394.560.664.299
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	6.180.061.422.329	6.069.626.003.959	17.447.191.148.497	17.841.900.441.371
21	Doanh thu hoạt động tài chính	182.811.320.590	235.217.568.062	557.638.968.738	1.062.143.972.059
22	Chi phí tài chính	27.730.447.162	8.143.940.373	76.926.052.547	12.452.672.302
23	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	<i>4.009.422.127</i>	<i>3.559.222.222</i>	<i>15.799.265.379</i>	<i>12.869.222.222</i>
25	Chi phí bán hàng	3.278.516.625.361	2.860.371.199.856	8.488.252.827.300	7.953.739.753.772
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	194.773.957.042	202.099.000.853	513.941.460.478	550.611.543.963
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	2.861.851.713.354	3.234.229.430.939	8.925.709.776.910	10.387.240.443.393
31	Thu nhập khác	120.107.734.831	51.142.884.615	286.940.831.129	108.691.549.051
32	Chi phí khác	23.187.610.100	48.934.658.792	112.163.271.420	92.938.907.972
40	Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	96.920.124.731	2.208.225.823	174.777.559.709	15.752.641.079

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 02a - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Mã Thuyết số	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 30/9/2018 VND	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30/9/2018 VND	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30/9/2017 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	2.958.771.838.085	9.100.487.336.619	10.402.993.084.472
Chi phí thuế TNDN - hiện hành	459.031.127.466	1.454.709.139.824	1.597.857.968.770
Chi phí/(lợi ích) thuế TNDN - hoãn lại	17.097.028.942	29.767.400.518	5.871.457.313
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	2.482.643.681.677	7.616.010.796.277	8.799.263.658.389

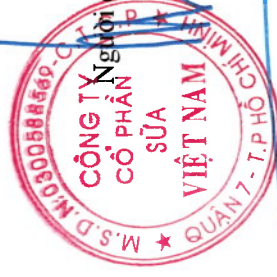
Ngày 30 tháng 10 năm 2018

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 riêng giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
(Phương pháp gián tiếp)****Mẫu B 03a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
			30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		9.100.487.336.619	10.402.993.084.472
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao và phân bổ	02		817.141.129.223	721.898.894.529
Các khoản dự phòng	03		(63.710.110.075)	(23.345.728.143)
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		2.088.401.092	4.721.828.969
Lỗi từ thanh lý khoản đầu tư	05		1.982.981.082	-
Lãi từ thanh lý tài sản cố định, bất động sản đầu tư và xây dựng cơ bản dở dang	05		(24.293.701.639)	(6.883.411.690)
Lãi do sáp nhập công ty con	05		-	(430.894.168.467)
Thu nhập lãi tiền gửi và cổ tức	05		(519.740.490.716)	(601.875.086.634)
Chi phí lãi vay	06	VI.4	15.799.265.379	12.869.222.222
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08		9.329.754.810.965	10.079.484.635.258
Biến động các khoản phải thu	09		(675.960.249.593)	(1.384.079.596.447)
Biến động hàng tồn kho	10		(171.162.601.272)	949.103.088.618
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11		(1.099.624.127.815)	558.025.032.879
Biến động chi phí trả trước	12		44.321.629.499	(36.613.000.352)
Tiền lãi vay đã trả	14		(15.136.251.679)	(33.925.611.111)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.12	(1.064.112.389.848)	(1.029.919.722.875)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		149.174.000	-
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(1.059.140.974.819)	(828.159.942.966)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		5.289.089.019.438	8.273.914.883.004

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)****Mẫu B 03a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
			30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21		(1.997.698.034.147)	(1.235.681.425.563)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định, bất động sản đầu tư và tài sản dài hạn khác	22		30.403.117.053	35.948.079.793
Tiền thu từ/(chi cho) tiền gửi có kỳ hạn	23		2.548.977.343.833	(486.477.343.833)
Tiền thu hồi cho vay	24		1.330.130.038	3.301.588.762
Tiền thu do bán chứng khoán nợ và chứng khoán vốn	24		190.785.778.116	300.000.000.000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(180.250.000.000)	(742.417.487.058)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	273.192.164.317
Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức	27		449.035.778.225	536.007.345.287
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		1.042.584.113.118	(1.316.127.078.295)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
Tiền chi mua cổ phiếu quỹ	32		(2.691.774.640)	(4.530.926.400)
Tiền thu từ đi vay	33		1.600.000.000.000	-
Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1.050.000.000.000)	(1.200.000.000.000)
Tiền chi trả cổ tức	36		(7.256.172.407.500)	(5.805.321.901.400)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(6.708.864.182.140)	(7.009.852.827.800)

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)**

Mẫu B 03a – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
			30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(377.191.049.584)	(52.065.023.091)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		733.003.539.943	485.358.843.152
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61		(113.028.706)	(293.183.925)
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	V.1	355.699.461.653	433.000.636.136

Ngày 30 tháng 10 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
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/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 riêng giữa niên độ 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 cột mốc quan trọng liên quan đến việc hình thành và phát triển của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”) đã đạt được như sau:

- Ngày 29/04/1993: 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 01/10/2003: 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 TP HCM 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 19/01/2006: Cổ phiếu của Công ty được niêm yết trên Thị trường chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.

2. Hoạt động chính

Những hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất và kinh doanh bánh, 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); và
- Chăn nuôi, trồng trọt.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/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 30 tháng 9 năm 2018, Công ty 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 đơn vị trực thuộc như sau:

a) Công ty con

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp/ 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 Thống nhất, Huyện Yên Định, Tỉnh Thanh Hóa	Sản xuất sữa và chăn nuôi	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%

Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị ngày 19 tháng 7 năm 2018, Công ty quyết định đầu tư nắm giữ 51% cổ phần của Lao-Jargo Development XiengKhouang Co., Ltd., có trụ sở tại tỉnh XiengKhouang, Lào để phát triển tổ hợp trang trại bò sữa – bò thịt công nghệ cao tại Lào với tổng vốn đầu tư của dự án là 38.701.074 USD.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

b) Công ty liên kết

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Tỷ lệ góp vốn/ quyền biểu quyết
▪ Miraka Holding 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	20,00%
▪ 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
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/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 30 tháng 9 năm 2018, Công ty có 5.670 nhân viên (01/01/2018: 5.669 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 Công ty 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 riêng giữa niên độ.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/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 riêng giữa niên độ được lập theo 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. Công ty cũng lập và phát hành riêng rẽ báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Để có thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này cần được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty.

2. Cơ sở đo lường

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

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán trên máy vi tính.

IV. TÓM TẮT NHỮNG CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

Những chính sách kế toán được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng năm gần nhất.

1. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái 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 của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

2. 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.

3. Các khoản đầu tư

(a) Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh bao gồm các loại chứng khoán nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả các chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng) được mua để bán lại để tạo lợi nhuận. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc bao gồm giá mua cộng các chi phí mua có 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 Công ty 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.

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 của chúng khi giá 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 Công ty 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.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(d) Các khoản đầu tư vốn vào công ty con và công ty liên kết

Công ty con là những đơn vị mà Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Công ty có quyền kiểm soát đơn vị hay không.

Công ty liên kết là tất cả các đơn vị mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở các đơn vị đó.

Cho mục đích của báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá 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 Công ty 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 trước đó đã được lập dự phòng. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi không làm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

Trường hợp Công ty giải thể công ty con và sáp nhập toàn bộ tài sản và nợ phải trả của công ty con vào Công ty (Công ty kế thừa toàn bộ quyền lợi và nghĩa vụ của công ty con), Công ty ghi giảm giá trị ghi sổ khoản đầu tư vào công ty con và ghi nhận toàn bộ tài sản, nợ phải trả của công ty con bị giải thể vào báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty theo giá trị hợp lý tại ngày sáp nhập. Phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư vào công ty con và giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

(e) 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 Công ty 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 các chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

4. 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 Công ty. 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 riêng căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

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 phải thu khó đòi được lập cho từng khoản 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.

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.

5. 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.

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

6. 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, và chi phí để tháo dỡ, di dời tài sản và khôi phục hiện trường tại địa điểm đặt tài sản. 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 riêng trong kỳ 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 |

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

7. 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 thời gian từ 2 – 6 năm.

8. 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 riêng trong kỳ 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

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/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 |

9. Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi cho xây dựng và máy móc chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

10. 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 Công ty 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 riêng 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 Công ty 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 từ 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.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

11. 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 Công ty. 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 riêng 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.

12. 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 kỳ 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.

13. Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty 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

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

14. Vốn cổ phần

(a) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Khoản tiền thu được từ việc phát hành cổ phiếu vượt quá mệnh giá được ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần. Các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ các ảnh hưởng thuế, được ghi giảm 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 trong thặng dư vốn cổ phần.

15. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ trước hợp nhất của kỳ 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 riêng 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 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 kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ 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.

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.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

16. 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 riêng 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.

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo tỷ lệ hoàn thành của giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. 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 riêng 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) Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập 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) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

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

Thu nhập 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 riêng 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).

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

17. 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 kỳ báo cáo nhưng đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Công ty ghi giảm doanh thu ghi nhận trong kỳ báo cáo nếu các khoản giảm trừ này phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

18. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ cung cấp trong kỳ và được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong kỳ. 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.

19. 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 riêng 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 riêng như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

20. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là một chi phí trong kỳ 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.

21. Phân phối cổ tức

Lợi nhuận sau thuế của Công ty 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 kỳ. Cổ tức chính thức được công bố và chi trả trong niên độ 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.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

22. 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 Đại hội đồng 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 của Công ty. Khi quỹ đầu tư phát triển được dùng để mở rộng kinh doanh, khoản sử dụng được chuyển vào vốn cổ phần.

23. Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty 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 Công ty là dựa theo bộ phận chia theo khu vực địa lý.

24. Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan của Công ty. Công ty liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm các giám đốc, các cán bộ điều hành của Công ty, 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
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/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 RIÊNG

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/9/2018	1/1/2018
	VND	VND
Tiền mặt	859.321.923	730.005.123
Tiền gửi ngân hàng	269.840.139.730	652.273.534.820
Các khoản tương đương tiền	85.000.000.000	80.000.000.000
	355.699.461.653	733.003.539.943
	355.699.461.653	733.003.539.943

2. Phải thu khách hàng

(a) Phải thu khách hàng ngắn hạn

	30/9/2018	1/1/2018
	VND	VND
Phải thu khách hàng	3.873.449.608.957	3.346.014.740.184
	3.873.449.608.957	3.346.014.740.184
	3.873.449.608.957	3.346.014.740.184

(b) Phải thu khách hàng dài hạn

	30/9/2018	1/1/2018
	VND	VND
SIG Combibloc Ltd.	93.126.322.660	29.973.948.684
	93.126.322.660	29.973.948.684
	93.126.322.660	29.973.948.684

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

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

	30/9/2018	1/1/2018
	VND	VND
Các công ty con		
Driftwood Dairy Holdings Corporation	1.098.923.744	-
Angkor Dairy Products Co., Ltd.	154.730.841	22.027.476.285
Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	134.726.772	31.324.879
Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Việt Nam	-	48.390.000
Công ty liên kết		
Công ty Cổ phần APIS	-	136.184.400
	1.388.381.358	22.243.375.564

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

(d) Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	(4.159.890.032)	(475.005.167)
Tăng dự phòng trong kỳ	-	(3.493.174.316)
Sử dụng dự phòng trong kỳ	3.209.879.698	-
Số dư cuối kỳ	(950.010.334)	(3.968.179.483)

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

3. Các khoản phải thu khác

(a) Phải thu ngắn hạn khác

	30/9/2018	1/1/2018
	VND	VND
Thu nhập lãi tiền gửi	372.272.699.931	296.972.069.630
Thuế nhập khẩu được hoàn lại	10.927.135.168	11.286.997.201
Tạm ứng cho nhân viên	1.961.815.152	2.007.687.112
Phải thu từ nhân viên	654.188.704	790.358.223
Ký quỹ ngắn hạn	180.000.000	212.140.600
Thu nhập lãi trái phiếu	-	4.595.917.808
Phải thu khác	17.635.015.308	4.568.427.143
	403.630.854.263	320.433.597.717

(b) Phải thu dài hạn khác

	30/9/2018	1/1/2018
	VND	VND
Ký cược, ký quỹ dài hạn	1.916.100.786	1.786.586.592
Phải thu khác	6.247.684.826	6.247.684.826
	8.163.785.612	8.034.271.418

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

4. Các khoản đầu tư	(a) Chứng khoán kinh doanh	30/9/2018		1/1/2018		
		Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	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 (*)						
▪ Khác						
		442.000.000.000	442.000.000.000	442.000.000.000	442.000.000.000	-
		23.488.016	23.505.116	23.488.016	23.542.016	-
		442.023.488.016	442.023.505.116	442.023.488.016	442.023.542.016	-

(*) Tại ngày báo cáo, Công ty 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.14). Giá trị hợp lý của cổ phiếu phản ánh giá trị dự kiến có thể thực hiện được.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Thuyết minh	30/9/2018 VND	1/1/2018 VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn			
▪ tiền gửi có kỳ hạn	(*)	7.234.000.000.000	9.882.977.343.833
▪ trái phiếu doanh nghiệp		-	190.000.000.000
		7.234.000.000.000	10.072.977.343.833
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn			
▪ tiền gửi có kỳ hạn		100.000.000.000	-
		100.000.000.000	-

(*) Đây là các khoản tiền gửi có thời gian còn lại đến ngày đáo hạn từ 1 tháng đến 12 tháng tại các ngân hàng và hưởng lãi suất năm từ 3,80% đến 7,45% (cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017: từ 4,20% đến 7,35%).

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018			Ngày 1 tháng 1 năm 2018				
	% vốn sở hữu/ quyền biểu quyết	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	% vốn sở hữu/ quyền biểu quyết	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND
Đầu tư vào các công ty con								
▪ Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Việt Nam	100,00%	2.250.780.000.000	(*)	-	100,00%	2.250.780.000.000	(*)	-
▪ Driftwood Dairy Holdings Corporation	100,00%	225.895.918.429	(*)	-	100,00%	225.895.918.429	(*)	-
▪ Vinamilk Europe Spółka Z Ograniczona Odpowiedzialnoscia	100,00%	66.463.150.000	(*)	-	100,00%	66.463.150.000	(*)	-
▪ Angkor Dairy Products Co, Ltd.	100,00%	464.289.241.751	(*)	-	100,00%	464.289.241.751	(*)	-
▪ Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	100,00%	789.682.699.703	(*)	(37.001.180.410)	100,00%	621.682.699.703	(*)	(7.824.292.836)
▪ Công ty Cổ phần Đường Việt Nam	65,00%	1.328.381.061.273	(*)	-	65,00%	1.328.381.061.273	(*)	-
		<u>5.125.492.071.156</u>		<u>(37.001.180.410)</u>		<u>4.957.492.071.156</u>		<u>(7.824.292.836)</u>

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018			Ngày 1 tháng 1 năm 2018				
	% vốn sở hữu/ quyền biểu quyết	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	% vốn sở hữu/ quyền biểu quyết	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND
Đầu tư vào các công ty liên kết								
▪ Miraka Holding Limited	22,81%	293.189.808.669	(*)	-	22,81%	293.189.808.669	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần APIS (**)	20,00%	20.350.000.000	(*)	-	18,00%	8.100.000.000	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu (**)	25,00%	86.830.000.000	(*)	-	25,00%	86.830.000.000	(*)	-
		400.369.808.669		-		388.119.808.669		-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác								
▪ Công ty Cổ phần Nguyên liệu Thực phẩm Á Châu Sài Gòn	14,71%	18.000.000.000	(*)	-	14,71%	18.000.000.000	(*)	-
▪ Quỹ đầu tư tăng trưởng Việt Nam (VF2) (***)		-		-		10.270.276.240	(*)	(7.501.517.042)
▪ Nhà thuốc – Phòng khám đa khoa A Khang		300.000.000	(*)	-		300.000.000	(*)	-
		18.300.000.000		-		28.570.276.240		(7.501.517.042)
		5.544.161.879.825		(37.001.180.410)		5.374.182.156.065		(15.325.809.878)

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

- (*) Tại ngày báo cáo, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 Công ty có ảnh hưởng đáng kể đối với các công cụ này bởi vì Công ty có quyền bổ nhiệm thành viên trong Hội đồng Quản trị của công ty này. Trong năm 2018, Công ty đã đầu tư mua thêm cổ phần, tăng tỷ lệ sở hữu trong công ty này từ 18% lên 20%.
- (***) 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
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
Số dư đầu kỳ	(15.325.809.878)	(30.251.623.753)
Tăng dự phòng trong kỳ	(29.360.958.574)	(8.411.455)
Hoàn nhập	184.071.000	22.761.321.984
Sử dụng dự phòng trong kỳ	7.501.517.042	-
Số dư cuối kỳ	(37.001.180.410)	(7.498.713.224)

5. Hàng tồn kho

	30/9/2018		1/1/2018	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	421.376.347.759	-	345.659.646.367	-
Nguyên vật liệu	2.198.724.930.354	(2.274.107.753)	2.072.265.020.702	(2.135.991.214)
Công cụ và dụng cụ	644.468.594	-	320.137.985	-
Sản phẩm dở dang	38.681.127.322	-	14.553.283.556	-
Thành phẩm	906.931.833.524	(2.765.647.526)	973.822.488.810	(2.678.763.960)
Hàng hóa	51.082.943.057	(226.333.808)	21.274.690.772	-
Hàng gửi đi bán	817.531.225	-	24.678.790.243	-
	3.618.259.181.835	(5.266.089.087)	3.452.574.058.435	(4.814.755.174)

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
Số dư đầu kỳ	(4.814.755.174)	(16.673.491.246)
Tăng dự phòng trong kỳ	(11.943.048.235)	(2.903.264.930)
Hoàn nhập	9.674.142.086	9.278.181.692
Sử dụng dự phòng trong kỳ	1.817.572.236	8.589.982.892
Số dư cuối kỳ	(5.266.089.087)	(1.708.591.592)

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***6. Tài sản cố định hữu hình**

Nguyên giá	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận chuyển VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu kỳ	2.069.197.735.254	9.211.741.341.596	789.524.484.354	494.677.376.644	12.565.140.937.848
Tăng trong kỳ	13.031.277.987	149.130.430.253	30.824.591.239	53.778.750.249	246.765.049.728
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	30.710.556.359	1.032.659.597.588	26.240.645.108	12.556.934.734	1.102.167.733.789
Phân loại lại	(5.315.586.520)	4.743.652.899	571.933.621	-	-
Thanh lý	(11.991.341.213)	(368.346.417.667)	(11.712.073.478)	(7.870.214.563)	(399.920.046.921)
Số dư cuối kỳ	2.095.632.641.867	10.029.928.604.669	835.449.580.844	553.142.847.064	13.514.153.674.444
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	623.666.258.668	4.712.232.909.380	362.691.428.047	375.505.499.256	6.074.096.095.351
Khấu hao trong kỳ	70.551.083.782	638.536.439.356	55.234.940.591	36.450.783.786	800.773.247.515
Phân loại lại	(131.900.513)	115.280.190	16.620.323	-	-
Thanh lý	(4.045.980.083)	(275.068.129.343)	(10.060.055.296)	(7.826.672.562)	(297.000.837.284)
Số dư cuối kỳ	690.039.461.854	5.075.816.499.583	407.882.933.665	404.129.610.480	6.577.868.505.582
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	1.445.531.476.586	4.499.508.432.216	426.833.056.307	119.171.877.388	6.491.044.842.497
Số dư cuối kỳ	1.405.593.180.013	4.954.112.105.086	427.566.647.179	149.013.236.584	6.936.285.168.862

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 có các tài sản có nguyên giá 1.655.061.223.814 VND (1/1/2018: 1.508.970.280.173 VND), đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

7. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	57.582.565.109	146.228.687.777	203.811.252.886
Tăng trong kỳ	-	209.150.000	209.150.000
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	2.446.680.000	2.446.680.000
Thanh lý/Xóa sổ	-	(9.185.470.118)	(9.185.470.118)
Số dư cuối kỳ	57.582.565.109	139.699.047.659	197.281.612.768
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	11.608.069.186	105.054.465.143	116.662.534.329
Khấu hao trong kỳ	-	11.693.981.998	11.693.981.998
Thanh lý/Xóa sổ	-	(9.117.467.783)	(9.117.467.783)
Số dư cuối kỳ	11.608.069.186	107.630.979.358	119.239.048.544
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	45.974.495.923	41.174.222.634	87.148.718.557
Số dư cuối kỳ	45.974.495.923	32.068.068.301	78.042.564.224

Trong tài sản cố định vô hình tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 có các tài sản có nguyên giá 53.518.734.295 VND (1/1/2018: 57.672.610.675 VND), đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***8. 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 và 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	595.167.678	458.523.009	3.620.209.023	4.673.899.710
Số dư cuối kỳ	4.033.914.253	5.645.456.963	43.062.096.134	52.741.467.350
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	34.850.373.917	818.761.598	54.930.235.303	90.599.370.818

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

Tại ngày báo cáo, Công ty 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 riêng giữa niên độ bởi vì 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.

Trong bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 có các tài sản có nguyên giá 7.892.173.774 VND (1/1/2018: 7.892.173.774 VND), đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

9. Xây dựng cơ bản dở dang

	Giai đoạn chín tháng kết thúc	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	970.605.001.566	430.308.443.075
Tăng trong kỳ	1.792.291.502.588	1.347.351.755.452
Tăng do sáp nhập công ty con	-	295.492.565
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(1.102.167.733.789)	(488.775.243.943)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	(2.446.680.000)	(1.970.211.600)
Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn	(1.415.852.958)	(757.710.055)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	(1.733.621.429)	-
Chuyển sang hàng tồn kho	(1.269.245.491)	(822.538.824)
Giảm khác	(1.086.756.777)	(600.000)
Số dư cuối kỳ	1.652.776.613.710	1.285.629.386.670

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

	30/9/2018	1/1/2018
	VND	VND
Nhà máy Sữa Việt Nam	653.613.401.262	157.946.048.335
Nhà máy Sữa Tiên Sơn	418.126.981.612	7.647.715.001
Nhà máy Sữa Đà Nẵng	212.025.574.723	11.079.461.164
Nhà máy Sữa Sài Gòn	88.645.686.744	151.886.941.318
Nhà máy Nước Giải Khát	3.300.000	340.171.668.253
Khác	280.361.669.369	301.873.167.495
	1.652.776.613.710	970.605.001.566

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***10. Chi phí trả trước****(a) Chi phí trả trước ngắn hạn**

	30/9/2018	1/1/2018
	VND	VND
Chi phí bảo trì hệ thống và triển khai phần mềm	14.540.870.016	4.659.874.251
Chi phí cải tạo, sửa chữa lớn	14.483.954.382	4.166.496.897
Chi phí vật liệu, công cụ và dụng cụ	6.678.992.842	8.977.569.573
Chi phí thuê hoạt động	4.838.992.813	4.400.080.539
Chi phí quảng cáo	1.499.469.028	3.141.628.217
Chi phí bảo trì máy	174.789.113	1.282.268.280
Chi phí ngắn hạn khác	3.897.925.435	3.454.300.231
	46.114.993.629	30.082.217.988

(b) Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí đất	Công cụ	Chi phí	Tổng cộng
	VND	và dụng cụ	khác	VND
		VND	VND	
Số dư đầu kỳ	214.142.433.691	171.256.710.124	44.526.071.788	429.925.215.603
Tăng trong kỳ	256.036.800	28.120.458.451	7.201.803.164	35.578.298.415
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	1.343.676.077	334.945.352	55.000.000	1.733.621.429
Phân bổ trong kỳ	(5.070.918.572)	(67.955.415.173)	(21.490.516.852)	(94.516.850.597)
Số dư cuối kỳ	210.671.227.996	131.756.698.754	30.292.358.100	372.720.284.850

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

11. Phải trả người bán

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

	30/9/2018		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
Tetra Pak South East Asia Pte. Ltd.	337.706.414.723	337.706.414.723	65.896.638.254	65.896.638.254
Các nhà cung cấp khác	2.340.852.243.339	2.340.852.243.339	3.543.056.272.310	3.543.056.272.310
	2.678.558.658.062	2.678.558.658.062	3.608.952.910.564	3.608.952.910.564

(b) Phải trả người bán là các công ty liên quan

	30/9/2018 VND	1/1/2018 VND
Các công ty con		
Vinamilk Europe Spółka Z Ograniczona Odpowiedzialnoscia	22.090.445.760	-
Angkor Dairy Products Co., Ltd.	8.594.407.007	-
Công ty TNHH Bò sữa Thống Nhất Thanh Hóa	7.507.562.020	2.024.384.700
Công ty Cổ Phần Đường Việt Nam	862.596.000	-
Công ty TNHH Một Thành Viên Bò Sữa Việt Nam	54.465.582.634	52.377.507.535
Công ty liên kết		
Miraka Holding Limited	54.196.099.178	-
Công ty Cổ phần APIS	29.673.778.372	40.890.765.724
	177.390.470.971	95.292.657.959

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

12. Thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước

	1/1/2018 VND	Phải nộp VND	Đã nộp VND	30/9/2018 VND
Thuế giá trị gia tăng	78.785.202.795	1.497.469.063.731	(1.424.189.655.164)	152.064.611.362
Thuế nhập khẩu	637.603.312	106.248.162.099	(101.340.341.175)	5.545.424.236
Thuế thu nhập doanh nghiệp	247.160.749.868	1.454.709.139.824	(1.064.112.389.848)	637.757.499.844
Thuế thu nhập cá nhân	44.215.680.297	184.067.863.968	(192.085.118.551)	36.198.425.714
Thuế khác	5.061.911.896	19.158.342.140	(23.299.321.538)	920.932.498
	375.861.148.168	3.261.652.571.762	(2.805.026.826.276)	832.486.893.654

13. Chi phí phải trả

	30/9/2018 VND	1/1/2018 VND
Hỗ trợ bán hàng, khuyến mãi	402.253.944.255	805.458.522.183
Chi phí quảng cáo	388.046.277.179	152.576.702.207
Chi phí vận chuyển	87.476.442.515	63.804.058.530
Chi phí nhân công thuê ngoài	60.996.761.798	60.880.431.816
Chi phí bảo trì và sửa chữa	30.566.166.655	26.287.942.358
Chi phí thuê	18.967.999.762	4.302.136.374
Chi phí nhiên liệu	11.800.186.755	13.567.383.974
Chi phí lãi vay	663.013.698	-
Chi phí phải trả khác	66.619.738.544	61.580.602.923
	1.067.390.531.161	1.188.457.780.365

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

14. Phải trả ngắn hạn khác

	30/9/2018	1/1/2018
	VND	VND
Phải trả khác liên quan đến khoản đầu tư tài chính (*)	734.007.419.155	734.007.419.155
Nhận ký quỹ ngắn hạn	33.620.144.932	79.876.865.431
Thuế nhập khẩu phải trả	21.810.290.075	22.482.594.509
Bảo hiểm xã hội và kinh phí công đoàn	2.871.618.785	104.748.571
Cổ tức phải trả	-	2.176.917.780.000
Phải trả ngắn hạn khác	6.324.175.077	10.045.236.200
	798.633.648.024	3.023.434.643.866

- (*) Phải trả khác liên quan đến khoản đầu tư tài chính bao gồm một khoản nhận trả trước là 447.822.000.000 VND từ một bên thứ ba về việc chuyển nhượng trong tương lai một khoản đầu tư của Công ty vào Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bảo Việt (Thuyết minh V.4(a)). Tại ngày báo cáo, việc chuyển nhượng này chưa hoàn tất. Số dư còn lại là khoản phải trả cho việc mua cổ phần của Công ty Cổ phần Đường Việt Nam trong năm 2017.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

15. Vay

	Đơn vị tiền tệ	1/1/2018		Biến động trong kỳ		30/9/2018	
		Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn							
- Ngân hàng of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (i)	VND	-	-	600.000.000.000	(600.000.000.000)	-	-
- Ngân hàng Sumitomo Mitsui, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (ii)	VND	-	-	1.150.000.000.000	(600.000.000.000)	550.000.000.000	550.000.000.000
- Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương Việt Nam (iii)	USD	-	-	497.438.500.000	(497.438.500.000)	-	-
Tổng		-	-	2.247.438.500.000	(1.697.438.500.000)	550.000.000.000	550.000.000.000

(i) Các khoản vay này có thời hạn từ 1 – 7 tháng, không có đảm bảo và chịu lãi suất từ 2,70% đến 4,00% một năm.

(ii) Các khoản vay này có thời hạn từ 1 – 6 tháng, không có đảm bảo và chịu lãi suất từ 2,70% đến 4,00% một năm.

(iii) Các khoản vay này có thời hạn 2 tháng, không có đảm bảo và chịu lãi suất 2,30% đến 2,40% một năm.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***16. 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 nhân viên của 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 chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	674.169.691.953	454.979.489.181
Trích quỹ trong kỳ (Thuyết minh V.19)	761.601.079.627	879.926.365.841
Số tăng khác	149.174.000	-
Sử dụng trong kỳ	(1.062.124.425.186)	(826.922.909.430)
Số dư cuối kỳ	373.795.520.394	507.982.945.592

17. Dự phòng phải trả dài hạn

Biến động dự phòng dài hạn trong kỳ như sau:

	Dự phòng trợ cấp thôi việc	
	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	100.654.286.250	95.736.043.500
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(95.155.903.798)	-
Phân loại lại	(3.997.831.692)	-
Sử dụng dự phòng trong kỳ	(1.500.550.760)	(1.374.553.583)
Tăng do sáp nhập công ty con	-	224.541.667
Trích lập dự phòng trong kỳ	-	2.288.924.832
Số dư cuối kỳ	-	96.874.976.416

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***18. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

	Thuế suất	30/9/2018 VND	1/1/2018 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại			
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	20%	(521.286.051)	327.773.815
Chi phí phải trả và dự phòng	20%	1.148.654.413	30.067.817.400
		<hr/>	<hr/>
		627.368.362	30.395.591.215
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả			
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	20%	-	(822.335)
		<hr/>	<hr/>
		-	(822.335)
		<hr/>	<hr/>
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại thuần		627.368.362	30.394.768.880

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

19. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	14.514.534.290.000	260.699.620.761	(1.176.335.920)	1.794.957.937.585	5.224.918.570.596	21.793.934.083.022
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	(4.530.926.400)	-	-	(4.530.926.400)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	8.799.263.658.389	8.799.263.658.389
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	879.926.365.841	(879.926.365.841)	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi (Thuyết minh V.16)	-	-	-	-	(879.926.365.841)	(879.926.365.841)
Cổ tức (Thuyết minh V.21)	-	-	-	-	(5.805.321.901.400)	(5.805.321.901.400)
Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2017	14.514.534.290.000	260.699.620.761	(5.707.262.320)	2.674.884.303.426	6.459.007.595.903	23.903.418.547.770
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	(1.452.559.480)	-	-	(1.452.559.480)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	1.745.898.214.065	1.745.898.214.065
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	174.589.821.407	(174.589.821.407)	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	-	(174.589.821.407)	(174.589.821.407)
Cổ tức	-	-	-	-	(2.176.917.780.000)	(2.176.917.780.000)
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	14.514.534.290.000	260.699.620.761	(7.159.821.800)	2.849.474.124.833	5.678.808.387.154	23.296.356.600.948
Tăng vốn từ phát hành cổ phiếu thường	2.902.343.640.000	(260.699.620.761)	-	(2.641.644.019.239)	-	-
Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	(2.691.774.640)	-	-	(2.691.774.640)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	7.616.010.796.277	7.616.010.796.277
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	761.601.079.627	(761.601.079.627)	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi (Thuyết minh V.16)	-	-	-	-	(761.601.079.627)	(761.601.079.627)
Cổ tức (Thuyết minh V.21)	-	-	-	-	(5.079.254.627.500)	(5.079.254.627.500)
Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2018	17.416.877.930.000	-	(9.851.596.440)	969.431.185.221	6.692.362.396.677	25.068.819.915.458

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***20. Vốn cổ phần**

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

	30/9/2018		1/1/2018	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	1.741.687.793	17.416.877.930.000	1.451.453.429	14.514.534.290.000
Cổ phiếu đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	1.741.687.793	17.416.877.930.000	1.451.453.429	14.514.534.290.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông	(261.177)	(9.851.596.440)	(174.909)	(7.159.821.800)
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	1.741.426.616	17.407.026.333.560	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:

	30/9/2018		1/1/2018	
	VND	%	VND	%
Vốn đầu tư của Nhà nước	6.270.638.350.000	36,00%	5.225.531.960.000	36,00%
Vốn góp của cổ đông khác	11.146.239.580.000	64,00%	9.289.002.330.000	64,00%
	17.416.877.930.000	100,00%	14.514.534.290.000	100,00%

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

Thay đổi trong góp vốn điều lệ trong kỳ là:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
Số dư đầu kỳ	14.514.534.290.000	14.514.534.290.000
Tăng vốn từ việc phát hành cổ phiếu thưởng	2.902.343.640.000	-
Số dư cuối kỳ	17.416.877.930.000	14.514.534.290.000

Ngày 13 tháng 9 năm 2018, Công ty đã phát hành 290.234.364 cổ phiếu thưởng cho cổ đông hiện hữu theo tỷ lệ 1 cổ phiếu mới cho mỗi 5 cổ phiếu phổ thông hiện đang nắm giữ.

21. Cổ tức

Ngày 22 tháng 5 năm 2018 và ngày 11 tháng 5 năm 2018, căn cứ vào Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông thường niên, Hội đồng Quản trị Công ty vào đã quyết định chia cổ tức trên kết quả kinh doanh năm 2017 và 2018, với tổng số tiền là 7.256 tỷ VND (1.500 VND/cổ phiếu cho đợt bổ sung tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2017 và 1.500 VND/cổ phiếu cho đợt 2 năm 2017, 2.000 VND/cổ phiếu cho đợt 1 năm 2018 (cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017: 5.805 tỷ VND (2.000 VND/cổ phiếu cho cổ tức đợt 2 năm 2016, 2.000 VND/cổ phiếu ứng cho tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2017)).

22. Các khoản mục ngoài báo cáo tình hình tài chính riêng**Các loại ngoại tệ**

	30/9/2018		1/1/2018	
	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND	Gốc ngoại tệ	Tương đương VND
Ngoại tệ				
▪ USD	1.148.152,39	26.740.469.163	6.619.036,79	150.020.468.801
▪ EUR	6.189,36	166.543.299	5.372,56	145.075.238
		26.907.012.462		150.165.544.039

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/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 RIÊNG

1. Doanh thu từ 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 chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Tổng doanh thu		
▪ Bán hàng hóa	382.114.585.709	685.081.788.521
▪ Bán thành phẩm	34.878.018.288.105	35.496.902.010.392
▪ Các dịch vụ khác	29.822.275.897	27.653.174.803
▪ Cho thuê bất động sản đầu tư	12.744.952.252	12.656.835.144
▪ Doanh thu khác	59.282.861.080	56.187.393.021
	<hr/>	<hr/>
	35.361.982.963.043	36.278.481.201.881
	<hr/>	<hr/>
Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Chiết khấu thương mại	(23.899.453.159)	(16.511.217.941)
▪ Hàng bán bị trả lại	(5.332.388.285)	(25.508.878.270)
	<hr/>	<hr/>
	(29.231.841.444)	(42.020.096.211)
	<hr/>	<hr/>
Doanh thu thuần	35.332.751.121.599	36.236.461.105.670

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Công ty con		
Angkor Dairy Products Co, Ltd.	140.276.966.042	96.469.323.899
Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	2.084.928.510	111.589.147.130
Driftwood Dairy Holdings Corporation	1.832.689.557	370.760.400
Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Việt Nam	61.150.000	153.721.476.990
Tổng doanh thu với các công ty con	144.255.734.109	362.150.708.419
Công ty liên kết		
Công ty Cổ phần APIS	237.653.750	434.565.000
Công ty Cổ phần Nguyên Liệu Thực Phẩm Á Châu Sài Gòn (tới 11 tháng 11 năm 2017)	-	3.071.298.289
Tổng doanh thu với các công ty liên kết	237.653.750	3.505.863.289

2. Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Tổng giá vốn hàng bán		
▪ Hàng hoá đã bán	310.872.067.001	602.786.806.236
▪ Thành phẩm đã bán	17.379.520.256.470	17.369.678.868.022
▪ Giá vốn hàng khuyến mãi	182.260.446.381	416.076.396.048
▪ Dịch vụ khác	4.228.050.351	5.931.395.001
▪ Chi phí hoạt động của bất động sản đầu tư	6.410.246.750	6.462.115.754
▪ Tăng/(giảm) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	2.268.906.149	(6.374.916.762)
Tổng giá vốn hàng bán	17.885.559.973.102	18.394.560.664.299

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Lãi tiền gửi	507.588.908.524	551.069.538.894
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	26.140.151.393	29.374.716.958
Lãi trái phiếu doanh nghiệp	10.936.582.192	23.377.650.683
Cổ tức	1.215.000.000	27.427.897.057
Lãi do sáp nhập công ty con	-	430.894.168.467
Khác	11.758.326.629	-
	557.638.968.738	1.062.143.972.059

4. Chi phí tài chính

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Chi phí lãi vay	15.799.265.379	12.869.222.222
Trích lập/(hoàn nhập) thuần dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	29.176.887.574	(22.752.910.529)
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	27.934.939.466	19.529.577.609
Chi phí lãi cho các khoản ký quỹ nhận được	1.167.200.813	2.806.783.000
Khác	2.847.759.315	-
	76.926.052.547	12.452.672.302

5. Thu nhập khác

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định và bất động sản đầu tư	128.700.835.429	81.398.319.402
Thu hỗ trợ từ nhà cung cấp	52.401.102.533	16.717.461.377
Bồi thường nhận từ các bên khác	4.962.364.514	7.285.673.188
Thu nhập khác	100.876.528.653	3.290.095.084
	286.940.831.129	108.691.549.051

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

6. Chi phí khác

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Giá trị ghi sổ của tài sản cố định và bất động sản đầu tư đã thanh lý	102.987.211.972	73.879.888.165
Chi phí khác	9.176.059.448	19.059.019.807
	112.163.271.420	92.938.907.972

7. Chi phí bán hàng

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Chi phí dịch vụ khuyến mại, trưng bày, giới thiệu sản phẩm, hỗ trợ bán hàng	5.981.178.180.533	5.508.395.767.154
Chi phí quảng cáo, nghiên cứu thị trường	1.401.486.407.026	1.401.275.938.008
Chi phí vận chuyển	403.178.658.100	383.340.404.552
Chi phí dịch vụ mua ngoài	343.181.171.963	280.222.097.631
Chi phí nhân viên	198.851.508.234	227.043.702.718
Chi phí công cụ, dụng cụ	70.630.708.619	74.522.137.473
Chi phí nguyên vật liệu	43.486.234.622	36.259.311.949
Chi phí bảo hành	25.231.661.035	21.547.139.009
Chi phí khấu hao	21.028.297.168	21.133.255.278
	8.488.252.827.300	7.953.739.753.772

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

8. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Chi phí nhân viên	179.332.156.411	205.514.610.034
Chi phí dịch vụ mua ngoài	131.726.956.126	143.118.954.547
Chi phí khấu hao	49.689.419.545	47.231.262.708
Công tác phí	32.039.731.157	33.103.757.148
Chi phí vận chuyển	29.273.377.955	26.767.033.859
Chi phí vật liệu quản lý	19.739.698.440	15.236.939.062
Chi phí nhập hàng	17.772.493.197	13.135.245.402
Thuế, phí và lệ phí	8.255.551.553	8.680.706.974
Chi phí đồ dùng văn phòng	4.771.800.470	4.639.872.403
Chi phí dịch vụ ngân hàng	3.826.807.260	3.156.123.588
Chi phí khác	37.513.468.364	50.027.038.238
	513.941.460.478	550.611.543.963

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	15.775.636.251.512	15.505.046.857.650
Chi phí nhân công	858.728.390.225	989.045.930.864
Chi phí khấu hao và phân bổ	811.101.190.108	712.411.617.133
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.483.276.774.387	1.388.517.742.758
Chi phí khác	7.808.669.005.668	7.581.549.892.470
	26.737.411.611.900	26.176.572.040.875

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/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 riêng

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Chi phí thuế hiện hành		
Kỳ hiện hành	1.428.005.624.342	1.623.103.755.743
Dự phòng thiếu/(thừa) trong kỳ trước	26.703.515.482	(25.245.786.973)
	1.454.709.139.824	1.597.857.968.770
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời	29.767.400.518	5.871.457.313
	1.484.476.540.342	1.603.729.426.083

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	9.100.487.336.619	10.402.993.084.472
Thuế theo thuế suất của Công ty	1.820.097.467.324	2.080.598.616.894
Ảnh hưởng của chênh lệch thuế suất của các chi nhánh và nhà máy của Công ty	(20.187.529.048)	(14.839.661.421)
Thu nhập không bị tính thuế	(243.000.000)	(91.664.413.105)
Chi phí không được khấu trừ thuế	6.822.981.966	4.989.798.802
Ưu đãi thuế	(348.787.540.209)	(350.109.128.114)
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả trước đây chưa được ghi nhận	70.644.827	-
Dự phòng thiếu/(thừa) trong kỳ trước	26.703.515.482	(25.245.786.973)
	1.484.476.540.342	1.603.729.426.083

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(c) Thuế suất áp dụng

Công ty có nghĩa vụ phải nộp cho Nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất từ 15% đến 20% (giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017: từ 15% đến 20%) trên lợi nhuận tính thuế, tùy thuộc vào hoạt động chính của các nhà máy.

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 riêng giữa niên độ, trong kỳ Công ty có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Loại giao dịch	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
			30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Việt Nam	Công ty con	Bán tài sản cố định	192.000.000	160.888.365
		Mua hàng hóa	947.542.626.747	717.101.395.456
		Góp vốn	-	140.000.000.000
Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	Công ty con	Bán tài sản cố định	-	19.788.742
		Mua hàng hóa	61.803.742.990	11.990.000
		Góp vốn	168.000.000.000	226.000.000.000
Angkor Dairy Products Co., Ltd.	Công ty con	Mua hàng hóa	187.767.659.969	1.373.692.830
		Bán tài sản cố định	933.266.224	758.666.818
		Mua vốn góp	-	246.417.487.058
Công ty Cổ Phần Đường Việt Nam	Công ty con	Mua hàng hóa	21.414.614.000	-
Vinamilk Europe Spółka Z Ograniczona Odpowiedzialnoscia	Công ty con	Mua hàng hóa	508.497.743.447	659.009.458.209
Miraka Holding Limited	Công ty liên kết	Mua hàng hóa	92.116.872.865	-
Công ty Cổ phần APIS	Công ty liên kết	Mua hàng hóa	340.755.451.311	83.700.623.100
		Góp vốn	12.250.000.000	-
Thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành		Thù lao	89.517.082.296	89.533.597.698
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước	Cổ đông	Cổ tức	2.612.765.980.000	2.283.546.384.000

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/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 Công ty 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 hoạt động tài chính và chi phí 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 phí vốn không được trình bày do vị trí của tài sản và việc sản xuất chủ yếu là ở Việt Nam.

Trong nước

(Khách hàng tại Việt Nam)

Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày
30/9/2018 VND

(Khách hàng ở các nước khác Việt Nam)

Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày
30/9/2017 VND

Nước ngoài

Tổng cộng

Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày
30/9/2018 VND

30/9/2017 VND

Doanh thu thuần	32.064.635.868.211	32.813.288.711.992	3.268.115.253.388	3.423.172.393.678	35.332.751.121.599	36.236.461.105.670
Giá vốn hàng bán	(16.563.896.735.816)	(17.232.385.029.113)	(1.321.663.237.286)	(1.162.175.635.186)	(17.885.559.973.102)	(18.394.560.664.299)
Lợi nhuận theo bộ phận	15.500.739.132.395	15.580.903.682.879	1.946.452.016.102	2.260.996.758.492	17.447.191.148.497	17.841.900.441.371

Ngày 30 tháng 10 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



