



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

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

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

<b>NỘI DUNG</b>	<b>TRANG</b>
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 HỢP NHẤT	6 - 8
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	9 - 10
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	11 - 13
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	14 - 63

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con**  
**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 doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0300588569 ngày 12 tháng 10 năm 2018. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và các bản điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

<b>Hội đồng Quản trị</b>	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 Hiến	Thành viên (đến ngày 31 tháng 3 năm 2018)	

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

**Trụ sở đăng ký** 10 Tân Trào, Phường Tân Phú  
Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh  
Việt Nam

**Công ty kiểm toán** Công ty TNHH KPMG  
Việt Nam

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

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

Ban Điều hành chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”) và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn chín tháng kết thúc cùng ngày. Trong quá trình lập các báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Điều hành phải:

- lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất của Tập đoàn với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 – *Báo cáo Tài chính giữa niên độ*, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Ban Điều hành cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Tập đoàn và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

**PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Chúng tôi phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm, được trình bày từ trang 6 đến trang 63, báo cáo này đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 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 độ.



Mai Kiều Liên  
Tổng Giám đốc

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



KPMG Limited Branch  
10<sup>th</sup> 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 Sửa Việt Nam và các công ty con**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Sửa Việt Nam (“Công ty”) và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”), bao gồm báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất 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 63.

### **Trách nhiệm của Ban Điều hành**

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

### **Trách nhiệm của kiểm toán viên**

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

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

## Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ 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/Q3C



CHI NHÁNH  
CÔNG TY TNHH  
KPMG

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 và các công ty con**  
**Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2018**

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

	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>30/9/2018 VND</b>	<b>1/1/2018 VND</b>
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>Tài sản ngắn hạn</b> <b>(100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)</b>	<b>100</b>		<b>18.360.115.898.846</b>	<b>20.307.434.789.529</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>630.784.664.818</b>	<b>963.335.914.164</b>
Tiền	111		545.784.664.818	834.435.914.164
Các khoản tương đương tiền	112		85.000.000.000	128.900.000.000
<b>Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>7.772.300.444.146</b>	<b>10.561.714.377.337</b>
Chứng khoán kinh doanh	121	V.4(a)	443.161.346.585	443.130.811.523
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	V.4(c)	(694.341.044)	(675.708.019)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.4(b)	7.329.833.438.605	10.119.259.273.833
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>5.460.673.084.444</b>	<b>4.591.702.853.157</b>
Phải thu khách hàng	131	V.2(a)	4.235.883.096.045	3.613.981.838.047
Trả trước cho người bán	132		793.597.136.008	622.978.664.875
Phải thu ngắn hạn khác	136	V.3(a)	440.479.822.250	367.850.643.578
Dự phòng phải thu khó đòi	137	V.2(d)	(10.628.729.716)	(13.193.973.536)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		1.341.759.857	85.680.193
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.5</b>	<b>4.320.172.955.926</b>	<b>4.021.058.976.634</b>
Hàng tồn kho	141		4.331.976.652.237	4.041.302.638.611
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(11.803.696.311)	(20.243.661.977)
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>176.184.749.512</b>	<b>169.622.668.237</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11(a)	92.431.366.027	51.933.181.113
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		83.291.068.421	117.132.711.139
Thuế phải thu Ngân sách Nhà nước	153		462.315.064	556.775.985

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

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con**  
**Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)**

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

	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>30/9/2018 VND</b>	<b>1/1/2018 VND</b>
<b>Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)</b>	<b>200</b>		<b>15.666.315.495.522</b>	<b>14.359.884.047.968</b>
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>116.065.795.456</b>	<b>53.774.889.824</b>
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)	18.896.044.612	18.427.382.918
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>11.621.555.848.270</b>	<b>10.609.309.098.847</b>
Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	11.306.557.219.755	10.290.516.618.864
Nguyên giá	222		20.784.013.563.357	18.917.435.800.484
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(9.477.456.343.602)	(8.626.919.181.620)
Tài sản cố định vô hình	227	V.9	314.998.628.515	318.792.479.983
Nguyên giá	228		469.248.251.382	469.549.338.561
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(154.249.622.867)	(150.756.858.578)
<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>V.10</b>	<b>91.845.096.228</b>	<b>95.273.270.528</b>
Nguyên giá	231		147.320.450.623	143.340.838.168
Giá trị hao mòn lũy kế	232		(55.475.354.395)	(48.067.567.640)
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>2.087.296.764.444</b>	<b>1.928.569.256.697</b>
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241	V.6	201.274.162.054	181.678.288.317
Xây dựng cơ bản dở dang	242	V.7	1.886.022.602.390	1.746.890.968.380
<b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>674.700.748.738</b>	<b>555.497.854.952</b>
Đầu tư vào các công ty liên kết	252	V.4(c)	503.231.875.554	481.282.722.569
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253	V.4(c)	72.088.747.153	82.336.523.394
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254	V.4(c)	(619.873.969)	(8.121.391.011)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.4(b)	100.000.000.000	-
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>1.074.851.242.386</b>	<b>1.117.459.677.120</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11(b)	636.060.459.744	612.134.810.005
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.12(a)	5.799.758.289	30.394.768.880
Lợi thế thương mại	269	V.13	432.991.024.353	474.930.098.235
<b>TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>34.026.431.394.368</b>	<b>34.667.318.837.497</b>

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



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con**  
**Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)**

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

	Mã số	Thuyết minh	30/9/2018 VND	1/1/2018 VND
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)</b>	<b>300</b>		<b>8.076.222.108.091</b>	<b>10.794.261.023.636</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>7.381.050.047.407</b>	<b>10.195.562.827.092</b>
Phải trả người bán	311	V.14	2.973.930.743.991	3.965.691.123.157
Người mua trả tiền trước	312		246.420.929.400	360.182.469.422
Thuế phải nộp Nhà nước	313	V.16	839.960.420.850	383.314.082.997
Phải trả người lao động	314		183.493.089.292	205.722.836.953
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17(a)	1.180.328.235.739	1.528.287.945.458
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		4.750.270.950	7.344.630.678
Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	607.771.453.859	2.783.824.177.984
Vay ngắn hạn	320	V.15(a)	956.294.678.845	268.102.046.087
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		11.647.496.695	603.744.795
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322	V.19	376.452.727.786	692.489.769.561
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>695.172.060.684</b>	<b>598.698.196.544</b>
Chi phí phải trả dài hạn	333	V.17(b)	228.596.165.802	-
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		1.039.560.218	1.039.560.218
Phải trả dài hạn khác	337		31.069.756.665	16.567.661.700
Vay dài hạn	338	V.15(b)	246.268.247.487	274.949.439.387
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.12(b)	185.288.571.373	203.618.107.064
Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.20	2.909.759.139	102.523.428.175
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)</b>	<b>400</b>		<b>25.950.209.286.277</b>	<b>23.873.057.813.861</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.21</b>	<b>25.950.209.286.277</b>	<b>23.873.057.813.861</b>
Vốn cổ phần	411	V.22	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)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		34.006.738.492	18.367.457.133
Quỹ đầu tư phát triển	418		971.862.470.616	2.851.905.410.228
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		7.045.967.464.638	5.736.920.629.462
- <i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	421a		3.560.050.505.957	2.646.643.972.283
- <i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	421b		3.485.916.958.681	3.090.276.657.179
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		491.346.278.971	497.790.228.077
<b>TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>34.026.431.394.368</b>	<b>34.667.318.837.497</b>

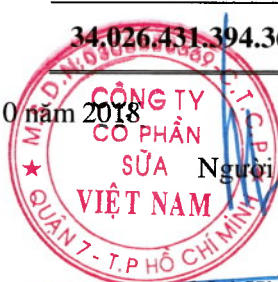
Ngày 30 tháng 10 năm 2018

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 hợp nhất giữa niên độ này

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con**  
**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018**

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

Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày		Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
		30/9/2018 VND	30/9/2017 VND	30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
<b>01</b>	<b>VI.1</b>	<b>13.743.498.637.314</b>	<b>13.308.557.627.263</b>	<b>39.613.908.212.394</b>	<b>38.769.861.256.746</b>
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ					
<b>02</b>	<b>VI.1</b>	<b>8.238.352.165</b>	<b>15.479.806.923</b>	<b>55.665.294.372</b>	<b>79.153.528.777</b>
Các khoản giảm trừ doanh thu					
<b>10</b>	<b>VI.1</b>	<b>13.735.260.285.149</b>	<b>13.293.077.820.340</b>	<b>39.558.242.918.022</b>	<b>38.690.707.727.969</b>
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)					
<b>11</b>	<b>VI.2</b>	<b>7.241.743.387.120</b>	<b>7.022.778.495.998</b>	<b>21.109.421.861.070</b>	<b>20.060.435.200.211</b>
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp					
<b>20</b>		<b>6.493.516.898.029</b>	<b>6.270.299.324.342</b>	<b>18.448.821.056.952</b>	<b>18.630.272.527.758</b>
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)					
21	VI.3	185.624.961.638	213.488.861.058	580.564.395.590	618.129.556.466
22	VI.4	30.214.111.816	17.833.795.652	92.797.511.134	74.551.668.420
23		11.981.786.169	7.006.245.652	37.809.378.934	24.423.351.945
24		2.434.256.608	8.393.748.492	10.914.152.985	43.983.664.860
25	VI.7	3.410.558.802.715	2.980.515.590.409	8.905.204.148.612	8.336.530.586.026
26	VI.8	286.976.405.586	265.435.950.848	802.820.126.536	739.374.918.033
Chi phí quản lý doanh nghiệp					
<b>30</b>		<b>2.953.826.796.158</b>	<b>3.228.396.596.983</b>	<b>9.239.477.819.245</b>	<b>10.141.928.576.605</b>
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}					
31	VI.5	140.125.403.777	65.331.706.324	347.488.153.679	152.318.587.974
32	VI.6	59.984.156.079	70.713.968.872	215.769.331.812	151.122.820.398
Thu nhập khác					
Chi phí khác					
<b>40</b>		<b>80.141.247.698</b>	<b>(5.382.262.548)</b>	<b>131.718.821.867</b>	<b>1.195.767.576</b>
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)					

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

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con**  
**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)**

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

Mã 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
50	Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	3.033.968.043.856	3.223.014.334.435	9.371.196.641.112	10.143.124.344.181
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành	459.229.929.862	528.097.208.664	1.445.264.622.372	1.614.507.035.481
52	Chi phí/(lợi ích) thuế TNDN hoãn lại	14.269.248.815	(2.150.517.050)	4.579.419.029	(20.243.757.773)
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	2.560.468.865.179	2.697.067.642.821	7.921.352.599.711	8.548.861.066.473
<b>Phân bổ cho:</b>					
61	Chủ sở hữu của Công ty	2.560.125.311.355	2.693.903.760.050	7.927.796.548.818	8.551.052.428.884
62	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	343.553.824	3.163.882.771	(6.443.949.107)	(2.191.362.411)
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.323	1.391	4.106	4.404

Ngày 30 tháng 10 năm 2018

Người lập:



Lê Thành Liêm

Giám đốc Điều hành Tài chính  
 kiêm Kế toán trưởng

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



Mai Kiều Liên  
 Tổng Giám đốc

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con**  
**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn chín tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 9 năm 2018 (Phương pháp gián tiếp)**

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

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
			30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>		<b>9.371.196.641.112</b>	<b>10.143.124.344.181</b>
<b>Điều chỉnh cho các khoản</b>				
Khấu hao và phân bổ	02		1.190.815.299.979	938.574.020.605
Các khoản dự phòng	03		(97.349.278.018)	1.028.429.433
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		2.155.133.197	4.721.828.969
Lỗi từ thanh lý tài sản cố định hữu hình, bất động sản đầu tư và xây dựng cơ bản dở dang	05		38.759.674.099	14.878.546.977
Thu nhập từ cổ tức và lãi tiền gửi	05		(522.671.179.484)	(577.877.379.469)
Lợi nhuận được chia từ công ty liên kết	05		(10.914.152.985)	(43.983.664.860)
Phân bổ lợi thế thương mại	05		41.939.073.882	13.771.443.447
Lãi từ hoạt động đầu tư khác	05		(1.475.564.976)	-
Chi phí lãi vay	06	VI.4	37.809.378.934	24.423.351.945
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>10.050.265.025.740</b>	<b>10.518.660.921.228</b>
Biến động các khoản phải thu	09		(740.471.124.444)	(1.479.453.410.876)
Biến động hàng tồn kho	10		(425.140.431.860)	594.216.586.504
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11		(1.212.637.400.866)	853.978.799.520
Biến động chi phí trả trước	12		24.601.595.287	(6.871.314.293)
Tiền lãi vay đã trả	14		(37.060.613.868)	(45.505.972.046)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.16	(1.066.680.583.215)	(1.050.966.577.893)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(1.091.825.371.879)	(828.743.312.259)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>5.501.051.094.895</b>	<b>8.555.315.719.885</b>

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

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con**  
**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn chín tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 9 năm 2018 (Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)**

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

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
			30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21		(2.431.335.434.183)	(1.658.120.893.710)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22		69.971.614.662	70.737.916.909
Tiền thu/(chi) từ tiền gửi có kỳ hạn	23		2.501.452.434.889	(448.247.034.757)
Tiền thu hồi cho vay	24		1.330.130.038	3.301.588.762
Tiền thu hồi từ việc bán công cụ nợ của đơn vị khác	24		190.785.778.116	300.000.000.000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(12.250.000.000)	(100.000.000.000)
Tiền thu hồi đầu tư vào đơn vị khác	26		1.215.000.000	-
Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức	27		454.928.374.068	507.813.990.008
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>776.097.897.590</b>	<b>(1.324.514.432.788)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
Tiền chi mua lại cổ phiếu quỹ	32		(2.691.774.640)	(4.530.926.400)
Tiền chi mua thêm cổ phần từ cổ đông thiểu số trong công ty con	32		-	(276.417.487.058)
Tiền thu từ đi vay	33		2.350.575.244.345	1.975.347.162.637
Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1.702.376.501.754)	(3.117.164.547.167)
Tiền chi trả cổ tức	36		(7.256.172.407.500)	(5.805.802.908.782)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(6.610.665.439.549)</b>	<b>(7.228.568.706.770)</b>

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

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con**  
**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn chín tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 9 năm 2018 (Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)**

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

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
			30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(333.516.447.064)	2.232.580.327
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		963.335.914.164	655.423.095.436
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61		(113.641.193)	(293.183.925)
Chênh lệch do quy đổi tiền tệ	62		1.078.838.911	11.052.231.521
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61 + 62)</b>	<b>70</b>	<b>V.1</b>	<b>630.784.664.818</b>	<b>668.414.723.359</b>

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 hợp nhất giữa niên độ này

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 9 năm 2018**

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

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành, và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất 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 và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) đã đạt được như sau:

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

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

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

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



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

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

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

## **2. Hoạt động chính**

Những hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất và kinh doanh 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);
- Chăn nuôi, trồng trọt;
- Bán lẻ đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh, mứt, kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột và thực phẩm khác; và
- Bán lẻ đồ uống có cồn, đồ không chứa cồn (các loại đồ uống nhẹ, có chất ngọt, có hoặc không có ga), nước khoáng thiên nhiên, rượu vang và bia cồn ở nồng độ thấp hoặc không chứa cồn.

## **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.

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

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

**4. Cấu trúc Tập đoàn**

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, Tập đoàn có 6 công ty con và 3 công ty liên kết (1/1/2018: 6 công ty con và 3 công ty liên kết) và đơn vị trực thuộc như sau:

**(a) Các công ty con**

<b>Tên</b>	<b>Trụ sở</b>	<b>Hoạt động chính</b>	<b>Tỷ lệ góp vốn/ quyền biểu quyết</b>
• 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, giao lộ Lower Azusa và El Monte Boulevards, 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 Spółka 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 và các công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)**

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

**(b) Các công ty liên kết**

<b>Tên</b>	<b>Trụ sở</b>	<b>Hoạt động chính</b>	<b>Tỷ lệ góp vốn/ quyền biểu quyết</b>
• 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.
- 9/ Nhà máy Sữa Tiên Sơn – Khu Công nghiệp Tiên Sơn, Tỉnh Bắc Ninh.

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

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

- 10/ 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 Lễ 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, Tập đoàn có 8.014 nhân viên (1/1/2018: 7.845 nhân viên).

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

### **1. Kỳ kế toán năm**

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

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

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

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

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

### **III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

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

Báo cáo tài chính hợp nhất 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.

#### **2. Cơ sở đo lường**

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

### **IV. TÓM TẮT NHỮNG CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

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

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

#### **1. Cơ sở hợp nhất**

##### **(a) Công ty con**

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

##### **(b) Lợi ích cổ đông không kiểm soát**

Lợi ích cổ đông không kiểm soát (“NCI”) được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thay đổi vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thay đổi vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

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

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

**(c) Mất quyền kiểm soát**

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

**(d) Công ty liên kết**

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

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

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

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

**(f) Hợp nhất kinh doanh**

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

**2. Ngoại tệ**

**(a) 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 thực tế tại ngày giao dịch.

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

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

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

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

**(b) Cơ sở hoạt động ở nước ngoài**

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

Các chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do quy đổi cơ sở hoạt động ở nước ngoài được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc vốn chủ sở hữu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.

**3. Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

**4. Các khoản đầu tư**

**(a) Chứng khoán kinh doanh**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**(c) Các khoản cho vay**

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

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

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

**5. Các khoản phải thu**

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

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

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.



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

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

**6. Hàng tồn kho**

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

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

**7. Tài sản cố định hữu hình**

**(a) Nguyên giá**

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

**(b) Khấu hao**

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

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

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

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

**8. Tài sản cố định vô hình**

**(a) Quyền sử dụng đất**

Quyền sử dụng đất gồm có:

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

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

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

**(b) Phần mềm máy vi tính**

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

**(c) Tài sản cố định vô hình khác**

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

**9. Bất động sản đầu tư**

**(a) Nguyên giá**

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

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

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

**(b) Khấu hao**

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

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

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

**10. Xây dựng cơ bản dở dang**

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

**11. Chi phí trả trước**

**(a) Chi phí đất trả trước**

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

**(b) Công cụ và dụng cụ**

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

**(c) Chi phí trả trước khác**

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

**12. Lợi thế thương mại**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **14. Chi phí phải trả**

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong năm kế toán nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo dựa trên điều khoản ghi trong các hợp đồng tương ứng.

### **15. Dự phòng**

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

#### ***Dự phòng trợ cấp thôi việc***

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

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

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

**16. Vốn cổ phần**

**(a) Cổ phiếu phổ thông**

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. 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 tái phát hành, giá gốc của cổ phiếu tái phát hành được tính trên cơ sở bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa phần thu từ tái phát hành và giá gốc được ghi nhận trong thặng dư vốn cổ phần.

**17. Thuế**

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

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

**18. Doanh thu và thu nhập khác**

**(a) Doanh thu bán hàng**

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

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

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

**(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ**

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

**(c) Doanh thu cho thuê**

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

**(d) Doanh thu từ tiền lãi**

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

**(e) Doanh thu từ cổ tức**

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

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

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

**19. Các khoản giảm trừ doanh thu**

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

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ trong 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 Tập đoàn 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 hợp nhất giữa niên độ.

**20. Giá vốn hàng bán**

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

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

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

**21. Các khoản thanh toán thuê hoạt động**

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

**22. Chi phí đi vay**

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

**23. Phân phối cổ tức**

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

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

**24. Các quỹ**

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

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

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

**25. Lãi trên cổ phiếu**

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

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

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

**26. Báo cáo bộ phận**

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

**27. Các bên liên quan**

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



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

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

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

**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<b>30/9/2018</b>	<b>1/1/2018</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Tiền mặt	19.545.833.959	2.451.074.646
Tiền gửi ngân hàng	526.032.753.952	831.957.513.762
Tiền đang chuyển	206.076.907	27.325.756
Các khoản tương đương tiền	85.000.000.000	128.900.000.000
	<b>630.784.664.818</b>	<b>963.335.914.164</b>

**2. Phải thu khách hàng**

**(a) Phải thu khách hàng ngắn hạn**

	<b>30/9/2018</b>	<b>1/1/2018</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Phải thu khách hàng	4.235.883.096.045	3.613.981.838.047

**(b) Phải thu khách hàng dài hạn**

	<b>30/9/2018</b>	<b>1/1/2018</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
SIG Combibloc Ltd	93.126.322.660	29.973.948.684

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

	<b>30/9/2018</b>	<b>1/1/2018</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Công ty liên kết</b>		
Công ty Cổ phần APIS	-	136.184.400

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

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

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

**(d) Dự phòng phải thu khó đòi**

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

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Số dư đầu kỳ	(13.193.973.536)	(4.168.573.420)
Tăng dự phòng trong kỳ	(3.169.553.963)	(5.106.009.908)
Sử dụng dự phòng trong kỳ	5.877.185.576	741.347.057
Chênh lệch tỷ giá do quy đổi	(142.387.793)	1.243.296
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>(10.628.729.716)</b>	<b>(8.531.992.975)</b>

**3. Các khoản phải thu khác**

**(a) Phải thu ngắn hạn khác**

	<b>30/9/2018</b>	<b>1/1/2018</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Lãi tiền gửi	373.698.825.351	297.901.556.067
Thuế nhập khẩu được hoàn lại	10.927.135.168	11.286.997.201
Ký quỹ ngắn hạn	5.231.348.463	29.053.532.031
Phải thu người lao động	2.863.771.601	3.361.739.097
Tạm ứng cho nhân viên	2.234.912.510	2.791.137.549
Lãi trái phiếu	-	4.595.917.808
Phải thu khác	45.523.829.157	18.859.763.825
	<b>440.479.822.250</b>	<b>367.850.643.578</b>

**(b) Phải thu dài hạn khác**

	<b>30/9/2018</b>	<b>1/1/2018</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Ký cược, ký quỹ	12.648.359.786	12.179.698.092
Phải thu khác	6.247.684.826	6.247.684.826
	<b>18.896.044.612</b>	<b>18.427.382.918</b>

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

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

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

**4. Các khoản đầu tư**

**(a) Chứng khoán kinh doanh**

	30/9/2018		1/1/2018	
	Giá trị ghi số VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi số VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư ngắn hạn vào cổ phiếu:				
▪ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bảo Việt (*)	442.000.000.000	442.000.000.000	-	442.000.000.000
▪ Khác	1.161.346.585	467.022.641	(694.341.044)	455.157.504
	<b>443.161.346.585</b>	<b>442.467.022.641</b>	<b>(694.341.044)</b>	<b>442.455.157.504</b>
				<b>(675.708.019)</b>

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

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn chín tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)**

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

**(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	<b>Thuyết minh</b>	<b>30/9/2018 VND</b>	<b>1/1/2018 VND</b>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn			
▪ tiền gửi có kỳ hạn	(*)	7.329.833.438.605	9.929.259.273.833
▪ trái phiếu doanh nghiệp		-	190.000.000.000
		<b>7.329.833.438.605</b>	<b>10.119.259.273.833</b>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn			
▪ tiền gửi có kỳ hạn		100.000.000.000	-
		<b>100.000.000.000</b>	<b>-</b>

(\*) Tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, khoản tiền gửi có kỳ hạn có giá trị ghi sổ là 84.000 triệu VND (1/1/2018: 82.977 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn (Thuyết minh V.15(b)(i)).

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%/năm).

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

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

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

**(c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	30/9/2018		1/1/2018		Dự phòng giảm giá VND
	Giá trị ghi sổ VND	% vốn sở hữu và quyền biểu quyết	Giá trị hợp lý VND	Giá trị hợp lý VND	
<b>Các công ty liên kết</b>					
▪ Miraka Holding Limited	388.566.443.508	22,81%	(*)	383.002.013.497 (*)	-
▪ Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu	90.920.356.658	25,00%	(*)	86.858.993.107 (*)	-
▪ Công ty Cổ phần APIS (**)	23.745.075.388	20,00%	(*)	11.421.715.965 (*)	-
	503.231.875.554			481.282.722.569	-
<b>Khác</b>					
▪ Công ty Cổ phần Nguyên liệu Thực phẩm Á Châu Sài Gòn	69.261.607.153		(*)	69.261.607.154 (*)	-
▪ Quỹ đầu tư tăng trưởng Việt Nam (VF2) (***)	-			10.270.276.240 (*)	(7.501.517.042)
▪ Nhà thuốc – Phòng khám đa khoa An Khang	300.000.000		(*)	300.000.000 (*)	-
▪ Công ty Cổ phần Bò giống Miền Trung	1.688.700.000		(*)	1.688.700.000 (*)	(619.873.969)
▪ Khác	838.440.000		(*)	815.940.000 (*)	-
	72.088.747.153			82.336.523.394	(8.121.391.011)
	<b>575.320.622.707</b>			<b>563.619.245.963</b>	<b>(8.121.391.011)</b>

(\*) Tại ngày báo cáo, Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất 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.

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

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

- (\*\*) Ban Điều hành đánh giá rằng Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty này bởi vì Tập đoàn có quyền bổ nhiệm thành viên trong Hội đồng Quản trị của công ty này. Trong năm 2018, Tập đoàn 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.

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

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Số dư đầu kỳ	481.282.722.569	419.909.385.728
Đầu tư	12.250.000.000	-
Cổ tức nhận được	(1.215.000.000)	-
Lợi nhuận được chia từ công ty liên kết	10.914.152.985	43.983.664.860
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>503.231.875.554</b>	<b>463.893.050.588</b>

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

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Số dư đầu kỳ	(675.708.019)	(500.629.886)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	(18.633.025)	220.542
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>(694.341.044)</b>	<b>(500.409.344)</b>

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

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Số dư đầu kỳ	(8.121.391.011)	(7.490.301.769)
Tăng dự phòng trong kỳ	-	(8.411.455)
Sử dụng dự phòng trong kỳ	7.501.517.042	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>(619.873.969)</b>	<b>(7.498.713.224)</b>

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

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

**5. Hàng tồn kho**

	<b>30/9/2018</b>		<b>1/1/2018</b>	
	<b>Giá trị ghi sổ VND</b>	<b>Dự phòng VND</b>	<b>Giá trị ghi sổ VND</b>	<b>Dự phòng VND</b>
Hàng mua đang đi đường	444.124.403.646	-	380.503.277.233	-
Nguyên vật liệu	2.476.974.108.660	(5.867.916.058)	2.439.272.049.098	(2.135.991.214)
Công cụ và dụng cụ	31.738.114.733	-	26.711.030.133	-
Sản phẩm dở dang	146.152.151.913	-	77.589.988.406	-
Thành phẩm	1.158.865.391.255	(5.677.098.602)	1.041.691.837.644	(14.547.884.445)
Hàng hóa	73.304.950.805	(258.681.651)	41.020.467.002	(2.709.989.802)
Hàng gửi đi bán	817.531.225	-	34.513.989.095	(849.796.516)
	<b>4.331.976.652.237</b>	<b>(11.803.696.311)</b>	<b>4.041.302.638.611</b>	<b>(20.243.661.977)</b>

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

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018 VND</b>	<b>30/9/2017 VND</b>
Số dư đầu kỳ	(20.243.661.977)	(16.673.491.246)
Tăng dự phòng trong kỳ	(23.431.258.891)	(2.903.264.929)
Hoàn nhập	29.433.272.597	9.278.181.691
Sử dụng dự phòng trong kỳ	2.437.951.960	8.589.982.892
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>(11.803.696.311)</b>	<b>(1.708.591.592)</b>

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

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

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

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

**7. Xây dựng cơ bản dở dang**

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Số dư đầu kỳ	1.746.890.968.380	865.440.052.609
Tăng trong kỳ	2.142.943.900.669	1.794.854.121.648
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(1.883.088.741.525)	(689.664.741.427)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	(2.446.680.000)	(1.970.211.600)
Chuyển sang hàng tồn kho	(6.467.934.786)	(2.243.657.536)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	(86.295.397.532)	(130.872.080)
Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn	(1.555.400.321)	(23.589.307.050)
Thanh lý	(19.032.372.938)	(1.326.909.600)
Giảm khác	(5.175.710.630)	(1.058.897.104)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	249.971.073	7.937.581
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>1.886.022.602.390</b>	<b>1.940.317.515.441</b>

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

	<b>30/9/2018</b>	<b>1/1/2018</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
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
Trang trại bò sữa Tây Ninh	51.583.919.434	306.796.059.332
Nhà máy Nước giải khát	3.300.000	340.171.668.253
Khác	462.023.738.615	771.363.074.977
<b>Tổng cộng</b>	<b>1.886.022.602.390</b>	<b>1.746.890.968.380</b>



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

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

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

**8. Tài sản cố định hữu hình**

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	Gia súc VND	Tài sản khác VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu kỳ	3.943.236.097.354	12.569.658.769.094	981.123.921.171	537.837.961.738	871.057.030.359	14.522.020.768	18.917.435.800.484
Tăng trong kỳ	17.082.993.746	204.889.528.100	34.247.580.039	54.353.822.268	53.125.683.858	-	363.699.608.011
Chuyển từ hàng tồn kho	-	-	-	-	119.786.206.314	-	119.786.206.314
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	464.827.787.321	1.360.850.790.958	36.418.640.811	17.930.210.022	-	3.061.312.413	1.883.088.741.525
Chuyển sang bất động sản đầu tư	(3.042.107.250)	-	-	-	-	-	(3.042.107.250)
Phân loại lại	(5.284.018.120)	166.850.689	571.933.621	4.545.233.810	-	-	-
Thanh lý	(15.332.274.724)	(355.273.550.226)	(12.074.585.870)	(7.870.214.563)	(130.568.821.466)	(1.281.426.371)	(522.400.873.220)
Giảm khác	-	-	-	-	(2.926.227.380)	-	(2.926.227.380)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	4.785.653.262	20.063.457.034	2.906.660.438	609.373.044	-	7.271.095	28.372.414.873
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>4.406.274.131.589</b>	<b>13.800.355.845.649</b>	<b>1.043.194.150.210</b>	<b>607.406.386.319</b>	<b>910.473.871.685</b>	<b>16.309.177.905</b>	<b>20.784.013.563.357</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>							
Số dư đầu kỳ	1.238.923.259.212	6.297.570.079.076	466.335.129.879	405.033.023.727	217.959.537.855	1.098.151.871	8.626.919.181.620
Khấu hao trong kỳ	150.367.359.105	797.752.461.832	71.693.325.771	40.055.776.075	113.741.610.501	462.491.782	1.174.073.025.066
Chuyển sang bất động sản đầu tư	(2.331.508.157)	-	-	-	-	-	(2.331.508.157)
Phân loại lại	(100.332.113)	(4.231.369.797)	16.620.323	4.315.081.587	-	-	-
Thanh lý	(5.738.299.030)	(261.990.945.483)	(8.429.054.770)	(7.826.672.562)	(52.534.986.046)	(157.666.994)	(336.677.624.885)
Giảm khác	-	-	-	-	(148.612.209)	-	(148.612.209)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	1.569.235.402	11.771.390.732	1.831.133.323	452.501.501	-	(2.378.791)	15.621.882.167
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>1.382.689.714.419</b>	<b>6.840.871.616.360</b>	<b>531.447.154.526</b>	<b>442.029.710.328</b>	<b>279.017.550.101</b>	<b>1.400.597.868</b>	<b>9.477.456.343.602</b>
<b>Giá trị còn lại</b>							
Số dư đầu kỳ	2.704.312.838.142	6.272.088.690.018	514.788.791.292	132.804.938.011	653.097.492.504	13.423.868.897	10.290.516.618.864
Số dư cuối kỳ	3.023.584.417.170	6.959.484.229.289	511.746.995.684	165.376.675.991	631.456.321.584	14.908.580.037	11.306.557.219.755

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

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

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 có các tài sản cố nguyên giá 2.799.274 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2018: 2.223.578 triệu VND).

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, các tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 437.159 triệu VND (1/1/2018: 624.701 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn (Thuyết minh V.15(a)(iii) và Thuyết minh V.15(b)(i)).

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

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

**9. Tài sản cố định vô hình**

	<b>Quyền sử dụng đất VND</b>	<b>Phần mềm máy vi tính VND</b>	<b>Tài sản khác VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
<b>Nguyên giá</b>				
Số dư đầu kỳ	272.302.189.084	148.064.099.477	49.183.050.000	469.549.338.561
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
Chuyển sang bất động sản đầu tư	(937.505.205)	-	-	(937.505.205)
Thanh lý/Xóa sổ	-	(9.185.470.118)	-	(9.185.470.118)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	5.759.195.644	50.612.500	1.356.250.000	7.166.058.144
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>277.123.879.523</b>	<b>141.585.071.859</b>	<b>50.539.300.000</b>	<b>469.248.251.382</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
Số dư đầu kỳ	11.620.088.484	105.819.220.094	33.317.550.000	150.756.858.578
Khấu hao trong kỳ	18.028.947	11.972.488.414	-	11.990.517.361
Chuyển sang bất động sản đầu tư	(324.521.046)	-	-	(324.521.046)
Thanh lý/Xóa sổ	-	(9.117.467.783)	-	(9.117.467.783)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	25.485.757	918.750.000	944.235.757
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>11.313.596.385</b>	<b>108.699.726.482</b>	<b>34.236.300.000</b>	<b>154.249.622.867</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số dư đầu kỳ	260.682.100.600	42.244.879.383	15.865.500.000	318.792.479.983
Số dư cuối kỳ	265.810.283.138	32.885.345.377	16.303.000.000	314.998.628.515

Trong tài sản cố định vô hình tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 có các tài sản cố nguyên giá 53.519 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2018: 57.673 triệu VND).

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, các tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại là 230.914 triệu VND (1/1/2018: 224.717 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn (Thuyết minh V.15(b)(i)).

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

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

**10. Bất động sản đầu tư**

	<b>Quyền sử dụng đất VND</b>	<b>Cơ sở hạ tầng VND</b>	<b>Nhà cửa VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
<b>Nguyên giá</b>				
Số dư đầu kỳ	38.884.288.170	6.464.218.561	97.992.331.437	143.340.838.168
Chuyển từ tài sản cố định hữu hình	-	-	3.042.107.250	3.042.107.250
Chuyển từ tài sản cố định vô hình	937.505.205	-	-	937.505.205
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>39.821.793.375</b>	<b>6.464.218.561</b>	<b>101.034.438.687</b>	<b>147.320.450.623</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
Số dư đầu kỳ	3.438.746.575	5.186.933.954	39.441.887.111	48.067.567.640
Khấu hao trong kỳ	631.225.572	458.523.009	3.662.008.971	4.751.757.552
Chuyển từ tài sản cố định hữu hình	-	-	2.331.508.157	2.331.508.157
Chuyển từ tài sản cố định vô hình	324.521.046	-	-	324.521.046
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>4.394.493.193</b>	<b>5.645.456.963</b>	<b>45.435.404.239</b>	<b>55.475.354.395</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số dư đầu kỳ	35.445.541.595	1.277.284.607	58.550.444.326	95.273.270.528
Số dư cuối kỳ	35.427.300.182	818.761.598	55.599.034.448	91.845.096.228

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

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

Trong bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 có các tài sản có nguyên giá 7.892 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2018: 7.892 triệu VND).

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

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

**11. Chi phí trả trước**

**(a) Chi phí trả trước ngắn hạn**

	<b>30/9/2018</b>	<b>1/1/2018</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Chi phí bảo trì hệ thống và triển khai phần mềm	14.540.870.016	4.659.874.251
Chi phí cải tạo và sửa chữa	14.483.954.382	4.166.496.897
Chi phí công cụ và dụng cụ	12.713.664.216	14.812.192.425
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	44.179.626.459	19.470.640.504
	<b>92.431.366.027</b>	<b>51.933.181.113</b>

**(b) Chi phí trả trước dài hạn**

	<b>Chi phí đất</b>	<b>Công cụ</b>	<b>Chi phí</b>	<b>Tổng cộng</b>
	<b>VND</b>	<b>và dụng cụ</b>	<b>khác</b>	<b>VND</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Số dư đầu kỳ	317.241.313.206	246.564.406.543	48.329.090.256	612.134.810.005
Tăng trong kỳ	256.036.800	70.147.919.432	8.603.693.456	79.007.649.688
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	1.343.676.077	19.607.722.561	65.343.998.894	86.295.397.532
Phân bổ trong kỳ	(6.886.925.457)	(109.127.115.198)	(26.241.122.310)	(142.255.162.965)
Giảm khác	-	(252.129.860)	(125.131.980)	(377.261.840)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	898.858.297	326.376.680	29.792.347	1.255.027.324
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>312.852.958.923</b>	<b>227.267.180.158</b>	<b>95.940.320.663</b>	<b>636.060.459.744</b>

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

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

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

**(a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

	<b>Thuế suất</b>	<b>30/9/2018</b> <b>VND</b>	<b>1/1/2018</b> <b>VND</b>
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại			
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	20%	22.615.354	327.773.815
Chi phí phải trả và dự phòng	20%	10.185.943.253	30.067.817.400
		<b>10.208.558.607</b>	<b>30.395.591.215</b>
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả			
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	20%	(543.901.405)	(822.335)
Khác	20%	(3.864.898.913)	-
		<b>(4.408.800.318)</b>	<b>(822.335)</b>
<b>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại thuần</b>		<b>5.799.758.289</b>	<b>30.394.768.880</b>

**(b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

	<b>30/9/2018</b> <b>VND</b>	<b>1/1/2018</b> <b>VND</b>
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Phải thu khách hàng	1.179.731.660	1.442.785.905
Hàng tồn kho	947.646.810	1.332.520.680
Giá trị thuế của các khoản lỗ mang sang	31.565.542.540	50.205.264.165
Chi phí phải trả	5.706.515.800	6.978.394.845
Khác	2.516.228.310	5.335.318.335
	<b>41.915.665.120</b>	<b>65.294.283.930</b>
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Tài sản cố định	(202.599.050.192)	(245.562.341.369)
Khác	(24.605.186.301)	(23.350.049.625)
	<b>(227.204.236.493)</b>	<b>(268.912.390.994)</b>
<b>Tổng thuế thu nhập hoãn lại phải trả thuần</b>	<b>(185.288.571.373)</b>	<b>(203.618.107.064)</b>

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

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

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

**13. Lợi thế thương mại**

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Số dư đầu kỳ	474.930.098.235	123.983.090.462
Phân bổ trong kỳ	(41.939.073.882)	(13.771.443.447)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>432.991.024.353</b>	<b>110.211.647.015</b>

**14. Phải trả người bán**

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

	<b>30/9/2018</b>		<b>1/1/2018</b>	
	<b>Giá trị ghi sổ VND</b>	<b>Số có khả năng trả nợ VND</b>	<b>Giá trị ghi sổ VND</b>	<b>Số có khả năng trả nợ VND</b>
Tetra Pak South East Asia Pte. Ltd.	337.706.414.723	337.706.414.723	65.850.475.870	65.850.475.870
Các nhà cung cấp khác	2.636.224.329.268	2.636.224.329.268	3.899.840.647.287	3.899.840.647.287
	<b>2.973.930.743.991</b>	<b>2.973.930.743.991</b>	<b>3.965.691.123.157</b>	<b>3.965.691.123.157</b>

**(b) Phải trả người bán là bên liên quan**

	<b>30/9/2018</b>	<b>1/1/2018</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Công ty liên kết</b>		
Miraka Holding Limited	54.196.099.178	-
Công ty Cổ phần APIS	29.673.778.372	40.890.765.724
	<b>83.869.877.550</b>	<b>40.890.765.724</b>

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

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

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

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

15. Vay	1/1/2018 VND	Tăng thêm VND	Chi trả VND	Chênh lệch quy đổi tiền tệ VND	30/9/2018 VND
(a) Vay ngắn hạn					
Vay ngắn hạn	208.204.796.087	3.218.616.430.332	(2.531.767.745.842)	3.015.198.268	898.068.678.845
Vay dài hạn đến hạn trả	59.897.250.000	34.392.000.000	(37.560.000.000)	1.496.750.000	58.226.000.000
	<b>268.102.046.087</b>	<b>3.253.008.430.332</b>	<b>(2.569.327.745.842)</b>	<b>4.511.948.268</b>	<b>956.294.678.845</b>

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

Bên cho vay	Thuyết minh	Loại tiền	Lãi suất năm	30/9/2018 VND	1/1/2018 VND
Sumitomo Mitsui Banking Corporation, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	(i)	VND	4,00%	550.000.000.000	-
Wells Fargo	(ii)	USD	4,59%	113.208.190.372	108.204.796.087
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam	(iii)	VND	5,85% - 6,00%	141.674.611.086	-
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	(iii)	VND	5,50% - 6,00%	93.185.877.387	100.000.000.000
				<b>898.068.678.845</b>	<b>208.204.796.087</b>

(i) Khoản vay này không được đảm bảo.

(ii) Khoản vay này được đảm bảo bằng khoản phải thu có giá trị ghi sổ là 278.495 triệu VND tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 (1/1/2018: 211.976 triệu VND).

(iii) Các khoản vay này được đảm bảo bằng tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 255.989 triệu VND tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 (1/1/2018: 459.754 triệu VND) (Thuyết minh V.8).



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

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

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

(b) Vay dài hạn	1/1/2018	Tăng thêm	Chi trả	Chênh lệch	30/9/2018
	VND	VND	VND	quy đổi tiền tệ VND	VND
Vay dài hạn	334.846.689.387	56.236.683	(38.706.178.583)	8.297.500.000	304.494.247.487
Vay dài hạn đến hạn trả	(59.897.250.000)	(34.392.000.000)	37.560.000.000	(1.496.750.000)	(58.226.000.000)
	<b>274.949.439.387</b>	<b>(34.335.763.317)</b>	<b>(1.146.178.583)</b>	<b>6.800.750.000</b>	<b>246.268.247.487</b>

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

Bên cho vay	Thuyết minh	Loại tiền	Lãi suất năm	Năm đáo hạn	30/9/2018	1/1/2018
					VND	VND
Sumitomo Mitsui Banking Corporation, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	(i)	USD	4,11%	2020	296.947.500.000	317.310.000.000
Các cá nhân	(ii)	VND	5,40%	2039	7.545.747.487	8.635.689.387
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam		VND	5,40%	2018	-	8.900.000.000
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam		VND	5,40%	2018	1.000.000	1.000.000
					<b>304.494.247.487</b>	<b>334.846.689.387</b>

(i) Khoản vay này được đảm bảo bằng ký quỹ dài hạn và tài sản cố định có giá trị ghi sổ tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 lần lượt là 84.000 triệu VND (1/1/2018: 82.977 triệu VND) và 412.084 triệu VND (1/1/2018: 389.664 triệu VND) (Thuyết minh V.8, V.9).

(ii) Khoản vay này không được đảm bảo.

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

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

**16. Thuế phải nộp Nhà nước**

	<b>1/1/2018</b> VND	<b>Số phát sinh</b> <b>trong kỳ</b> VND	<b>Số đã trả</b> <b>trong kỳ</b> VND	<b>Chênh</b> <b>lệch quy</b> <b>đổi tiền tệ</b> VND	<b>30/9/2018</b> VND
Thuế giá trị gia tăng	84.857.613.061	1.670.481.696.855	(1.585.847.459.751)	169.615.122	169.661.465.287
Thuế thu nhập doanh nghiệp	245.381.105.644	1.445.264.622.372	(1.066.680.583.215)	20.189.044	623.985.333.845
Thuế thu nhập cá nhân	45.575.976.197	191.520.331.189	(199.514.135.151)	5.901.043	37.588.073.278
Thuế nhập khẩu	1.311.030.778	123.217.020.783	(117.994.441.065)	23.539.724	6.557.150.220
Thuế khác	6.188.357.317	24.118.157.855	(28.170.549.951)	32.432.999	2.168.398.220
	<b>383.314.082.997</b>	<b>3.454.601.829.054</b>	<b>(2.998.207.169.133)</b>	<b>251.677.932</b>	<b>839.960.420.850</b>

**17. Chi phí phải trả**

**(a) Chi phí phải trả ngắn hạn**

	<b>30/9/2018</b> VND	<b>1/1/2018</b> VND
Hỗ trợ bán hàng, khuyến mãi	407.115.897.813	809.759.170.326
Chi phí quảng cáo	388.277.401.782	155.863.127.207
Chi phí vận chuyển	87.476.442.515	63.804.058.530
Chi phí lãi vay	62.350.159.491	290.197.560.228
Chi phí nhân công thuê ngoài	60.996.761.798	61.056.856.176
Chi phí bảo trì và sửa chữa	30.566.166.655	26.287.942.358
Chi phí thuê ụ, kệ trưng bày	18.967.999.762	4.302.136.374
Chi phí nhiên liệu	12.033.086.755	13.794.033.974
Chi phí phải trả khác	112.544.319.168	103.223.060.285
	<b>1.180.328.235.739</b>	<b>1.528.287.945.458</b>

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

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

**(b) Chi phí phải trả dài hạn**

	<b>30/9/2018</b> <b>VND</b>	<b>1/1/2018</b> <b>VND</b>
Chi phí lãi vay	228.596.165.802	-

Đây là khoản lãi vay phải trả cho Ngân hàng Thương mại cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Chi nhánh Khánh Hòa và Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam, Chi nhánh Khánh Hòa. Khoản lãi trên được trả theo kế hoạch từ năm 2019 đến năm 2021.

**18. Phải trả ngắn hạn khác**

	<b>30/9/2018</b> <b>VND</b>	<b>1/1/2018</b> <b>VND</b>
Phải trả khác liên quan đến khoản đầu tư tài chính (*)	448.007.419.155	448.007.419.155
Vượt chi so với hạn mức tài khoản	86.774.395.544	41.036.115.977
Nhận ký quỹ ngắn hạn	35.031.995.932	80.343.110.431
Thuế nhập khẩu phải nộp	21.810.290.075	22.482.594.509
Bảo hiểm và kinh phí công đoàn	6.900.957.808	1.399.249.266
Cổ tức phải trả	-	2.176.917.780.000
Khác	9.246.395.345	13.637.908.646
	<b>607.771.453.859</b>	<b>2.783.824.177.984</b>

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

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

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

**19. Quỹ khen thưởng và phúc lợi**

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

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	692.489.769.561	456.785.376.550
Trích quỹ trong kỳ (Thuyết minh V.21)	777.894.006.515	880.295.663.232
Tăng khác	149.174.000	-
Sử dụng quỹ trong kỳ	(1.094.080.222.290)	(827.506.278.723)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>376.452.727.786</b>	<b>509.574.761.059</b>

**20. Dự phòng phải trả dài hạn**

Biến động dự phòng phải trả dài hạn trong kỳ như sau:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018	30/9/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	102.523.428.175	95.960.585.167
Hoàn nhập dự phòng	(95.155.903.798)	-
Phân loại lại	(3.997.831.692)	-
Trích lập dự phòng trong kỳ	1.259.465.247	2.288.924.832
Sử dụng dự phòng trong kỳ	(1.719.398.793)	(1.374.533.583)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>2.909.759.139</b>	<b>96.874.976.416</b>

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

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

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

**21. Thay đổi vốn chủ sở hữu**

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng VND
<b>Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2017</b>	<b>14.514.534.290.000</b>	<b>260.699.620.761</b>	<b>(1.176.335.920)</b>	<b>5.654.693.453</b>	<b>1.797.019.925.588</b>	<b>5.591.831.510.779</b>	<b>237.385.583.924</b>	<b>22.405.949.288.585</b>
Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	(4.530.926.400)	-	-	-	-	(4.530.926.400)
Mua lợi ích cổ đông không kiểm soát (Thuyết minh I.4(a))	-	-	-	-	-	(29.734.698.896)	(216.682.788.162)	(246.417.487.058)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	8.551.052.428.884	(2.191.362.411)	8.548.861.066.473
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	-	880.295.663.233	(880.295.663.233)	-	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi (Thuyết minh V.19)	-	-	-	-	-	(880.295.663.232)	-	(880.295.663.232)
Cổ tức (Thuyết minh VI.23)	-	-	-	-	-	(5.805.350.187.986)	(452.720.796)	(5.805.802.908.782)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	-	-	10.903.439.949	-	-	(50.040.357)	10.853.399.592
<b>Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2017</b>	<b>14.514.534.290.000</b>	<b>260.699.620.761</b>	<b>(5.707.262.320)</b>	<b>16.558.133.402</b>	<b>2.677.315.588.821</b>	<b>6.547.207.726.316</b>	<b>18.008.672.198</b>	<b>24.028.616.769.178</b>
Phát hành cổ phiếu	-	-	(1.452.559.480)	-	-	-	-	(1.452.559.480)
Mua lợi ích cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	(12.027.823.817)	(17.972.176.183)	(30.000.000.000)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	1.744.612.719.962	(15.299.233.269)	1.729.313.486.693
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	-	174.589.821.407	(174.589.821.407)	-	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	-	-	(191.359.583.548)	-	(191.359.583.548)
Tặng khác	-	-	-	-	-	-	513.052.965.331	513.052.965.331
Cổ tức	-	-	-	-	-	(2.176.922.588.044)	-	(2.176.922.588.044)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	-	-	1.809.323.731	-	-	-	1.809.323.731
<b>Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2018</b>	<b>14.514.534.290.000</b>	<b>260.699.620.761</b>	<b>(7.159.821.800)</b>	<b>18.367.457.133</b>	<b>2.851.905.410.228</b>	<b>5.736.920.629.462</b>	<b>497.790.228.077</b>	<b>23.873.057.813.861</b>

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

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

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

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng VND
<b>Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2018</b>	14.514.534.290.000	260.699.620.761	(7.159.821.800)	18.367.457.133	2.851.905.410.228	5.736.920.629.462	497.790.228.077	23.873.057.813.861
Tăng vốn từ phát hành cổ phiếu thưởng	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	-	-	-	-	-	7.927.796.548.818	(6.443.949.107)	7.921.352.599.711
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.19)	-	-	-	-	-	(777.894.006.515)	-	(777.894.006.515)
Cổ tức (Thuyết minh V.23)	-	-	-	-	-	(5.079.254.627.500)	-	(5.079.254.627.500)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	-	-	15.639.281.359	-	-	1	15.639.281.360
<b>Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2018</b>	<b>17.416.877.930.000</b>	<b>-</b>	<b>(9.851.596.440)</b>	<b>34.006.738.492</b>	<b>971.862.470.616</b>	<b>7.045.967.464.638</b>	<b>491.346.278.971</b>	<b>25.950.209.286.277</b>

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

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

**22. Vốn cổ phần**

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

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

	<b>30/9/2018</b>		<b>1/1/2018</b>	
	<b>VND</b>	<b>%</b>	<b>VND</b>	<b>%</b>
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%
	<b>17.416.877.930.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.514.534.290.000</b>	<b>100,00%</b>

Thay đổi trong góp vốn điều lệ trong kỳ là:

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
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	<b>17.416.877.930.000</b>	<b>14.514.534.290.000</b>

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.

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

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

**23. 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 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 cho tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2017)).

**24. Các khoản mục ngoài báo cáo tình hình tài chính hợp nhất**

**Ngoại tệ các loại**

	<b>30/9/2018</b>		<b>1/1/2018</b>	
	<b>Nguyên tệ</b>	<b>Tương đương VND</b>	<b>Nguyên tệ</b>	<b>Tương đương VND</b>
▪ USD	1.154.398,38	26.885.938.270	6.619.329,09	150.027.087.935
▪ EUR	6.501,29	174.936.711	5.372,56	145.075.238
		<b>27.060.874.981</b>		<b>150.172.163.173</b>



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

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

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

**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

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

Doanh thu thuần bao gồm:

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Tổng doanh thu</b>		
▪ Bán hàng hóa	1.275.400.953.311	790.463.924.117
▪ Bán thành phẩm	38.113.135.278.010	37.864.204.431.707
▪ Các dịch vụ khác	45.777.028.224	41.356.277.826
▪ Cho thuê bất động sản đầu tư	12.884.952.252	12.751.336.962
▪ Khác	166.710.000.597	61.085.286.134
	<b>39.613.908.212.394</b>	<b>38.769.861.256.746</b>
<b>Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu</b>		
▪ Chiết khấu thương mại	(24.237.902.259)	(16.958.078.991)
▪ Hàng bán bị trả lại	(31.427.392.113)	(62.195.449.786)
	<b>(55.665.294.372)</b>	<b>(79.153.528.777)</b>
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>39.558.242.918.022</b>	<b>38.690.707.727.969</b>

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

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Công ty liên kết</b>		
Công ty Cổ phần APIS	237.653.750	434.565.000
Công ty Cổ phần Nguyên Liệu Thực Phẩm Á Châu		
Sài Gòn (đến 11 tháng 11 năm 2017)	-	3.071.298.289
	<b>237.653.750</b>	<b>3.505.863.289</b>

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

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

**2. Giá vốn hàng bán**

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Tổng giá vốn hàng bán		
▪ Hàng hoá đã bán	1.105.638.888.608	681.852.905.583
▪ Thành phẩm đã bán	19.701.448.983.876	18.931.642.901.803
▪ Thành phẩm khuyến mại	182.260.446.381	416.076.396.048
▪ Dịch vụ khác	9.517.405.196	8.431.055.156
▪ Chi phí hoạt động của bất động sản đầu tư	6.488.104.500	6.556.714.052
▪ Tồn thất hàng tồn kho	77.588.612	53.398.290
▪ Chi phí hoạt động dưới công suất	31.136.419.353	-
▪ Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(6.002.013.706)	(6.374.916.762)
▪ Giá vốn hàng bán khác	78.856.038.250	22.196.746.041
	<b>21.109.421.861.070</b>	<b>20.060.435.200.211</b>

**3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Lãi tiền gửi	511.715.019.302	554.498.605.914
Lãi trái phiếu doanh nghiệp	10.936.582.192	23.377.650.683
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	42.676.343.419	40.233.933.644
Cổ tức	19.577.990	19.366.225
Lãi khác	15.216.872.687	-
	<b>580.564.395.590</b>	<b>618.129.556.466</b>

**4. Chi phí tài chính**

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Chi phí lãi vay	37.809.378.934	24.423.351.945
Chi phí lãi cho các khoản ký quỹ nhận được	1.167.200.813	2.806.783.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	50.973.172.072	47.294.878.675
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	-	8.411.455
Khác	2.847.759.315	18.243.345
	<b>92.797.511.134</b>	<b>74.551.668.420</b>

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

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

**5. Thu nhập khác**

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định và bất động sản đầu tư	166.203.307.727	113.696.139.084
Thu nhập từ thanh lý xây dựng cơ bản dở dang	1.280.571.165	1.109.533.236
Bồi thường nhận từ các bên khác	4.967.770.661	7.301.869.278
Thu hỗ trợ từ nhà cung cấp	52.401.102.533	16.717.461.377
Thu nhập khác	122.635.401.593	13.493.584.999
	<b>347.488.153.679</b>	<b>152.318.587.974</b>

**6. Chi phí khác**

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Giá trị ghi sổ của tài sản cố định và bất động sản đầu tư đã thanh lý	185.791.250.670	128.344.500.606
Giá trị ghi sổ của xây dựng cơ bản dở dang đã thanh lý	19.032.372.938	1.326.909.600
Chi phí khác	10.945.708.204	21.451.410.192
	<b>215.769.331.812</b>	<b>151.122.820.398</b>

**7. Chi phí bán hàng**

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Chi phí nhân viên	434.163.381.409	460.687.245.404
Chi phí nguyên vật liệu	44.578.263.329	36.376.570.994
Chi phí công cụ, dụng cụ	97.419.643.740	99.335.634.324
Chi phí khấu hao	31.208.999.696	31.236.943.623
Chi phí bảo hành	33.931.300.501	30.040.176.970
Chi phí vận chuyển hàng	474.696.027.116	449.209.357.938
Chi phí dịch vụ mua ngoài	347.133.353.602	280.312.639.627
Chi phí quảng cáo, nghiên cứu thị trường	1.409.923.640.656	1.413.832.653.507
Chi phí dịch vụ khuyến mại, trưng bày, giới thiệu sản phẩm, hỗ trợ bán hàng	6.032.149.538.563	5.535.499.363.639
	<b>8.905.204.148.612</b>	<b>8.336.530.586.026</b>

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

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

**8. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
Chi phí nhân viên	308.119.382.749	310.332.683.316
Chi phí vật liệu quản lý	33.831.741.059	15.954.384.151
Chi phí đồ dùng văn phòng	15.331.676.085	13.166.956.315
Chi phí khấu hao	68.564.343.661	62.075.229.912
Thuế, phí và lệ phí	9.520.084.527	10.501.291.147
Chi phí vận chuyển	29.278.489.955	26.767.033.859
Chi phí dịch vụ mua ngoài	171.759.759.213	162.952.773.111
Chi phí nhập hàng	17.772.493.197	13.135.245.402
Công tác phí	35.499.184.555	36.369.818.025
Chi phí dịch vụ ngân hàng	8.856.541.404	8.013.154.982
Chi phí khác	104.286.430.131	80.106.347.813
	<b>802.820.126.536</b>	<b>739.374.918.033</b>

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	17.047.370.619.406	15.466.032.843.071
Chi phí nhân công	1.529.095.934.795	1.577.213.503.719
Chi phí khấu hao và phân bổ	1.184.697.505.224	929.086.743.263
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.806.787.469.070	1.604.746.407.969
Chi phí khác	8.108.554.001.159	7.806.177.628.805

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

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

**10. Thuế thu nhập**

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
<b>Chi phí thuế hiện hành</b>		
Kỳ hiện hành	1.428.705.839.777	1.640.688.733.322
Dự phòng thiếu/(thừa) trong kỳ trước	16.558.782.595	(26.181.697.841)
	<b>1.445.264.622.372</b>	<b>1.614.507.035.481</b>
<b>Chi phí/(lợi ích) thuế thu nhập hoãn lại</b>		
Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời	4.579.419.029	(20.243.757.773)
	<b>1.449.844.041.401</b>	<b>1.594.263.277.708</b>

**(b) Đối chiếu thuế suất thực tế**

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	9.371.196.641.112	10.143.124.344.181
Thuế theo thuế suất của Công ty	1.874.239.328.222	2.028.624.868.836
Ảnh hưởng của chênh lệch thuế suất của các chi nhánh và nhà máy của Công ty	(20.194.805.424)	(13.663.311.644)
Thu nhập không bị tính thuế	(3.915.598)	(3.867.244)
Chi phí không được khấu trừ thuế	6.822.981.966	4.989.798.800
Ưu đãi thuế	(378.012.273.943)	(350.109.128.114)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại trước đây chưa được ghi nhận	(49.566.056.417)	(49.393.385.085)
Dự phòng thiếu/(thừa) trong kỳ trước	16.558.782.595	(26.181.697.841)
	<b>1.449.844.041.401</b>	<b>1.594.263.277.708</b>

**(c) Thuế suất áp dụng**

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

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

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

**11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 được dựa trên lợi nhuận thuộc về cổ đông phổ thông sau khi trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền, chi tiết như sau:

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

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Lợi nhuận thuần trong kỳ – thuộc về cổ đông phổ thông trước khi trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	7.927.796.548.818	8.551.052.428.884
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	(777.894.006.513)	(880.295.663.232)
<b>Lợi nhuận thuần trong kỳ thuộc về cổ đông phổ thông sau khi trích quỹ khen thưởng và phúc lợi</b>	<b>7.149.902.542.305</b>	<b>7.670.756.765.652</b>

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

	<b>Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/9/2018</b>	<b>30/9/2017</b>
	<b>Số cổ phiếu</b>	<b>Số cổ phiếu</b>
		<b>(Điều chỉnh</b>
		<b>hồi tố)</b>
Cổ phiếu phổ thông đã phát hành kỳ trước mang sang	1.451.278.520	1.451.426.329
Ảnh hưởng của số cổ phiếu quỹ mua lại trong kỳ	(86.268)	(58.008)
Ảnh hưởng của số cổ phiếu thưởng phát hành trong kỳ (Thuyết minh V.22)	290.234.364	290.273.664
<b>Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông cho kỳ chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9</b>	<b>1.741.426.616</b>	<b>1.741.641.985</b>

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2018, Tập đoàn không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

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

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

**VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**

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

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Loại giao dịch	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
			30/9/2018 VND	30/9/2017 VND
Miraka 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 và các công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018 (tiếp theo)**

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

**2. Báo cáo bộ phận**

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

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

**Bộ phận theo khu vực địa lý**

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

**Trong nước**

(Khách hàng tại Việt Nam)  
 Giai đoạn chín tháng kết thúc  
 30/9/2018 VND

**Nước ngoài**

(Khách hàng ở các nước khác Việt Nam)  
 Giai đoạn chín tháng kết thúc  
 30/9/2017 VND

Tổng cộng  
 Giai đoạn chín tháng kết thúc  
 30/9/2018 VND

Doanh thu thuần	33.867.044.274.929	33.021.075.758.566	5.669.631.969.403	39.558.242.918.022	38.690.707.727.969
Giá vốn hàng bán	(18.188.975.466.376)	(17.153.949.209.587)	(2.920.446.394.694)	(21.109.421.861.070)	(20.060.435.200.211)
<b>Lợi nhuận theo bộ phận</b>	<b>15.678.068.808.553</b>	<b>15.867.126.548.979</b>	<b>2.770.752.248.399</b>	<b>18.448.821.056.952</b>	<b>18.630.272.527.758</b>

Ngày 30 tháng 10 năm 2018

Người lập:



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



Mai Kiều Liên

Tổng Giám đốc





