

Số 1894/CV-CTS.KT/16

TP.Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 4 năm 2016

V/v : Giải trình Báo cáo Kết quả
kinh doanh quý 1 năm 2016 (Báo cáo riêng Vinamilk).

Kính gửi : ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TPHCM

Nhằm bổ sung thông tin có liên quan đến Báo cáo kết quả kinh doanh Quý 1 năm 2016 (báo cáo riêng Vinamilk) theo quy định tại mục 4 điều 11 chương III Thông tư 155/2015/TT-BTC phần công bố thông tin của tổ chức niêm yết, Công ty Cổ Phần Sữa Việt Nam (mã cổ phiếu niêm yết: VNM) xin được thuyết minh thêm một số nội dung như sau:

Tổng lợi nhuận sau thuế theo Báo cáo kết quả kinh doanh quý 1 năm 2016 tăng 37,5% so với quý 1 năm 2015 là do ảnh hưởng của các yếu tố chính sau :

1. Tổng doanh thu quý 1 năm 2016 tăng 17,9% so với cùng kỳ.
2. Tỷ trọng và cơ cấu các nhóm sản phẩm bán ra có sự thay đổi, theo hướng tập trung vào các nhóm ngành hàng có hiệu quả cao hơn.
3. Mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp bình quân giảm so với cùng kỳ.

Trân trọng,



MAI KIỀU LIÊN

Nơi nhận :
- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán TP.HCM
- Phòng Đối ngoại

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

CHÍNH THỨC

28 - 4 - 2016

**CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM
VINAMILK**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

QUÝ I NĂM 2016

TỪ NGÀY 01/01/2016 ĐẾN NGÀY 31/3/2016

(DẠNG ĐẦY ĐỦ)



TP Hồ Chí Minh, tháng 4 - 2016

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

NỘI DUNG

	Trang
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ	03
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ	07
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	08
BẢNG THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	10

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ*(Dạng đầy đủ)**Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016***MẪU SỐ B01a-DN***Đơn vị tính : VNĐ*

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A-TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		17.124.106.860.574	15.822.463.925.273
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	VI.1	1.047.541.593.365	1.067.935.585.325
1. Tiền	111		1.047.541.593.365	1.067.935.585.325
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	VI.6	9.302.562.652.926	8.653.183.733.226
1. Chứng khoán kinh doanh	121	VI.6a	524.307.172.026	524.884.057.132
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122	VI.6a	(71.744.519.100)	(71.700.323.906)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	VI.6c	8.850.000.000.000	8.200.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		3.003.154.162.763	2.558.257.733.837
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.2	2.500.139.069.075	2.059.022.259.461
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		209.173.845.865	108.355.688.039
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	VI.3	294.152.818.848	390.914.195.337
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(317.912.100)	(34.409.000)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	VI.4	6.341.075	-
IV. Hàng tồn kho	140	VI.7	3.728.856.164.889	3.467.279.028.328
1. Hàng tồn kho	141		3.743.017.357.563	3.484.395.015.086
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(14.161.192.674)	(17.115.986.758)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		41.992.286.631	75.807.844.557
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	VI.12a	41.992.286.631	38.346.903.574
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	37.460.940.983
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016***MẪU SỐ B01a-DN***Đơn vị tính : VND*

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
B- TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)	200		10.520.648.347.953	10.186.083.968.354
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		11.969.275.773	14.238.293.770
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215		4.302.948.352	5.573.700.349
2. Phải thu dài hạn khác	216	VI.3	7.666.327.421	8.664.593.421
3. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220		6.075.712.680.062	6.195.233.101.403
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.9	5.886.712.417.993	6.002.218.183.000
- Nguyên giá	222		10.403.760.501.168	10.302.040.639.636
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(4.517.048.083.175)	(4.299.822.456.636)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.10	189.000.262.069	193.014.918.403
- Nguyên giá	228		296.279.437.932	296.279.437.932
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(107.279.175.863)	(103.264.519.529)
III. Bất động sản đầu tư	230	VI.11	138.511.880.747	139.722.647.798
- Nguyên giá	231		176.272.511.838	176.272.511.838
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(37.760.631.091)	(36.549.864.040)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		343.972.960.335	277.294.577.637
1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	VI.8	343.972.960.335	277.294.577.637
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	VI.6	3.668.484.720.424	3.255.627.270.385
1. Đầu tư vào công ty con	251		2.550.056.584.693	2.500.056.584.693
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		311.189.808.669	311.189.808.669
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		18.670.276.240	10.570.276.240
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(48.027.949.178)	(102.785.399.217)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		836.596.000.000	536.596.000.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		281.996.830.612	303.968.077.361
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.12b	257.649.856.209	278.787.890.047
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	VI.20a	24.346.974.403	25.180.187.314
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			-
4. Tài sản dài hạn khác	268			-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (100+200)	270		27.644.755.208.527	26.008.547.893.627

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
*Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016***MẪU SỐ B01a-DN***Đơn vị tính : VND*

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
C- NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		5.373.724.370.592	5.650.757.468.579
I. Nợ ngắn hạn	310		5.287.408.819.084	5.563.657.738.579
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	VI.13	1.382.024.210.560	2.118.962.866.700
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		14.614.672.954	14.656.723.939
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.15	517.592.725.412	204.127.132.111
4. Phải trả người lao động	314		104.349.446.880	439.923.313.515
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	VI.16	1.283.181.393.668	559.028.023.597
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	VI.17	256.925.525	140.459.988
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.18	566.396.976.808	579.352.532.299
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	VI.14	1.242.010.000.000	1.242.010.000.000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	VI.19(a)	2.673.879.345	2.420.017.605
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		174.308.587.932	403.036.668.825
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		86.315.551.508	87.099.730.000
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	VI.20(b)	-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342	VI.19(b)	86.315.551.508	87.099.730.000
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400	VI.21	22.271.030.837.935	20.357.790.425.048
I. Vốn chủ sở hữu	410		22.271.030.837.935	20.357.790.425.048
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		12.006.621.930.000	12.006.621.930.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		12.006.621.930.000	12.006.621.930.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(5.388.109.959)	(5.388.109.959)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		3.502.038.206.220	3.289.455.938.121
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		6.767.758.811.674	5.067.100.666.886
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		5.067.100.666.886	2.925.674.513.466
- LNST chưa phân phối Năm nay	421b		1.700.658.144.788	2.141.426.153.420
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (300+400)	440		27.644.755.208.527	26.008.547.893.627

Người lập



Nguyễn Đức Diệu Thơ

Q. Giám đốc điều hành Tài chính
kiêm Kế toán trưởng


Lê Thành Liêm



Ngày 28 tháng 4 năm 2016,

Tổng Giám đốc

Mai Kiều Liên

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
(Dạng đầy đủ)
Quý I năm 2016

MẪU SỐ B02a-DN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VII.1	9.577.099.914.346	8.120.447.196.576
2. Các khoản giảm trừ	03	VII.1	26.772.939.210	45.250.419.209
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 – 03)	10	VII.1	9.550.326.975.136	8.075.196.777.367
4. Giá vốn hàng bán	11	VII.2	5.499.205.941.944	5.197.053.661.143
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 – 11)	20		4.051.121.033.192	2.878.143.116.224
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.3	162.566.249.077	137.388.275.910
7. Chi phí tài chính	22	VII.4	(32.770.948.101)	(8.755.688.781)
Trong đó : Chi phí lãi vay	23		3.984.386.101	3.035.219.685
8. Chi phí bán hàng	24	VII.7	1.560.137.250.831	1.053.759.216.810
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VII.7	153.095.022.319	138.790.958.462
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21–22) – (24+25)}	30		2.533.225.957.220	1.831.736.905.643
11. Thu nhập khác	31	VII.5	30.893.864.324	56.805.927.669
12. Chi phí khác	32	VII.6	542.681.800	4.960.770.754
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 – 32)	40		30.351.182.524	51.845.156.915
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		2.563.577.139.744	1.883.582.062.558
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VII.8	436.921.245.847	347.643.941.063
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VII.9	833.212.911	(10.412.686.843)
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 – 51 – 52)	60		2.125.822.680.986	1.546.350.808.338

Người lập



Nguyễn Đức Diệu Thor

Q. Giám đốc điều hành Tài chính
kiêm Kế toán trưởng


Lê Thành Liêm



Lập ngày 28 tháng 4 năm 2016,

Tổng Giám đốc



Mai Kiều Liên

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ*(Theo phương pháp gián tiếp)***Quý I năm 2016****SỐ B03a-DN**

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		2.563.577.139.744	1.883.582.062.558
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	VI.9 VI.10 VI.11	223.194.769.924	217.956.688.528
- Các khoản dự phòng	03		(55.772.126.800)	(16.550.931.595)
- (Lãi) / lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		4.879.483.004	21.503.375
- (Lãi) / lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(152.358.661.815)	(147.840.557.418)
- Chi phí lãi vay	06	VII.4	3.984.386.101	3.035.219.685
- Các khoản điều chỉnh khác			-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		2.587.504.990.158	1.940.203.985.133
- (Tăng) / giảm các khoản phải thu	09		(413.450.325.143)	(93.897.168.797)
- (Tăng) / giảm hàng tồn kho	10		(260.504.618.659)	(352.598.661.744)
- Tăng / (giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(423.807.048.250)	391.644.034.302
- (Tăng) / giảm chi phí trả trước	12		17.516.650.781	4.922.816.170
- (Tăng) / giảm chứng khoán kinh doanh	13		391.650.000	22.765.700.000
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	(5.101.599.457)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	VI.15	(102.301.936.963)	(416.189.208.897)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(441.639.435.225)	(313.129.356.004)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		963.709.926.699	1.178.620.540.706
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(132.630.515.713)	(92.533.592.976)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		7.130.845.545	5.342.982.013

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ


Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(1.001.976.612.669)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		1.270.751.997	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(1.008.100.000.000)	(136.780.041.375)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		150.315.313.681	41.235.934.524
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(982.013.604.490)	(1.184.711.330.483)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	VI.14	-	(320.400.000.000)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	(320.400.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)	50		(18.303.677.791)	(326.490.789.777)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1.067.935.585.325	1.298.826.375.540
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(2.090.314.169)	1.224.681.602
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70		1.047.541.593.365	973.560.267.365

Người lập



Nguyễn Đức Diệu Thơ

Q. Giám đốc điều hành Tài chính
kiêm Kế toán trưởng


Lê Thành Liêm



Ngày 28 tháng 4 năm 2016.

Tổng Giám đốc

Mai Kiều Liên

BẢNG THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 đến ngày 31 tháng 3 năm 2016

(Bảng thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính)

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Các thời điểm quan trọng liên quan đến việc hình thành và phát triển của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”) được ghi nhận như sau:

- + Ngày 29/04/1993 : 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 Nhe.
- + Ngày 01/10/2003 : Công ty được cổ phần hoá từ Doanh nghiệp Nhà Nước của Bộ Công Nghiệp theo Quyết định 155/2003/QĐ-BCN.
- + Ngày 20/11/2003 : Công ty đăng ký trở thành một Công ty Cổ phần và bắt đầu hoạt động theo Luật Doanh Nghiệp Việt Nam và được Sở Kế hoạch và Đầu tư TP HCM cấp Giấy phép đăng ký kinh doanh số 4103001932.
- + Ngày 28/12/2005 : Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước cấp Giấy phép niêm yết số 42/UBCK-GPYN.
- + Ngày 19/01/2006 : Cổ phiếu của Công Ty được niêm yết trên Thị trường chứng khoán TP HCM.

Trụ sở chính theo giấy phép được đặt tại địa chỉ số 10 đường Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh.

2. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy phép đăng ký kinh doanh, công ty được phép thực hiện các lĩnh vực và ngành nghề như sau:

- a. 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;
- b. Kinh doanh thực phẩm công nghệ, thiết bị phụ tùng, vật tư, hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh), nguyên liệu;
- c. 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)
- d. Kinh doanh kho, bến bãi;
- e. Vận tải hàng hóa nội bộ bằng ô tô phục vụ cho hoạt động sản xuất và tiêu thụ sản phẩm của công ty

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

- f. 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);
- g. Sản xuất và mua bán bao bì, sản phẩm nhựa (không hoạt động tại trụ sở);
- h. Phòng khám đa khoa (không hoạt động tại trụ sở);
- i. Chăn nuôi, trồng trọt;

3. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

4. Cấu trúc Công ty:

Tại 31/3/2016, Công ty có các Công ty con, Liên doanh, liên kết và đơn vị trực thuộc như sau :

+ Công ty con	Hoạt động chính	Tỷ lệ góp vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết
- Công ty TNHH Một Thành viên Sữa Lam Sơn	Sản xuất sữa	100%	100%
- Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Việt Nam	Chăn nuôi bò sữa	100%	100%
- Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	Sản xuất sữa, chăn nuôi	96,11%	96,11%
- Công ty Cổ phần Sữa Driftwood	Sản xuất sữa	70%	70%
- Công ty TNHH Sữa Angkor	Sản xuất sữa	51%	51%
- Công ty Vinamilk Europe sp.z.o.o	Bán buôn nguyên liệu sữa, động vật sống	100%	100%
+ Công ty Liên doanh, liên kết:			
- Công ty CP Nguyên liệu thực phẩm Á Châu Sài Gòn	Sản xuất nguyên liệu sữa	15%	15%
- Công ty TNHH Miraka	Sản xuất sữa	22,81%	22,81%

+ Đơn vị trực thuộc:

Các chi nhánh bán hàng:

1/ CN Công ty CP Sữa Việt Nam tại Hà Nội - Tầng 11, Tháp B, Tòa nhà Handi Resco, 521 Kim Mã, Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, TP Hà Nội.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

2/ CN Công ty CP Sữa Việt Nam tại Đà Nẵng - Số 12 Chi Lăng, Phường Hải Châu II, Quận Hải Châu, TP Đà Nẵng.

3/ CN Công ty CP Sữa Việt Nam tại Cần Thơ - Số 86D Hùng Vương, Phường Thới Bình, Quận Ninh Kiều, TP Cần Thơ.

Các nhà máy sản xuất:

1/ Nhà máy Sữa Thống Nhất - Số 12 Đặng Văn Bi, Q.Thủ Đức, TP.HCM.

2/ Nhà máy Sữa Trường Thọ - Số 32 Đặng Văn Bi, Q.Thủ Đức, TP.HCM.

3/ Nhà máy Sữa Dielac - Khu Công nghiệp Biên Hòa I, Đồng Nai.

4/ Nhà máy Sữa Cần Thơ - Khu Công nghiệp Trà Nóc, Cần Thơ.

5/ Nhà máy Sữa Sài Gòn - Khu CN Tân Thới Hiệp, Q12, TP HCM.

6/ Nhà máy Sữa Nghệ An - Đường Sào Nam, xã Nghi Thu, TX Cửa Lò, Tỉnh Nghệ An.

7/ Nhà máy Sữa Bình Định - 87 Hoàng Văn Thụ, P.Quang Trung, TP Quy Nhơn, 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, TP Đà Nẵng.

11/ Nhà máy Sữa bột Việt Nam - 9 Đại lộ Tự Do – KCN Việt Nam-Singapore, Huyện Thuận An, Tỉnh Bình Dương.

12/ Nhà máy Sữa Việt Nam - Khu Công nghiệp Mỹ Phước II, Tỉnh Bình Dương.

Kho vận:

1/ Xí nghiệp Kho Vận Hồ Chí Minh - Số 32 Đặng Văn Bi, Q.Thủ Đức, TP.HCM.

2/ Xí nghiệp Kho Vận Hà Nội – Km 10 Quốc lộ 5, Xã Dương Xá, Q. Gia Lâm, Hà Nội.

Phòng khám:

Phòng khám Đa khoa An Khang – 184-186-188 Nguyễn Đình Chiểu, Phường 6, Quận 3, TP HCM.

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

1. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VNĐ).

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

- Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ban hành ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.
- Các thông tin tài chính đã được soạn lập theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam VAS 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ.

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

- Không có Chuẩn mực Kế toán Việt Nam mới được ban hành hoặc sửa đổi có hiệu lực cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016.
- Ban Điều hành đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành trong việc lập Báo cáo tài chính.

3. Hình thức kế toán áp dụng

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

- Báo cáo tài chính sử dụng đơn vị tiền tệ là đồng Việt Nam (“VND”), và được soạn lập theo Chế độ Kế toán, Chuẩn mực Kế toán, Nguyên tắc Kế toán Việt Nam được chấp nhận chung tại Việt Nam.
- Báo cáo Tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

a. Đối với các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ:

Được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ, chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập và chi phí tài chính trong báo cáo kết quả kinh doanh.

b. Đối với đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ:

- Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, Công ty đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ như sau :
 - + Các khoản Vốn bằng tiền, Công nợ phải thu : Đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng Thương mại nơi Công ty mở tài khoản, có số dư ngoại tệ lớn nhất tại ngày lập Báo cáo tài chính.
-

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

- + Các khoản Công nợ phải trả : Đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng Thương mại nơi Công ty mở tài khoản, có số dư ngoại tệ lớn nhất tại ngày lập Báo cáo tài chính.
 - Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại này được kết chuyển vào tài khoản Chênh lệch tỷ giá, số dư cuối cùng sẽ được kết chuyển vào chi phí hay doanh thu tài chính (theo thông tư 179/2012/TT-BTC).
- c. Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính:

Thời điểm	Ngân hàng	Tỷ giá mua	Tỷ giá bán
31/12/2015	Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN.HCM	22.450 VND/USD	22.520 VND/USD
31/3/2016	Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN.HCM	22.260 VND/USD	22.320 VND/USD

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

a. Tiền và nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền:

- Tiền: bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn), tiền đang chuyển.
- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền:
 - + Các khoản tiền mặt: Căn cứ vào các phiếu thu, phiếu chi tiền mặt.
 - + Các khoản tiền gửi ngân hàng: Căn cứ vào giấy báo Nợ và báo Có của Ngân hàng kết hợp với Sổ phụ hoặc bảng xác nhận số dư của các ngân hàng tại từng thời điểm.
 - + Các khoản tiền đang chuyển: Dựa vào các lệnh chuyển tiền chưa có giấy báo Nợ và giấy nộp tiền chưa có giấy báo Có.

b. Các khoản tương đương tiền:

Là các khoản đầu tư ngắn hạn, tiền gửi có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a. Chứng khoán kinh doanh

- Chứng khoán kinh doanh bao gồm các loại chứng khoán nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể các chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời), như: Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán; Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác;

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

- Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc và được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:
 - + Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
 - + Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được niêm yết và chưa niêm yết trên thị trường và có giá thị trường giảm so với giá trị ghi sổ theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

b. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

- Bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc và được xác định theo giá trị hợp lý căn cứ vào khả năng thu hồi của khoản đầu tư.
- Tất cả các khoản đầu tư được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ sẽ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

c. Các khoản cho vay

- Là các khoản cho vay theo kế ước 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. Các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác:

- Bao gồm các khoản đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết và các khoản đầu tư góp vốn khác với mục đích nắm giữ lâu dài. Giá phí các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc.
 - **Công ty con**
- Công ty con là những doanh nghiệp mà Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Công ty có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không.
- Phương pháp kế toán mua được Công ty sử dụng để hạch toán việc mua công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các

khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông thiểu số. Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu bên mua trong giá trị hợp lý tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

▪ **Công ty liên kết**

- Công ty liên kết là tất cả các doanh nghiệp trong đó Công ty 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 công ty đó. Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu trên báo cáo hợp nhất. Khoản đầu tư của Công ty vào công ty liên kết bao gồm lợi thế thương mại phát sinh khi đầu tư, trừ đi những khoản giảm giá tài sản lũy kế.
- Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi các công ty này bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư vào các công ty này (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư). Mức trích lập dự phòng tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Công ty trong các tổ chức kinh tế theo hướng dẫn tại Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013.
- Dự phòng tổn thất vào đơn vị khác (các khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo) được căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư.
- Khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị hợp lý của khoản thu hồi được so với giá trị ghi sổ của khoản đầu tư được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ).

5. Nguyên tắc kế toán Nợ phải thu

- Các khoản Nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.
- Các khoản Nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:
 - + 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, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, BĐSĐT, các khoản đầu tư tài chính) giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

thác thông qua bên nhận ủy thác. Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực doanh thu về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.

- + Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, như:
 - Các khoản phải thu tạo ra doanh thu hoạt động tài chính, như: khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia;
 - Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác;
 - Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...
- Các khoản phải thu khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ đã được xem xét, phê duyệt .
- Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo Tài chính
- Dự phòng nợ phải thu khó đòi: được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

- Hàng tồn kho được ghi nhận trên cơ sở giá gốc là giá bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được (giá trị thuần có thể thực hiện được xác định bằng cách lấy giá bán ước tính của hàng tồn kho trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng).
- Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên cấp độ hoạt động bình thường.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho:

- Các loại nguyên vật liệu, nhiên liệu, vật tư phụ tùng, thành phẩm, công cụ, hàng hóa được áp dụng phương pháp bình quân gia quyền khi xác định giá xuất kho.
- Hàng tồn kho nhập khẩu trong kỳ được ghi nhận tăng theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh, khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào doanh thu, chi phí tài chính. Phần thuế

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

nhập khẩu phải nộp được xác định theo tỷ giá tính thuế nhập khẩu của cơ quan Hải quan theo quy định của pháp luật.

- Hàng tồn kho tăng giảm trong kỳ bằng các hình thức di chuyển điều kho nội bộ sẽ được hạch toán tăng theo giá hạch toán (giá điều chuyển); phần chênh lệch giữa giá hạch toán và giá bình quân sẽ được hạch toán vào tài khoản chênh lệch. Cuối kỳ, phần chênh lệch sẽ được hạch toán vào hàng tồn kho hoặc giá vốn hàng bán (tùy thuộc vào tính chất xuất kho của hàng tồn kho này).

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho:

Phương pháp kê khai thường xuyên.

d. Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

Công ty thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài Chính.

7. Nguyên tắc kế toán và khấu hao TSCĐ

Công ty quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013.

a. Nguyên tắc kế toán tài sản cố định hữu hình, vô hình:

▪ **TSCĐ hữu hình:**

- Giá trị Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên tắc: Nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.
- Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.
- Nguyên giá TSCĐ nhập khẩu sẽ được ghi nhận theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh, khoản chênh lệch tỷ giá trong quá trình mua sắm TSCĐ được hạch toán vào doanh thu, chi phí tài chính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu chúng thực sự cải thiện trạng thái hiện tại so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.
- Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong kỳ.

▪ **TSCĐ vô hình:**

- Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới diện tích đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ ...
- Quyền sử dụng đất gồm có:

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

- + Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất;
- + Quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp
- + 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.
- Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm nghiệm thu và đưa phần mềm vào sử dụng.

b. Phương pháp khấu hao:

- TSCĐ hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Thời gian sử dụng hữu ích (liên quan đến tỷ lệ khấu hao) cụ thể như sau:

Nhóm loại	Thời gian (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 – 50
Máy móc, thiết bị	8 – 15
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 – 10

- TSCĐ vô hình là Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hiệu lực của giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất không thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không tính khấu hao.
- TSCĐ vô hình là phần mềm máy vi tính được khấu hao trong 6 năm.

8. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

- Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất, nhà, hoặc một phần của nhà hay cả nhà và đất, cơ sở hạ tầng mà Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá mà không phải dùng trong sản xuất, cung cấp hàng hóa hay dịch vụ, dùng cho các mục đích quản lý hoặc bán trong kỳ sản xuất kinh doanh thông thường.
- Nguyên giá của BĐSĐT là toàn bộ các chi phí (tiền hoặc tương đương tiền) mà Công ty bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản khác đưa ra trao đổi để có được Bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành Bất động sản đầu tư đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

- Các chi phí liên quan đến Bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu phải được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho Bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá Bất động sản đầu tư.
- Khấu hao: Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản qua suốt thời gian hữu dụng ước tính. Công ty không trích khấu hao đối với bất động sản đầu tư chờ tăng giá.
- Thanh lý: Lãi và lỗ do thanh lý bất động sản đầu tư được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

9. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại

- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại: Là thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được hoàn lại trong tương lai tính trên các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại: Được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng.
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm mà tài sản được thu hồi dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

10. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

- Chi phí trả trước phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.
- Chi phí trả trước: được ghi nhận theo giá gốc và được phân loại theo ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ vào thời gian trả trước của từng hợp đồng.
- Phương pháp phân bổ chi phí trả trước tuân thủ theo nguyên tắc:
 - + Theo thời gian hữu dụng xác định: Phương pháp này áp dụng cho các khoản tiền thuê nhà, thuê đất trả trước.
 - + Theo thời gian hữu dụng quy ước: Phương pháp này áp dụng cho các khoản chi phí quảng cáo, chi phí sửa chữa lớn, công cụ dụng cụ phân bổ.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

11. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

- Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.
- Các khoản nợ phải trả người bán, phải trả nợ vay và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận theo nghĩa vụ thực tế phát sinh theo nguyên tắc:
 - + Phải trả người bán : gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác)
 - + Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ:
 - Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;
 - Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;
 - Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...
- Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng Cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày lập Báo cáo tài chính.

12. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

- Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.
- Công ty theo dõi các khoản vay và nợ thuê tài chính chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.
- Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

13. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

- Bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo 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.
- Công ty ghi nhận chi phí phải trả theo các nội dung chi phí chính sau:
 - + Chi phí khuyến mãi phải trả: được trích trước chi phí theo tiến độ chương trình (chủ yếu theo tiêu thức doanh thu).
 - + Chi phí quảng cáo phải trả: được trích theo tiến độ và thời hạn của các hợp đồng thực hiện.
 - + Chi phí thuê nhà, đất phải trả: trích trước theo thời gian thực hiện của hợp đồng.
 - + Các chi phí phải trả khác theo nội dung hợp đồng quy định.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

- Giá trị của khoản dự phòng phải trả được ghi nhận trên các ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ cuối kỳ kế toán.
- Công ty ghi nhận các khoản dự phòng phải trả theo các nội dung chính sau:
 - + Dự phòng trợ cấp thôi việc theo quy định của Luật Bảo Hiểm Xã Hội và các văn bản hướng dẫn hiện hành
 - + Dự phòng sửa chữa, bảo dưỡng TSCĐ định kỳ (theo yêu cầu kỹ thuật)
 - + Dự phòng phải trả khác

15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

- Doanh thu chưa thực hiện gồm: doanh thu nhận trước (như: số tiền thu trước của khách hàng trong nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, cơ sở hạ tầng, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ); và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác (như: khoản chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thông...); không bao gồm: tiền nhận trước của người mua mà Công ty chưa cung cấp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ; doanh thu chưa thu được tiền của hoạt động cho thuê tài sản, cung cấp dịch vụ nhiều kỳ.
- Doanh thu nhận trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng căn cứ trên số kỳ đã thu tiền trước.

16. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn chủ sở hữu của Công ty bao gồm:

- Vốn góp của chủ sở hữu: được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

- + Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu đồng thời được theo dõi chi tiết đối với cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết và cổ phiếu ưu đãi. Hiện tại Công ty chỉ có cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết.
- + Thặng dư vốn cổ phần: là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.
- Vốn khác: hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản.
- Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.
- Cổ tức được công bố và chi trả dựa trên số lợi nhuận ước tính đạt được. Cổ tức chính thức được công bố và chi trả trong niên độ kế tiếp từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty
- Các quỹ thuộc Vốn chủ sở hữu được trích lập dựa trên Điều lệ của Công ty như sau:
 - + Quỹ đầu tư phát triển trích 10% lợi nhuận sau thuế.
 - + Quỹ khen thưởng phúc lợi trích 10% lợi nhuận sau thuế.
- Việc sử dụng các quỹ nói trên phải được sự phê duyệt của Hội đồng cổ đông, Hội đồng quản trị hoặc Tổng Giám đốc tùy thuộc vào bản chất và qui mô của nghiệp vụ đã được nêu trong Điều lệ và Quy chế Quản lý Tài chính của Công ty.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Đối với hàng hóa, thành phẩm: Doanh thu được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu hàng hóa đó được chuyển giao cho người mua và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.
- Đối với dịch vụ: Doanh thu được ghi nhận khi không còn những yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền hoặc chi phí kèm theo. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày cuối kỳ.
- Đối với tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia: Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động trên và được xác định tương đối chắc chắn.
 - + Tiền lãi: Doanh thu được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất từng kỳ.
 - + Cổ tức và lợi nhuận được chia: Doanh thu được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

18. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

- Các khoản giảm trừ doanh thu gồm:
 - + Chiết khấu thương mại: là khoản bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn, không bao gồm khoản chiết khấu thương mại cho người mua đã thể hiện trong hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng
 - + Giảm giá hàng bán: là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế; không bao gồm khoản giảm giá hàng bán cho người mua đã thể hiện trong hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng.
 - + Hàng bán bị trả lại: do vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.
- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các Năm trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Công ty ghi nhận theo nguyên tắc:
 - + Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính : ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo.
 - + Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính : ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

19. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

- Bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư bán trong kỳ (kể cả chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động, chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...) được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong kỳ.
- Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, 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.

20. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

- Các khoản lỗ liên quan đến hoạt động đầu tư tài chính:
 - + Lỗ do góp vốn đầu tư ra bên ngoài: Được ghi nhận theo nguyên tắc thực tế phát sinh.
 - + Lỗ đầu tư chứng khoán : Được lập cho từng loại chứng khoán được niêm yết và chưa niêm yết trên thị trường và có giá thị trường giảm so với giá đang hạch toán trên sổ sách.
- Chi phí đi vay: Ghi nhận hàng tháng căn cứ trên khoản vay, lãi suất vay và số ngày vay thực tế.
- Chi phí góp vốn liên doanh liên kết, chuyển nhượng chứng khoán: theo thực tế phát sinh.

- Chi phí lỗ tỷ giá hối đoái: Được ghi nhận khi có sự chênh lệch giữa tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán và khi có phát sinh lỗ khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

21. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (hoặc thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp): Là tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại (hoặc thu nhập thuế thu nhập hiện hành và thu nhập thuế thu nhập hoãn lại) khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ.
 - + Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế và thuế suất áp dụng trong kỳ tính thuế. Khoản thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế theo chính sách thuế hiện hành.
 - + Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại: là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc: ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm; hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước; không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.
- Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất từ 15% đến 22% trên thu nhập chịu thuế, tùy ngành nghề kinh doanh của các nhà máy sản xuất.

22. Phân loại các công cụ tài chính

Nhằm mục đích duy nhất là cung cấp các thông tin thuyết minh về tầm quan trọng của các công cụ tài chính đối với tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty và tính chất và mức độ rủi ro phát sinh từ các công cụ tài chính, Công ty phân loại các công cụ tài chính như sau:

a. Tài sản tài chính

- **Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản tài chính được Ban Điều hành phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - Tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp loại tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

➤ **Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các tài sản tài chính đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

➤ **Các khoản cho vay và phải thu**

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường, ngoại trừ:

- Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

➤ **Tài sản sẵn sàng để bán**

Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- Các tài sản tài chính xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- Các khoản cho vay và các khoản phải thu.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

b.Nợ phải trả tài chính

➤ **Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Nợ phải trả tài chính được Ban Điều hành phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Một khoản nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu thỏa mãn một trong các điều kiện sau:
 - Được tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
 - Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

➤ **Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ**

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Việc phân loại các công cụ tài chính kể trên chỉ nhằm mục đích trình bày và thuyết minh và không nhằm mục đích mô tả phương pháp xác định giá trị của các công cụ tài chính. Các chính sách kế toán về xác định giá trị của các công cụ tài chính được trình bày trong các thuyết minh liên quan khác

V. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH:

Các nhân tố rủi ro tài chính :

- Công ty đánh giá những rủi ro sau từ việc sử dụng các công cụ tài chính:
 - Rủi ro thị trường
 - Rủi ro thanh khoản
 - Rủi ro tín dụng
- Ban Điều hành chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và giám sát nguyên tắc quản lý rủi ro tài chính. Ban Điều hành thiết lập các chính sách nhằm phát hiện và phân tích các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các biện pháp kiểm soát rủi ro và các hạn mức rủi ro thích hợp, và giám sát các rủi ro và

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

việc thực hiện các hạn mức rủi ro. Hệ thống và chính sách quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của các điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

1. Rủi ro thị trường

- Rủi ro thị trường là rủi ro giá trị hợp lý hoặc lưu chuyển tiền tệ tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo sự biến động của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại rủi ro: rủi ro tiền tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá cả khác. Mục tiêu quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát rủi ro mà Công ty có thể gặp phải trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hoá lợi nhuận.

a. Rủi ro tiền tệ

- Công ty phải chịu rủi ro tỷ giá ngoại hối trong các giao dịch mua bán sử dụng đơn vị tiền tệ khác đồng Việt Nam. Loại tiền tệ gây ra rủi ro này chủ yếu là USD và EUR (các loại tiền tệ khác có giao dịch không trọng yếu).
- Công ty đảm bảo rằng mức độ rủi ro tiền tệ thuần được duy trì ở mức chấp nhận được bằng cách mua bán ngoại tệ theo tỷ giá giao ngay trong trường hợp cần thiết để giải quyết tình trạng mất cân đối trong ngắn hạn đồng thời lập kế hoạch thanh toán bằng ngoại tệ với mức độ chính xác cao nhất có thể. Trong năm, Ban Điều hành có quyết định sử dụng công cụ tài chính mua kỳ hạn USD để thanh toán nợ vay USD khi đến hạn, nhằm phòng ngừa rủi ro biến động về tỷ giá hối đoái.
- Rủi ro tiền tệ của công ty đối với USD và EUR là như sau :

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016

	Tiền gốc ngoại tệ		VND tương đương	
	USD	EUR	USD	EUR
Tài sản tài chính				
Tiền mặt và tiền gửi ngân hàng	28.078.733,84	32.616,88	625.032.615.278	821.423.506
Phải thu khách hàng và phải thu khác	31.894.883,11	-	709.980.098.038	-
	<u>59.973.616,95</u>	<u>32.616,88</u>	<u>1.335.012.713.316</u>	<u>821.423.506</u>
Nợ tài chính				
Phải trả người bán và các khoản nợ khác	(7.342.015,09)	(1.319.145,97)	(163.873.776.742)	(33.578.860.666)
Mức độ rủi ro tiền tệ	<u>52.631.601,86</u>	<u>(1.286.529,09)</u>	<u>1.171.138.936.574</u>	<u>(32.757.437.160)</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

	Tiền gốc ngoại tệ		VND tương đương	
	USD	EUR	USD	EUR
Tài sản tài chính				
Tiền mặt và tiền gửi ngân hàng	22.791.962,78	19.731,04	511.679.564.411	481.733.342
Phải thu khách hàng và phải thu khác	13.886.927,06	-	311.761.512.396	-
	<u>36.678.889,84</u>	<u>19.731,04</u>	<u>823.441.076.807</u>	<u>481.733.342</u>
Nợ tài chính				
Phải trả người bán và các khoản nợ khác	(24.515.508,23)	(1.363.804,93)	(552.089.245.340)	(33.700.983.625)
Mức độ rủi ro tiền tệ	12.163.381,61	(1.344.073,89)	271.351.831.467	(33.219.250.283)

Các tỷ giá quan trọng được áp dụng trong kỳ như sau:

	31/3/2016		31/12/2015	
	VND		VND	
	Tỷ giá bán	Tỷ giá mua	Tỷ giá bán	Tỷ giá mua
USD	22.320	22.260	22.520	22.450
EUR	25.455	25.184	24.711	24.415

- Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016, nếu đồng Việt Nam yếu đi/mạnh lên 1% so với đô la Mỹ trong khi các biến số khác giữ nguyên không đổi, thì lợi nhuận sau thuế trong năm sẽ cao/thấp hơn một khoản là 9.369.111.493 VND, chủ yếu do lãi/lỗ ngoại hối trong việc chuyển đổi các khoản phải thu và các khoản phải trả thương mại bằng đô la Mỹ.
- Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016, nếu đồng VND yếu đi/mạnh lên 3% so với đồng EUR trong khi các biến số khác giữ nguyên không đổi, thì lợi nhuận sau thuế trong năm sẽ thấp/cao hơn một khoản là 786.178.492 VND, chủ yếu do lỗ/lãi ngoại hối trong việc chuyển đổi các khoản phải thu và các khoản phải trả thương mại bằng đồng EUR.

b. Rủi ro giá cả

- Công ty có các hoạt động đầu tư vốn vào các công ty niêm yết và chưa niêm yết và chịu rủi ro biến động giá của các khoản đầu tư này. Các yếu tố rủi ro ảnh hưởng đến kết quả của các khoản đầu tư này bao gồm kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính của các công ty được đầu tư và điều kiện thị trường. Ban Điều hành quản lý rủi ro liên quan đến yếu tố kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính của các công ty được đầu tư bằng cách chọn lựa các ngành nghề kinh doanh và các công ty để đầu tư. Yếu tố rủi ro liên quan đến điều kiện thị trường tự bản thân nó bị ảnh hưởng bởi các điều kiện kinh tế chung của Việt Nam và các hành vi của các nhà đầu tư, nằm ngoài khả năng kiểm soát của Ban Điều hành. Những yếu tố này đã dẫn đến các điều kiện thị trường biến động nhiều trong các năm vừa qua.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

c. Rủi ro lãi suất

Các thay đổi lãi suất sẽ không ảnh hưởng trọng yếu đến lợi nhuận thuần của Công ty.

2. Rủi ro tín dụng

- Rủi ro tín dụng là rủi ro xảy ra tổn thất tài chính đối với Công ty nếu một khách hàng hay bên đối tác của một công cụ tài chính không đáp ứng được các nghĩa vụ theo hợp đồng, và chủ yếu phát sinh từ các khoản phải thu và các khoản đầu tư vào chứng khoán nợ của Công ty.

- Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng:

Tổng giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính đã phát hành thể hiện mức rủi ro tín dụng tối đa. Mức độ rủi ro tín dụng tối đa tại ngày báo cáo như sau:

	31/3/2016	31/12/2015
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.046.644.197.760	1.067.056.620.801
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	9.686.596.000.000	8.736.596.000.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác	2.767.214.566.127	2.410.343.450.979
	13.500.454.763.887	12.213.996.071.780

- Tiền và các khoản tương đương tiền:

Tiền và các khoản tương đương tiền của Công ty chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính có quy mô vừa và lớn. Ban Điều hành không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty

- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty bao gồm trái phiếu và tiền gửi có kỳ hạn. Tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng được giữ chủ yếu bởi các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Điều hành không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty
- Rủi ro tín dụng đầu tư vào trái phiếu của Công ty bị ảnh hưởng bởi các nhân tố riêng của bên phát hành. Trong việc kiểm soát rủi ro đối với khoản mục này, Ban Điều hành của Công ty đã phân tích mức độ tín nhiệm của bên phát hành trước khi mua. Ban Điều hành nhận thấy rằng bên phát hành có khả năng tài chính tốt và tin rằng rủi ro tín dụng của các công cụ nợ này là thấp.
- Trong năm, không có dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

- Phải thu khách hàng và phải thu khác

- Mức độ rủi ro tín dụng của Công ty bị ảnh hưởng chủ yếu bởi các đặc điểm riêng biệt của từng khách hàng.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

- Ban Điều hành đã thiết lập chính sách tín dụng, theo đó, mỗi khách hàng mới phải được phân tích kỹ về mức độ tín nhiệm trước khi Công ty đưa ra các điều kiện và điều khoản giao hàng và thanh toán. Hạn mức mua hàng được thiết lập cho từng khách hàng, thể hiện khoản tiền cao nhất mà khách hàng có thể mua mà không cần phải có sự chấp thuận của Ban Điều hành. Khách hàng nào không được thông qua xếp hạng tín nhiệm chỉ có thể giao dịch với Công ty với điều kiện trả tiền trước.
- Công ty sẽ lập dự phòng giảm giá trị để phản ánh mức độ thiệt hại ước tính đối với phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư. Thành phần chính của khoản dự phòng giảm giá trị này là khoản lỗ cụ thể có liên quan đến mức độ thiệt hại lớn cụ thể đối với từng khách hàng và mức độ thiệt hại tổng thể của các nhóm tài sản tài chính tương tự, được xác định khi các rủi ro này có thể đã xảy ra nhưng chưa được phát hiện. Mức độ thiệt hại tổng thể được xác định dựa trên dữ liệu thống kê về thanh toán trong quá khứ của các tài sản tài chính tương tự.

a. Các tài sản tài chính không quá hạn cũng không bị suy giảm giá trị:

- Tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư vào trái phiếu không quá hạn cũng như không bị suy giảm giá trị là các khoản tiền gửi và các khoản đầu tư vào trái phiếu phát hành tại các ngân hàng được xếp hạng tín nhiệm cao ở Việt Nam. Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác mà không quá hạn cũng như không giảm giá chủ yếu là từ các công ty có quá trình thanh toán tốt cho Công ty.
- Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác không quá hạn cũng như không bị suy giảm giá trị của Công ty lên đến 2.769.043.494.378 VND (2015: 2.389.555.218.048 VND).

b. Tài sản tài chính quá hạn và/hoặc suy giảm giá trị:

- Không có các nhóm tài sản tài chính khác quá hạn và/hoặc suy giảm giá trị ngoại trừ các khoản phải thu.
- Các khoản phải thu quá hạn nhưng không bị suy giảm giá trị bao gồm như sau:

	31/3/2016	31/12/2015
Quá hạn 1 đến 30 ngày	28.386.102.958	57.414.492.023
Quá hạn 31 đến 60 ngày	3.483.808.695	10.589.984.629
Quá hạn 61 đến 90 ngày	13.460.000	-
Quá hạn hơn 90 ngày	48.429.979	1.006.944.519
	<u>31.931.801.632</u>	<u>69.011.421.171</u>

- Giá trị ghi sổ của các khoản phải thu được đánh giá là có suy giảm giá trị và sự tăng giảm của dự phòng suy giảm giá trị có liên quan như sau:

	31/3/2016	31/12/2015
Tổng gộp	982.919.334	34.409.000
Trừ : Dự phòng suy giảm giá trị	(317.912.100)	(34.409.000)
	<u>665.007.234</u>	<u>-</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

	31/3/2016	31/12/2015
Giá trị đầu năm	34.409.000	2.507.733.503
Dự phòng tăng / (giảm)	283.503.100	(1.336.062.129)
Xóa sổ nợ phải thu khó đòi	-	(1.137.262.374)
Giá trị cuối kỳ	317.912.100	34.409.000

3. Rủi ro thanh khoản:

- Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty sẽ gặp khó khăn và không thể thực hiện các nghĩa vụ liên quan đến các khoản nợ tài chính. Chính sách của Công ty là thường xuyên giám sát các yêu cầu thanh khoản hiện tại và tương lai nhằm đảm bảo Công ty có thể duy trì dự trữ tiền mặt đầy đủ để có thể đáp ứng các yêu cầu thanh khoản trong ngắn hạn và trung hạn. Việc nắm giữ tiền mặt của Công ty và dòng lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động được cho là đầy đủ để có thể thanh toán các khoản nợ đến hạn trong năm tài chính tới của Công ty.
- Bảng sau phân tích các khoản nợ tài chính phi phái sinh của Công ty theo thời hạn đáo hạn có liên quan dựa trên kỳ hạn còn lại từ ngày lập bảng cân đối kế toán đến ngày đáo hạn theo hợp đồng. Các số tiền được trình bày trong bảng sau là các dòng tiền không chiết khấu theo hợp đồng.

	Giá trị ghi sổ	Dòng tiền theo hợp đồng	Dưới 1 năm
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016			
- Phải trả người bán	1.382.024.210.560	1.382.024.210.560	1.382.024.210.560
- Phải trả người lao động	104.349.446.880	104.349.446.880	104.349.446.880
- Chi phí phải trả	1.283.181.393.668	1.283.181.393.668	1.283.181.393.668
- Các khoản phải trả khác	566.396.976.808	566.396.976.808	566.396.976.808
- Các khoản vay	1.242.010.000.000	1.246.624.250.914	1.246.624.250.914
	4.577.962.027.916	4.582.576.278.830	4.582.576.278.830
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015			
- Phải trả người bán	2.118.962.866.700	2.118.962.866.700	2.118.962.866.700
- Phải trả người lao động	439.923.313.515	439.923.313.515	439.923.313.515
- Chi phí phải trả	559.028.023.597	559.028.023.597	559.028.023.597
- Các khoản phải trả khác	579.352.532.299	579.352.532.299	579.352.532.299
- Các khoản vay	1.242.010.000.000	1.250.658.738.352	1.250.658.738.352
	4.939.276.736.111	4.947.925.474.463	4.947.925.474.463

CÔNG TY CỔ PHẦN SỬA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

4. Đo lường theo giá trị hợp lý

Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính, cùng với các giá trị ghi sổ được trình bày tại bảng cân đối kế toán như sau:

	Thuyết minh	31/3/2016		31/12/2015	
		Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Được phân loại là tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:					
- Các khoản đầu tư ngắn hạn vào công cụ vốn chủ sở hữu niêm yết nắm giữ để kinh doanh	(ii)	-	-	-	-
Được phân loại là các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:					
- Tiền gửi có kỳ hạn ngắn hạn	(i)	8.850.000.000.000	8.850.000.000.000	8.200.000.000.000	8.200.000.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn dài hạn	(i)	346.596.000.000	346.596.000.000	46.596.000.000	46.596.000.000
- Trái phiếu doanh nghiệp	(v)	-	Thuyết minh (v)	-	Thuyết minh (v)
- Trái phiếu doanh nghiệp dài hạn	(v)	490.000.000.000	Thuyết minh (v)	490.000.000.000	Thuyết minh (v)
Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu:					
- Tiền và các khoản tương đương tiền	(i)	1.046.644.197.760	1.046.644.197.760	1.067.056.620.801	1.067.056.620.801
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	(i)	2.767.214.566.127	2.767.214.566.127	2.410.343.450.979	2.410.343.450.979
Được phân loại là tài sản tài chính sẵn sàng để bán:					
- Các khoản đầu tư ngắn hạn vào công cụ vốn chủ sở hữu niêm yết sẵn sàng để bán	(ii)	47.410	117.200	576.932.516	376.108.200
- Các khoản đầu tư ngắn hạn vào công cụ vốn chủ sở hữu chưa niêm yết sẵn sàng để bán	(iii)	82.307.124.616	10.562.605.516	82.307.124.616	10.807.701.816
- Đầu tư ngắn hạn khác	(v)	-	Thuyết minh (v)	-	Thuyết minh (v)
- Đầu tư dài hạn vào các quỹ đầu tư	(iv)	10.270.276.240	2.788.385.926	10.270.276.240	5.530.149.292
- Đầu tư dài hạn khác	(v)	-	Thuyết minh (v)	-	Thuyết minh (v)
Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ:					
- Phải trả người bán và phải trả khác	(i)	4.577.962.027.916	4.577.962.027.916	4.939.276.736.111	4.939.276.736.111

i. Tiền và các khoản tương đương tiền, tiền gửi có kỳ hạn, phải thu khách hàng và phải thu khác, phải trả người bán và phải trả khác

Giá trị ghi sổ của các tài sản và nợ phải trả tài chính gần bằng với giá trị hợp lý của chúng do các công cụ này có thời gian đáo hạn ngắn.

ii. Các khoản đầu tư ngắn hạn vào công cụ vốn chủ sở hữu niêm yết

Giá trị thị trường của công cụ vốn chủ sở hữu niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh dựa trên giá đóng cửa của ngày giao dịch chính thức cuối cùng của kỳ/năm tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.

iii. Các khoản đầu tư ngắn hạn vào công cụ vốn chủ sở hữu chưa niêm yết

Giá trị thị trường của chứng khoán vốn chưa niêm yết dựa trên giá giao dịch bình quân do ba công ty chứng khoán cung cấp.

iv. Đầu tư dài hạn vào các quỹ đầu tư

Giá trị thị trường của các quỹ đầu tư dựa trên Giá trị Tài sản thuần của danh mục quỹ được xác nhận bởi công ty chứng khoán và ngân hàng giám sát được bổ nhiệm.

v. Trái phiếu doanh nghiệp ngắn hạn, đầu tư ngắn hạn khác, trái phiếu doanh nghiệp dài hạn và đầu tư dài hạn khác

Công ty không xác định được giá trị hợp lý của các tài sản và nợ tài chính nhằm mục đích trình bày trên báo cáo tài chính theo Điều 28 của Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính bởi vì (i) không có giá niêm yết trên thị trường cho các tài sản và nợ tài chính này; và (ii) các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Hệ thống Kế toán Việt Nam không đưa ra hướng dẫn về phương pháp xác định giá trị hợp lý trong trường hợp không có giá niêm yết trên thị trường. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ:**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Tiền mặt	897.395.605	878.964.524
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.046.644.197.760	1.067.056.620.801
- Tiền đang chuyển	-	-
- Các khoản tương đương tiền	-	-
• Tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng trở xuống	-	-
• Trái phiếu, tín phiếu, kỳ phiếu	-	-
Cộng	<u>1.047.541.593.365</u>	<u>1.067.935.585.325</u>

2. Phải thu khách hàng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu của khách hàng ngắn hạn		
- Abdulkarim Alwan Foodstuff Trading (LLC)	637.961.579.888	203.761.695.760
- Các khoản phải thu khách hàng khác	1.862.177.489.187	1.855.260.563.701
Cộng	<u>2.500.139.069.075</u>	<u>2.059.022.259.461</u>

Trong đó, phải thu của khách hàng là các bên liên quan:

Công ty con	10.748.259.961	121.397.987.653
- Công ty TNHH MTV Bò Sữa Việt Nam	354.068.224	97.026.738.987
- Công ty TNHH MTV Sữa Lam Sơn	931.492.730	7.905.186.000
- Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	81.401.507	83.711.375
- Angkor Dairy Products Co, Ltd	9.381.297.500	16.382.351.291
- Vinamilk Europe Spółka Z Ograniczona Odpowiedzialnoscia	-	-
Công ty liên doanh, liên kết	-	-
- Cty CP Nguyên Liệu Thực Phẩm Á Châu Sài Gòn	-	-
Cộng	<u>10.748.259.961</u>	<u>121.397.987.653</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

3. Các khoản phải thu khác

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	294.152.818.848	(317.912.100)	390.914.195.337	(34.409.000)
- Phải thu lãi tiền gửi	204.784.774.397	-	212.049.612.558	-
- Phải thu lãi trái phiếu, lãi cho vay	25.539.041.074	-	16.252.054.779	-
- Phải thu người lao động	648.222.614	-	845.323.856	-
- Tạm ứng cho CNV	1.704.746.436	-	1.643.057.113	-
- Ký cược, ký quỹ	227.000.000	-	127.000.000	-
- Thuế NK còn được hoàn	36.375.716.419	-	51.308.507.620	-
- Hỗ trợ, bồi thường từ NCC	16.344.540.352	-	54.213.539.996	-
- Các khoản chi hộ	-	-	38.110.188.937	-
- Phải thu khác	8.528.777.556	(317.912.100)	16.364.910.478	(34.409.000)
b. Dài hạn	7.666.327.421	-	8.664.593.421	-
- Ký cược, ký quỹ	1.415.540.595	-	1.416.908.595	-
- Phải thu khác	6.250.786.826	-	7.247.684.826	-
Cộng	301.819.146.269	(317.912.100)	399.578.788.758	(34.409.000)

4. Tài sản thiếu chờ xử lý

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
- Hàng tồn kho	-	6.341.075	-	-
Cộng	-	6.341.075	-	-

5. Nợ xấu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	982.919.334	-	34.409.000	-

Trong đó:

	Quá hạn 1 đến 30 ngày	Quá hạn 31 đến 60 ngày	Quá hạn 61 đến 90 ngày	Quá hạn hơn 90 ngày
- Nguyễn Cao Sơn	-	-	-	950.010.334

CÔNG TY CỔ PHẦN SỬA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

6. Các khoản đầu tư tài chính**a. Chứng khoán kinh doanh**

	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Tổng giá trị cổ phiếu	82.307.172.026	10.562.722.716	(71.744.519.100)	82.884.057.132	11.183.810.016	(71.700.323.906)
trong đó chủ yếu :						
+ NH TMCP An Bình (ABB)	82.283.660.000	10.539.140.900	(71.744.519.100)	82.283.660.000	10.784.237.200	(71.499.422.800)
+ Cổ phiếu khác	23.512.026	23.581.816	-	600.397.132	399.572.816	(200.901.106)
- Tổng giá trị trái phiếu			-	-	-	-
- Các khoản đầu tư khác	442.000.000.000	442.000.000.000	-	442.000.000.000	442.000.000.000	-
+ NH TMCP Bảo Việt	442.000.000.000	442.000.000.000	-	442.000.000.000	442.000.000.000	-
Cộng	524.307.172.026	452.562.722.716	(71.744.519.100)	524.884.057.132	453.183.810.016	(71.700.323.906)

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

	Kỳ này	Kỳ trước
- Số đầu năm	(71.700.323.906)	(139.208.371.400)
- Trích lập dự phòng	(245.096.300)	(13.688.180.000)
- Hoàn nhập dự phòng	15.666.000	3.986.858.900
- Sử dụng dự phòng	185.235.106	3.711.139.017
Số cuối kỳ	(71.744.519.100)	(145.198.553.483)

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Tỷ lệ		Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Vốn nắm giữ	Quyền biểu quyết	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con			2.550.056.584.693	-	(40.546.058.864)	2.500.056.584.693	-	(98.045.272.269)
- Công ty TNHH Một thành viên Bò Sữa Việt Nam	100,00%	100,00%	1.720.000.000.000	-	(40.546.058.864)	1.670.000.000.000	-	(98.045.272.269)
- Công ty TNHH MTV Sữa Lam Sơn	100,00%	100,00%	370.800.000.000	-	-	370.800.000.000	-	-
- Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	96,11%	96,11%	73.800.000.000	-	-	73.800.000.000	-	-
- Driftwood Dairy Holdings Corporation	70,00%	70,00%	157.750.560.000	-	-	157.750.560.000	-	-
- Angkor Dairy Products Co, Ltd	51,00%	51,00%	217.871.754.693	-	-	217.871.754.693	-	-
- Vinamilk Europe	100,00%	100,00%	9.834.270.000	-	-	9.834.270.000	-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết			311.189.808.669	-	-	311.189.808.669	-	-
Đầu tư vào công ty liên kết			311.189.808.669	-	-	311.189.808.669	-	-
- Công ty CP Nguyên liệu thực phẩm Á Châu Sài Gòn	15,00%	15,00%	18.000.000.000	-	-	18.000.000.000	-	-
- Công ty TNHH MIRAKA	22,81%	22,81%	293.189.808.669	-	-	293.189.808.669	-	-
Đầu tư vào đơn vị khác			18.670.276.240	-	(7.481.890.314)	10.570.276.240	-	(4.740.126.948)
- Quỹ đầu tư Tăng trưởng Việt Nam (VF2)			10.270.276.240	-	(7.481.890.314)	10.270.276.240	-	(4.740.126.948)
- Nhà thuốc Phòng khám An Khang			300.000.000	-	-	300.000.000	-	-
- Công ty CP APIS			8.100.000.000	-	-	-	-	-
Cộng			2.879.916.669.602	-	(48.027.949.178)	2.821.816.669.602	-	(102.785.399.217)

(*) Tại ngày báo cáo, không có thông tin về giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

Tình hình biến động Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn như sau

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Số đầu năm	(102.785.399.217)	(119.386.972.960)
- Trích lập dự phòng	(2.741.763.366)	(5.094.289)
- Hoàn nhập dự phòng	57.499.213.405	25.727.847.200
- Sử dụng dự phòng	-	2.344.435.544
Số cuối kỳ	(48.027.949.178)	(91.319.784.505)

c. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị ghi sổ</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị ghi sổ</u>
Ngắn hạn	8.850.000.000.000	8.850.000.000.000	8.200.000.000.000	8.200.000.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn	8.850.000.000.000	8.850.000.000.000	8.200.000.000.000	8.200.000.000.000
- Trái phiếu	-	-	-	-
- Các khoản đầu tư khác	-	-	-	-
Dài hạn	836.596.000.000	836.596.000.000	536.596.000.000	536.596.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn	346.596.000.000	346.596.000.000	46.596.000.000	46.596.000.000
- Trái phiếu	490.000.000.000	490.000.000.000	490.000.000.000	490.000.000.000
- Các khoản đầu tư khác	-	-	-	-
Cộng	9.686.596.000.000	9.686.596.000.000	8.736.596.000.000	8.736.596.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

7. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi đường	204.346.775.669	-	649.191.603.779	-
- Nguyên vật liệu, nhiên liệu, vật tư kỹ thuật	2.595.239.396.803	(3.264.154.931)	1.858.017.844.797	(4.540.567.450)
- Công cụ, dụng cụ	289.170.883	-	336.435.996	-
- Chi phí SXKD dở dang	30.239.137.801	-	14.456.785.004	-
- Thành phẩm	853.238.630.597	(10.897.037.743)	887.430.081.420	(12.575.419.308)
- Hàng hoá	51.095.092.041	-	46.500.127.191	-
- Hàng gửi đi bán	8.569.153.769	-	28.462.136.899	-
Cộng	3.743.017.357.563	(14.161.192.674)	3.484.395.015.086	(17.115.986.758)

Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
- Số dư đầu năm	(17.115.986.758)	(12.977.886.653)
- Trích lập dự phòng	(677.214.221)	(1.811.424.778)
- Hoàn nhập dự phòng	2.204.824.382	3.405.405.612
- Sử dụng dự phòng	1.427.183.923	312.957.539
Số dư cuối kỳ	(14.161.192.674)	(11.070.948.280)

8. Xây dựng cơ bản dở dang

	Kỳ này	Kỳ trước
- Số dư đầu năm	277.294.577.637	284.106.071.554
- Tăng trong năm	152.858.357.422	91.510.481.273
- Tăng khác	-	2.583.796.307
- Chuyển sang TSCĐ hữu hình	(85.481.813.619)	(11.552.043.132)
- Chuyển sang TSCĐ vô hình	-	(8.114.665.490)
- Chuyển sang BĐS Đầu tư	-	-
- Chuyển sang hàng tồn kho	-	(173.421.789)
- Chuyển sang chi phí chờ phân bổ dài hạn	(24.000.000)	-
- Thanh lý	-	-
- Giảm khác	(674.161.105)	(5.025.595.966)
Số dư cuối kỳ	343.972.960.335	353.334.622.757

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

Trong đó có giá trị các công trình lớn đang được thực hiện như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Máy móc thiết bị - NM Sữa Tiên Sơn	69.146.115.271	63.141.526.426
Máy móc thiết bị - NM Sữa Lam Sơn	123.967.633.728	123.805.377.889
Dự án tòa nhà văn phòng - CN Cần Thơ	52.101.510.922	52.101.510.922
Máy móc thiết bị - NM Sữa Đà Nẵng	67.582.884.430	77.888.576

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc và thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá					
+Số đầu năm	1.830.141.862.984	7.424.513.052.750	610.284.431.816	437.101.292.086	10.302.040.639.636
+Tăng trong kỳ					
-Mua sắm mới	2.249.255.957	7.840.159.611	3.937.487.273	2.954.865.072	16.981.767.913
-Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	(1.812.799.240)	82.950.964.477	3.175.782.727	1.167.865.655	85.481.813.619
-Phân loại lại	11.744.362.577	(7.920.376.172)	-	(3.823.986.405)	-
+Giảm trong kỳ					
-Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
-Thanh lý, nhượng bán	-	-	(743.720.000)	-	(743.720.000)
-Giảm khác	-	-	-	-	-
+ Số cuối kỳ	1.842.322.682.278	7.507.383.800.666	616.653.981.816	437.400.036.408	10.403.760.501.168
Giá trị hao mòn					
+Số đầu năm	435.048.402.582	3.325.789.125.304	258.894.095.218	280.090.833.532	4.299.822.456.636
+Tăng trong kỳ					
-Khấu hao	20.862.208.168	169.047.438.901	13.734.152.534	14.325.546.936	217.969.346.539
-Phân loại lại	2.473.695.355	1.371.650.006	-	(3.845.345.361)	-
+Giảm trong kỳ					
-Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
-Thanh lý, nhượng bán	-	-	(743.720.000)	-	(743.720.000)
-Giảm khác	-	-	-	-	-
+ Số cuối kỳ	458.384.306.105	3.496.208.214.211	271.884.527.752	290.571.035.107	4.517.048.083.175
+Giá trị còn lại					
+ Số đầu năm	1.395.093.460.402	4.098.723.927.446	351.390.336.598	157.010.458.554	6.002.218.183.000
+ Số cuối kỳ	1.383.938.376.173	4.011.175.586.455	344.769.454.064	146.829.001.301	5.886.712.417.993

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Nhãn hiệu hàng hóa	Phần mềm máy vi tính	Cộng
Nguyên giá					
+Số đầu năm	166.507.249.624	-	-	129.772.188.308	296.279.437.932
+Tăng trong kỳ					
- <i>Mua sắm mới</i>	-	-	-	-	-
- <i>Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành</i>	-	-	-	-	-
- <i>Tăng do hợp nhất kinh doanh</i>	-	-	-	-	-
- <i>Tăng khác</i>	-	-	-	-	-
+Giảm trong kỳ					
- <i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-	-
- <i>Giảm khác</i>	-	-	-	-	-
+ Số cuối kỳ	166.507.249.624	-	-	129.772.188.308	296.279.437.932
Giá trị hao mòn					
+Số đầu năm	26.543.438.045	-	-	76.721.081.484	103.264.519.529
+Tăng trong kỳ					
- <i>Khấu hao</i>	<i>544.623.423</i>	-	-	<i>3.470.032.911</i>	<i>4.014.656.334</i>
- <i>Tăng khác</i>	-	-	-	-	-
+Giảm trong kỳ					
- <i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-	-
- <i>Giảm khác</i>	-	-	-	-	-
+ Số cuối kỳ	27.088.061.468	-	-	80.191.114.395	107.279.175.863
Giá trị còn lại					
+ Số đầu năm	139.963.811.579	-	-	53.051.106.824	193.014.918.403
+ Số cuối kỳ	139.419.188.156	-	-	49.581.073.913	189.000.262.069

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

11. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất	Nhà	Cơ sở hạ tầng	Cộng
Nguyên giá				
+Số đầu năm	82.224.238.170	87.584.055.107	6.464.218.561	176.272.511.838
+Tăng trong kỳ				
- Mua sắm mới	-	-	-	-
- Đầu tư XD/CB hoàn thành	-	-	-	-
- Chuyển từ TSCĐ	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-
- Phân loại lại	-	-	-	-
+Giảm trong kỳ				
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-
+ Số cuối kỳ	82.224.238.170	87.584.055.107	6.464.218.561	176.272.511.838
Giá trị hao mòn lũy kế				
+Số đầu năm	1.851.632.773	30.753.247.520	3.944.983.747	36.549.864.040
+Tăng trong kỳ				
- Khấu hao trong kỳ	198.389.226	850.772.364	161.605.461	1.210.767.051
- Tăng khác	-	-	-	-
+Giảm trong kỳ				
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
Số cuối kỳ	2.050.021.999	31.604.019.884	4.106.589.208	37.760.631.091
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	80.372.605.397	56.830.807.587	2.519.234.814	139.722.647.798
Số cuối kỳ	80.174.216.171	55.980.035.223	2.357.629.353	138.511.880.747

12. Chi phí trả trước**a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ	Kết chuyển giảm khác	Số cuối kỳ
- Chi phí triển khai phần mềm, bảo trì mạng	4.312.079.769	7.645.638.920	4.703.363.070	-	7.254.355.619
- Chi phí quảng cáo	4.448.905.912	620.439.782	1.898.295.836	-	3.171.049.858
- Chi phí tư vấn	-	-	-	-	-
- Chi phí CCDC bán hàng	-	-	-	-	-
- Chi phí thuê mặt bằng, vị trí	15.894.422.496	4.971.658.797	7.689.610.587	-	13.176.470.706

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển giảm khác</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
- Chi phí vật liệu, công cụ, dụng cụ	6.453.467.173	8.994.460.738	6.371.013.298	-	9.076.914.613
- Chi phí cải tạo, sửa chữa lớn	5.036.642.188	4.220.296.970	3.243.411.306	-	6.013.527.852
- Chi phí khác	2.201.386.036	16.014.132.827	14.915.550.880	-	3.299.967.983
Cộng	38.346.903.574	42.466.628.034	38.821.244.977	-	41.992.286.631

b. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển giảm khác</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
- Tiền thuê đất, cơ sở hạ tầng	117.987.380.387	76.090.709	1.251.279.114	-	116.812.191.982
- Chi phí CCDC	106.651.744.871	5.267.237.589	13.244.858.602	-	98.674.123.858
- Chi phí trả trước dài hạn khác	54.148.764.789	757.793.048	12.743.017.468	-	42.163.540.369
Cộng	278.787.890.047	6.101.121.346	27.239.155.184	-	257.649.856.209

13. Phải trả người bán

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>
a. Phải trả người bán ngắn hạn	1.382.024.210.560	1.382.024.210.560	2.118.962.866.700	2.118.962.866.700
- Công ty CP Đại Tân Việt	156.928.503.795	156.928.503.795	59.894.295.062	59.894.295.062
- Công ty TNHH MTV Sữa Lam Sơn	176.338.343.240	176.338.343.240	140.420.664.436	140.420.664.436
- Phải trả cho các đối tượng khác	1.048.757.363.525	1.048.757.363.525	1.918.647.907.202	1.918.647.907.202
b. Phải trả người bán là các bên liên quan	204.139.439.537	204.139.439.537	301.546.559.787	301.546.559.787
Công ty con	204.139.439.537	204.139.439.537	226.861.974.947	226.861.974.947
- Công ty TNHH MTV Bò Sữa Việt Nam	14.138.673.397	14.138.673.397	15.618.162.511	15.618.162.511
- Công ty TNHH MTV Sữa Lam Sơn	176.338.343.240	176.338.343.240	140.420.664.436	140.420.664.436
- Vinamilk Europe Spółka Z Ograniczona Odpowiedzialnoscia	13.662.422.900	13.662.422.900	70.823.148.000	70.823.148.000
Công ty liên doanh, liên kết	-	-	74.684.584.840	74.684.584.840
- Miraka Limited	-	-	74.684.584.840	74.684.584.840

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

14. Vay và Nợ thuê tài chính

	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	1.242.010.000.000	1.242.010.000.000			1.242.010.000.000	1.242.010.000.000
- The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ Ltd.	564.550.000.000	564.550.000.000			564.550.000.000	564.550.000.000
- NH TMCP Ngoại Thương Việt Nam	677.460.000.000	677.460.000.000			677.460.000.000	677.460.000.000
Vay dài hạn	-	-	-	-	-	-
Cộng	1.242.010.000.000	1.242.010.000.000			1.242.010.000.000	1.242.010.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số phải nộp trong kỳ</u>	<u>Số đã nộp trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	109.163.146.287	266.419.573.312	257.026.341.400	118.556.378.199
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	3.803.571.776	93.976.370.875	97.779.942.651	-
- Thuế GTGT nhà thầu	-	799.923.418	799.923.418	-
- Thuế xuất, nhập khẩu	1.113.500.048	23.320.728.811	24.140.325.927	293.902.932
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	59.458.847.685	436.921.245.849	102.301.936.965	394.078.156.569
- Thuế thu nhập doanh nghiệp nhà thầu	-	2.042.962.236	2.042.962.236	-
- Thuế thu nhập cá nhân	30.553.012.885	214.550.405.461	240.473.983.974	4.629.434.372
- Thuế tài nguyên	35.053.430	108.691.310	108.891.400	34.853.340
- Thuế nhà đất	-	1.110.018	1.110.018	-
- Tiền thuê đất	-	1.748.440.247	1.748.440.247	-
- Các loại thuế khác	-	36.159.302	36.159.302	-
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	49.523.932	49.523.932	-
Cộng	204.127.132.111	1.039.975.134.771	726.509.541.470	517.592.725.412

16. Chi phí phải trả

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Khuyến mãi, hỗ trợ, bán hàng	670.874.336.812	303.369.638.660
- Chi phí thuê ụ, kệ, hộp đèn, vị trí trưng bày	7.489.830.113	740.454.553
- Chi phí quảng cáo	359.066.012.344	54.006.437.728
- Chi phí vận chuyển	64.722.566.406	58.991.919.668
- Chi phí bảo trì và sửa chữa	79.527.223.515	47.714.730.252
- Chi phí lãi vay	11.398.302.711	7.413.916.610
- Chi phí nhiên liệu	12.648.193.097	13.355.140.533
- Chi phí nhân công thuê ngoài	35.726.603.086	34.667.035.675
- Chi phí phải trả khác	41.728.325.584	38.768.749.918
Cộng	1.283.181.393.668	559.028.023.597

17. Doanh thu chưa thực hiện

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Doanh thu nhận trước	256.925.525	140.459.988
Cộng	256.925.525	140.459.988

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

18. Các khoản phải trả khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- BHXH, BHYT, BHTN	197.433.800	492.228.528
- Kinh phí công đoàn	234.138.000	20.991.998
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	61.868.423.023	63.454.967.568
- Phải trả khác về đầu tư tài chính	448.007.419.155	448.007.419.155
- Cổ tức phải trả	-	-
- Thuế Nhập khẩu phải trả (SX – Hàng XK)	45.278.416.363	58.076.772.374
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	10.811.146.467	9.300.152.676
Cộng	<u>566.396.976.808</u>	<u>579.352.532.299</u>

19. Dự phòng phải trả

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
a. Dự phòng phải trả ngắn hạn		
- Dự phòng sửa chữa, bảo dưỡng TSCĐ định kỳ	2.673.879.345	2.420.017.605
b. Dự phòng phải trả dài hạn		
- Dự phòng trợ cấp thôi việc	86.315.551.508	87.099.730.000
Cộng	<u>88.989.430.853</u>	<u>89.519.747.605</u>

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

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	24.346.974.403	25.180.187.314
- Số bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-
Cộng	<u>24.346.974.403</u>	<u>25.180.187.314</u>

b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	-	-
- Số bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-
Cộng	<u>-</u>	<u>-</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

21. Vốn chủ sở hữu**Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
A	1	2		3	6	9
Số dư đầu năm trước	10.006.413.990.000	-	(5.388.109.959)	2.521.718.366.944	6.926.119.661.466	19.448.863.908.451
- Tăng vốn Năm trước	2.000.207.940.000	-	-	-	(2.000.207.940.000)	-
- Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-
- Lãi trong Năm trước	-	-	-	-	7.677.375.711.774	7.677.375.711.774
- Trích lập các quỹ	-	-	-	767.737.571.177	(1.535.475.142.354)	(767.737.571.177)
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Cổ tức	-	-	-	-	(6.000.711.624.000)	(6.000.711.624.000)
Số dư đầu năm nay	12.006.621.930.000	-	(5.388.109.959)	3.289.455.938.121	5.067.100.666.886	20.357.790.425.048
- Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-
- Lãi trong kỳ	-	-	-	-	2.125.822.680.986	2.125.822.680.986
- Trích lập các quỹ	-	-	-	212.582.268.099	(425.164.536.198)	(212.582.268.099)
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Cổ tức	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	12.006.621.930.000	-	(5.388.109.959)	3.502.038.206.220	6.767.758.811.674	22.271.030.837.935

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7- Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

Chi tiết vốn góp của Chủ sở hữu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Vốn đầu tư của Nhà nước	5.410.183.841.658	5.408.983.179.465
- Vốn góp của cổ đông khác	6.596.438.088.342	6.597.638.750.535
- Cổ phiếu quỹ	(5.388.109.959)	(5.388.109.959)
Cộng	<u>12.001.233.820.041</u>	<u>12.001.233.820.041</u>

Các giao dịch về vốn với các Chủ sở hữu và phân phối cổ tức và lợi nhuận

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	12.006.621.930.000	10.006.413.990.000
- Vốn góp đầu năm	12.006.621.930.000	10.006.413.990.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	2.000.207.940.000
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối năm	12.006.621.930.000	12.006.621.930.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.200.662.193	1.200.662.193
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.200.662.193	1.200.662.193
- Cổ phiếu phổ thông	1.200.662.193	1.200.662.193
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	(522.795)	(522.795)
- Cổ phiếu phổ thông	(522.795)	(522.795)
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.200.139.398	1.200.139.398
- Cổ phiếu phổ thông	1.200.139.398	1.200.139.398
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ:**1. Doanh thu**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Tổng doanh thu	9.577.099.914.346	8.120.447.196.576
• <i>Doanh thu bán hàng hóa</i>	341.814.675.771	152.929.129.019
• <i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	9.207.035.000.543	7.939.635.481.496
• <i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	7.575.232.601	5.472.091.731
• <i>Doanh thu kinh doanh bất động sản</i>	3.812.803.848	2.973.672.564
• <i>Doanh thu kinh doanh khác</i>	16.862.201.583	19.436.821.766
Các khoản giảm trừ doanh thu:	26.772.939.210	45.250.419.209
• <i>Chiết khấu thương mại</i>	-	-
• <i>Giảm giá hàng bán</i>	-	-
• <i>Hàng bán bị trả lại</i>	26.772.939.210	45.250.419.209
Doanh thu thuần	9.550.326.975.136	8.075.196.777.367
<i>Trong đó:</i>		
• <i>Doanh thu thuần bán hàng hóa, thành phẩm</i>	9.538.938.938.687	8.066.751.013.072
• <i>Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ</i>	11.388.036.449	8.445.764.295

Trong đó doanh thu với các bên liên quan như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Công ty con	91.076.623.613	57.263.456.533
- Công ty TNHH MTV Bò Sữa Việt Nam	2.047.540.267	18.405.035.441
- Công ty TNHH MTV Sữa Lam Sơn	72.787.066.810	29.713.500.837
- Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh	427.716.750	547.572.038
- Angkor Dairy Products Co, Ltd	15.814.299.786	8.597.348.217
Công ty liên doanh liên kết	127.348.524	128.378.524
- Cty CP Nguyên Liệu Thực Phẩm Á Châu Sài Gòn	127.348.524	128.378.524
Cộng	91.203.972.137	57.391.835.057

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Giá vốn của hàng hóa	276.477.950.380	126.819.977.359
- Giá vốn của thành phẩm	5.221.500.757.445	5.066.188.202.545
- Giá vốn của dịch vụ	836.271.829	661.191.994
- Giá vốn của hoạt động kinh doanh BĐS	1.918.572.451	2.033.277.900
- Chi phí hao hụt, mất mát hàng tồn kho	-	-
- Chi phí sản xuất dưới công suất	-	2.944.992.179
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.527.610.161)	(1.593.980.834)
Cộng	<u>5.499.205.941.944</u>	<u>5.197.053.661.143</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Lãi tiền gửi	143.050.475.520	124.523.649.517
- Lãi trái phiếu	9.286.986.295	5.917.808.220
- Cổ tức	-	-
- Lãi đầu tư chứng khoán	-	-
- Chênh lệch tỷ giá	10.228.787.262	6.946.818.173
- Khác	-	-
Cộng	<u>162.566.249.077</u>	<u>137.388.275.910</u>

4. Chi phí tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Lãi vay ngân hàng, các tổ chức khác	3.984.386.101	3.035.219.685
- Lãi ký quỹ	437.937.521	366.214.237
- Phí giao dịch mua bán chứng khoán	783.300	45.531.400
- Chênh lệch tỷ giá	17.333.964.716	4.091.793.126
- Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn	229.430.300	9.701.321.100
- Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	(54.757.450.039)	(25.722.752.911)
- Chiết khấu thanh toán	-	(273.015.418)
Cộng	<u>(32.770.948.101)</u>	<u>(8.755.688.781)</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

5. Thu nhập khác

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Thu thanh lý tài sản cố định	21.200.000	5.350.709.286
- Thu thanh lý xây dựng cơ bản dở dang	-	-
- Thu tiền phạt, bồi thường	663.454.395	8.494.268.698
- Nhận hỗ trợ từ nhà cung cấp	29.252.000.000	25.438.335.468
- Thu từ các khoản nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ	2.000.000	1.000.000
- Thu từ các khoản thuế được hoàn	-	-
- Thu nhập khác	955.209.929	17.521.614.217
Cộng	<u>30.893.864.324</u>	<u>56.805.927.669</u>

6. Chi phí khác

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Giá trị còn lại TSCĐ nhượng bán, thanh lý	-	4.960.770.754
- Chi phí thanh lý TSCĐ	-	-
- Giá trị hạng mục xây dựng cơ bản dở dang thanh lý	-	-
- Chi phạt do vi phạm hợp đồng	7.903.632	-
- Thuế bị phạt, bị truy thu	-	-
- Chi phí khác	534.778.168	-
Cộng	<u>542.681.800</u>	<u>4.960.770.754</u>

7. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.058.738.859.820	4.530.479.937.741
- Chi phí nhân công	298.295.624.337	263.104.423.259
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	223.194.769.924	217.956.688.528
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	394.938.133.747	346.287.905.615
- Chi phí khác	2.208.341.470.870	1.174.086.776.305
Cộng	<u>7.183.508.858.698</u>	<u>6.531.915.731.448</u>

Trong đó bao gồm :

Chi phí sản xuất :

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.049.079.529.294	4.516.451.998.645
- Chi phí nhân công	175.240.613.089	148.149.354.233
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	200.105.431.267	195.938.661.740
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	153.766.417.211	129.604.159.272

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí khác	892.084.594.687	349.221.382.286
Cộng	5.470.276.585.548	5.339.365.556.176

Chi phí bán hàng

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí cho nhân viên	67.505.073.746	61.237.271.593
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7.269.768.660	10.115.691.760
- Chi phí dụng cụ đồ dùng bán hàng	16.683.136.155	6.583.347.836
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	6.312.022.474	6.021.295.963
- Chi phí bảo hành	4.942.701.590	4.042.230.922
- Chi phí vận chuyển hàng bán	116.295.899.492	113.133.144.691
- Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	72.257.105.828	64.069.747.258
- Chi phí quảng cáo	358.464.642.838	256.236.506.173
- Chi phí nghiên cứu thị trường	7.691.492.320	7.089.885.319
- Chi phí khuyến mãi	1.863.061.064	1.182.277.299
- Chi phí trưng bày	195.714.697.389	84.175.424.258
- Chi phí hỗ trợ, hoa hồng cho nhà phân phối (nội địa và xuất khẩu)	705.137.649.275	439.872.393.738
Cộng	1.560.137.250.831	1.053.759.216.810

Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí cho nhân viên	55.549.937.502	53.717.797.433
- Chi phí vật liệu quản lý	2.389.561.866	3.912.247.336
- Chi phí đồ dùng văn phòng	1.382.282.377	3.984.233.716
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	16.777.316.183	15.996.730.825
- Thuế, phí, lệ phí	1.662.406.891	1.122.537.656
- Chi phí dự phòng	283.503.100	1.064.481.049
- Chi phí vận chuyển hàng nội bộ	9.505.549.294	8.532.990.764
- Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	43.113.161.922	30.947.863.630
- Chi phí nhập hàng	4.823.042.912	3.618.066.762
- Công tác phí	7.625.371.254	5.716.712.700
- Chi phí dịch vụ ngân hàng	1.017.969.500	873.592.106
- Chi phí khác bằng tiền	8.964.919.518	9.303.704.485
Cộng	153.095.022.319	138.790.958.462

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	427.588.486.199	347.643.941.063
- Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các Năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành Năm nay	9.332.759.648	-
Cộng	<u>436.921.245.847</u>	<u>347.643.941.063</u>

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	833.212.911	711.347.455
- Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	1.828.096.910
- Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	-	(12.952.131.208)
Cộng	<u>833.212.911</u>	<u>(10.412.686.843)</u>

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

Cổ đông lớn nhất của Công ty là Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước (“SCIC”), sở hữu 45,06% vốn điều lệ của Công ty. SCIC được kiểm soát bởi Chính phủ nước CHXHCN Việt Nam.

a. **Nhiệm vụ với các bên liên quan**

Trong năm, các nhiệm vụ sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

i) Mua hàng hóa và dịch vụ:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Công ty con		
- Công ty TNHH MTV Bò Sữa Việt Nam	154.574.863.473	132.412.794.396
- Công ty TNHH MTV Sữa Lam Sơn	191.953.940.834	101.439.921.232
- Driftwood Dairy Holdings Corporation	-	1.285.710.408
- Vinamilk Europe Sp.zo.o	128.565.966.025	230.476.190.994
Công ty liên kết:		
- Công ty TNHH Miraka	24.586.164.960	290.089.239.956
	<u>499.680.935.292</u>	<u>755.703.856.986</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

ii) Mua Tài sản cố định và xây dựng cơ bản:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Công ty con		
- Công ty TNHH MTV Sữa Lam Sơn	3.612.823.529	-
	3.612.823.529	-

iii) Bán Tài sản cố định và xây dựng cơ bản:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Công ty con		
- Công ty TNHH MTV Bò Sữa Việt Nam	-	7.727.273
- Công ty TNHH MTV Sữa Lam Sơn	-	3.486.968.444
	-	3.494.695.717

iv) Góp vốn đầu tư vào các bên liên quan

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Công ty con		
- Công ty TNHH MTV Bò Sữa Việt Nam	50.000.000.000	82.170.000.000
- Angkor Dairy Products Co, Ltd	-	76.644.798.490
	50.000.000.000	158.814.798.490

v) Các khoản chi cho các chức trách quản lý chủ chốt

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Lương và các quyền lợi gộp khác của thành viên Hội Đồng Quản trị và Ban Điều hành	45.328.708.190	27.862.333.561

CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

Địa chỉ: 10 Tân Trào - Phường Tân Phú - Quận 7 - Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016

vi) Thông tin về bộ phận

CHỈ TIÊU	Quý I năm 2016		Quý I năm 2015	
	Nội địa	Xuất khẩu	Nội địa	Xuất khẩu
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	8.091.024.877.271	1.486.075.037.075	6.913.057.019.120	1.207.390.177.456
2. Các khoản giảm trừ	26.772.939.210	-	45.250.419.209	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 03)	8.064.251.938.061	1.486.075.037.075	6.867.806.599.911	1.207.390.177.456
4. Giá vốn hàng bán	4.942.660.848.686	556.545.093.258	4.475.106.069.923	721.947.591.220
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	3.121.591.089.375	929.529.943.817	2.392.700.529.988	485.442.586.236

Người lập



Nguyễn Đức Diệu Thơ

Q. Giám đốc điều hành Tài chính
kiêm Kế toán trưởng


Lê Thành Liêm



Lập ngày 28 tháng 4 năm 2016,

Tổng Giám đốc



Mai Kiều Liên