



**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 2019**



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

NỘI DUNG	TRANG
THÔNG TIN VỀ CÔNG TY	2
BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH	3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN 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

Đăng ký Doanh nghiệp số 4103001932
0300588569

ngày 20 tháng 11 năm 2003
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.

Hội đồng Quản trị

Bà Lê Thị Băng Tâm	Chủ tịch
Bà Mai Kiều Liên	Thành viên
Ông Lee Meng Tat	Thành viên
Bà Đặng Thị Thu Hà	Thành viên
Ông Lê Thành Liêm	Thành viên
Ông Michael Chye Hin Fah	Thành viên
Ông Nguyễn Bá Dương	Thành viên
Ông Đỗ Lê Hùng	Thành viên
Ông Nguyễn Chí Thành	Thành viên (đến ngày 15 tháng 8 năm 2019)
Ông Alain Xavier Cany	Thành viên

Ban Điều hành

Bà Mai Kiều Liên	Tổng Giám đốc
Bà Bùi Thị Hương	Giám đốc Điều hành – Nhân sự, Hành chính và Đối ngoại
Ông Mai Hoài Anh	Giám đốc Điều hành – Kinh doanh Quốc tế
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

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 2019, 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 giữa niên độ 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 2019, 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.



Thay mặt Ban Điều hành

Mai Kiều Liên
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 10 năm 2019



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

BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”) và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”), bao gồm báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, 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 2019, 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 2019, 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: 18-01-00231-19-9



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

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 10 năm 2019

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 2019

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 Thuyết số minh	30/9/2019 VND	1/1/2019 VND
TÀI SẢN			
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100	22.146.344.620.561	20.559.756.794.837
Tiền và các khoản tương đương tiền	110 V.1	1.043.473.767.363	1.522.610.167.671
Tiền	111	987.873.767.363	1.072.610.167.671
Các khoản tương đương tiền	112	55.600.000.000	450.000.000.000
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	10.238.285.848.104	8.673.926.951.890
Chứng khoán kinh doanh	121 V.4(a)	443.154.506.731	443.154.262.451
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122 V.4(a)	(605.859.113)	(605.728.258)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123 V.4(b)	9.795.737.200.486	8.231.378.417.697
Các khoản phải thu ngắn hạn	130	5.699.702.616.339	4.639.447.900.101
Phải thu khách hàng	131 V.2(a)	4.296.365.444.224	3.380.017.354.930
Trả trước cho người bán	132	760.510.957.858	876.158.254.325
Phải thu ngắn hạn khác	136 V.3(a)	653.341.478.292	394.535.471.938
Dự phòng phải thu khó đòi	137 V.2(c)	(10.515.264.035)	(11.263.181.092)
Hàng tồn kho	140 V.5	4.990.634.977.666	5.525.845.959.354
Hàng tồn kho	141	5.005.803.992.060	5.538.304.348.980
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	(15.169.014.394)	(12.458.389.626)
Tài sản ngắn hạn khác	150	174.247.411.089	197.925.815.821
Chi phí trả trước ngắn hạn	151 V.11(a)	105.004.011.500	54.821.120.257
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152	69.243.399.589	142.642.380.500
Thuế phải thu Ngân sách Nhà nước	153	-	462.315.064

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 2019 (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 Thuyết số minh	30/9/2019 VND	1/1/2019 VND
Tài sản dài hạn			
(200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 +260)	200	17.955.508.227.195	16.806.351.859.342
Các khoản phải thu dài hạn	210	20.264.171.506	88.443.241.642
Phải thu khách hàng dài hạn	211 V.2(b)	-	67.658.410.631
Phải thu từ cho vay dài hạn	215	1.148.421.511	3.143.509.548
Phải thu dài hạn khác	216 V.3(b)	19.115.749.995	17.641.321.463
Tài sản cố định	220	13.406.776.090.507	13.365.353.599.098
Tài sản cố định hữu hình	221 V.6	12.832.612.333.143	13.047.771.431.436
Nguyên giá	222	24.088.813.907.105	22.952.360.450.312
Giá trị hao mòn lũy kế	223	(11.256.201.573.962)	(9.904.589.018.876)
Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính	224	3.862.308.710	-
Nguyên giá	225	4.750.657.569	-
Giá trị hao mòn lũy kế	226	(888.348.859)	-
Tài sản cố định vô hình	227 V.7	570.301.448.654	317.582.167.662
Nguyên giá	228	745.122.190.598	475.569.436.392
Giá trị hao mòn lũy kế	229	(174.820.741.944)	(157.987.268.730)
Bất động sản đầu tư	230 V.8	62.573.609.227	90.248.200.759
Nguyên giá	231	81.481.271.444	147.320.450.623
Giá trị hao mòn lũy kế	232	(18.907.662.217)	(57.072.249.864)
Tài sản dở dang dài hạn	240	1.310.466.712.771	868.245.878.253
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241 V.9	245.049.020.873	214.398.200.249
Xây dựng cơ bản dở dang	242 V.10	1.065.417.691.898	653.847.678.004
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	2.026.569.686.717	1.068.660.695.119
Đầu tư vào các công ty liên kết	252 V.4(c)	1.955.776.022.297	497.498.739.617
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253 V.4(c)	72.083.707.154	72.083.527.154
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254 V.4(c)	(1.290.042.734)	(921.571.652)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255 V.4(b)	-	500.000.000.000
Tài sản dài hạn khác	260	1.128.857.956.467	1.325.400.244.471
Chi phí trả trước dài hạn	261 V.11(b)	624.567.844.983	750.599.476.304
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262 V.12(a)	16.913.947.950	36.460.665.848
Lợi thế thương mại	269 V.13	487.376.163.534	538.340.102.319
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270	40.101.852.847.756	37.366.108.654.179

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 2019 (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 Thuyết số minh	30/9/2019 VND	1/1/2019 VND
NGUỒN VỐN			
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300	12.261.224.601.874	11.094.739.362.252
Nợ ngắn hạn	310	11.924.062.277.981	10.639.592.009.462
Phải trả người bán	311 V.14	3.690.036.928.929	3.991.064.706.111
Người mua trả tiền trước	312	289.188.450.552	535.552.943.437
Thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước	313 V.16	1.038.009.393.860	341.669.047.623
Phải trả người lao động	314	190.073.046.910	215.270.553.609
Chi phí phải trả ngắn hạn	315 V.17(a)	1.576.818.860.703	1.437.232.532.734
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	465.948.676	6.910.881.322
Phải trả ngắn hạn khác	319 V.18	578.729.724.411	2.540.327.951.932
Vay ngắn hạn	320 V.15(a)	4.188.147.842.196	1.060.047.652.329
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321 V.19	7.562.376.120	4.502.303.315
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322 V.20	365.029.705.624	507.013.437.050
Nợ dài hạn	330	337.162.323.893	455.147.352.790
Chi phí phải trả dài hạn	333 V.17(b)	13.708.650.325	2.054.753.617
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	415.848.218	415.848.218
Phải trả dài hạn khác	337	25.806.335.175	29.607.431.175
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338 V.15(b)	93.806.389.962	215.798.919.361
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341 V.12(b)	200.671.058.583	204.757.714.031
Dự phòng phải trả dài hạn	342 V.19	2.754.041.630	2.512.686.388
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400	27.840.628.245.882	26.271.369.291.927
Vốn chủ sở hữu	410 V.21	27.840.628.245.882	26.271.369.291.927
Vốn cổ phần	411 V.22	17.416.877.930.000	17.416.877.930.000
Cổ phiếu quỹ	415 V.22	(11.644.956.120)	(10.485.707.360)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	417	22.809.392.893	27.635.831.784
Quỹ đầu tư phát triển	418	1.991.895.881.469	1.191.672.373.593
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	7.840.153.595.139	7.155.434.314.256
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	4.543.346.786.756	3.560.050.505.957
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	3.296.806.808.383	3.595.383.808.299
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	580.536.402.501	490.234.549.654
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440	40.101.852.847.756	37.366.108.654.179

Ngày 30 tháng 10 năm 2019

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 2019

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	
			30/9/2019 VND	30/9/2018 VND	30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	14.304.042.994.942	13.743.498.637.314	42.144.529.332.079	39.613.908.212.394
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	13.142.547.924	8.238.352.165	65.368.047.497	55.665.294.372
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	VI.1	14.290.900.447.018	13.735.260.285.149	42.079.161.284.582	39.558.242.918.022
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	VI.2	7.567.934.476.550	7.241.743.387.120	22.187.247.255.403	21.109.421.861.070
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		6.722.965.970.468	6.493.516.898.029	19.891.914.029.179	18.448.821.056.952
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	206.732.692.690	185.624.961.638	573.740.102.106	580.564.395.590
Chi phí tài chính	22	VI.4	44.895.193.422	30.214.111.816	115.816.157.431	92.797.511.134
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		27.795.829.812	11.981.786.169	72.986.497.554	37.809.378.934
(Lỗ)/lợi nhuận được chia từ công ty liên kết	24	V.4(c)	(9.779.647.914)	2.434.256.608	(19.913.299.060)	10.914.152.985
Chi phí bán hàng	25	VI.5	3.291.660.881.785	3.410.558.802.715	9.292.296.425.308	8.905.204.148.612
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	318.235.893.109	286.976.405.586	914.490.229.396	802.820.126.536
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26))	30		3.265.127.046.928	2.953.826.796.158	10.123.138.020.090	9.239.477.819.245
Thu nhập khác	31	VI.7	74.087.108.721	140.125.403.777	184.019.234.009	347.488.153.679
Chi phí khác	32	VI.8	85.458.005.938	59.984.156.079	160.786.474.025	215.769.331.812
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		(11.370.897.217)	80.141.247.698	23.232.759.984	131.718.821.867
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) (mang sang trang sau)	50		3.253.756.149.711	3.033.968.043.856	10.146.370.780.074	9.371.196.641.112

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 2019 (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	
			30/9/2019 VND	30/9/2018 VND	30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) (mang sang từ trang trước)	50		3.253.756.149.711	3.033.968.043.856	10.146.370.780.074	9.371.196.641.112
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	579.559.045.028	459.229.929.862	1.753.017.198.055	1.445.264.622.372
(Lợi ích)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.10	(2.539.547.647)	14.269.248.815	15.457.261.840	4.579.419.029
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		2.676.736.652.330	2.560.468.865.179	8.377.896.320.179	7.921.352.599.711
Phân bổ cho:						
Chủ sở hữu của Công ty	61		2.690.192.377.294	2.560.125.311.355	8.379.659.924.352	7.927.796.548.818
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	62		(13.455.724.964)	343.553.824	(1.763.604.173)	(6.443.949.107)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	1.385	1.323	4.338	4.106

Ngày 30 tháng 10 năm 2019

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

Người duyệt:



Mai Kiều Liên
 Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2019 (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	
			30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		10.146.370.780.074	9.371.196.641.112
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao và phân bổ	02		1.445.143.966.428	1.190.815.299.979
Phân bổ lợi thế thương mại	02		50.963.938.785	41.939.073.882
Các khoản dự phòng (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	03		6.329.500.631	(97.349.278.018)
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	04		(1.413.718.351)	2.155.133.197
Lỗ từ thanh lý tài sản cố định hữu hình và xây dựng cơ bản dở dang	05		(1.513.217.385)	1.982.981.082
Thu nhập từ cổ tức, lãi tiền gửi và hoạt động đầu tư khác	05		37.615.827.711	38.759.674.099
Lỗ/(lợi nhuận) được chia từ công ty liên kết	05		(517.303.133.501)	(526.129.725.542)
Chi phí lãi vay	06	VI.4	19.913.299.060	(10.914.152.985)
			72.986.497.554	37.809.378.934
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08		11.259.093.741.006	10.050.265.025.740
Biến động các khoản phải thu	09		(713.339.139.900)	(740.471.124.444)
Biến động hàng tồn kho	10		222.569.511.203	(425.140.431.860)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11		(265.553.419.796)	(1.212.637.400.866)
Biến động chi phí trả trước	12		(1.965.202.257)	24.601.595.287
Tiền lãi vay đã trả	14		(168.871.105.107)	(37.060.613.868)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.16	(1.203.118.118.925)	(1.066.680.583.215)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(964.410.303.581)	(1.091.825.371.879)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		8.164.405.962.643	5.501.051.094.895

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 2019 (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 Thuyết số minh	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
		30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(1.745.567.179.101)	(2.431.335.434.183)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	72.200.302.477	69.971.614.662
Tiền (chi)/thu hồi từ tiền gửi có kì hạn	23	(1.064.859.165.664)	2.501.452.434.889
Tiền thu hồi cho vay	24	1.995.088.037	1.330.130.038
Tiền thu hồi từ bán công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	190.785.778.116
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(1.483.285.189.230)	(12.250.000.000)
Tiền thu hồi đầu tư vào đơn vị khác	26	6.607.824.875	1.215.000.000
Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức	27	276.868.781.859	454.928.374.068
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(3.936.039.536.747)	776.097.897.590
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền chi mua lại cổ phiếu quỹ	32	(1.159.248.760)	(2.691.774.640)
Tiền thu từ góp vốn của cổ đông không kiểm soát	32	127.856.925.000	-
Tiền thu từ đi vay	33	7.632.965.899.295	2.350.575.244.345
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(4.626.991.858.681)	(1.702.376.501.754)
Tiền chi trả cổ tức	36	(7.836.250.770.500)	(7.256.172.407.500)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(4.703.579.053.646)	(6.610.665.439.549)

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 2019 (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	
			30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(475.212.627.750)	(333.516.447.064)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		1.522.610.167.671	963.335.914.164
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61		(425.206.619)	(113.641.193)
Chênh lệch do quy đổi tiền tệ	62		(3.498.565.939)	1.078.838.911
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61 + 62)	70	V.1	1.043.473.767.363	630.784.664.818

Ngày 30 tháng 10 năm 2019

Người lập:



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

Người duyệt:



Mai Kiều Liên
 Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2019

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

- Ngày 29/4/1993: Công ty Sữa Việt Nam (loại hình Doanh Nghiệp Nhà Nước) được thành lập theo Quyết định số 420/CNN/TCLD của Bộ Công Nghiệp Nhẹ.
- 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 2019 (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 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. 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 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 Holding Corporation tại Bang California, Hoa Kỳ. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, Công ty đã hoàn tất thủ tục chuyển tiền đầu tư 7 triệu USD và nắm giữ 70% vốn chủ sở hữu tại Driftwood Dairy Holding Corporation.
- Ngày 6/1/2014: Công ty 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 Phnom Penh, Campuchia với tỷ lệ sở hữu 51%.
- Ngày 30/5/2014: Công ty 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 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 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 Holding 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 Holding Corporation từ 70% lên 100%.
- Ngày 19/1/2017: Công ty 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 (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 2019 (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 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.
- Ngày 23/11/2018: Vào tháng 7 năm 2018, Công ty đã tiến hành ký kết hợp đồng đầu tư nắm giữ 51% cổ phần của Công ty Lao-Jagro Development Xiengkhouang Co., Ltd để phát triển tổ hợp trang trại bò sữa và bò thịt công nghệ cao. Giao dịch này hoàn tất vào ngày 23 tháng 11 năm 2018.
- Ngày 12/9/2019: Công ty nhận được Giấy Chứng nhận Đăng ký Đầu tư ra nước ngoài số 201600140, đăng ký điều chỉnh lần thứ 2 về việc tăng vốn đầu tư của Công ty tại công ty con do Công ty sở hữu 100% là Driftwood Dairy Holding Corporation, bang California, Hoa Kỳ, từ 10 triệu USD lên 20 triệu USD. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, Công ty đã hoàn tất thủ tục chuyển tiền đầu tư.

2. Hoạt động chính

Những hoạt động chính của Tập đoàn 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);

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 2019 (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)

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

3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

4. Cấu trúc Tập đoàn

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, Tập đoàn có 7 công ty con và 4 công ty liên kết (1/1/2019: 7 công ty con và 3 công ty liên kết) và các đơn vị trực thuộc như sau:

(a) Công ty con

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp/ quyền biểu quyết	
			30/9/2019	1/1/2019
▪ 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%	100,00%
▪ Công ty TNHH Một Thành Viên 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 gia súc	100,00%	100,00%
▪ Driftwood Dairy Holding Corporation	Số 10724, giao lộ Lower Azusa và El Monte Boulevards, California 91731-1390, Mỹ	Sản xuất sữa	100,00%	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%	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%	100,00%

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 2019 (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)

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp/ quyền biểu quyết	
			30/9/2019	1/1/2019
▪ 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%	65,00%
▪ Lao-Jagro Development Xiengkhouang Co., Ltd.	Làng Boungvene, quận Paek, tỉnh Xiengkhouang, Lào	Chăn nuôi bò sữa và kinh doanh sản phẩm nông nghiệp	51,00%	51,00%

(b) Công ty liên kết

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp/ quyền biểu quyết	
			30/9/2019	1/1/2019
▪ Miraka Holdings Limited	108 Tuwharetoa, Taupo, New Zealand	Sản xuất sữa	22,81%	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%	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%	25,00%
▪ Công ty Cổ phần GTNFoods	Tầng 9, Tòa nhà Vinatea, 92 Võ Thị Sáu, Phường Thanh Nhàn, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội	Sản xuất và kinh doanh các mặt hàng từ sữa, trà và rượu vang	40,53%	-

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 2019 (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) Các 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.
- 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.

Các 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.

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 2019 (tiếp theo)

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

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, Tập đoàn có 8.393 nhân viên (1/1/2019: 8.082 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.

III. CHUẨN MỤC 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.

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 giữa niên độ kể từ ngày quyền kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

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 2019 (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) 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.

(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 giữa niên độ, 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 giữa niên độ 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 giao dịch, 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 giữa niên độ. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tập đoàn tại công ty liên kết.

(f) Hợp nhất kinh doanh

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2019 (tiếp theo)

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

2. Ngoại tệ

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND lần lượt theo tỷ giá mua chuyển khoản và bán chuyển khoản tại ngày kết thúc kỳ kế toán 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 kết thúc kỳ kế toán.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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 quy đổi tiền tệ phát sinh do quy đổi cơ sở hoạt động ở nước ngoài được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch quy đổi tiền tệ” 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 bao gồm các loại chứng khoán nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả các chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng) được mua để bán lại để tạo lợi nhuận. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc bao gồm giá mua cộng các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh.

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

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2019 (tiếp theo)

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

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

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản mà Ban Điều hành 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 giá 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 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 (ngoại trừ 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 2019 (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 trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến, và chi phí để tháo dỡ, di dời tài sản và khôi phục hiện trường tại địa điểm đặt tài sản. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(b) Khấu hao

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

▪ nhà cửa và vật kiến trúc	5 – 50 năm
▪ máy móc và thiết bị	2 – 20 năm
▪ phương tiện vận chuyển	4 – 10 năm
▪ thiết bị văn phòng	3 – 12 năm
▪ gia súc	3 – 6 năm
▪ tài sản khác	3 – 20 năm

8. Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Tập đoàn đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Tài sản cố định hữu hình dưới hình thức thuê tài chính được thể hiện bằng số tiền tương đương với số thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cố định và giá trị hiện tại của các khoản tiền thuê tối thiểu, tính tại thời điểm bắt đầu thuê, trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính. Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính nhất quán với tài sản cố định hữu hình được nêu trong phần chính sách kế toán IV.7.

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 2019 (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

(a) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất gồm có:

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

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

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

(b) Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 – 8 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.

10. 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 kỳ mà các chi phí này phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của bất động sản đầu tư.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam 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 2019 (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 có thời hạn xác định	13 – 50 năm
▪ cơ sở hạ tầng	8 – 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.

11. Xây dựng cơ bản dở dang

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

12. 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 từ 1 – 5 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.

13. Lợi thế thương mại

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2019 (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 nằm trong giá trị ghi sổ của khoản đầu tư và không được khấu hao.

14. 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 chất 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.

15. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ 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.

16. 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. 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 2019 (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)

17. Vốn cổ phần

(a) Cổ phiếu phổ thông

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

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

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

18. 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 kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

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

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 chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam 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 2019 (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. 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.

(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) Thu nhập từ tiền lãi

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

(e) Thu nhập từ cổ tức

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

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

Thu nhập từ thanh lý các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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).

20. 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 năm sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Tập đoàn ghi giảm doanh thu ghi nhận trong 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.

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 2019 (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. Giá vốn hàng bán

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

22. 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.

23. Chi phí đi vay

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

24. 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 kỳ. Cổ tức chính thức được công bố và chi trả trong kỳ kế tiếp từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của Đại hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty.

25. Các quỹ

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

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

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

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 2019 (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. 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 năm) 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.

27. 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.

28. 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 2019 (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 GIỮA NIÊN ĐỘ

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/9/2019	1/1/2019
	VND	VND
Tiền mặt	1.749.185.913	1.853.588.837
Tiền gửi ngân hàng	986.124.581.450	988.996.467.314
Tiền đang chuyển	-	81.760.111.520
Các khoản tương đương tiền	55.600.000.000	450.000.000.000
	1.043.473.767.363	1.522.610.167.671

2. Phải thu khách hàng

(a) Phải thu khách hàng ngắn hạn

	30/9/2019	1/1/2019
	VND	VND
Phải thu khách hàng	4.296.365.444.224	3.380.017.354.930

(b) Phải thu khách hàng dài hạn

	30/9/2019	1/1/2019
	VND	VND
SIG Combibloc Ltd	-	67.658.410.631

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 2019 (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) Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	(11.263.181.092)	(13.193.973.536)
Tăng dự phòng trong kỳ	(2.503.584.547)	(3.169.553.963)
Sử dụng dự phòng trong kỳ	2.509.509.023	5.877.185.576
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	742.213.824	-
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	(221.243)	(142.387.793)
Số dư cuối kỳ	(10.515.264.035)	(10.628.729.716)

3. Các khoản phải thu khác

(a) Phải thu ngắn hạn khác

	30/9/2019	1/1/2019
	VND	VND
Lãi tiền gửi	443.431.227.362	202.996.875.720
Các khoản thu nhập được hỗ trợ từ nhà cung cấp	58.439.226.548	67.394.546.080
Tạm ứng cho nhân viên	44.891.502.324	39.971.327.489
Phải thu từ nhân viên	4.636.058.038	3.086.744.596
Ký quỹ ngắn hạn	4.486.763.750	5.056.861.106
Thuế nhập khẩu được hoàn lại	927.983.840	6.487.398.794
Phải thu khác	96.528.716.430	69.541.718.153
	653.341.478.292	394.535.471.938

(b) Phải thu dài hạn khác

	30/9/2019	1/1/2019
	VND	VND
Ký cược, ký quỹ dài hạn	14.115.749.995	12.641.321.463
Phải thu khác	5.000.000.000	5.000.000.000
	19.115.749.995	17.641.321.463

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 2019 (tiếp theo)

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

4. Các khoản đầu tư

(a) Chứng khoán kinh doanh

	Giá trị ghi sổ VND	30/9/2019 Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	Giá trị ghi sổ VND	1/1/2019 Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND
Đầu tư ngắn hạn vào cổ phiếu:						
▪ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bảo Việt (*)	442.000.000.000	442.000.000.000	-	442.000.000.000	442.000.000.000	-
▪ Khác	1.154.506.731	548.647.618	(605.859.113)	1.154.262.451	548.543.733	(605.728.258)
	443.154.506.731	442.548.647.618	(605.859.113)	443.154.262.451	442.548.543.733	(605.728.258)

(*) 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 giá trị dự kiến có thể thực hiện được.

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2019 (tiếp theo)

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

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Thuyết minh	30/9/2019 VND	1/1/2019 VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn			
▪ tiền gửi có kỳ hạn	(*)	9.795.737.200.486	8.231.378.417.697
<hr/>			
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn			
▪ tiền gửi có kỳ hạn		-	500.000.000.000
<hr/>			

(*) 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 4,00% đến 8,60% (cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018: từ 3,80% đến 8,00%/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 2019 (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

	30/9/2019				1/1/2019			
	% vốn sở hữu và quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	% vốn sở hữu và quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND
Đầu tư vào các công ty liên kết								
▪ Miraka Holdings Limited	22,81%	364.885.336.944	(*)	-	22,81%	383.178.796.529	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu	25,00%	85.708.032.404	(*)	-	25,00%	90.176.090.417	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần APIS	20,00%	26.336.972.917	(*)	-	20,00%	24.143.852.671	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần GTNFOODS	40,53%	1.478.845.680.032	(*)	-	-	-	-	-
		1.955.776.022.297		-		497.498.739.617		-
Đầu tư vào các công ty khác								
▪ Công ty Cổ phần Nguyên liệu Thực phẩm Á Châu Sài Gòn		69.261.607.154	(*)	-		69.261.607.154	(*)	-
▪ 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	(*)	(1.290.042.734)		1.688.700.000	(*)	(921.571.652)
▪ Khác		833.400.000	(*)	-		833.220.000	(*)	-
		72.083.707.154		(1.290.042.734)		72.083.527.154		(921.571.652)
		2.027.859.729.451		(1.290.042.734)		569.582.266.771		(921.571.652)

(*) 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 của chúng.

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 2019 (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)

Theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 11 – *Hợp nhất kinh doanh*, Tập đoàn đã kế toán giao dịch hợp nhất kinh doanh bằng cách sử dụng giá trị hợp lý dựa trên các thông tin có sẵn tại thời điểm báo cáo. Sau khi hoàn tất việc phân bổ giá mua, Tập đoàn sẽ điều chỉnh hồi tố đối với những giá trị này trong vòng 12 tháng kể từ ngày mua bằng cách điều chỉnh lại thông tin so sánh của kỳ trước.

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	497.498.739.617	481.282.722.569
Các khoản đầu tư	1.478.190.581.740	12.250.000.000
Cổ tức nhận được	-	(1.215.000.000)
(Lỗ)/lợi nhuận được chia từ công ty liên kết	(19.913.299.060)	10.914.152.985
Số dư cuối kỳ	1.955.776.022.297	503.231.875.554

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	(605.728.258)	(675.708.019)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	(130.855)	(18.633.025)
Số dư cuối kỳ	(605.859.113)	(694.341.044)

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	(921.571.652)	(8.121.391.011)
Tăng dự phòng trong kỳ	(368.471.082)	-
Sử dụng dự phòng trong kỳ	-	7.501.517.042
Số dư cuối kỳ	(1.290.042.734)	(619.873.969)

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 2019 (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

	30/9/2019		1/1/2019	
	Giá trị ghi sổ VND	Dự phòng VND	Giá trị ghi sổ VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	907.320.312.289	-	1.238.073.977.728	-
Nguyên vật liệu	2.618.838.150.276	(11.789.107.544)	2.768.993.402.085	(6.086.246.473)
Công cụ và dụng cụ	29.879.497.550	-	28.371.666.681	-
Sản phẩm dở dang	174.211.955.737	-	104.353.403.803	-
Thành phẩm	1.226.970.870.030	(3.214.812.692)	1.338.140.872.718	(6.372.143.153)
Hàng hóa	45.129.866.637	(165.094.158)	59.011.157.448	-
Hàng gửi đi bán	3.453.339.541	-	1.359.868.517	-
	5.005.803.992.060	(15.169.014.394)	5.538.304.348.980	(12.458.389.626)

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
Số dư đầu kỳ	(12.458.389.626)	(20.243.661.977)
Tăng dự phòng trong kỳ	(25.837.173.767)	(23.431.258.891)
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	23.084.743.456	29.433.272.597
Sử dụng dự phòng trong kỳ	41.805.543	2.437.951.960
Số dư cuối kỳ	(15.169.014.394)	(11.803.696.311)

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 2019 (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. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận chuyển VND	Thiết bị văn phòng VND	Gia súc VND	Tài sản khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá							
Số dư đầu kỳ	4.495.227.310.593	15.705.241.140.444	1.091.063.924.291	645.341.744.810	999.183.103.832	16.303.226.342	22.952.360.450.312
Tăng trong kỳ	13.312.749.856	279.662.129.058	46.188.261.890	24.800.600.594	44.269.381.035	1.008.939.000	409.242.061.433
Chuyển từ hàng tồn kho	-	-	-	-	276.889.321.502	-	276.889.321.502
Chuyển từ bất động sản đầu tư	63.784.035.554	2.055.143.625	-	-	-	-	65.839.179.179
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	103.556.485.612	489.180.347.383	17.019.876.827	1.165.962.343	-	-	610.922.672.165
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình thuê tài chính	-	-	(4.759.686.896)	-	-	-	(4.759.686.896)
Tăng khác	-	-	-	-	173.955.000	-	173.955.000
Phân loại lại	(350.646.086)	641.964.291	(64.200.000)	(227.118.205)	-	-	-
Thanh lý	(4.960.261.571)	(20.816.327.991)	(12.846.779.979)	(2.675.190.988)	(177.270.940.180)	(2.059.290.737)	(220.628.791.446)
Giảm khác	-	-	-	(39.876.516)	(1.317.296.993)	-	(1.357.173.509)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	14.021.638	91.730.454	29.840.998	(1.792.322)	7.053.912	(8.935.315)	131.919.365
Số dư cuối kỳ	4.670.583.695.596	16.456.056.127.264	1.136.631.237.131	668.364.329.716	1.141.934.578.108	15.243.939.290	24.088.813.907.105
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu kỳ	1.440.392.325.920	7.137.290.803.408	555.678.581.045	454.853.028.048	314.811.353.523	1.562.926.932	9.904.589.018.876
Khấu hao trong kỳ	174.197.855.948	1.000.920.017.104	75.720.293.934	42.019.370.908	131.480.689.896	541.402.444	1.424.879.630.234
Chuyển từ bất động sản đầu tư	39.325.113.984	1.894.488.466	-	-	-	-	41.219.602.450
Tăng khác	-	-	-	-	32.584.323	-	32.584.323
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình thuê tài chính	-	-	(176.084.267)	-	-	-	(176.084.267)
Phân loại lại	(5.844.100)	79.169.380	(52.965.000)	(20.360.280)	-	-	-
Thanh lý	(3.436.643.189)	(18.967.728.136)	(10.076.256.667)	(2.664.563.955)	(78.295.233.070)	(242.941.082)	(113.683.366.099)
Giảm khác	-	-	(33.640.578)	(201.226.869)	(433.002.030)	-	(667.869.477)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	(10.673.494)	30.973.795	9.316.330	(7.066.223)	(7.377.867)	(7.114.619)	8.057.922
Số dư cuối kỳ	1.650.462.135.069	8.121.247.724.017	621.069.244.797	493.979.181.629	367.589.014.775	1.854.273.675	11.256.201.573.962
Giá trị còn lại							
Số dư đầu kỳ	3.054.834.984.673	8.567.950.337.036	535.385.343.246	190.488.716.762	684.371.750.309	14.740.299.410	13.047.771.431.436
Số dư cuối kỳ	3.020.121.560.527	8.334.808.403.247	515.561.992.334	174.385.148.087	774.345.563.333	13.389.665.615	12.832.612.333.143

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 2019 (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 2019 có các tài sản có nguyên giá 3.243.524 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2019: 3.051.391 triệu VND).

7. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Tài sản khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	275.787.746.133	149.557.040.259	50.224.650.000	475.569.436.392
Tăng trong kỳ	154.390.500.600	778.078.240	-	155.168.578.840
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	1.796.970.000	-	1.796.970.000
Phân loại lại từ chi phí trả trước dài hạn	112.529.876.900	-	-	112.529.876.900
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	46.073.566	404.900	10.850.000	57.328.466
Số dư cuối kỳ	542.754.197.199	152.132.493.399	50.235.500.000	745.122.190.598
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	11.313.596.385	112.650.522.345	34.023.150.000	157.987.268.730
Khấu hao trong kỳ	4.933.584.609	11.561.783.751	-	16.495.368.360
Phân loại lại từ chi phí trả trước dài hạn	331.039.633	-	-	331.039.633
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	(284.779)	7.350.000	7.065.221
Số dư cuối kỳ	16.578.220.627	124.212.021.317	34.030.500.000	174.820.741.944
Giá trị còn lại				
Số dư đầu kỳ	264.474.149.748	36.906.517.914	16.201.500.000	317.582.167.662
Số dư cuối kỳ	526.175.976.572	27.920.472.082	16.205.000.000	570.301.448.654

Trong tài sản cố định vô hình tại ngày 30 tháng 9 năm 2019 có các tài sản có nguyên giá 86.112 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2019: 54.118 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 2019 (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. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất VND	Cơ sở hạ tầng VND	Nhà cửa VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	39.821.793.375	6.464.218.561	101.034.438.687	147.320.450.623
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	-	(5.994.290.197)	(59.844.888.982)	(65.839.179.179)
Số dư cuối kỳ	39.821.793.375	469.928.364	41.189.549.705	81.481.271.444
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	4.610.911.366	5.798.297.944	46.663.040.554	57.072.249.864
Khấu hao trong kỳ	649.254.516	208.760.946	2.196.999.341	3.055.014.803
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	-	(5.540.114.287)	(35.679.488.163)	(41.219.602.450)
Số dư cuối kỳ	5.260.165.882	466.944.603	13.180.551.732	18.907.662.217
Giá trị còn lại				
Số dư đầu kỳ	35.210.882.009	665.920.617	54.371.398.133	90.248.200.759
Số dư cuối kỳ	34.561.627.493	2.983.761	28.008.997.973	62.573.609.227

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 giữa niên độ 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 2019 có các tài sản cố nguyên giá 351 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2019: 7.892 triệu VND).

9. 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 khi đạt giai đoạn mười sáu tháng, là 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 2019 (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. Xây dựng cơ bản dở dang

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
Số dư đầu kỳ	653.847.678.004	1.746.890.968.380
Tăng trong kỳ	1.073.701.645.920	2.142.943.900.669
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(610.922.672.165)	(1.883.088.741.525)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	(1.796.970.000)	(2.446.680.000)
Chuyển sang hàng tồn kho	(4.409.106.766)	(6.467.934.786)
Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn	(17.068.029.812)	(1.555.400.321)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	(17.300.886.857)	(86.295.397.532)
Thanh lý	(2.870.704.841)	(19.032.372.938)
Giảm khác	(7.657.222.698)	(5.175.710.630)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	(106.038.887)	249.971.073
Số dư cuối kỳ	1.065.417.691.898	1.886.022.602.390

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

	30/9/2019 VND	1/1/2019 VND
Công ty TNHH Một Thành Viên Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	339.113.791.541	199.731.336.725
Nhà máy Sữa bột Việt Nam	225.618.084.675	7.713.675
Công ty TNHH Một Thành Viên Bò sữa Việt Nam	114.067.978.399	102.154.976.125
Công trình khác	386.617.837.283	454.108.627.604
	1.065.417.691.898	653.847.678.004

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 2019 (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

	30/9/2019	1/1/2019
	VND	VND
Bảo trì hệ thống và triển khai phần mềm trả trước	14.227.777.499	5.593.701.960
Quảng cáo trả trước	6.796.427.499	1.760.281.563
Thuê hoạt động trả trước	4.112.002.178	1.604.474.481
Công cụ và dụng cụ trả trước	9.713.797.146	17.012.413.694
Cải tạo và sửa chữa trả trước	17.542.281.819	11.759.637.267
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	52.611.725.359	17.090.611.292
	105.004.011.500	54.821.120.257

(b) Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí đất	Công cụ	Chi phí	Tổng cộng
	VND	và dụng cụ	khác	VND
	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ	422.774.698.476	227.889.846.740	99.934.931.088	750.599.476.304
Tăng trong kỳ	170.691.200	78.830.638.845	35.567.900.850	114.569.230.895
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	5.093.013.644	12.207.873.213	17.300.886.857
Phân bổ trong kỳ	(6.695.229.329)	(103.161.845.690)	(33.389.164.558)	(143.246.239.577)
Giảm khác	-	(775.555)	(2.466.900.934)	(2.467.676.489)
Phân loại lại sang tài sản cố định vô hình	(112.198.837.267)	-	-	(112.198.837.267)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	8.138.535	3.156.974	(291.249)	11.004.260
Số dư cuối kỳ	304.059.461.615	208.654.034.958	111.854.348.410	624.567.844.983

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 2019 (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

	30/9/2019	1/1/2019
	VND	VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	4.159.132.028	4.506.066.449
Chi phí phải trả và dự phòng	12.754.815.922	31.954.599.399
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại thuần	16.913.947.950	36.460.665.848

(b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	30/9/2019	1/1/2019
	VND	VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Phải thu khách hàng	1.528.640.800	1.172.386.830
Hàng tồn kho	911.068.250	941.746.905
Giá trị thuế của các khoản lỗ mang sang	29.989.320.250	31.369.020.270
Chi phí phải trả	6.873.096.100	5.670.987.900
Khác	2.858.677.750	2.500.562.655
Tổng tài sản thuế thu nhập hoãn lại	42.160.803.150	41.654.704.560
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Tài sản cố định	(218.374.581.233)	(221.960.420.440)
Khác	(24.457.280.500)	(24.451.998.151)
Tổng thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(242.831.861.733)	(246.412.418.591)
Tổng thuế thu nhập hoãn lại phải trả thuần	(200.671.058.583)	(204.757.714.031)

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận trên chênh lệch tạm thời được khấu trừ và lỗ tính thuế sử dụng mức thuế suất cố hiệu lực của Driftwood Dairy Holding Corporation, Angkor Dairy Products Co., Ltd., Lao-Jagro Development Xiengkhouang 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, Lào 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 2019 (tiếp theo)

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

13. Lợi thế thương mại

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
Số dư đầu kỳ	538.340.102.319	474.930.098.235
Phân bổ trong kỳ	(50.963.938.785)	(41.939.073.882)
Số dư cuối kỳ	487.376.163.534	432.991.024.353

14. Phải trả người bán

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

	30/9/2019		1/1/2019	
	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng trả nợ VND
Các nhà cung cấp khác	3.690.036.928.929	3.690.036.928.929	3.991.064.706.111	3.991.064.706.111

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

	30/9/2019 VND	1/1/2019 VND
Các công ty liên kết		
Công ty Cổ phần APIS	12.362.064.763	17.295.725.739
Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu	1.776.358.247	-

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 2019 (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 và nợ thuê tài chính

(a) Vay ngắn hạn

	1/1/2019 VND	Tăng thêm VND	Chi trả VND	Chênh lệch quy đổi tiền tệ VND	30/9/2019 VND
Vay ngắn hạn	1.002.185.152.329	7.351.315.126.897	(4.224.163.805.582)	(151.397.587)	4.129.185.076.057
Vay dài hạn đến hạn trả	57.862.500.000	57.985.000.000	(57.985.000.000)	12.500.000	57.875.000.000
Nợ gốc thuê tài chính đến hạn trả trong vòng 12 tháng	-	1.089.833.600	-	(2.067.461)	1.087.766.139
	1.060.047.652.329	7.410.389.960.497	(4.282.148.805.582)	(140.965.048)	4.188.147.842.196

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	30/9/2019 VND	1/1/2019 VND
Sumitomo Mitsui Banking Corporation, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	(i)	USD	2,70%	2.320.900.000.00	-
Ngân hàng Tokyo-Mitsubishi UFJ, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	(i)	USD	2,90%	1.398.120.000.000	-
Ngân hàng HSBC Mỹ	(ii)	USD	3,78%	154.475.269.071	-
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Chi nhánh Khánh Hòa	(iii)	VND	6,50%	95.708.800.574	135.014.812.812
Ngân hàng HSBC, Chi nhánh Khánh Hòa	(iv)	VND	5,70%	88.987.500.000	-
Ngân hàng HSBC, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	(iv)	VND	5,50%	70.993.506.412	-
Ngân hàng Tokyo-Mitsubishi UFJ, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	(i)	VND	5,15% – 5,30%	-	700.000.000.000
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam, Chi nhánh Khánh Hòa	(iii)	VND	5,50% – 6,50%	-	100.000.000.000
Wells Fargo		USD	4,57%	-	67.170.339.517
				4.129.185.076.057	1.002.185.152.329

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 2019 (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)*

- (i) Các khoản vay này không được đảm bảo.
- (ii) Các khoản vay này được đảm bảo bằng tài sản có giá trị còn lại là 847.055 triệu VND tại ngày 30 tháng 9 năm 2019.
- (iii) Các khoản vay này được đảm bảo bằng tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 234.977 triệu VND tại ngày 30 tháng 9 năm 2019 (1/1/2019: 250.736 triệu VND).
- (iv) Các khoản vay này được đảm bảo bằng hàng tồn kho trị giá 160.000 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 2019 (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 và nợ thuê tài chính dài hạn

	1/1/2019 VND	Tăng thêm VND	Chi trả VND	Chênh lệch quy đổi tiền tệ VND	30/9/2019 VND
Vay dài hạn (*)	273.661.419.361	278.328.000.000	(401.920.935.759)	289.600.000	150.358.083.602
Nợ thuê tài chính dài hạn (**)	-	2.232.938.798	(907.117.340)	(2.515.098)	1.323.306.360
Vay dài hạn đến hạn trả	(57.862.500.000)	(57.985.000.000)	57.985.000.000	(12.500.000)	(57.875.000.000)
	215.798.919.361	222.575.938.798	(344.843.053.099)	274.584.902	93.806.389.962

(*) Vay dài hạn

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	30/9/2019 VND	1/1/2019 VND
Ngân hàng HSBC Mỹ	(i)	USD	4,11%	2020	144.108.750.000	-
Các cá nhân	(ii)	VND	5,40%	2039	6.249.333.602	7.493.919.361
Sumitomo Mitsui Banking Corporation, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh		USD	4,33%	2020	-	266.167.500.000
					150.358.083.602	273.661.419.361

(i) Khoản vay này được đảm bảo bằng tài sản có giá trị còn lại là 847.055 triệu VND tại ngày 30 tháng 9 năm 2019.

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

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 (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 nợ thuê tài chính**

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê tài chính không thể hủy ngang như sau:

	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính VND	30/9/2019		Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính VND	1/1/2019	
		Tiền lãi thuê VND	Nợ gốc VND		Tiền lãi thuê VND	Nợ gốc VND
Trong vòng một năm	1.352.658.608	264.892.469	1.087.766.139	-	-	-
Trong vòng hai đến năm năm	1.429.875.695	106.569.335	1.323.306.360	-	-	-
	2.782.534.303	371.461.804	2.411.072.499	-	-	-

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 2019 (tiếp theo)

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

16. Thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước

	1/1/2019 VND	Phải nộp VND	Đã nộp VND	Chênh lệch quy đổi tiền tệ VND	30/9/2019 VND
Thuế giá trị gia tăng	72.767.678.106	1.810.904.186.564	(1.686.513.505.273)	402.580	197.158.761.977
Thuế thu nhập doanh nghiệp	240.617.447.257	1.753.017.198.055	(1.203.118.118.925)	68.761.458	790.585.287.845
Thuế thu nhập cá nhân	13.883.959.734	206.612.275.851	(181.317.099.530)	(58.460)	39.179.077.595
Thuế nhập khẩu	12.600.974.855	183.512.580.961	(186.714.946.960)	278.394	9.398.887.250
Thuế khác	1.798.987.671	38.861.807.793	(38.973.861.267)	444.996	1.687.379.193
	341.669.047.623	3.992.908.049.224	(3.296.637.531.955)	69.828.968	1.038.009.393.860

17. Chi phí phải trả

(a) Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/9/2019 VND	1/1/2019 VND
Hỗ trợ bán hàng, khuyến mãi	593.823.342.527	776.107.581.197
Chi phí quảng cáo	532.201.848.902	94.497.076.043
Chi phí vận chuyển	90.503.556.659	79.971.625.109
Chi phí thuê kệ trưng bày	43.412.315.540	4.735.827.809
Chi phí nhân công thuê ngoài	41.246.591.228	102.360.840.273
Chi phí bảo trì và sửa chữa	42.340.993.032	28.619.830.706
Chi phí nhiên liệu	11.573.598.566	13.191.035.875
Chi phí lãi vay ngắn hạn	121.231.382.602	230.824.640.480
Chi phí phải trả ngắn hạn khác	100.485.231.647	106.924.075.242
	1.576.818.860.703	1.437.232.532.734

(b) Chi phí phải trả dài hạn

	30/9/2019 VND	1/1/2019 VND
Chi phí lãi vay dài hạn	13.708.650.325	-
Chi phí phải trả dài hạn khác	-	2.054.753.617
	13.708.650.325	2.054.753.617

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 2019 (tiếp theo)

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

18. Phải trả ngắn hạn khác

	30/9/2019	1/1/2019
	VND	VND
Phải trả khác liên quan đến khoản đầu tư tài chính (*)	461.267.419.155	461.267.419.155
Nhận ký quỹ ngắn hạn	23.687.544.390	35.007.209.187
Bảo hiểm và kinh phí công đoàn	10.249.460.513	3.967.101.640
Cổ tức phải trả	-	1.741.407.855.000
Vượt chi so với hạn mức tài khoản	-	43.268.352.898
Thuế nhập khẩu phải nộp	-	13.862.123.850
Khác	83.525.300.353	241.547.890.202
	578.729.724.411	2.540.327.951.932

(*) Phải trả khác liên quan đến khoản đầu tư tài chính bao gồm một khoản nhận trước là 447.822 triệu VND từ một bên thứ ba về việc chuyển nhượng trong tương lai một khoản đầu tư của Tập đoàn vào Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bảo Việt (Thuyết minh V.4(a)).

19. Dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả ngắn hạn gồm:

	30/9/2019	1/1/2019
	VND	VND
Dự phòng trợ cấp thôi việc (*)	2.119.410.836	4.502.303.315
Dự phòng sửa chữa, bảo dưỡng TSCĐ định kỳ	5.442.965.284	-
Số dư cuối kỳ	7.562.376.120	4.502.303.315

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	30/9/2018
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	7.014.989.703	102.523.428.175
Tăng dự phòng trong kỳ	1.583.936.760	1.259.465.247
Sử dụng dự phòng trong kỳ	(3.588.765.752)	(2.164.548.793)
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(136.708.245)	(95.155.903.798)
Số dư cuối kỳ	4.873.452.466	6.462.440.831
Trong đó:		
Dự phòng ngắn hạn	2.119.410.836	3.552.681.692
Dự phòng dài hạn	2.754.041.630	2.909.759.139

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 2019 (tiếp theo)

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

20. 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	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	507.013.437.050	692.489.769.561
Trích quỹ trong kỳ	826.150.470.094	777.894.006.515
Tăng khác	-	149.174.000
Sử dụng quỹ trong kỳ	(968.134.201.520)	(1.094.080.222.290)
Số dư cuối kỳ	365.029.705.624	376.452.727.786

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 2019 (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 quy đổi tiền tệ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	14.514.534.290.000	260.699.620.761	(7.159.821.800)	18.367.457.133	2.851.905.410.228	5.736.920.629.462	497.790.228.077	23.873.057.813.861
Tăng vốn từ 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.20)	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	15.639.281.359
Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2018	17.416.877.930.000	-	(9.851.596.440)	34.006.738.492	971.862.470.616	7.045.967.464.638	491.346.278.971	25.950.209.286.277
Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	(634.110.920)	-	-	-	-	(634.110.920)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	2.299.484.602.646	(15.207.491.118)	2.284.277.111.528
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	-	219.809.902.977	(219.809.902.977)	-	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	-	-	(228.799.995.051)	-	(228.799.995.051)
Tăng khác từ hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	-	14.095.761.802	14.095.761.802
Cổ tức	-	-	-	-	-	(1.741.407.855.000)	-	(1.741.407.855.000)
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	-	-	(6.370.906.708)	-	-	-	(6.370.906.708)
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	17.416.877.930.000	-	(10.485.707.360)	27.635.831.784	1.191.672.373.593	7.155.434.314.256	490.234.549.654	26.271.369.291.927

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 2019 (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 quy đổi tiền tệ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	17.416.877.930.000	- (10.485.707.360)	27.635.831.784	1.191.672.373.593	7.155.434.314.256	490.234.549.654	26.271.369.291.927	
Tăng vốn	-	-	-	-	-	127.856.925.000	127.856.925.000	
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	(1.159.248.760)	-	-	-	(1.159.248.760)	
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	8.379.659.924.352	(1.763.604.173)	
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	-	800.223.507.876	(800.223.507.876)	-	
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi (Thuyết minh V.20)	-	-	-	-	-	(826.150.470.094)	-	
Tăng/(giảm) khác	-	-	-	-	-	26.276.250.001	(35.791.467.980)	
Cổ tức (Thuyết minh V.23)	-	-	-	-	-	(6.094.842.915.500)	-	
Chênh lệch quy đổi tiền tệ	-	-	-	(4.826.438.891)	-	-	-	
Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2019	17.416.877.930.000	- (11.644.956.120)	22.809.392.893	1.991.895.881.469	7.840.153.595.139	580.536.402.501	27.840.628.245.882	

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 2019 (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:

	30/9/2019		1/1/2019	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	1.741.687.793	17.416.877.930.000	1.741.687.793	17.416.877.930.000
Cổ phiếu đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	1.741.687.793	17.416.877.930.000	1.741.687.793	17.416.877.930.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông	(296.108)	(11.644.956.120)	(276.210)	(10.485.707.360)
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	1.741.391.685	17.405.232.973.880	1.741.411.583	17.406.392.222.640

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

Chi tiết vốn cổ phần:

	30/9/2019 và 1/1/2019	
	VND	%
Vốn đầu tư của Nhà nước	6.270.638.350.000	36,00%
Vốn góp của cổ đông khác	11.146.239.580.000	64,00%
	17.416.877.930.000	100,00%

23. Cổ tức

Ngày 19 tháng 4 năm 2019 và ngày 3 tháng 9 năm 2019, căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng Quản trị Công ty đã quyết định chia cổ tức trên kết quả kinh doanh năm 2018 và 2019 với tổng số tiền là 6.094.843 triệu VND (1.500 VND/cổ phiếu cho phần còn lại của năm 2018 và 2.000 VND/cổ phiếu cho đợt tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2019) (cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018: 5.079.255 triệu VND (1.500 VND/cổ phiếu cho phần còn lại của năm 2017 và 2.000 VND/cổ phiếu cho đợt tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2018)).

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 2019 (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)

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

Ngoại tệ các loại

	30/9/2019		1/1/2019	
	Nguyên tệ	Tương đương VND	Nguyên tệ	Tương đương VND
▪ USD	4.420.170,20	102.326.940.130	5.789.336,73	133.994.198.570
▪ EUR	9.691,94	244.333.807	3.219,93	84.845.156
		102.571.273.937		134.079.043.726

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

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

Doanh thu thuần bao gồm:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
Tổng doanh thu		
▪ Bán thành phẩm	40.370.751.664.474	38.113.135.278.010
▪ Bán hàng hóa	1.594.089.337.587	1.275.400.953.311
▪ Các dịch vụ khác	39.796.369.664	45.777.028.224
▪ Cho thuê bất động sản đầu tư	8.400.316.108	12.884.952.252
▪ Doanh thu khác	131.491.644.246	166.710.000.597
	42.144.529.332.079	39.613.908.212.394
Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Chiết khấu thương mại	(35.263.008.788)	(24.237.902.259)
▪ Hàng bán bị trả lại	(30.105.038.709)	(31.427.392.113)
	(65.368.047.497)	(55.665.294.372)
Doanh thu thuần	42.079.161.284.582	39.558.242.918.022

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 2019 (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 đó, doanh thu với khách hàng là bên liên quan như sau:

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Công ty liên kết		
Công ty Cổ phần APIS	233.768.125	237.653.750

2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Tổng giá vốn hàng bán		
▪ Thành phẩm đã bán	19.803.596.738.856	19.701.448.983.876
▪ Hàng hoá đã bán	2.096.562.070.742	1.105.638.888.608
▪ Thành phẩm, hàng hóa khuyến mại	181.228.922.199	182.260.446.381
▪ Chi phí hoạt động dưới công suất	32.172.495.734	31.136.419.353
▪ Chi phí hoạt động của bất động sản đầu tư	3.743.135.359	6.488.104.500
▪ Dịch vụ khác	3.330.325.161	9.517.405.196
▪ Tặng/(giảm) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	2.752.430.311	(6.002.013.706)
▪ Giá vốn khác	63.861.137.041	78.856.038.250
▪ Tồn thất hàng tồn kho	-	77.588.612
	22.187.247.255.403	21.109.421.861.070

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Lãi tiền gửi	516.387.158.346	511.715.019.302
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	32.174.562.134	42.676.343.419
Lãi thanh lý đầu tư tài chính	1.523.144.012	-
Cổ tức	19.805.125	19.577.990
Lãi trái phiếu doanh nghiệp	-	10.936.582.192
Khác	23.635.432.489	15.216.872.687
	573.740.102.106	580.564.395.590

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 2019 (tiếp theo)

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

4. Chi phí tài chính

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Chi phí lãi vay	72.986.497.554	37.809.378.934
Chi phí lãi cho các khoản ký quỹ nhận được	139.049.590	1.167.200.813
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	29.557.601.157	50.973.172.072
Chiết khấu thanh toán	12.150.224.890	864.778.233
Khác	982.784.240	1.982.981.082
	115.816.157.431	92.797.511.134

5. Chi phí bán hàng

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Chi phí nhân viên	494.952.075.283	434.163.381.409
Chi phí nguyên vật liệu	43.025.914.151	44.578.263.329
Chi phí công cụ, dụng cụ	72.800.103.648	97.419.643.740
Chi phí khấu hao	25.318.210.624	31.208.999.696
Chi phí hàng hư hỏng	31.030.749.537	33.931.300.501
Chi phí vận chuyển hàng	480.044.971.829	474.696.027.116
Chi phí dịch vụ mua ngoài	400.293.285.684	347.133.353.602
Chi phí quảng cáo, nghiên cứu thị trường	1.463.670.156.014	1.409.923.640.656
Chi phí dịch vụ khuyến mại, trưng bày, giới thiệu sản phẩm và hỗ trợ bán hàng	6.281.160.958.538	6.032.149.538.563
	9.292.296.425.308	8.905.204.148.612

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 2019 (tiếp theo)

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

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
Chi phí nhân viên	375.944.402.536	308.119.382.749
Chi phí vật liệu quản lý	29.804.013.385	33.831.741.059
Chi phí đồ dùng văn phòng	15.108.110.369	15.331.676.085
Chi phí khấu hao	69.286.240.109	68.564.343.661
Thuế, phí và lệ phí	11.942.645.408	9.520.084.527
Chi phí dự phòng phải thu khó đòi và dự phòng trợ cấp thôi việc	3.210.524.238	4.493.234.031
Chi phí vận chuyển	34.026.038.044	29.278.489.955
Chi phí dịch vụ mua ngoài	198.865.157.141	171.759.759.213
Chi phí nhập hàng	22.483.579.043	17.772.493.197
Công tác phí	39.368.619.258	35.499.184.555
Chi phí dịch vụ ngân hàng	11.797.474.322	8.856.541.404
Chi phí khác	102.653.425.543	99.793.196.100
	914.490.229.396	802.820.126.536

7. Thu nhập khác

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019 VND	30/9/2018 VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định và xây dựng cơ bản dở dang	73.551.413.588	167.483.878.892
Các khoản thu nhập được hỗ trợ từ nhà cung cấp	79.000.000.000	52.401.102.533
Bồi thường nhận từ các bên khác	5.003.974.962	4.967.770.661
Thu nhập khác	26.463.845.459	122.635.401.593
	184.019.234.009	347.488.153.679

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 2019 (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 khác

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Giá trị ghi sổ của tài sản cố định và xây dựng cơ bản dở dang đã thanh lý	109.816.130.188	204.823.623.608
Chi phí khác	50.970.343.837	10.945.708.204
	160.786.474.025	215.769.331.812

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	17.328.327.161.003	17.047.370.619.406
Chi phí nhân công	1.771.667.436.614	1.529.095.934.795
Chi phí khấu hao và phân bổ	1.439.144.849.183	1.184.697.505.224
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.972.683.695.690	1.806.787.469.070
Chi phí khác	8.401.040.850.838	8.108.554.001.159

10. Thuế thu nhập

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Chi phí thuế hiện hành		
Kỳ hiện hành	1.651.716.481.466	1.428.705.839.777
Dự phòng thiếu trong những kỳ trước	101.300.716.589	16.558.782.595
	1.753.017.198.055	1.445.264.622.372
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời	15.457.261.840	4.579.419.029
	1.768.474.459.895	1.449.844.041.401

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 2019 (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) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	10.146.370.780.074	9.371.196.641.112
Thuế theo thuế suất của Công ty	2.029.274.156.015	1.874.239.328.222
Ảnh hưởng của chênh lệch thuế suất của các công ty con, các chi nhánh và các nhà máy của Công ty	(48.513.462.039)	(20.194.805.424)
Thu nhập không bị tính thuế	(3.961.025)	(3.915.598)
Chi phí không được khấu trừ thuế	9.487.493.282	6.822.981.966
Ưu đãi thuế	(283.036.522.810)	(378.012.273.943)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại trước đây chưa được ghi nhận	(40.033.960.117)	(49.566.056.417)
Dự phòng thiếu trong những kỳ trước	101.300.716.589	16.558.782.595
	1.768.474.459.895	1.449.844.041.401

(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 và địa điểm của các nhà máy. Công ty và tất cả công ty con đã phát sinh chi phí thuế thu nhập.

11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 được dựa trên lợi nhuận thuộc về cổ đông phổ thông sau khi trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền, chi tiết như sau:

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

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND
Lợi nhuận thuần trong kỳ – thuộc về cổ đông phổ thông trước khi trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	8.379.659.924.352	7.927.796.548.818
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	(826.150.470.094)	(777.894.006.515)
Lợi nhuận thuần trong kỳ thuộc về cổ đông phổ thông sau khi trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	7.553.509.454.258	7.149.902.542.303

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 2019 (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) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018
	Số cổ phiếu	Số cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu phổ thông đầu kỳ	1.741.411.583	1.451.278.520
Ảnh hưởng của số cổ phiếu thưởng phát hành trong kỳ	-	290.255.305
Ảnh hưởng của số cổ phiếu quỹ mua lại trong kỳ	(15.666)	(39.216)
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông cho giai đoạn chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9	1.741.395.917	1.741.494.609

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, Tập đoàn không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

Ngoài các số dư và giao dịch 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	
			30/9/2019	30/9/2018
			VND	VND
Miraka Limited	Công ty liên kết	Mua hàng hóa	71.979.909.120	92.116.872.865
Công ty Cổ phần APIS	Công ty liên kết	Mua hàng hóa Tặng vốn	68.514.061.435 -	340.755.451.311 12.250.000.000
Công ty Cổ phần Chế Biến Dừa Á Châu	Công ty liên kết	Mua dịch vụ	8.848.838.086	-
Thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành		Thù lao	89.201.585.868	89.517.082.296
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước		Cổ tức	2.821.787.257.500	2.612.765.980.000

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 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

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

2. Báo cáo bộ phận

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

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

Bộ phận theo khu vực địa lý

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

	Trong nước		Nước ngoài		Tổng	
	(Khách hàng tại Việt Nam)		(Khách hàng ở các nước khác Việt Nam)			
	Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày		Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày		Giai đoạn chín tháng kết thúc ngày	
	30/9/2019	30/9/2018	30/9/2019	30/9/2018	30/9/2019	30/9/2018
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần	35.820.650.466.762	33.867.044.274.929	6.258.510.817.820	5.691.198.643.093	42.079.161.284.582	39.558.242.918.022
Giá vốn hàng bán	(18.842.841.946.729)	(18.188.975.466.376)	(3.344.405.308.674)	(2.920.446.394.694)	(22.187.247.255.403)	(21.109.421.861.070)
Lợi nhuận gộp theo bộ phận	16.977.808.520.033	15.678.068.808.553	2.914.105.509.146	2.770.752.248.399	19.891.914.029.179	18.448.821.056.952

Ngày 30 tháng 10 năm 2019

Người lập:

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

Người duyệt:



Mai Kiều Liên
Tổng Giám đốc