

THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH  
CÔNG TY CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số : ~~1893~~CV-CTS.KTTC/16

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

V/v : Giải trình Báo cáo kết quả  
kinh doanh hợp nhất quý 1 năm 2016

**Kính gửi :** -ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

-SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM

Nhằm bổ sung thông tin có liên quan đến Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất quý 1 năm 2016 theo quy định tại mục 4 điều 11 chương III Thông tư 155/2015/TT-BTC phân công bổ 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 hợp nhất quý 1 năm 2016 tăng 38% 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 18,2% 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 của Công ty mẹ giảm so với cùng kỳ.

Trân trọng,



**TỔNG GIÁM ĐỐC**

**MAI KIỀU LIÊN**

Nơi nhận : - Như trên  
- Lưu

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

**CHÍNH THỨC**

28 - 04 - 2016

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

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

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

---

## **NỘI DUNG**

	<b>Trang</b>
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	03
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	07
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	09
BẢNG THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	11

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

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

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	HỢP NHẤT	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>A-TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>18.004.264.892.914</b>	<b>16.731.875.433.624</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>VI.1</b>	<b>1.228.329.938.789</b>	<b>1.358.682.600.684</b>
1. Tiền	111		1.223.829.938.789	1.212.517.600.684
2. Các khoản tương đương tiền	112		4.500.000.000	146.165.000.000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>VI.6</b>	<b>9.305.385.263.665</b>	<b>8.668.377.936.330</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		525.394.708.812	525.980.876.577
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(72.235.445.147)	(72.195.440.247)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	129		8.852.226.000.000	8.214.592.500.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>3.370.787.460.751</b>	<b>2.685.469.151.432</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.2	2.838.010.264.223	2.202.396.055.303
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		230.193.906.487	126.289.719.352
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(a)	305.975.242.192	359.995.340.900
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.2b	(3.398.293.226)	(3.211.964.123)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	VI.4	6.341.075	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>VI.7</b>	<b>4.029.870.340.727</b>	<b>3.810.095.215.771</b>
1. Hàng tồn kho	141		4.044.031.533.401	3.827.369.319.952
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(14.161.192.674)	(17.274.104.181)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>69.891.888.982</b>	<b>209.250.529.407</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	VI.14(a)	60.821.692.015	156.056.494.506
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		9.069.280.277	53.192.367.873
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		916.690	1.667.028
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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
(tiếp theo)**

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016

MẪU SỐ B01a-DN/HN

Đơn vị tính : VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	HỢP NHẤT	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>B- TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>11.064.570.661.598</b>	<b>10.746.300.510.728</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>18.573.681.773</b>	<b>20.898.388.770</b>
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(b)	14.270.733.421	15.324.688.421
3. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>8.196.789.228.697</b>	<b>8.214.134.749.497</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.10	7.784.608.836.970	7.795.345.501.520
- Nguyên giá	222		13.318.044.935.151	13.059.721.039.709
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(5.533.436.098.181)	(5.264.375.538.189)
2. Tài sản cố định vô hình	227	VI.11	412.180.391.727	418.789.247.977
- Nguyên giá	228		551.505.764.780	553.684.246.456
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(139.325.373.053)	(134.894.998.479)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>240</b>	<b>VI.12</b>	<b>141.015.540.134</b>	<b>142.368.204.632</b>
- Nguyên giá	241		179.678.050.557	179.678.050.557
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	242		(38.662.510.423)	(37.309.845.925)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>888.170.505.312</b>	<b>843.679.104.973</b>
1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	241	VI.8	122.091.124.286	82.393.992.187
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	VI.9	766.079.381.026	761.285.112.786
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>VI.6</b>	<b>1.257.694.829.495</b>	<b>940.365.020.223</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		409.109.083.569	397.130.670.931
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		19.471.636.240	11.378.476.240
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(7.481.890.314)	(4.740.126.948)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		836.596.000.000	536.596.000.000
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>562.326.876.187</b>	<b>584.855.042.633</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.14(b)	400.225.367.875	417.329.840.261
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		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		-	-
5. Lợi thế thương mại	269	VI.13	137.754.533.909	142.345.015.058
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>29.068.835.554.512</b>	<b>27.478.175.944.352</b>

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

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

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	HỢP NHẤT	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>A- NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>6.195.900.000.302</b>	<b>6.554.260.196.767</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>5.760.854.047.953</b>	<b>6.004.316.835.213</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	VI.15	1.432.404.584.830	2.193.602.809.261
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		15.542.958.257	19.882.391.510
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.17	538.006.598.095	215.807.811.014
4. Phải trả người lao động	314		127.798.211.943	452.476.117.228
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	VI.18	1.320.006.293.261	593.485.587.927
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.19(a)	1.017.868.583	1.350.893.817
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.20(a)	647.683.902.314	644.468.337.067
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	VI.16	1.499.433.453.402	1.475.358.507.208
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	VI.21(a)	2.673.879.345	2.420.017.605
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	VI.22	176.286.297.923	405.464.362.576
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>435.045.952.349</b>	<b>549.943.361.554</b>
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	VI.19(b)	2.286.984.218	2.598.840.218
7. Phải trả dài hạn khác	337	VI.20(b)	2.251.866.120	2.814.519.233
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	VI.16	255.684.975.403	368.170.178.853
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		88.280.600.100	89.034.118.250
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342	VI.21(b)	86.541.526.508	87.325.705.000
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
(tiếp theo)**

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016

MẪU SỐ B01a-DN/HN

Đơn vị tính : VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	HỢP NHẤT	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>B- VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>	<b>VI.23</b>	<b>22.872.935.554.210</b>	<b>20.923.915.747.585</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>22.872.935.554.210</b>	<b>20.923.915.747.585</b>
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		9.909.722.464	8.329.599.322
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		3.503.789.498.072	3.291.207.229.973
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		7.123.820.088.192	5.391.795.573.082
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		5.391.795.573.082	3.154.335.500.192
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		1.732.024.515.110	2.237.460.072.890
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		234.182.425.441	231.349.525.167
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		-	-
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>29.068.835.554.512</b>	<b>27.478.175.944.352</b>

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

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**  
*Quý I năm 2016*

MẪU SỐ B02a-DN/HN

Đơn vị tính : VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>1</b>	<b>VII.1</b>	<b>10.369.870.419.298</b>	<b>8.771.338.508.049</b>
2. Các khoản giảm trừ	3	VII.1	(36.961.539.682)	(55.302.594.481)
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ( 10 = 01 + 03 )</b>	<b>10</b>	<b>VII.1</b>	<b>10.332.908.879.616</b>	<b>8.716.035.913.568</b>
<b>4. Giá vốn hàng bán</b>	<b>11</b>	<b>VII.2</b>	<b>(5.993.498.656.982)</b>	<b>(5.607.063.936.578)</b>
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ ( 20 = 10 + 11 )</b>	<b>20</b>		<b>4.339.410.222.634</b>	<b>3.108.971.976.990</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.3	168.672.783.352	143.954.016.127
7. Chi phí tài chính	22	VII.4	(32.919.061.976)	(28.398.401.871)
<i>Trong đó : Chi phí lãi vay</i>	23		<i>(8.313.790.353)</i>	<i>(8.131.520.374)</i>
8. Phần lãi / (lỗ) trong liên doanh	24		11.978.412.638	(5.572.888.422)
9. Chi phí bán hàng	25	VII.7	(1.665.160.198.905)	(1.150.436.002.987)
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VII.7	(228.558.093.802)	(201.920.173.771)
<b>11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21+22) + 24 + (25+26)}</b>	<b>30</b>		<b>2.593.424.063.941</b>	<b>1.866.598.526.066</b>
12. Thu nhập khác	31	VII.5	44.073.835.871	70.601.127.882
13. Chi phí khác	32	VII.6	(10.984.935.615)	(32.134.003.356)
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 + 32)	40		33.088.900.256	38.467.124.526
<b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)</b>	<b>50</b>		<b>2.626.512.964.197</b>	<b>1.905.065.650.592</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		(463.895.734.708)	(355.290.309.090)
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(833.212.911)	10.412.686.843
<b>18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 + 51 + 52)</b>	<b>60</b>		<b>2.161.784.016.578</b>	<b>1.560.188.028.345</b>



**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 HỢP NHẤT 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
Phân bổ cho :				
<i>Cổ đông thiểu số</i>			4.594.965.268	3.331.154.106
<i>Cổ đông của Công ty mẹ</i>			2.157.189.051.310	1.556.856.874.239
<b>19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>		<b>VII.8</b>	<b>1.620</b>	<b>1.168</b>

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

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ***(Theo phương pháp gián tiếp)***Quý I Năm 2016****MẪU SỐ B03a-DN/HN**

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>1</b>		<b>2.626.512.964.197</b>	<b>1.905.065.650.592</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		289.552.380.294	266.697.914.650
- Các khoản dự phòng	03		2.069.301.682	9.730.802.015
- (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		(159.026.751.087)	(120.953.311.467)
- Chi phí lãi vay	06	VII.4	8.313.790.353	8.131.520.374
- Các khoản điều chỉnh khác			-	-
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>8</b>		<b>2.772.301.168.443</b>	<b>2.068.694.079.539</b>
- (Tăng) / giảm các khoản phải thu	9		(643.813.097.813)	(80.205.693.234)
- (Tăng) / giảm hàng tồn kho	10		(343.931.914.727)	(479.008.754.986)
- Tăng / (giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(407.564.684.707)	339.622.288.181
- (Tăng) / giảm chi phí trả trước	12		112.828.925.191	64.253.223.010
- (Tăng) / Giảm chứng khoán kinh doanh	13		391.650.000	22.765.700.000
- Tiền lãi vay đã trả	14		(4.411.251.035)	(10.192.015.021)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	VI.15	(128.170.725.101)	(422.438.032.200)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(442.089.418.988)	(314.040.258.790)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>915.540.651.263</b>	<b>1.189.450.536.499</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(178.539.539.234)	(212.491.480.427)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		7.957.839.467	28.530.489.589
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(937.769.650.000)	(1.034.114.112.669)

**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 HỢP NHẤT 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
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		(8.100.000.000)	(20.982.476)
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		151.511.215.125	41.664.629.405
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(963.669.382.645)</b>	<b>(1.176.431.456.578)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của cổ đông thiểu số	31		-	52.517.495.013
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	VI.14	679.432.646.891	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	VI.14	(762.757.530.671)	(363.166.758.519)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(83.324.883.780)</b>	<b>(310.649.263.506)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(131.453.615.162)</b>	<b>(297.630.183.585)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>1.358.682.600.684</b>	<b>1.527.875.428.216</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(2.090.314.169)	1.224.681.602
Ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá khi chuyển đổi báo cáo tài chính của cơ sở nước ngoài			3.191.267.436	(3.963.963.341)
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>1.228.329.938.789</b>	<b>1.227.505.962.892</b>

Người lập

  
Nguyễn Đức Diệu Thor

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

  
Lê Thành Liêm

Tổng Giám đốc

  
Mai Kiều Liên



Lập ngày 28 tháng 4 năm 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

## **BẢNG THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

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

### **I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN :**

#### **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 và các công ty con (gọi chung là Tập đoàn) :

- + Ngày 29/04/1993: Công ty Sữa Việt Nam được thành lập theo Quyết định số 420/CNN/TCLD của Bộ Công Nghiệp Nhẹ theo loại hình Doanh Nghiệp Nhà Nước .
- + Ngày 01/10/2003: Công ty được cổ phần hóa 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.
- + Ngày 12/12/2006 : Công ty TNHH 1 Thành Viên Đầu Tư Bất Động Sản Quốc Tế thành lập theo Giấy phép kinh doanh số: 4104000260 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư TP Hồ Chí Minh cấp.
- + Ngày 14/12/2006: Công ty TNHH 1 Thành Viên Bò sữa Việt Nam được thành lập theo Giấy phép kinh doanh số: 150400003 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư tỉnh Tuyên Quang cấp.
- + Ngày 26/02/2007: Công ty Cổ Phần Sữa Lam Sơn được thành lập theo Giấy phép kinh doanh số: 2603000521 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư tỉnh Thanh Hóa cấp.
- + Ngày 24/06/2010 : Công ty Cổ Phần Sữa Lam Sơn được chuyển đổi thành Công ty TNHH Một Thành Viên Sữa Lam Sơn.
- + Ngày 30/09/2010 : Công ty TNHH 1 Thành Viên Sữa Dielac được đăng ký thành lập dựa trên đăng ký lại từ Công ty TNHH Thực phẩm F&N Việt Nam theo Giấy chứng nhận đầu tư số 463041000209, do Ban quản lý Khu Công Nghiệp Việt Nam - Singapore cấp.
- + Ngày 18/9/2012, Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã ra quyết định số 2482/QĐ-CTS.KSNB/2012 về việc giải thể Công ty TNHH Một Thành viên Sữa Dielac để thành lập chi nhánh trực thuộc Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam. Vào ngày 25 tháng 9 năm 2012, Ban Quản lý

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

---

KCN Việt Nam-Singapore cũng ra quyết định số 37/QĐ-BQL về việc chấm dứt hoạt động của Công ty TNHH Một thành viên Sữa Dielac. Trong tháng 7 năm 2013, Công ty TNHH Một thành viên Sữa Dielac đã hoàn tất thủ tục giải thể doanh nghiệp.

- + Ngày 21/10/2013 : Công ty TNHH Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2801971744 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp
- + Ngày 06/12/2013, Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã nhận được giấy chứng nhận đầu tư ra nước ngoài số 663/BKHĐT-ĐTRNN do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp, đầu tư vào Công ty Drifwood Dairy Holding Corporation tại Bang Carlifornia, Hoa Kỳ. Tại ngày 31/12/2013, Công ty đã hoàn tất thủ tục chuyển tiền đầu tư 7.000.000,00 USD và nắm giữ 70% vốn chủ sở hữu tại Công ty Drifwood Dairy Holding Corporation.
- + Ngày 06/01/2014, Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã nhận được giấy chứng nhận đầu tư ra nước ngoài số 667/BKHĐT-ĐTRNN do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp, đầu tư vào Công ty TNHH Sữa Angkor tại Phnompenh, Campuchia với tỷ lệ 51%.
- + Ngày 30/5/2014, Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã nhận được giấy chứng nhận đầu tư ra nước ngoài số 709//BKHĐT-ĐTRNN do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp, để thành lập Vinamilk Europe sp.z.o.o tại Ba Lan do Vinamilk sở hữu 100% vốn.
- + Ngày 24/02/2014, Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam đã ra nghị quyết giải thể Công ty TNHH Một thành viên Bất động sản Quốc tế. Ngày 14 tháng 01 năm 2015, Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh đã ra thông báo số 14191/15 giải thể Công ty TNHH Một thành viên Bất động sản Quốc tế.

### **2. Ngành nghề kinh doanh:**

Theo Giấy phép đăng ký kinh doanh, Tập đoàn 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
- 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);

## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

---

- 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 Tập đoàn là 12 tháng.

### 4. Cấu trúc Tập đoàn:

Tại thời điểm 31/3/2016, Tập đoàn có 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%
<b>+ Công ty liên kết:</b>			
- 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.
- 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.

# **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

## **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, Phường Nghi Thu, TX Cửa Lò, 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, Q.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).

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

### **1. Chế độ kế toán áp dụng:**

- Tập đoàn 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.

# **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

- Tập đoàn soạn lập các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016 theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 25 – Báo cáo tài chính hợp nhất và Kế toán các khoản đầu tư vào công ty con và 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 hợp nhất.

## **3. Hình thức kế toán áp dụng**

Tập đoàn 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 (“VNĐ”), 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, Tập đoàn 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 Tập đoàn mở tài khoản, có số dư ngoại tệ lớn nhất tại ngày lập Báo cáo tài chính.
  - + Các khoản Công nợ phải trả : Đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng Thương mại nơi Tập đoàn 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

- 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 HỢP NHẤT 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 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 khế 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 liên doanh, liên kết và các khoản đầu tư góp vốn khác với mục đích nắm giữ lâu dài.

#### **▪ Công ty liên kết**

- Công ty liên kết là tất cả các doanh nghiệp trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở 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 Tập đoàn vào

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

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 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn.
- 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 Tập đoàn 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 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 thương mại được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực doanh thu – VAS 14 về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

- 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 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:**

Tập đoàn thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

---

### **7. Nguyên tắc kế toán và khấu hao TSCĐ:**

Tập đoàn 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 ghi nhận 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 Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó ở 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.
- 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.
- Chi phí phát triển đàn bò được vốn hóa cho đến khi chúng trưởng thành và chuyển sang thành tài sản cố định để trích khấu hao.

##### **➤ TSCĐ vô hình:**

- Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn 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:
  - + 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.

## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

---

- Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn 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
Gia súc	6

- 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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.
- 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. Tập đoàn không trích khấu hao đối với bất động sản đầu tư chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất vô thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không tính khấu hao.

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

- 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.

### **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:

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

- + 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.
- Tập đoàn 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.

### **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.
- Tập đoàn 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.



## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

- + 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.
- Tập đoàn 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 sữa 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn bao gồm:

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

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

- Lợi nhuận sau thuế của Tập đoàn được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.
- Cổ tức được công bố và chi trả dựa trên số lợi nhuận ước tính đạt được. 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 Tập đoàn 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.

### **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

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

- + 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 hóa, 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 Tập đoàn 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**

## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

---

- 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 Tập đoàn và tính chất và mức độ rủi ro phát sinh từ các công cụ tài chính, Tập đoàn phân loại các công cụ tài chính như sau:

### e. 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 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, Tập đoàn 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.

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

### ➤ **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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các khoản được Tập đoàn 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.

## **f. 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:

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

- 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, Tập đoàn 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.

### **23. Hợp nhất báo cáo**

➤ **Công ty con**

- Công ty con là những doanh nghiệp mà Tập đoàn 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 Tập đoàn có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không. Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày quyền kiểm soát đã chuyển giao cho Tập đoàn. Việc hợp nhất chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.
- Phương pháp kế toán mua được Tập đoàn 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 CỔ PHẦN SỮA VIỆT NAM**

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

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

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

---

- Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất. Chính sách kế toán của công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Tập đoàn áp dụng.

### ➤ **Nghiệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát**

- Tập đoàn áp dụng chính sách cho các nghiệp vụ đối với cổ đông không kiểm soát giống như nghiệp vụ với các bên không thuộc Tập đoàn. Khoản lãi hoặc lỗ từ việc bán bớt cổ phần cho cổ đông không kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Việc mua cổ phần từ cổ đông không kiểm soát sẽ tạo ra lợi thế thương mại, là sự chênh lệch giữa khoản tiền thanh toán và phần giá trị tài sản thuần thể hiện trên sổ sách của công ty con.

### ➤ **Công ty liên kết**

- Công ty liên kết là tất cả các công ty trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở công ty đó. Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Khoản đầu tư của Tập đoàn 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.
- Lợi nhuận của Tập đoàn được chia sau khi đầu tư vào công ty liên kết sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, và phần chia của biến động trong các quỹ dự trữ sau khi đầu tư vào công ty liên kết sẽ được ghi nhận vào quỹ dự trữ hợp nhất. Các khoản thay đổi lũy kế sau khi đầu tư vào công ty liên kết được điều chỉnh vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Khi phần lỗ trong liên kết bằng hoặc vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong công ty liên kết, Tập đoàn sẽ không ghi nhận khoản lỗ vượt đó trừ khi đã phát sinh nghĩa vụ hoặc đã thanh toán hộ cho công ty liên kết.
- Các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện của các nghiệp vụ nội bộ giữa Tập đoàn với công ty liên kết sẽ được giảm trừ vào lãi đầu tư vào công ty liên kết. Các chính sách kế toán của công ty liên kết được thay đổi khi cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách mà Tập đoàn áp dụng.

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

### **V. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH:**

*Các nhân tố rủi ro tài chính :*

- Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 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 Tập đoàn.

#### **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 Tập đoàn 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**

- Tập đoàn 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).
- Tập đoàn 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.



## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

- Rủi ro tiền tệ của Tập đoàn 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
<b>Tài sản tài chính</b>				
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>
<b>Nợ tài chính</b>				
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)
Các khoản vay	-	-	-	-
	<u>(7.342.015,09)</u>	<u>(1.319.145,97)</u>	<u>(163.873.776.742)</u>	<u>(33.578.860.666)</u>
<b>Mức độ rủi ro tiền tệ</b>	<b><u>52.631.601,86</u></b>	<b><u>(1.286.529,09)</u></b>	<b><u>1.171.138.936.574</u></b>	<b><u>(32.757.437.160)</u></b>

### Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

	Tiền gốc ngoại tệ		VND tương đương	
	USD	EUR	USD	EUR
<b>Tài sản tài chính</b>				
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>
<b>Nợ tài chính</b>				
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)
Các khoản vay	-	-	-	-
	<u>(24.515.508,23)</u>	<u>(1.363.804,93)</u>	<u>(552.089.245.340)</u>	<u>(33.700.983.625)</u>
<b>Mức độ rủi ro tiền tệ</b>	<b><u>12.163.381,61</u></b>	<b><u>(1.344.073,89)</u></b>	<b><u>271.351.831.467</u></b>	<b><u>(33.219.250.283)</u></b>

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

## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

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 đồng USD.

- 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

- Tập đoàn 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.
- Đối với các khoản đầu tư vào chứng khoán vốn niêm yết, nếu giá các chứng khoán tăng / giảm 10% trong khi tất cả các biến số khác (kể cả thuế suất) giữ nguyên không đổi, thì lợi nhuận sau thuế của Tập đoàn sẽ cao/thấp hơn 47.639.819 VND tương ứng với xu hướng thay đổi của giá.

### c. Rủi ro lãi suất

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

## 2. **Rủi ro tín dụng**

- Rủi ro tín dụng là rủi ro xảy ra tổn thất tài chính đối với Tập đoàn 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 của Tập đoàn.

- 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:

	<b>31/3/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.226.715.520.251	1.357.221.465.842
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	9.688.822.000.000	8.751.188.500.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác	3.119.568.068.029	2.525.445.056.752
	<b>14.035.105.588.280</b>	<b>12.633.855.022.594</b>

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

- Tiền và các khoản tương đương tiền và Tiền gửi có kỳ hạn:

Tiền và các khoản tương đương tiền và tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng của Tập đoàn chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính có uy tín. 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 Tập đoàn.

- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Tập đoàn 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 Tập đoàn.
- Rủi ro tín dụng đầu tư vào trái phiếu của Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 kỳ, 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 Tập đoàn bị ảnh hưởng chủ yếu bởi các đặc điểm riêng biệt của từng khách hàng.
- Ban Điều hành đã thiết lập chính sách tín dụng, theo đó, mỗi khách hàng mới được đánh giá về mức độ tín nhiệm trước khi Tập đoàn 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 Tập đoàn với điều kiện trả tiền trước.
- Tập đoàn 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 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 chủ yếu 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 Tập đoàn.

## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

- Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác mà không quá hạn cũng như không bị suy giảm giá trị của Tập đoàn lên đến 3.045.469.352.193 VND ( tại 31/12/2015: 2.447.561.028.120 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:

	<b>31/3/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Quá hạn 1 đến 30 ngày	91.718.565.379	96.899.185.010
Quá hạn 31 đến 60 ngày	10.948.109.605	23.779.538.115
Quá hạn 61 đến 90 ngày	4.404.280.928	3.602.627.830
Quá hạn hơn 90 ngày	1.652.631.271	2.661.741.428
	<b>108.723.587.183</b>	<b>126.943.092.383</b>

- 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:

	<b>31/3/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Tổng gộp	4.063.300.460	3.211.964.123
Trừ : Dự phòng suy giảm giá trị	(3.398.293.226)	(3.211.964.123)
	<b>665.007.234</b>	<b>-</b>

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2015</b>
Giá trị đầu kỳ	3.211.964.123	5.917.834.434
Dự phòng tăng	783.835.600	36.939.471
Xóa sổ nợ phải thu khó đòi	(571.028.593)	(2.905.930.653)
CLTG quy đổi BCTC nước ngoài	(26.477.904)	163.120.871
<b>Giá trị cuối kỳ</b>	<b>3.398.293.226</b>	<b>3.211.964.123</b>

### 3. **Rủi ro thanh khoản:**

- Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tập đoàn sẽ gặp khó khăn và không thể thực hiện các nghĩa vụ liên quan đến các khoản nợ tài chính. Chính sách của Tập đoàn là thường xuyên giám sát các yêu cầu thanh khoản hiện tại và tương lai nhằm đảm bảo Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn.

## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

- Bảng sau phân tích các khoản nợ tài chính có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được của Tập đoàn 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	Từ 1 đến 2 năm	Từ 2 đến 5 năm	Trên 5 năm
<b>Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016</b>						
- Phải trả người bán	1.432.404.584.830	1.432.404.584.830	1.432.404.584.830	-	-	-
- Phải trả người lao động	127.798.211.943	127.798.211.943	127.798.211.943	-	-	-
- Chi phí phải trả	1.320.006.293.261	1.320.006.293.261	1.320.006.293.261	-	-	-
- Phải trả ngắn hạn khác	647.683.902.314	647.683.902.314	647.683.902.314	-	-	-
- Phải trả dài hạn khác	2.251.866.120	2.251.866.120	-	2.251.866.120	-	-
- Vay và nợ ngắn hạn	1.499.433.453.402	1.510.419.189.750	1.510.419.189.750	-	-	-
- Vay và nợ dài hạn	255.684.975.403	270.854.052.403	5.056.359.000	5.056.359.000	260.741.334.403	-
	<b>5.285.263.287.273</b>	<b>5.311.418.100.621</b>	<b>5.043.368.541.098</b>	<b>7.308.225.120</b>	<b>260.741.334.403</b>	<b>-</b>
<b>Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015</b>						
- Phải trả người bán	2.193.602.809.261	2.193.602.809.261	2.193.602.809.261	-	-	-
- Phải trả người lao động	452.476.117.228	452.476.117.228	452.476.117.228	-	-	-
- Chi phí phải trả	593.485.587.927	593.485.587.927	593.485.587.927	-	-	-
- Phải trả ngắn hạn khác	644.468.337.067	644.468.337.067	644.468.337.067	-	-	-
- Phải trả dài hạn khác	2.814.519.233	2.814.519.233	-	2.814.519.233	-	-
- Vay và nợ ngắn hạn	1.475.358.507.208	1.493.250.150.278	1.493.250.150.278	-	-	-
- Vay và nợ dài hạn	368.170.178.853	397.799.646.142	33.297.676.461	101.787.994.278	262.713.975.403	-
	<b>5.730.376.056.777</b>	<b>5.777.897.167.136</b>	<b>5.410.580.678.222</b>	<b>104.602.513.511</b>	<b>262.713.975.403</b>	<b>-</b>

## 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 HỢP NHẤT 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
<b>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:</b>					
- Các khoản đầu tư ngắn hạn vào công cụ vốn chủ sở hữu niêm yết nắm giữ để kinh doanh	(ii)	-	-	-	-
<b>Được phân loại là các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:</b>					
- Trái phiếu	(v)	490.000.000.000	Thuyết minh (v)	490.000.000.000	Thuyết minh (v)
- Tiền gửi có kỳ hạn	(i)	9.688.822.000.000	9.688.822.000.000	8.751.188.500.000	8.751.188.500.000
<b>Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu:</b>					
- Tiền và các khoản tương đương tiền	(i)	1.226.715.520.251	1.226.715.520.251	1.357.221.465.842	1.357.221.465.842
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	(i)	3.119.568.068.029	3.119.568.068.029	2.525.445.056.752	2.525.445.056.752
<b>Được phân loại là tài sản tài chính sẵn sàng để bán:</b>					
- Các khoản đầu tư ngắn hạn vào công cụ vốn chủ sở hữu niêm yết sẵn sàng để bán	(ii)	1.086.471.196	595.614.939	1.672.629.461	976.688.804
- Các khoản đầu tư ngắn hạn vào công cụ vốn chủ sở hữu chưa niêm yết sẵn sàng để bán	(iii)	82.308.237.616	10.563.718.516	82.308.247.116	10.808.824.316
- Đầu tư ngắn hạn khác	(v)	442.000.000.000	Thuyết minh (v)	442.000.000.000	Thuyết minh (v)
- Các khoản đầu tư ngắn hạn vào công cụ vốn chủ sở hữu niêm yết sẵn sàng để bán	(ii)	-	-	-	-
- 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)	9.201.360.000	Thuyết minh (v)	1.108.200.000	Thuyết minh (v)
<b>Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ:</b>					
- Phải trả người bán và phải trả khác	(i)	5.285.263.287.273	5.285.263.287.273	5.730.376.056.777	5.730.376.056.777

## **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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

---

***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 và dài 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 03 (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***

Tập đoàn 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 HỢP NHẤT 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ :****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Tiền mặt	1.614.418.537	1.461.134.841
- Tiền gửi ngân hàng	1.222.215.520.252	1.211.056.465.843
- Tiền đang chuyển	-	-
- Các khoản tương đương tiền	4.500.000.000	146.165.000.000
• Tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng trở xuống	4.500.000.000	146.165.000.000
• Cổ phiếu	-	-
• Trái phiếu, tín phiếu, kỳ phiếu	-	-
<b>Cộng</b>	<b><u>1.228.329.938.789</u></b>	<b><u>1.358.682.600.684</u></b>

**2. Phải thu khách hàng**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Phải thu của khách hàng ngắn hạn</b>		
- Abdulkarim Alwan Foodstuff Trading (Llc)	637.961.579.888	203.761.695.760
- Các khoản phải thu khách hàng khác	2.200.048.684.335	1.998.634.359.543
<b>Cộng</b>	<b><u>2.838.010.264.223</u></b>	<b><u>2.202.396.055.303</u></b>

*Trong đó, phải thu của khách hàng là các bên liên quan:***Công ty liên doanh, liên kết**

Cty CP Nguyên Liệu Thực Phẩm Á Châu Sài Gòn

	-	-
<b>Cộng</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

**3. Các khoản phải thu khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>305.975.242.192</b>	<b>(317.912.100)</b>	<b>359.995.340.900</b>	<b>(34.409.000)</b>
- Phải thu lãi tiền gửi	204.794.368.457	-	212.366.875.509	-
- Phải thu lãi trái phiếu, cho vay	25.539.041.074	-	16.252.054.779	-
- Phải thu người lao động	653.369.427	-	851.613.738	-
- Tạm ứng	2.563.741.087	-	2.472.642.740	-
- Ký cược, ký quỹ	3.647.425.522	-	3.413.858.029	-
- Thuế NK còn được hoàn	36.375.716.419	-	51.308.507.620	-
- Hỗ trợ, bồi thường từ Nhà cung cấp	16.344.540.352	-	54.213.539.996	-
- Phải thu khác	16.057.039.854	(317.912.100)	19.116.248.489	(34.409.000)



**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

<b>b. Dài hạn</b>	<b>14.270.733.421</b>	-	<b>15.324.688.421</b>	-
- Ký cược, ký quỹ	8.019.946.595	-	8.077.003.595	-
- Phải thu khác	6.250.786.826	-	7.247.684.826	-
<b>Cộng</b>	<b>320.245.975.613</b>	<b>(317.912.100)</b>	<b>375.320.029.321</b>	<b>(34.409.000)</b>

**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	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>6.341.075</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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	1.040.540.934	-	34.409.000	-
<b>Cộng</b>	<b>1.040.540.934</b>	<b>-</b>	<b>34.409.000</b>	<b>-</b>

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 SỮA VIỆT NAM**

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT 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	<b>83.394.708.812</b>	<b>11.159.333.455</b>	<b>(72.235.445.147)</b>	<b>83.980.876.577</b>	<b>11.785.513.120</b>	<b>(72.195.440.247)</b>
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	1.111.048.812	620.192.555	(490.926.047)	1.697.216.577	1.001.275.920	(696.017.447)
- Tổng giá trị trái phiếu	-	-	-	-	-	-
- Các khoản đầu tư khác	<b>442.000.000.000</b>	<b>442.000.000.000</b>	-	<b>442.000.000.000</b>	<b>442.000.000.000</b>	-
+ NH TMCP Bảo Việt	442.000.000.000	442.000.000.000	-	442.000.000.000	442.000.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>525.394.708.812</b>	<b>453.159.333.455</b>	<b>(72.235.445.147)</b>	<b>525.980.876.577</b>	<b>453.785.513.120</b>	<b>(72.195.440.247)</b>

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

	Kỳ này	Kỳ trước
- Số đầu năm	(72.195.440.247)	(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
- CLTG do quy đổi	4.190.294	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>(72.235.445.147)</b>	<b>(145.198.553.483)</b>

**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 HỢP NHẤT 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 trị ghi sổ	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý (*)	Dự phòng
<b>Đầu tư vào công ty liên kết</b>			<b>409.109.083.569</b>	-	-	<b>397.130.670.931</b>	-	-
- Công ty CP Nguyên liệu thực phẩm Á Châu Sài Gòn	15,00%	15,00%	56.959.271.153	-	-	52.497.084.828	-	-
- Công ty TNHH MIRAKA	22,81%	22,81%	352.149.812.416	-	-	344.633.586.103	-	-
<b>Đầu tư vào đơn vị khác</b>			<b>19.471.636.240</b>	-	<b>(7.481.890.314)</b>	<b>11.378.476.240</b>	-	<b>(4.740.126.948)</b>
- 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	-	-	-	-	-
- Khác			801.360.000	-	-	808.200.000	-	-
<b>Cộng</b>			<b>428.580.719.809</b>	-	<b>(7.481.890.314)</b>	<b>408.509.147.171</b>	-	<b>(4.740.126.948)</b>

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

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

	Kỳ này	Kỳ trước
- Số đầu năm	(4.740.126.948)	(4.857.290.601)
- Trích lập dự phòng	(2.741.763.366)	(5.094.289)
- Hoàn nhập dự phòng	-	-
- Sử dụng dự phòng	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>(7.481.890.314)</b>	<b>(4.862.384.890)</b>

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

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

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>8.852.226.000.000</b>	<b>8.852.226.000.000</b>	<b>8.214.592.500.000</b>	<b>8.214.592.500.000</b>
- Tiền gửi có kỳ hạn	8.852.226.000.000	8.852.226.000.000	8.214.592.500.000	8.214.592.500.000
- Trái phiếu	-	-	-	-
- Các khoản đầu tư khác	-	-	-	-
<b>Dài hạn</b>	<b>836.596.000.000</b>	<b>836.596.000.000</b>	<b>536.596.000.000</b>	<b>536.596.000.000</b>
- 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	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>9.688.822.000.000</b>	<b>9.688.822.000.000</b>	<b>8.751.188.500.000</b>	<b>8.751.188.500.000</b>

**7. Hàng tồn kho**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi đường	219.191.454.881	-	713.368.097.247	-
- Nguyên vật liệu, nhiên liệu, vật tư kỹ thuật	2.767.464.989.699	(3.264.154.931)	2.042.354.953.351	(4.540.567.450)
- Công cụ, dụng cụ	12.491.530.564	-	14.690.611.647	-
- Chi phí SXKD dở dang	60.915.369.654	-	40.459.630.933	-
- Thành phẩm	908.146.986.376	(10.897.037.743)	924.779.281.513	(12.733.536.731)
- Hàng hoá	67.252.048.458	-	63.254.608.363	-
- Hàng gửi đi bán	8.569.153.769	-	28.462.136.899	-
<b>Cộng</b>	<b>4.044.031.533.401</b>	<b>(14.161.192.674)</b>	<b>3.827.369.319.952</b>	<b>(17.274.104.181)</b>

## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

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

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Số dư đầu năm	(17.274.104.181)	(13.124.371.843)
- Trích lập dự phòng	(677.214.221)	(1.811.424.778)
- Hoàn nhập dự phòng	2.362.941.805	3.551.890.802
- Sử dụng dự phòng	1.427.183.923	312.957.539
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>(14.161.192.674)</b>	<b>(11.070.948.280)</b>

### 8. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Bò từ 12 đến 16 tháng tuổi	122.091.124.286	82.393.992.187
<b>Tổng</b>	<b>122.091.124.286</b>	<b>82.393.992.187</b>

### 9. Xây dựng cơ bản dở dang

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Số dư đầu năm	761.285.112.786	803.688.210.257
- Tăng trong kỳ	188.824.050.474	204.593.102.574
- Chuyển sang TSCĐ hữu hình	(180.230.320.225)	(75.681.223.708)
- Chuyển sang TSCĐ vô hình	-	(8.114.665.490)
- Chuyển sang BĐS Đầu tư	-	-
- Chuyển sang Hàng tồn kho	(38.239.526)	(222.354.216)
- Chuyển sang CP phân bổ dài hạn	(812.540.272)	(27.449.281.615)
- Thanh lý	(394.102.311)	(18.452.293.808)
- Tăng/ (Giảm) khác	(2.451.361.782)	2.583.796.307
- Chênh lệch do quy đổi	(103.218.119)	701.201.454
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>766.079.381.026</b>	<b>881.646.491.755</b>

*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 Lam Sơn	138.225.519.450	202.058.180.116
Trang trại bò sữa Tây Ninh	-	236.872.364.848

## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

### 10. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Gia súc	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
<b>I. Nguyên giá</b>							
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>2.755.511.942.189</b>	<b>8.550.599.129.792</b>	<b>751.737.636.813</b>	<b>484.461.722.452</b>	<b>436.181.269.278</b>	<b>81.229.339.185</b>	<b>13.059.721.039.709</b>
Mua sắm mới	2.249.255.957	11.296.518.676	4.751.487.273	2.954.865.072	-	1.357.786.328	22.609.913.306
Đầu tư XDCB hoàn thành	2.817.482.654	169.166.100.409	4.274.832.727	3.971.904.435	-	-	180.230.320.225
Súc vật nuôi chuyên đàn	-	-	-	-	84.121.771.020	-	84.121.771.020
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	-	-
Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-
Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-	-	-
Phân loại lại	11.744.362.577	(7.920.376.172)	-	(3.823.986.405)	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(743.720.000)	-	(18.958.401.278)	-	(19.702.121.278)
Giảm khác	(575.640.324)	-	-	-	-	-	(575.640.324)
CLTG quy đổi BCTC nước ngoài	(1.430.223.148)	(5.342.194.882)	(821.672.196)	(157.404.788)	-	(608.852.493)	(8.360.347.507)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>2.770.317.179.905</b>	<b>8.717.799.177.823</b>	<b>759.198.564.617</b>	<b>487.407.100.766</b>	<b>501.344.639.020</b>	<b>81.978.273.020</b>	<b>13.318.044.935.151</b>
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>							
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>593.380.740.026</b>	<b>3.857.225.278.208</b>	<b>314.040.785.468</b>	<b>304.141.447.160</b>	<b>134.940.947.189</b>	<b>60.646.340.138</b>	<b>5.264.375.538.189</b>
Khấu hao	35.082.174.371	193.658.876.929	18.038.067.491	15.738.807.702	18.924.796.968	2.059.627.188	283.502.350.649
Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-
Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-	-	-
Phân loại lại	2.473.695.355	1.371.650.006	-	(3.845.345.361)	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(743.720.000)	-	(9.807.789.352)	-	(10.551.509.352)
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-
CLTG quy đổi BCTC	(335.532.896)	(2.665.165.307)	(274.502.716)	(111.576.345)	-	(503.504.041)	(3.890.281.305)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>630.601.076.856</b>	<b>4.049.590.639.836</b>	<b>331.060.630.243</b>	<b>315.923.333.156</b>	<b>144.057.954.805</b>	<b>62.202.463.285</b>	<b>5.533.436.098.181</b>
<b>III. Giá trị còn lại</b>							
Tại ngày đầu năm	<b>2.162.131.202.163</b>	<b>4.693.373.851.584</b>	<b>437.696.851.345</b>	<b>180.320.275.292</b>	<b>301.240.322.089</b>	<b>20.582.999.047</b>	<b>7.795.345.501.520</b>
Tại ngày cuối kỳ	<b>2.139.716.103.049</b>	<b>4.668.208.537.987</b>	<b>428.137.934.374</b>	<b>171.483.767.610</b>	<b>357.286.684.215</b>	<b>19.775.809.735</b>	<b>7.784.608.836.970</b>

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

**11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

	<b>Quyền sử dụng đất</b>	<b>Bản quyền, bằng sáng chế</b>	<b>Phần mềm máy vi tính</b>	<b>Tài sản cố định khác</b>	<b>Cộng</b>
<b>Nguyên giá</b>					
+Số đầu năm	<b>373.377.557.148</b>	-	<b>131.590.189.308</b>	<b>48.716.500.000</b>	<b>553.684.246.456</b>
+Tăng trong năm					
-Mua sắm mới	-	-	-	-	-
-Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	-	-	-	-
-Tăng khác	-	-	-	-	-
+Giảm trong năm					
-Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
-Chuyển sang BĐS Đầu tư	-	-	-	-	-
-Giảm khác	-	-	-	-	-
-CLTG quy đổi BCTC nước ngoài	(1.750.795.476)	-	(15.386.200)	(412.300.000)	(2.178.481.676)
<b>+ Số cuối kỳ</b>	<b>371.626.761.672</b>	-	<b>131.574.803.108</b>	<b>48.304.200.000</b>	<b>551.505.764.780</b>
<b>Giá trị hao mòn</b>					
+Số đầu năm	<b>26.543.438.045</b>	-	<b>76.751.381.576</b>	<b>31.600.178.858</b>	<b>134.894.998.479</b>
+Tăng trong năm					
-Khấu hao	544.623.423	-	3.560.070.524	592.671.198	4.697.365.145
-Tăng khác	-	-	-	-	-
+Giảm trong năm					
-Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
-Giảm khác	-	-	-	-	-
-CLTG quy đổi BCTC nước ngoài	-	-	(163.311)	(266.827.260)	(266.990.571)
<b>+ Số cuối kỳ</b>	<b>27.088.061.468</b>	-	<b>80.311.288.789</b>	<b>31.926.022.796</b>	<b>139.325.373.053</b>
<b>+Giá trị còn lại</b>					
-Số đầu năm	<b>346.834.119.103</b>	-	<b>54.838.807.732</b>	<b>17.116.321.142</b>	<b>418.789.247.977</b>
<b>+ Số cuối kỳ</b>	<b>344.538.700.204</b>	-	<b>51.263.514.319</b>	<b>16.378.177.204</b>	<b>412.180.391.727</b>

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

**12. Bất động sản đầu tư**

	<u>Quyền sử dụng đất</u>	<u>Nhà</u>	<u>Cơ sở hạ tầng</u>	<u>Cộng</u>
<b>Nguyên giá</b>				
+Số đầu năm	<b>82.224.238.170</b>	<b>90.989.593.826</b>	<b>6.464.218.561</b>	<b>179.678.050.557</b>
+Tăng trong kỳ				
- <i>Mua sắm mới</i>	-	-	-	-
- <i>Đầu tư XD CB hoàn thành</i>	-	-	-	-
- <i>Chuyển từ TSCĐ</i>	-	-	-	-
- <i>Tặng khác</i>	-	-	-	-
- <i>Phân loại lại</i>	-	-	-	-
+Giảm trong kỳ				
- <i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-
- <i>Giảm khác</i>	-	-	-	-
<b>+ Số cuối kỳ</b>	<b>82.224.238.170</b>	<b>90.989.593.826</b>	<b>6.464.218.561</b>	<b>179.678.050.557</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
+Số đầu năm	<b>1.851.632.773</b>	<b>31.513.229.405</b>	<b>3.944.983.747</b>	<b>37.309.845.925</b>
+Tăng trong kỳ				
- <i>Khấu hao trong kỳ</i>	<i>198.389.226</i>	<i>992.669.811</i>	<i>161.605.461</i>	<i>1.352.664.498</i>
- <i>Tặng khác</i>	-	-	-	-
+Giảm trong kỳ				
- <i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>2.050.021.999</b>	<b>32.505.899.216</b>	<b>4.106.589.208</b>	<b>38.662.510.423</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu năm	<b>80.372.605.397</b>	<b>59.476.364.421</b>	<b>2.519.234.814</b>	<b>142.368.204.632</b>
Số cuối kỳ	<b>80.174.216.171</b>	<b>58.483.694.610</b>	<b>2.357.629.353</b>	<b>141.015.540.134</b>

**13. Lợi thế thương mại**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số dư đầu năm	142.345.015.058	160.706.939.654
Khấu hao trong kỳ	(4.590.481.149)	(4.590.481.149)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>137.754.533.909</b>	<b>156.116.458.505</b>



## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

### 14. 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	Chênh lệch do quy đổi	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 thuê mặt bằng, vị trí	15.894.422.496	4.971.658.797	7.689.610.587	-	13.176.470.706
- Chi phí vật liệu, CCDC	10.647.392.756	13.233.576.889	10.429.174.766	(1.265.026)	13.450.529.853
- Chi phí cải tạo, sửa chữa lớn	5.090.144.128	4.229.896.970	3.283.304.472	-	6.036.736.626
- Chi phí khác	115.663.549.445	63.201.244.899	161.052.969.340	(79.275.651)	17.732.549.353
<b>Cộng</b>	<b>156.056.494.506</b>	<b>93.902.456.257</b>	<b>189.056.718.071</b>	<b>(80.540.677)</b>	<b>60.821.692.015</b>

#### b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ	Kết chuyển giảm khác	Chênh lệch do quy đổi	Số cuối kỳ
- Tiền thuê đất, cơ sở hạ tầng	209.761.204.943	76.090.709	1.644.528.062	-	(287.449.549)	207.905.318.041
- Chi phí CCDC	145.952.090.873	18.321.374.458	19.331.268.698	442.709.762	(15.446.506)	144.484.040.365
- Chi phí trả trước dài hạn khác	61.616.544.444	873.851.943	14.634.393.794	-	(19.993.125)	47.836.009.468
<b>Cộng</b>	<b>417.329.840.261</b>	<b>19.271.317.110</b>	<b>35.610.190.554</b>	<b>442.709.762</b>	<b>(322.889.180)</b>	<b>400.225.367.875</b>

### 15. Phải trả người bán

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Phải trả người bán ngắn hạn</b>	<b>1.432.404.584.830</b>	<b>1.432.404.584.830</b>	<b>2.193.602.809.261</b>	<b>2.193.602.809.261</b>
- Cty CP Đại Tân Việt	156.928.503.795	156.928.503.795	59.894.295.062	59.894.295.062
- Phải trả cho các đối tượng khác	1.275.476.081.035	1.275.476.081.035	2.133.708.514.199	2.133.708.514.199
<i>Trong đó, Phải trả người bán là các bên liên quan:</i>				
<b>Công ty liên doanh, liên kết</b>	-	-	<b>74.684.584.840</b>	<b>74.684.584.840</b>
- 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

**16. Vay và Nợ thuê tài chính**

	Số cuối kỳ		Trong năm			Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Chênh lệch tỷ giá do quy đổi BCTC nước ngoài	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>1.499.433.453.402</b>	<b>1.499.433.453.402</b>	<b>788.780.448.189</b>	<b>(762.757.530.671)</b>	<b>(1.947.971.324)</b>	<b>1.475.358.507.208</b>	<b>1.475.358.507.208</b>
- Vay ngắn hạn ngân hàng	1.368.424.872.342	1.368.424.872.342	679.432.646.892	(762.757.530.671)	(1.877.151.087)	1.453.626.907.208	1.453.626.907.208
- Vay dài hạn đến hạn trả	131.008.581.060	131.008.581.060	109.347.801.297	-	(70.820.237)	21.731.600.000	21.731.600.000
<b>Vay dài hạn</b>	<b>255.684.975.403</b>	<b>255.684.975.403</b>	<b>-</b>	<b>(109.347.801.297)</b>	<b>(3.137.402.153)</b>	<b>368.170.178.853</b>	<b>368.170.178.853</b>
- Vay dài hạn ngân hàng	244.860.000.000	244.860.000.000	-	(109.347.801.297)	(3.137.402.153)	357.345.203.450	357.345.203.450
- Nợ dài hạn	10.824.975.403	10.824.975.403	-	-	-	10.824.975.403	10.824.975.403
<b>Cộng</b>	<b>1.755.118.428.805</b>	<b>1.755.118.428.805</b>	<b>788.780.448.189</b>	<b>(872.105.331.968)</b>	<b>(5.085.373.477)</b>	<b>1.843.528.686.061</b>	<b>1.843.528.686.061</b>

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

**17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	CLTG do quy đổi BCTC nước ngoài	Số cuối kỳ
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	109.788.391.346	307.275.249.989	288.209.491.873	(215.790)	128.853.933.672
- 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 tiêu thụ đặc biệt	395.698.312	122.978.615	169.332.754	(3.396.838)	345.947.335
- Thuế xuất, nhập khẩu	3.233.139.248	30.165.410.833	31.186.351.309	(18.147.292)	2.194.051.480
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	62.789.950.010	463.895.734.708	128.170.725.101	(16.973.473)	398.497.986.144
- Thuế thu nhập doanh nghiệp nhà thầu	-	2.042.962.236	2.042.962.236	-	-
- Thuế thu nhập cá nhân	31.591.679.683	218.976.445.274	243.615.784.451	(680.395)	6.951.660.111
- Thuế tài nguyên	35.053.430	112.432.560	112.632.650	-	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	4.170.327.209	558.937.317	3.562.696.823	(38.401.690)	1.128.166.013
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	116.867.932	116.867.932	-	-
<b>Cộng</b>	<b>215.807.811.014</b>	<b>1.119.792.864.022</b>	<b>797.516.261.463</b>	<b>(77.815.478)</b>	<b>538.006.598.095</b>

**18. Chi phí phải trả**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Khuyến mãi, hỗ trợ, bán hàng	671.420.820.480	303.628.936.160
- 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	12.689.429.680	8.786.890.362
- 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	76.715.614.540	71.594.042.996
<b>Cộng</b>	<b>1.320.006.293.261</b>	<b>593.485.587.927</b>

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

**19. Doanh thu chưa thực hiện**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>a. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn</b>		
- Doanh thu nhận trước	1.017.868.583	1.350.893.817
<b>b. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn</b>		
- Doanh thu nhận trước	2.286.984.218	2.598.840.218
<b>Cộng</b>	<b><u>3.304.852.801</u></b>	<b><u>3.949.734.035</u></b>

**20. Các khoản phải trả khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>a. Các khoản phải trả ngắn hạn khác</b>	<b>647.683.902.314</b>	<b>644.468.337.067</b>
- BHXH, BHYT, BHTN	2.682.765.410	599.609.452
- Kinh phí công đoàn	926.764.044	646.867.017
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	62.160.423.023	63.776.967.568
- Tiền, vật tư, hàng hóa tạm mượn	75.982.122.615	22.824.654.805
- 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	58.076.771.700
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	12.645.991.704	50.536.047.370
<b>b. Các khoản phải trả dài hạn khác</b>	<b>2.251.866.120</b>	<b>2.814.519.233</b>
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	-	-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.251.866.120	2.814.519.233
<b>Cộng</b>	<b><u>649.935.768.434</u></b>	<b><u>647.282.856.300</u></b>

**21. Dự phòng phải trả**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>a. Dự phòng phải trả ngắn hạn</b>		
- Dự phòng sửa chữa, bảo dưỡng TSCĐ	2.673.879.345	2.420.017.605
<b>b. Dự phòng phải trả dài hạn</b>		
- Dự phòng trợ cấp thôi việc	86.541.526.508	87.325.705.000
<b>Cộng</b>	<b><u>89.215.405.853</u></b>	<b><u>89.745.722.605</u></b>

**22. Quỹ khen thưởng phúc lợi**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số dư đầu kỳ	405.464.362.576	355.719.314.789
Trích lập quỹ	212.582.268.101	154.635.080.834
Sử dụng trong kỳ	(441.760.332.754)	(314.197.589.372)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b><u>176.286.297.923</u></b>	<b><u>196.156.806.251</u></b>

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

**23. Vốn chủ sở hữu**

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>10.006.413.990.000</b>	-	<b>(5.388.109.959)</b>	<b>(161.099.075)</b>	<b>2.521.718.366.944</b>	<b>7.157.699.467.945</b>	<b>119.953.867.653</b>	<b>19.800.236.483.508</b>
- Tăng vốn năm trước	2.000.207.940.000	-	-	-	-	(2.000.207.940.000)	107.476.398.854	107.476.398.854
- Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-	-	-
- Lãi trong năm trước	-	-	-	-	-	7.773.409.631.243	(3.856.879.546)	7.769.552.751.697
- Trích lập các quỹ	-	-	-	-	769.488.863.029	(1.538.393.962.106)	-	(768.905.099.077)
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-
- Cổ tức	-	-	-	-	-	(6.000.711.624.000)	(1.549.950.354)	(6.002.261.574.354)
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	1.863.569.438	1.863.569.438
- CLTG do quy đổi BCTC nước ngoài	-	-	-	8.490.698.397	-	-	7.462.519.122	15.953.217.519
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>12.006.621.930.000</b>	-	<b>(5.388.109.959)</b>	<b>8.329.599.322</b>	<b>3.291.207.229.973</b>	<b>5.391.795.573.082</b>	<b>231.349.525.167</b>	<b>20.923.915.747.585</b>
- Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	-
- Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-	-	-
- Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	2.157.189.051.310	4.594.965.268	2.161.784.016.578
- Trích lập các quỹ	-	-	-	-	212.582.268.099	(425.164.536.200)	-	(212.582.268.101)
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-
- Cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	-
- CLTG do quy đổi BCTC nước ngoài	-	-	-	1.580.123.142	-	-	(1.762.064.994)	(181.941.852)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>12.006.621.930.000</b>	-	<b>(5.388.109.959)</b>	<b>9.909.722.464</b>	<b>3.503.789.498.072</b>	<b>7.123.820.088.192</b>	<b>234.182.425.441</b>	<b>22.872.935.554.210</b>

## 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 HỢP NHẤT 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)
<b>Cộng</b>	<b><u>12.001.233.820.041</u></b>	<b><u>12.001.233.820.041</u></b>

### 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>
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
- 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	-	-
- <b>Vốn góp cuối kỳ</b>	<b>12.006.621.930.000</b>	<b>12.006.621.930.000</b>
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

### Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành</b>	<b>1.200.662.193</b>	<b>1.200.662.193</b>
<b>Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng</b>	<b>1.200.662.193</b>	<b>1.200.662.193</b>
- 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)	-	-
<b>Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)</b>	<b>(522.795)</b>	<b>(522.795)</b>
- Cổ phiếu phổ thông	(522.795)	(522.795)
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
<b>Số lượng cổ phiếu đang lưu hành</b>	<b>1.200.139.398</b>	<b>1.200.139.398</b>
- 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 HỢP NHẤT 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 HỢP NHẤT :****1. Doanh thu**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>10.369.870.419.298</b>	<b>8.771.338.508.049</b>
• Doanh thu bán hàng hóa	334.579.560.341	150.433.382.844
• Doanh thu bán thành phẩm	10.002.535.878.714	8.589.155.022.357
• Doanh thu cung cấp dịch vụ	12.101.282.151	8.984.318.485
• Doanh thu kinh doanh bất động sản	3.954.556.575	3.115.425.291
• Doanh thu kinh doanh khác	16.699.141.517	19.650.359.072
<b>Các khoản giảm trừ doanh thu:</b>	<b>36.961.539.682</b>	<b>55.302.594.481</b>
• Chiết khấu thương mại	137.596.997	181.671.345
• Giảm giá hàng bán	-	-
• Hàng bán bị trả lại	36.823.942.685	55.120.923.136
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>10.332.908.879.616</b>	<b>8.716.035.913.568</b>
<i>Trong đó:</i>		
• Doanh thu thuần bán hàng hóa, thành phẩm	10.316.853.040.890	8.703.936.169.792
• Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	16.055.838.726	12.099.743.776

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

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
<b>Công ty liên doanh liên kết</b>		
- Cty CP Nguyên Liệu Thực Phẩm Á Châu Sài Gòn	127.348.524	128.378.524
<b>Cộng</b>	<b>127.348.524</b>	<b>128.378.524</b>

**2. Giá vốn hàng bán**

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Giá vốn của hàng hóa	245.712.093.725	78.541.829.706
- Giá vốn của thành phẩm	5.743.160.638.449	5.517.134.581.310
- Giá vốn của dịch vụ	1.618.295.987	1.080.884.682
- Giá vốn của hoạt động kinh doanh BĐS	2.060.469.898	2.175.127.107
- Chi phí hao hụt, mất mát hàng tồn kho	2.629.805.368	2.983.817.051
- Chi phí sản xuất dưới công suất	3.081.139	6.888.162.746
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.685.727.584)	(1.740.466.024)
<b>Cộng</b>	<b>5.993.498.656.982</b>	<b>5.607.063.936.578</b>

## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

### 3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Lãi tiền gửi	143.933.453.772	125.483.793.013
- Lãi trái phiếu	9.286.986.295	5.917.808.220
- Cổ tức	6.036.011	5.102.150
- Lãi đầu tư chứng khoán	-	-
- Chênh lệch tỷ giá	15.446.307.274	12.509.052.193
- Khác	-	38.260.551
<b>Cộng</b>	<b><u><u>168.672.783.352</u></u></b>	<b><u><u>143.954.016.127</u></u></b>

### 4. Chi phí tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Lãi vay ngân hàng, các tổ chức khác	8.313.790.353	8.131.520.374
- 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	21.194.575.527	10.421.735.889
- 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	2.741.763.366	5.094.289
- Chiết khấu thanh toán	-	(273.015.418)
- Khác	781.609	-
<b>Cộng</b>	<b><u><u>32.919.061.976</u></u></b>	<b><u><u>28.398.401.871</u></u></b>

### 5. Thu nhập khác

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Thu thanh lý tài sản cố định	7.957.839.465	11.934.209.350
- Thu thanh lý xây dựng cơ bản dở dang	-	18.452.293.808
- Thu tiền phạt, bồi thường	663.454.395	8.494.268.698
- Nhận hỗ trợ từ nhà cung cấp	29.724.980.343	25.438.335.468
- Thu từ các khoản nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ	69.729.899	107.711.069
- Thu từ các khoản thuế được hoàn	-	-
- Thu nhập khác	5.657.831.769	6.174.309.489
<b>Cộng</b>	<b><u><u>44.073.835.871</u></u></b>	<b><u><u>70.601.127.882</u></u></b>



## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

### 6. Chi phí khác

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Giá trị còn lại TSCĐ nhượng bán, thanh lý	9.150.611.926	12.224.231.695
- Chi phí thanh lý TSCĐ	-	-
- Giá trị hạng mục xây dựng cơ bản dở dang thanh lý	394.102.311	18.452.293.808
- Chi phạt do vi phạm hợp đồng	7.903.632	-
- Thuế bị phạt, bị truy thu	-	-
- Chi phí khác	1.432.317.746	1.457.477.853
<b>Cộng</b>	<b><u>10.984.935.615</u></b>	<b><u>32.134.003.356</u></b>

### 7. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.201.126.077.010	4.792.831.016.484
- Chi phí nhân công	494.446.117.006	437.108.512.587
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	289.552.380.292	266.697.914.648
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	454.900.453.856	392.758.287.230
- Chi phí khác	2.271.562.120.392	1.225.257.151.590
<b>Cộng</b>	<b><u>7.711.587.148.556</u></b>	<b><u>7.114.652.882.539</u></b>

*Trong đó bao gồm :*

#### Chi phí sản xuất :

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.191.171.739.952	4.778.411.930.340
- Chi phí nhân công	259.384.373.203	220.101.681.952
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	258.745.035.657	239.168.817.806
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	184.203.307.013	148.623.832.830
- Chi phí khác	43.124.897.847	37.046.246.340
<b>Cộng</b>	<b><u>4.936.629.353.672</u></b>	<b><u>5.423.352.509.268</u></b>

#### Chi phí bán hàng

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí cho nhân viên	146.303.802.283	133.236.789.147
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7.330.104.898	10.115.691.760
- Chi phí dụng cụ đồ dùng bán hàng	23.227.620.993	13.177.701.278
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.539.058.549	8.422.181.463
- Chi phí bảo hành	6.921.505.509	5.274.896.872

## 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 HỢP NHẤT 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 vận chuyển hàng bán	128.340.071.099	124.799.078.616
- Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	72.367.495.744	64.072.856.956
- Chi phí quảng cáo	359.950.729.096	256.707.725.457
- Chi phí nghiên cứu thị trường	7.691.492.320	7.089.885.319
- Chi phí khuyến mãi	2.277.114.273	3.491.378.099
- Chi phí trưng bày	195.714.697.389	84.175.424.258
- Chi phí hỗ trợ, hoa hồng cho khách hàng (nội địa và xuất khẩu)	705.496.506.752	439.872.393.762
<b>Cộng</b>	<b><u>1.665.160.198.905</u></b>	<b><u>1.150.436.002.987</u></b>

### Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Chi phí cho nhân viên	88.757.941.520	83.770.041.488
- Chi phí vật liệu quản lý	2.624.232.160	4.221.797.747
- Chi phí đồ dùng văn phòng	4.247.649.848	5.420.300.941
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	21.268.286.005	19.106.915.379
- Thuế, phí, lệ phí	8.631.022.005	1.847.730.767
- Chi phí dự phòng	783.835.600	1.707.231.049
- Chi phí vận chuyển hàng nội bộ	9.537.143.179	8.538.764.802
- Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	59.072.807.738	45.814.757.282
- Chi phí nhập hàng	4.823.042.912	3.618.066.762
- Công tác phí	8.188.333.754	5.795.585.951
- Chi phí dịch vụ ngân hàng	2.945.759.018	2.029.665.368
- Chi phí khác bằng tiền	17.678.040.063	20.049.316.235
<b>Cộng</b>	<b><u>228.558.093.802</u></b>	<b><u>201.920.173.771</u></b>

### 8. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2.157.189.051.310	1.556.856.874.239
- Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
• <i>Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
• <i>Khoản chênh lệch lớn hơn giữa giá trị hợp lý của khoản thanh toán cho người sở hữu với giá trị ghi sổ của cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
• <i>Khoản chênh lệch lớn hơn giữa giá trị hợp lý của cổ phiếu phổ thông hoặc các khoản thanh</i>	-	-

## 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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
<i>toán khác thực hiện theo điều kiện chuyển đổi có lợi</i>		
• Khoản chênh lệch lớn hơn giữa giá trị ghi sổ của cổ phiếu ưu đãi với giá trị hợp lý của khoản thanh toán cho người sở hữu	-	-
<b>- Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông</b>	<b>2.157.189.051.310</b>	<b>1.556.856.874.239</b>
- Số trích quỹ Khen thưởng phúc lợi	212.582.268.101	154.635.080.834
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	1.200.139.398	1.200.142.325
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>1.620</b>	<b>1.168</b>

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ được tính như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	1.200.139.398	1.000.118.604
- Ảnh hưởng của cổ phiếu thưởng phát hành trong kỳ	-	200.023.721
- Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại trong kỳ	-	-
<b>Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ</b>	<b>1.200.139.398</b>	<b>1.200.142.325</b>

## 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 45,05% vốn điều lệ của Công ty. SCIC được kiểm soát bởi Chính phủ nước CHXHCN Việt Nam.

#### a. Nghiệp vụ với các bên liên quan

Trong kỳ, các nghiệp 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>
<b>Công ty liên kết:</b>		
- Công ty TNHH Miraka	24.586.164.960	290.089.239.956
	<b>24.586.164.960</b>	<b>290.089.239.956</b>

**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 HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

ii) 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

**2. Thông tin về bộ phận**

CHỈ TIÊU	Quý I Năm 2016		Quý I Năm 2015	
	Trong nước	Nước ngoài	Trong nước	Nước ngoài
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	8.081.565.107.887	2.288.305.311.411	6.872.336.900.765	1.899.001.607.284
2. Các khoản giảm trừ	(26.772.939.210)	(10.188.600.472)	(45.265.025.045)	(10.037.569.436)
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (3 = 1 + 2)	8.054.792.168.677	2.278.116.710.939	6.827.071.875.720	1.888.964.037.848
4. Giá vốn hàng bán	(4.805.462.987.122)	(1.188.035.669.860)	(4.387.478.291.674)	(1.219.585.644.905)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (5 = 3 + 4)	3.249.329.181.555	1.090.081.041.079	2.439.593.584.046	669.378.392.944

Lập ngày 28 tháng 4 năm 2016,

Người lập


**Nguyễn Đức Diệu Thơ**Q. Giám đốc điều hành Tài Chính  
kiêm Kế toán trưởng

**Lê Thành Liêm**

Tổng Giám đốc


**Mai Kiều Liên**