

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa  
và công ty con**

Báo cáo tài chính hợp nhất  
cho giai đoạn ba tháng kết thúc  
ngày 31 tháng 3 năm 2020



**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thông tin về Công ty**

**Giấy Chứng nhận**

**Đăng ký Doanh nghiệp số**

3600261626

ngày 29 tháng 12 năm 2004

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần mới nhất là vào ngày 28 tháng 2 năm 2020. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp và các giấy chứng nhận điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp.

**Hội đồng Quản trị**

Phạm Quang Vũ

Chủ tịch

Nguyễn Hoàng Yên

Thành viên

Trương Công Thắng

Thành viên

Phạm Đình Toại

Thành viên

Phạm Hồng Sơn

Thành viên

Nguyễn Nam Hải

Thành viên

**Ban Giám đốc**

Đoàn Quốc Hưng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Thanh Tùng

Phó Tổng Giám đốc

**Trụ sở đăng ký**

Khu Công nghiệp Biên Hòa 1

Phường An Bình

Thành phố Biên Hòa

Tỉnh Đồng Nai

Việt Nam

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 3 năm 2020**

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

	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>31/3/2020 VND</b>	<b>1/1/2020 VND</b>
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>Tài sản ngắn hạn</b> (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	<b>100</b>		<b>935.442.733.172</b>	<b>1.651.014.347.917</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>4</b>	<b>148.054.521.181</b>	<b>218.388.319.710</b>
Tiền	111		35.054.521.181	51.388.319.710
Các khoản tương đương tiền	112		113.000.000.000	167.000.000.000
<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>150.000.000.000</b>	<b>-</b>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5	150.000.000.000	-
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>299.569.851.320</b>	<b>1.214.118.987.237</b>
Phải thu của khách hàng	131		195.991.193.797	1.208.801.211.350
Trả trước cho người bán	132		1.136.050.716	2.281.018.986
Phải thu ngắn hạn khác	136	6(a)	102.442.606.807	3.036.756.901
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>7</b>	<b>328.387.304.885</b>	<b>209.196.938.479</b>
Hàng tồn kho	141		328.759.245.035	210.187.420.104
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(371.940.150)	(990.481.625)
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>9.431.055.786</b>	<b>9.310.102.491</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.309.575.347	799.744.651
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		8.121.480.439	8.510.357.840

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

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>31/3/2020 VND</b>	<b>1/1/2020 VND</b>
<b>Tài sản dài hạn</b> <b>(200 = 210 + 220 + 240 + 260)</b>	<b>200</b>		<b>1.162.771.380.495</b>	<b>574.314.489.337</b>
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>	<b>6(b)</b>	<b>605.026.917.808</b>	<b>5.000.000</b>
Phải thu về cho vay dài hạn	215		600.000.000.000	-
Phải thu dài hạn khác	216		5.026.917.808	5.000.000
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>507.807.829.524</b>	<b>524.528.739.209</b>
Tài sản cố định hữu hình	221	8	507.339.102.565	524.004.084.537
<i>Nguyên giá</i>	222		1.088.800.433.070	1.088.800.433.070
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(581.461.330.505)	(564.796.348.533)
Tài sản cố định vô hình	227	9	468.726.959	524.654.672
<i>Nguyên giá</i>	228		2.180.358.879	2.180.358.879
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(1.711.631.920)	(1.655.704.207)
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>3.945.171.481</b>	<b>1.699.576.081</b>
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	10	3.945.171.481	1.699.576.081
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>45.991.461.682</b>	<b>48.081.174.047</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261	11	19.511.068.193	20.722.086.182
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		9.721.794.172	9.921.085.871
Lợi thế thương mại	269	12	16.758.599.317	17.438.001.994
<b>TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>2.098.214.113.667</b>	<b>2.225.328.837.254</b>

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


**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

	Mã số	Thuyết minh	31/3/2020 VND	1/1/2020 VND
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)</b>	<b>300</b>		<b>553.177.982.233</b>	<b>783.257.864.116</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>548.212.909.483</b>	<b>778.141.786.866</b>
Phải trả người bán	311		168.374.740.302	295.275.392.610
Người mua trả tiền trước	312		2.333.137.879	1.433.428.343
Thuế phải nộp Nhà nước	313	13	39.810.043.324	82.164.306.392
Phải trả người lao động	314		3.390.928.354	-
Chi phí phải trả	315	14	24.029.474.762	27.621.771.870
Phải trả ngắn hạn khác	319	15(a)	5.302.496.031	5.208.349.357
Vay ngắn hạn	320	16	283.940.191.373	345.406.640.836
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		21.031.897.458	21.031.897.458
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>4.965.072.750</b>	<b>5.116.077.250</b>
Phải trả dài hạn khác	337	15(b)	279.450.000	279.450.000
Dự phòng phải trả dài hạn	342		4.685.622.750	4.836.627.250
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)</b>	<b>400</b>		<b>1.545.036.131.434</b>	<b>1.442.070.973.138</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>17</b>	<b>1.545.036.131.434</b>	<b>1.442.070.973.138</b>
Vốn cổ phần	411	18	265.791.350.000	265.791.350.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		265.791.350.000	265.791.350.000
Thặng dư vốn cổ phần	412	18	29.974.241.968	29.974.241.968
Quỹ đầu tư phát triển	418		213.510.848.947	213.510.848.947
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.047.281.026.182	943.676.859.714
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		943.676.859.714	262.856.790.882
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này/năm trước	421b		103.604.166.468	680.820.068.832
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(11.521.335.663)	(10.882.327.491)
<b>TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>2.098.214.113.667</b>	<b>2.225.328.837.254</b>

Ngày 29 tháng 4 năm 2020

Người lập:

  
 Nguyễn Thị Ngọc Trâm  
 Kế toán Tổng hợp

Người duyệt:

  
 Phan Thị Thúy Hoa  
 Kế toán Trưởng

  
 ĐOÀN QUỐC HƯNG  
 Tổng Giám Đốc

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

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**

**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020**

**Mẫu B 02a – DN/HN**

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

	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm	
			2020 VND	2019 VND	2020 VND	2019 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	20	483.424.733.868	485.081.629.702	483.424.733.868	485.081.629.702
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	20	135.259.117	336.828.379	135.259.117	336.828.379
<b>Doanh thu thuần (10 = 01 - 02)</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>483.289.474.751</b>	<b>484.744.801.323</b>	<b>483.289.474.751</b>	<b>484.744.801.323</b>
Giá vốn hàng bán	11	21	344.271.946.858	342.173.630.693	344.271.946.858	342.173.630.693
<b>Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)</b>	<b>20</b>		<b>139.017.527.893</b>	<b>142.571.170.630</b>	<b>139.017.527.893</b>	<b>142.571.170.630</b>
Doanh thu hoạt động tài chính	21	22	8.118.412.722	2.767.314.800	8.118.412.722	2.767.314.800
Chi phí tài chính	22	23	8.830.731.178	7.278.130.157	8.830.731.178	7.278.130.157
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>4.084.250.901</i>	<i>6.901.779.447</i>	<i>4.084.250.901</i>	<i>6.901.779.447</i>
Chi phí bán hàng	25		1.952.938.853	4.845.215.629	1.952.938.853	4.845.215.629
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		6.342.003.675	6.068.125.227	6.342.003.675	6.068.125.227
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}</b>	<b>30</b>		<b>130.010.266.909</b>	<b>127.147.014.417</b>	<b>130.010.266.909</b>	<b>127.147.014.417</b>
Thu nhập khác	31		-	9.393.943	-	9.393.943
Chi phí khác	32		49.800	4.254.470	49.800	4.254.470
<b>Kết quả từ các hoạt động khác (40 = 31 - 32)</b>	<b>40</b>		<b>(49.800)</b>	<b>5.139.473</b>	<b>(49.800)</b>	<b>5.139.473</b>
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) (mang sang trang tiếp theo)</b>	<b>50</b>		<b>130.010.217.109</b>	<b>127.152.153.890</b>	<b>130.010.217.109</b>	<b>127.152.153.890</b>

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

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**

**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

Mẫu B 02a – DN/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm	
			2020 VND	2019 VND	2020 VND	2019 VND
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế (mang từ trang trước sang)</b>	<b>50</b>		<b>130.010.217.109</b>	<b>127.152.153.890</b>	<b>130.010.217.109</b>	<b>127.152.153.890</b>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		26.845.767.114	21.904.499.331	26.845.767.114	21.904.499.331
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		199.291.699	683.515.845	199.291.699	683.515.845
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)</b>	<b>60</b>		<b>102.965.158.296</b>	<b>104.564.138.714</b>	<b>102.965.158.296</b>	<b>104.564.138.714</b>
<b>Phân bổ:</b>						
Chủ sở hữu của Công ty	61		103.604.166.468	105.344.117.477	103.604.166.468	105.344.117.477
Cổ đông không kiểm soát	62		(639.008.172)	(779.978.763)	(639.008.172)	(779.978.763)
<b>Lãi trên cổ phiếu</b>						
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	24	3.898	3.963	3.898	3.963

Ngày 29 tháng 4 năm 2020

Người lập:



Nguyễn Thị Ngọc Trâm  
Kế toán Tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa  
Kế toán Trưởng



Đoàn Quốc Hưng  
Tổng Giám Đốc

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

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3**  
**năm 2020 (Phương pháp gián tiếp)**

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

	Mã số	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
		31/3/2020 VND	31/3/2019 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ CÁC HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>130.010.217.109</b>	<b>127.152.153.890</b>
<b>Điều chỉnh cho các khoản</b>			
Khấu hao và phân bổ	02	17.400.312.362	20.897.022.685
Các khoản dự phòng	03	178.897.911	(1.392.545.250)
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(768.393.267)	(210.326.584)
Lãi từ các hoạt động đầu tư	05	(7.270.091.023)	(2.288.962.505)
Chi phí lãi vay	06	4.084.250.901	6.901.779.447
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>	<b>143.635.193.993</b>	<b>151.059.121.683</b>
Biến động các khoản phải thu và tài sản khác	09	1.015.669.299.628	(22.016.226.546)
Biến động hàng tồn kho	10	(119.520.268.817)	(28.612.500.306)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	(133.702.648.114)	(252.621.293.641)
Biến động chi phí trả trước	12	701.187.293	921.328.936
		<b>906.782.763.983</b>	<b>(151.269.569.874)</b>
Tiền lãi vay đã trả	14	(4.648.695.236)	(6.858.014.220)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(60.929.582.793)	(17.446.789.431)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>841.204.485.954</b>	<b>(175.574.373.525)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ CÁC HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(2.391.764.816)	(3.461.416.404)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định	22	-	131.515.158
Tiền chi cho đầu tư khác	23	(250.000.000.000)	-
Tiền chi cho vay	23	(600.000.000.000)	-
Tiền thu từ lãi tiền gửi	27	1.573.456.321	2.650.922.539
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(850.818.308.495)</b>	<b>(678.978.707)</b>

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



**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3**  
**năm 2020 (Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)**

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

	Mã số	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
		31/3/2020 VND	31/3/2019 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ CÁC HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
Tiền thu từ các khoản vay	33	283.940.191.373	411.191.680.532
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(345.406.640.836)	(342.647.365.332)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(61.466.449.463)</b>	<b>68.544.315.200</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b> (50 = 20 + 30 + 40)	<b>50</b>	<b>(71.080.272.004)</b>	<b>(107.709.037.032)</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>218.388.319.710</b>	<b>195.173.528.412</b>
<b>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>61</b>	<b>746.473.475</b>	<b>209.699.148</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ</b> (70 = 50 + 60 + 61)	<b>70</b>	<b>148.054.521.181</b>	<b>87.674.190.528</b>

Ngày 29 tháng 4 năm 2020

Người lập:



Nguyễn Thị Ngọc Trâm  
Kế toán Tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa  
Kế toán Trưởng



Đoàn Quốc Hưng  
Tổng Giám Đốc

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

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020**

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

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

**1. Đơn vị báo cáo**

**(a) Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Báo cáo tài chính hợp nhất giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 bao gồm Công ty và công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”).

**(b) Hoạt động chính**

Các hoạt động chính của Công ty là sản xuất và bán các loại cà phê, ngũ cốc ăn liền và thức uống không cồn cho thị trường nội địa và xuất khẩu.

**(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

**(d) Cấu trúc Tập đoàn**

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2020, Tập đoàn có 1 công ty con (1/1/2020: 1 công ty con). Chi tiết thông tin của công ty con được trình bày như sau:

Tên	Hoạt động chính	Địa chỉ	Phần trăm lợi ích kinh tế và quyền biểu quyết	
			31/3/2020	1/1/2020
Công ty Cổ phần Cà phê De Nam	Sản xuất đồ uống và thương mại	Lô đất C I.III – 3+5+7, Khu Công Nghiệp Long Thành, Xã Tam An, Huyện Long Thành, Tỉnh Đồng Nai, Việt Nam	85%	85%

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2020, Tập đoàn có 279 nhân viên (1/1/2020: 286 nhân viên).

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

**2. Cơ sở lập báo cáo tài chính**

**(a) Tuyên bố về tuân thủ**

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

**(b) Cơ sở đo lường**

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

**(c) Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính này được lập cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020.

**(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo**

Đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn 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 này.

**(e) Số liệu so sánh**

Số liệu so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2020 được mang sang từ số liệu đã kiểm toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2019.

**3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu**

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

**(a) Cơ sở hợp nhất**

**(i) Công ty con**

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát của Tập đoàn. Báo cáo tài chính của công ty con được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày quyền kiểm soát bắt đầu có hiệu lực đến ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

**(ii) 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 tỷ lệ lợi ích nắm giữ của Tập đoàn trong một 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 thu từ hoặc chi ra từ giao dịch này tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**

**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

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

Các số dư trong nội bộ tập đoàn và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**(iv) 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. Sự 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. Khi đánh giá quyền kiểm soát cần xét đến quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

**(b) 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 xấp xỉ với 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 theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty hoặc công ty con thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

**(c) 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.

**(d) Các khoản đầu tư**

***Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc Công ty và công ty con dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và đầu tư tài chính khác. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

**(e) Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác**

Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**

**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

**(f) 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.

**(g) Tài sản cố định hữu hình**

**(i) Nguyên giá**

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

**(ii) 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 xưởng và kiến trúc	5 – 25 năm
▪ máy móc và thiết bị	3 – 20 năm
▪ thiết bị văn phòng	3 – 7 năm
▪ phương tiện vận chuyên	5 – 10 năm

**(h) Tài sản cố định vô hình**

**(i) Phần mềm máy tính**

Giá mua của phần mềm máy 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 ghi nhận là tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

**(ii) Nhãn hiệu**

Giá mua nhãn hiệu được vốn hóa và ghi nhận là tài sản cố định vô hình và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 8 năm.

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

**(i) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

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

**(j) Chi phí trả trước dài hạn**

**(i) 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 quy định hiện hành 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 còn lại của hợp đồng thuê đất là 43 năm.

**(ii) 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 vòng từ 2 năm đến 3 năm.

**(k) Lợi thế thương mại**

Lợi thế thương mại phát sinh từ việc mua lại công ty con được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn 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 (lãi từ giao dịch mua giá rẻ) được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi thế thương mại phát sinh khi mua một công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh khi mua một công ty con được ghi giảm xuống bằng giá trị có thể thu hồi khi Ban Giám đốc xác định khoản lợi thế thương mại không thể thu hồi toàn bộ.

**(l) Phải trả người bán và phải trả khác**

Các khoản phải trả người bán và phải trả khác thể hiện theo nguyên giá.

**(m) 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 nghĩa vụ về khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến có thể phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá hiện tại của thị trường về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

***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 Tập đoàn 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 Tập đoàn chi trả trợ cấp thôi việc được loại trừ.

**(n) Vốn cổ phần và thặng dư vốn cổ phần**

Cổ phiếu phổ thông được phân loại là vốn chủ sở hữu. Chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu phổ thông, sau các ảnh hưởng của thuế, được ghi nhận là khoản giảm trừ thặng dư vốn cổ phần. Phần chênh lệch giữa số tiền thu được từ phát hành cổ phiếu và mệnh giá của cổ phiếu được phát hành được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần.

**(o) Thuế**

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế. 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 các 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.

**(p) Doanh thu**

***(i) 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 bán hàng không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu hàng bán được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

**(ii) Doanh thu cung cấp dịch vụ**

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu cung cấp dịch vụ 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.

**(iii) 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.

**(q) Doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính**

**(i) Doanh thu hoạt động tài chính**

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay, lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái và lãi từ các hoạt động đầu tư tài chính khác.

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

**(ii) Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính bao gồm chi phí lãi từ các khoản vay, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái và lỗ từ các hoạt động đầu tư khác.

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

**(r) 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 vào 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.

**(s) 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 hợp nhất thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty 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 hợp nhất thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty 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.

Lãi và lỗ hợp nhất thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty được xác định sau khi trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ kế toán kỳ.



**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

**(t) Các bên liên quan**

Các bên được xem là bên liên quan của Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động hoặc khi Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được xem là liên quan.

Khi xem xét mối quan hệ của các bên liên quan cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ và không chỉ đơn thuần là hình thức pháp lý.

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

	31/3/2020 VND	1/1/2020 VND
Tiền mặt	65.019.579	65.403.819
Tiền gửi ngân hàng	34.989.501.602	51.322.915.891
Các khoản tương đương tiền	113.000.000.000	167.000.000.000
	148.054.521.181	218.388.319.710

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn với kỳ hạn gốc không quá 3 tháng kể từ ngày giao dịch.

**5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	31/3/2020 VND	1/1/2020 VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	150.000.000.000	-

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư khác với thời gian đáo hạn còn lại không quá mười hai tháng kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán.

**6. Phải thu**

**(a) Phải thu ngắn hạn khác**

	31/3/2020 VND	1/1/2020 VND
Lãi dự thu từ tiền gửi ngân hàng	276.726.027	185.342.466
Lãi dự thu từ đầu tư tài chính khác	583.333.333	-
Các khoản ký quỹ ngắn hạn cho hoạt động sản xuất kinh doanh	1.439.265.500	2.337.656.100
Các khoản ký quỹ ngắn hạn cho hoạt động đầu tư	100.000.000.000	-
Các khoản phải thu phi thương mại khác	143.281.947	513.758.335
	102.442.606.807	3.036.756.901

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

**(b) Các khoản phải thu dài hạn**

	<b>31/3/2020</b>	<b>1/1/2020</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Phải thu về cho vay dài hạn (*)	600.000.000.000	-
Lãi dự thu từ một bên liên quan (*)	5.021.917.808	-
Các khoản ký quỹ dài hạn	5.000.000	5.000.000
	<u>605.026.917.808</u>	<u>5.000.000</u>

(\*) Các khoản cho vay phải thu dài hạn không được đảm bảo, hưởng lãi suất 6,5% một năm tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (1/1/2020: 6,5% một năm) và đáo hạn vào ngày 31 tháng 12 năm 2022. Khoản lãi sẽ được thu vào ngày đáo hạn của hợp đồng vay.

**7. Hàng tồn kho**

	<b>31/3/2020</b>		<b>1/1/2020</b>	
	<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>	<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Hàng mua đang đi đường	-	-	3.392.741.499	-
Nguyên vật liệu	230.211.877.844	(371.940.150)	152.418.926.814	(225.704.420)
Công cụ và dụng cụ	8.651.384.996	-	8.906.182.488	(764.777.205)
Thành phẩm	88.043.923.631	-	44.679.299.729	-
Hàng hóa	848.055.503	-	790.269.574	-
Hàng gửi đi bán	1.004.003.061	-	-	-
	<u>328.759.245.035</u>	<u>(371.940.150)</u>	<u>210.187.420.104</u>	<u>(990.481.625)</u>

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

	<b>Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>31/3/2020</b>	<b>31/3/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Số dư đầu kỳ	990.481.625	1.294.019.791
Tăng dự phòng trong kỳ	329.902.411	-
Sử dụng dự phòng trong kỳ	(948.443.886)	(487.805.433)
Số dư cuối kỳ	<u>371.940.150</u>	<u>806.214.358</u>

Bao gồm trong hàng tồn kho của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 có 372 triệu VND (1/1/2020: 990 triệu VND) hàng tồn kho chậm luân chuyển.

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**

**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN/HN**

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

**8. Tài sản cố định hữu hình**

	<b>Nhà xưởng và kiến trúc VND</b>	<b>Máy móc và thiết bị VND</b>	<b>Phương tiện vận chuyển VND</b>	<b>Thiết bị văn phòng VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
<b>Nguyên giá</b>					
Số dư đầu kỳ và cuối kỳ	203.391.022.636	874.458.683.919	4.485.955.671	6.464.770.844	1.088.800.433.070
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu kỳ	73.831.982.997	483.652.547.453	3.786.338.370	3.525.479.713	564.796.348.533
Khấu hao trong kỳ	2.623.624.578	13.866.934.388	37.539.804	136.883.202	16.664.981.972
Số dư cuối kỳ	76.455.607.575	497.519.481.841	3.823.878.174	3.662.362.915	581.461.330.505
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số dư đầu kỳ	129.559.039.639	390.806.136.466	699.617.301	2.939.291.131	524.004.084.537
Số dư cuối kỳ	126.935.415.061	376.939.202.078	662.077.497	2.802.407.929	507.339.102.565

Bao gồm trong nguyên giá tài sản cố định hữu hình có các tài sản có nguyên giá 275.397 triệu VND đã khấu hao hết tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (1/1/2020: 272.352 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3**  
**năm 2020 (tiếp theo)**

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

**9. Tài sản cố định vô hình**

	<b>Phần mềm máy tính VND</b>	<b>Nhãn hiệu VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu kỳ và cuối kỳ	1.304.073.640	876.285.239	2.180.358.879
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu kỳ	1.212.406.973	443.297.234	1.655.704.207
Khấu hao trong kỳ	24.999.999	30.927.714	55.927.713
Số dư cuối kỳ	1.237.406.972	474.224.948	1.711.631.920
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số dư đầu kỳ	91.666.667	432.988.005	524.654.672
Số dư cuối kỳ	66.666.668	402.060.291	468.726.959

Bao gồm trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 1.004 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 31 tháng 3 năm 2020 (1/1/2020: 1.004 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

**10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

<b>Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày</b>	<b>31/3/2020 VND</b>
Số dư đầu kỳ	1.699.576.081
Tăng trong kỳ	2.245.595.400
Số dư cuối kỳ	3.945.171.481

Trong giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020, không có chi phí vay được vốn hóa vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Tập đoàn.

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3**  
**năm 2020 (tiếp theo)**

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

**11. Chi phí trả trước dài hạn**

	<b>Chi phí đất trả trước VND</b>	<b>Công cụ và dụng cụ VND</b>	<b>Tổng VND</b>
Số dư đầu kỳ	14.097.581.429	6.624.504.753	20.722.086.182
Phân bổ trong kỳ	(100.697.010)	(1.110.320.979)	(1.211.017.989)
Số dư cuối kỳ	13.996.884.419	5.514.183.774	19.511.068.193

**12. Lợi thế thương mại**

**Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày**

**31/3/2020  
VND**

**Nguyên giá**

Số dư đầu kỳ và cuối kỳ

27.176.107.031

**Giá trị hao mòn lũy kế**

Số dư đầu kỳ  
Khấu hao trong kỳ

9.738.105.037  
679.402.677

Số dư cuối kỳ

10.417.507.714

**Giá trị còn lại**

Số dư đầu kỳ  
Số dư cuối kỳ

17.438.001.994  
16.758.599.317

**13. Thuế phải nộp Nhà nước**

	<b>31/3/2020 VND</b>	<b>1/1/2020 VND</b>
Thuế thu nhập doanh nghiệp	32.432.432.429	66.516.248.108
Thuế giá trị gia tăng	7.175.342.833	15.484.919.988
Thuế thu nhập cá nhân	202.268.062	163.138.296
	39.810.043.324	82.164.306.392

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3**  
**năm 2020 (tiếp theo)**

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

**14. Chi phí phải trả**

	<b>31/3/2020</b>	<b>1/1/2020</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Mua hàng chưa nhận hóa đơn	9.501.717.192	4.106.578.778
Thưởng và lương tháng 13	3.899.878.388	12.126.269.277
Chi phí lãi vay phải trả	1.771.618.487	2.336.062.822
Chi phí kho vận	721.107.888	1.057.947.193
Chi phí quảng cáo, khuyến mãi	-	4.490.134.598
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	-	89.600.000
Chi phí khác	8.135.152.807	3.415.179.202
	<hr/>	<hr/>
	24.029.474.762	27.621.771.870
	<hr/>	<hr/>

**15. Phải trả khác**

**(a) Phải trả ngắn hạn khác**

	<b>31/3/2020</b>	<b>1/1/2020</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Cổ tức phải trả	1.884.690.000	1.884.690.000
Ký quỹ ngắn hạn nhận được	381.882.500	289.442.500
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp và kính phí công đoàn	200.629.591	199.196.539
Các khoản phải trả khác	2.835.293.940	2.835.020.318
	<hr/>	<hr/>
	5.302.496.031	5.208.349.357
	<hr/>	<hr/>

**(b) Phải trả dài hạn khác**

	<b>31/3/2020</b>	<b>1/1/2020</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Ký quỹ dài hạn nhận được	279.450.000	279.450.000
	<hr/>	<hr/>

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3**  
**năm 2020 (tiếp theo)**

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

**16. Vay ngắn hạn**

	31/3/2020		1/1/2020	
	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay ngắn hạn	283.940.191.373	283.940.191.373	345.406.640.836	345.406.640.836

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

	Loại tiền	Lãi suất năm	31/3/2020	1/1/2020
			VND	VND
Khoản vay ngân hàng không có đảm bảo	VND	4,8% - 5,4%	283.940.191.373	345.406.640.836

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2020, Tập đoàn không có khoản nợ gốc và lãi quá hạn nào.

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

**17. Thay đổi vốn chủ sở hữu**

	<b>Vốn cổ phần VND</b>	<b>Thặng dư vốn cổ phần VND</b>	<b>Quỹ đầu tư phát triển VND</b>	<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND</b>	<b>Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND</b>	<b>Tổng vốn chủ sở hữu VND</b>
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2019	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	900.756.030.882	(7.838.431.312)	1.402.194.040.485
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	105.344.117.477	(779.978.763)	104.564.138.714
Số dư tại ngày 31 tháng 3 năm 2019	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	1.006.100.148.359	(8.618.410.075)	1.506.758.179.199
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	943.676.859.714	(10.882.327.491)	1.442.070.973.138
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	103.604.166.468	(639.008.172)	102.965.158.296
Số dư tại ngày 31 tháng 3 năm 2020	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	1.047.281.026.182	(11.521.335.663)	1.545.036.131.434

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo nghị quyết của Đại Hội đồng Cổ đông Thường Niên. Quỹ này được thành lập nhằm mục đích mở rộng kinh doanh trong tương lai.



**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

**18. Vốn cổ phần và thặng dư vốn cổ phần**

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

	31/3/2020		1/1/2020	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
<b>Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành</b>				
Cổ phiếu phổ thông	26.579.135	265.791.350.000	26.579.135	265.791.350.000
<b>Số cổ phiếu đang lưu hành</b>				
Cổ phiếu phổ thông	26.579.135	265.791.350.000	26.579.135	265.791.350.000
<b>Thặng dư vốn cổ phần</b>	-	29.974.241.968	-	29.974.241.968

Tất cả 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.

Không có biến động vốn cổ phần trong kỳ.

**19. Khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán**

**Ngoại tệ**

	31/3/2020		1/1/2020	
	Nguyên tệ	Tương đương VND	Nguyên tệ	Tương đương VND
USD	136.930	3.219.213.250	1.638.521	37.866.230.016

**20. 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.

Tổng doanh thu thuần bao gồm:

	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2020 VND	31/3/2019 VND
Tổng doanh thu	483.424.733.868	485.081.629.702
Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Hàng bán bị trả lại	135.259.117	336.828.379
	135.259.117	336.828.379
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>483.289.474.751</b>	<b>484.744.801.323</b>

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

**21. Giá vốn hàng bán**

	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2020	31/3/2019
	VND	VND
Tổng giá vốn hàng bán		
▪ Hàng đã bán	343.942.044.447	342.173.630.693
▪ Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	329.902.411	-
	<hr/>	<hr/>
	344.271.946.858	342.173.630.693
	<hr/>	<hr/>

**22. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2020	31/3/2019
	VND	VND
Lãi tiền gửi ngân hàng và các hoạt động đầu tư khác	2.248.173.215	2.279.568.566
Thu nhập lãi khoản vay cho một bên liên quan	5.021.917.808	-
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	848.321.699	487.746.234
	<hr/>	<hr/>
	8.118.412.722	2.767.314.800
	<hr/>	<hr/>

**23. Chi phí tài chính**

	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2020	31/3/2019
	VND	VND
Chi phí lãi vay	4.084.250.901	6.901.779.447
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	74.103.757	376.350.710
Chi phí tài chính khác	4.672.376.520	-
	<hr/>	<hr/>
	8.830.731.178	7.278.130.157
	<hr/>	<hr/>

**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

**24. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 được dựa trên lợi nhuận thuộc về các cổ đông phổ thông của Công ty sau khi trừ đi số phần bỏ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi và số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền đang lưu hành, được tính như sau:

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

	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2020 VND	31/3/2019 VND
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông	103.604.166.468	105.344.117.477

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

	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2020 VND	31/3/2019 VND
Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền cuối kỳ	26.579.135	26.579.135

**(iii) Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2020 VND	31/3/2019 VND
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	3.898	3.963

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

Trong kỳ và tại thời điểm cuối kỳ, Tập đoàn có các giao dịch chủ yếu và số dư với các bên liên quan như sau:

	Giá trị giao dịch		Phải thu/(phải trả)	
	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31/3/2020 VND	31/3/2019 VND	31/3/2020 VND	1/1/2020 VND
<b>Công ty mẹ của công ty mẹ</b>				
<b>Công ty Cổ phần Hàng tiêu dùng Masan</b>				
Bán hàng hóa	409.081.710.220	442.362.259.398	78.902.490.344	1.055.405.027.473
Bán dịch vụ	44.324.196.000	-	112.795.964.700	123.797.050.300
Mua hàng hóa	21.932.712.162	12.277.568.614	(15.646.578.966)	-



**Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020 (tiếp theo)**

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

	Giá trị giao dịch		Phải thu/(phải trả)	
	Cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31/3/2020 VND	31/3/2019 VND	tại ngày 31/3/2020 VND	1/1/2020 VND
<b>Các bên liên quan</b>				
<b>Công ty TNHH Một Thành viên Công nghiệp Masan</b>				
Bán hàng hóa	208.147.480	412.442.924	-	10.502.415
Mua hàng hóa	241.688.800	219.665.366	(216.924.620)	(182.793.171)
Mua dịch vụ	8.584.106.378	5.120.725.623	(12.707.558.698)	(9.378.428.200)
Phí hỗ trợ quản lý	719.450.001	360.000.000	(1.963.600.520)	-
Bán tài sản cố định	-	131.515.158	-	-
Khoản cho vay phải thu	600.000.000.000	-	600.000.000.000	-
Thu nhập lãi vay	5.021.917.808	-	5.021.917.808	-
<b>Công ty TNHH Một Thành viên Masan MB</b>				
Bán hàng hóa và dịch vụ	3.227.099.520	211.177.867	3.146.153.472	-
Mua hàng hóa	366.960.000	-	-	-
<b>Công ty Cổ phần Nước khoáng Vĩnh Hảo</b>				
Bán hàng hóa	-	20.042.719.830	-	-
Mua hàng hóa	14.031.446.654	11.329.005.546	(18.864.885.044)	(37.487.475.792)
Mua dịch vụ	9.556.888.896	-	(18.758.945.146)	(42.278.028.250)
<b>Thành viên quản lý chủ chốt</b>				
Thù lao	2.466.576.586	2.522.599.271	-	-

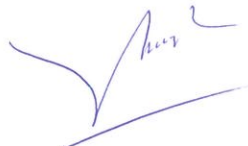
Ngày 29 tháng 4 năm 2020

Người lập:



Nguyễn Thị Ngọc Trâm  
Kế toán Tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa  
Kế toán Trưởng



Đoàn Quốc Hưng  
Tổng Giám Đốc