

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ  
cho giai đoạn quý II và sáu tháng kết thúc  
ngày 30 tháng 6 năm 2022**



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

<b>NỘI DUNG</b>	<b>TRANG</b>
THÔNG TIN VỀ CÔNG TY	2
BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH	3
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG	4 – 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG	7 – 8
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	9 – 11
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ	12 – 51

38  
G  
PH  
ƯA  
T N  
PH

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thông tin về Công ty**

**Giấy Chứng nhận**

**Đăng ký Doanh nghiệp số** 4103001932  
0300588569

ngày 20 tháng 11 năm 2003  
ngày 26 tháng 10 năm 2020

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0300588569 ngày 26 tháng 10 năm 2020. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và các bản điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

**Hội đồng Quản trị**

Ông Nguyễn Hạnh Phúc	Chủ tịch (từ ngày 26 tháng 4 năm 2022)
Bà Lê Thị Băng Tâm	Chủ tịch (đến ngày 26 tháng 4 năm 2022)
Bà Mai Kiều Liên	Thành viên
Ông Lee Meng Tat	Thành viên
Bà Đặng Thị Thu Hà	Thành viên
Ông Lê Thành Liêm	Thành viên
Ông Michael Chye Hin Fah	Thành viên
Ông Đỗ Lê Hùng	Thành viên
Ông Alain Xavier Cany	Thành viên
Bà Tiêu Yến Trinh	Thành viên
Ông Hoàng Ngọc Thạch	Thành viên

**Ban Điều hành**

Bà Mai Kiều Liên	Tổng Giám đốc
Bà Bùi Thị Hương	Giám đốc Điều hành – Nhân sự, Hành chính và Đối ngoại
Ông Mai Hoài Anh	Giám đốc Điều hành – Kinh doanh
Ông Lê Thành Liêm	Giám đốc Điều hành – Tài chính
Ông Nguyễn Quang Trí	Giám đốc Điều hành – Tiếp thị
Ông Lê Hoàng Minh	Giám đốc Điều hành – Sản xuất
Ông Nguyễn Quốc Khánh	Giám đốc Điều hành – Nghiên cứu và Phát triển
Ông Trịnh Quốc Dũng	Giám đốc Điều hành – Phát triển vùng nguyên liệu

**Trụ sở đăng ký**

10 Tân Trào, Phường Tân Phú  
Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh  
Việt Nam

**Công ty kiểm toán**

Công ty TNHH KPMG  
Việt Nam

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Báo cáo của Ban Điều hành**

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

Ban Điều hành chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”) phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính trước hợp nhất của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh trước hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ trước hợp nhất cho giai đoạn quý II và sáu tháng kết thúc cùng ngày. Trong quá trình lập các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, Ban Điều hành phải:

- lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ khi cơ sở này không còn thích hợp.

Ban Điều hành chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số sách kế toán đúng đắn đã được duy trì để thể hiện tình hình tài chính trước hợp nhất của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được trình bày phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo Tài chính giữa niên độ, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Ban Điều hành Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

**PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ**

Chúng tôi phê duyệt báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm được trình bày từ trang 4 đến trang 51, báo cáo này đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính trước hợp nhất của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh trước hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ trước hợp nhất cho giai đoạn quý II và sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo Tài chính giữa niên độ, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt Ban Điều hành



Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 7 năm 2022

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 6 năm 2022**

**Mẫu B 01a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>30/6/2022 VND</b>	<b>1/1/2022 VND</b>
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)</b>	<b>100</b>		<b>29.690.879.918.797</b>	<b>29.091.665.553.974</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>3.469.104.578.799</b>	<b>1.485.328.101.088</b>
Tiền	111		819.104.578.799	785.328.101.088
Các khoản tương đương tiền	112		2.650.000.000.000	700.000.000.000
<b>Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>15.400.000.000.000</b>	<b>17.150.000.000.000</b>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.4(a)	15.400.000.000.000	17.150.000.000.000
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>5.148.889.887.030</b>	<b>4.881.050.852.605</b>
Phải thu khách hàng	131	V.2(a)	4.081.559.398.388	3.910.791.447.986
Trả trước cho người bán	132		407.032.125.603	503.991.322.153
Phải thu ngắn hạn khác	136	V.3(a)	660.498.082.471	466.467.801.898
Dự phòng phải thu khó đòi	137	V.2(b)	(199.719.432)	(199.719.432)
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.5</b>	<b>5.519.218.707.674</b>	<b>5.504.479.715.927</b>
Hàng tồn kho	141	V.5	5.519.380.142.910	5.505.903.495.015
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	V.5	(161.435.236)	(1.423.779.088)
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>153.666.745.294</b>	<b>70.806.884.354</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10(a)	44.521.877.758	25.896.767.875
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		108.837.623.376	43.892.609.311
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		307.244.160	1.017.507.168



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

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 01a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>30/6/2022 VND</b>	<b>1/1/2022 VND</b>
<b>Tài sản dài hạn</b> (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	<b>200</b>		<b>18.756.957.241.602</b>	<b>18.721.759.532.606</b>
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>6.776.641.595</b>	<b>7.296.641.595</b>
Phải thu dài hạn khác	216	V.3(b)	6.776.641.595	7.296.641.595
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>6.253.065.194.878</b>	<b>6.616.862.182.899</b>
Tài sản cố định hữu hình	221	V.6	6.190.483.825.382	6.551.393.638.635
<i>Nguyên giá</i>	222		17.405.891.309.094	17.199.882.761.241
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(11.215.407.483.712)	(10.648.489.122.606)
Tài sản cố định vô hình	227	V.7	62.581.369.496	65.468.544.264
<i>Nguyên giá</i>	228		188.190.489.131	186.837.358.729
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(125.609.119.635)	(121.368.814.465)
<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>V.8</b>	<b>58.114.304.904</b>	<b>59.310.244.215</b>
<i>Nguyên giá</i>	231		94.843.066.430	94.843.066.430
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		(36.728.761.526)	(35.532.822.215)
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>398.701.262.908</b>	<b>185.208.805.297</b>
Xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	398.701.262.908	185.208.805.297
<b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>11.554.172.569.068</b>	<b>11.334.370.695.528</b>
Đầu tư vào các công ty con	251	V.4(b)	11.081.375.027.824	10.892.473.154.284
Đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết	252	V.4(b)	454.497.541.244	423.597.541.244
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.4(b)	18.300.000.000	18.300.000.000
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>486.127.268.249</b>	<b>518.710.963.072</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10(b)	480.071.596.617	491.563.442.161
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.11	6.055.671.632	27.147.520.911
<b>TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>48.447.837.160.399</b>	<b>47.813.425.086.580</b>

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

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam****Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)****Mẫu B 01a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>30/6/2022 VND</b>	<b>1/1/2022 VND</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310)</b>	<b>300</b>		<b>15.270.801.842.913</b>	<b>15.812.637.654.901</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>15.270.801.842.913</b>	<b>15.812.637.654.901</b>
Phải trả người bán	311	V.12	3.332.036.745.336	3.915.640.848.439
Người mua trả tiền trước	312		51.681.404.690	32.471.606.569
Thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước	313	V.13	816.370.342.023	623.876.128.147
Phải trả người lao động	314		165.237.853.911	223.816.609.679
Chi phí phải trả	315	V.14	1.211.562.825.887	1.694.150.849.920
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		287.136.362	3.983.400.698
Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	55.529.519.617	47.210.767.891
Vay ngắn hạn	320	V.16	9.446.200.000.000	8.838.700.000.000
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.17	4.287.424.506	4.468.894.713
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322	V.18	187.608.590.581	428.318.548.845
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)</b>	<b>400</b>		<b>33.177.035.317.486</b>	<b>32.000.787.431.679</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.19</b>	<b>33.177.035.317.486</b>	<b>32.000.787.431.679</b>
Vốn cổ phần	411	V.20	20.899.554.450.000	20.899.554.450.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		23.225.734.296	23.225.734.296
Quỹ đầu tư phát triển	418		4.769.107.474.616	4.313.309.083.216
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		7.485.147.658.574	6.764.698.164.167
- <i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	421a		3.838.760.541.167	1.558.197.887.298
- <i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	421b		3.646.387.117.407	5.206.500.276.869
<b>TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>48.447.837.160.399</b>	<b>47.813.425.086.580</b>

Ngày 29 tháng 7 năm 2022

Người lập:

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

Người duyệt:



Mai Kiều Liên  
Tổng Giám đốc

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

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng cho giai đoạn quý II và sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022**

**Mẫu B 02a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày		Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			30/6/2022 VND	30/6/2021 VND	30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	12.425.550.462.211	13.452.261.675.962	23.849.469.962.408	24.546.273.253.356
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	17.057.483.999	5.540.759.649	68.374.140.893	49.608.918.112
<b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)</b>	<b>10</b>	<b>VI.1</b>	<b>12.408.492.978.212</b>	<b>13.446.720.916.313</b>	<b>23.781.095.821.515</b>	<b>24.496.664.335.244</b>
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	VI.2	6.803.692.027.476	7.114.318.538.821	13.109.347.213.516	12.964.496.785.861
<b>Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)</b>	<b>20</b>		<b>5.604.800.950.736</b>	<b>6.332.402.377.492</b>	<b>10.671.748.607.999</b>	<b>11.532.167.549.383</b>
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	504.525.986.831	340.942.982.837	762.384.681.137	751.480.238.881
Chi phí tài chính	22	VI.4	130.864.339.505	33.878.107.893	259.730.902.846	48.233.551.422
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>33.437.992.881</i>	<i>25.209.883.327</i>	<i>56.132.809.788</i>	<i>47.232.325.745</i>
Chi phí bán hàng	25	VI.5	2.964.497.517.810	2.908.218.395.970	5.316.209.712.960	5.277.014.377.015
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	189.316.642.034	219.158.750.501	388.308.281.146	396.835.050.879
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}</b>	<b>30</b>		<b>2.824.648.438.218</b>	<b>3.512.090.105.965</b>	<b>5.469.884.392.184</b>	<b>6.561.564.808.948</b>
Thu nhập khác	31	VI.7	95.299.153.169	3.474.264.654	110.164.737.116	85.755.118.220
Chi phí khác	32	VI.8	91.394.243.169	2.815.789.928	94.110.049.232	2.346.285.950
<b>Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)</b>	<b>40</b>		<b>3.904.910.000</b>	<b>658.474.726</b>	<b>16.054.687.884</b>	<b>83.408.832.270</b>
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) (mang sang trang sau)</b>	<b>50</b>		<b>2.828.553.348.218</b>	<b>3.512.748.580.691</b>	<b>5.485.939.080.068</b>	<b>6.644.973.641.218</b>

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



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng cho giai đoạn quý II và sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 02a – DN**  
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn ba tháng kết thúc ngày		Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			30/6/2022 VND	30/6/2021 VND	30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) (mang sang từ trang trước)	50		2.828.553.348.218	3.512.748.580.691	5.485.939.080.068	6.644.973.641.218
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	473.184.424.695	625.612.290.447	906.863.330.582	1.165.067.287.368
(Lợi ích)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.10	(9.808.880.203)	4.969.920.735	21.091.849.279	15.857.106.918
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)</b>	<b>60</b>		<b>2.365.177.803.726</b>	<b>2.882.166.369.509</b>	<b>4.557.983.900.207</b>	<b>5.464.049.246.932</b>

Ngày 29 tháng 7 năm 2022

Người lập:



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

Người duyệt:



Mau Thành Liêm  
Tổng Giám đốc

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



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (Phương pháp gián tiếp)**

**Mẫu B 03a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã Thuyết số minh	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
		30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>5.485.939.080.068</b>	<b>6.644.973.641.218</b>
<b>Điều chỉnh cho các khoản</b>			
Khấu hao và phân bổ	02	630.667.416.525	665.695.527.287
Các khoản dự phòng	03	3.136.815.381	(3.405.374.465)
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	32.427.196.871	5.787.462.204
Lãi từ thanh lý/xóa sổ tài sản cố định	05	(1.698.868.380)	(1.019.459.789)
Thu nhập từ cổ tức, lãi tiền gửi và lãi từ hoạt động đầu tư khác	05	(706.468.458.138)	(710.153.699.094)
Chi phí lãi vay	06	56.132.809.788	47.232.325.745
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>	<b>5.500.135.992.115</b>	<b>6.649.110.423.106</b>
Biến động các khoản phải thu	09	(101.668.700.372)	(631.740.041.098)
Biến động hàng tồn kho	10	(13.933.502.335)	(1.645.338.123.797)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	(1.370.626.518.024)	1.050.272.879.858
Biến động chi phí trả trước	12	(7.133.264.339)	(74.214.271.358)
Tiền lãi vay đã trả	14	(31.812.698.572)	(8.370.455.530)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(753.961.946.220)	(542.942.062.958)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(700.632.124.664)	(682.402.124.586)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>2.520.367.237.589</b>	<b>4.114.376.223.637</b>

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

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)**

**Mẫu B 03a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã Thuyết số minh	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
		30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(285.737.384.399)	(193.031.841.777)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định	22	88.265.003.057	4.719.026.885
Tiền chi tiền gửi có kỳ hạn	23	-	(1.050.000.000.000)
Tiền thu từ tiền gửi có kỳ hạn	24	1.750.000.000.000	-
Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	25	(219.801.873.540)	(814.546.549.560)
Tiền thu hồi từ việc giải thể công ty con	26	782.809.226	-
Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức	27	477.623.100.594	477.799.589.497
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>1.811.131.654.938</b>	<b>(1.575.059.774.955)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
Tiền thu từ bán cổ phiếu quỹ	31	-	34.870.690.416
Tiền thu từ đi vay	33	3.919.550.000.000	3.339.800.000.000
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(3.339.800.000.000)	(1.143.776.000.000)
Tiền chi trả cổ tức	36	(2.925.937.623.000)	(4.388.627.335.500)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(2.346.187.623.000)</b>	<b>(2.157.732.645.084)</b>

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

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)**

**Mẫu B 03a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		1.985.311.269.527	381.583.803.598
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		1.485.328.101.088	464.705.252.766
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61		(1.534.791.816)	(259.772.166)
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	V.1	3.469.104.578.799	846.029.284.198

Ngày 29 tháng 7 năm 2022

Người lập:



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

Người duyệt:



Mai Kiên Liên  
 Tổng Giám đốc

## **Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành, và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm.

## **I. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP**

### **1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

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

- Ngày 20/8/1976: Công ty được thành lập dựa trên cơ sở tiếp quản 3 nhà máy sữa bao gồm: Nhà máy sữa Thống Nhất, Nhà máy sữa Trường Thọ và Nhà máy sữa Bột Dielac.
- Ngày 29/4/1993: Công ty Sữa Việt Nam được thành lập theo Quyết định số 420/CNN/TCLD của Bộ Công Nghiệp Nhẹ theo loại hình Doanh Nghiệp Nhà Nước.
- Ngày 01/10/2003: Công ty được cổ phần hoá từ Doanh nghiệp Nhà Nước của Bộ Công Nghiệp theo Quyết định 155/2003/QĐ-BCN.
- Ngày 20/11/2003: Công ty đăng ký trở thành một công ty cổ phần và bắt đầu hoạt động theo Luật Doanh Nghiệp Việt Nam và được Sở Kế hoạch và Đầu tư TP HCM cấp Giấy phép Đăng ký Kinh doanh số 4103001932.
- Ngày 28/12/2005: Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước cấp Giấy phép niêm yết số 42/UBCK-GPNY.
- Ngày 19/1/2006: Cổ phiếu của Công ty được niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.



### **2. Hoạt động chính**

Những hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất và kinh doanh bánh, sữa đậu nành, nước giải khát, sữa hộp, sữa bột, bột dinh dưỡng và các sản phẩm từ sữa khác;
- Kinh doanh thực phẩm công nghệ, thiết bị phụ tùng, vật tư, hóa chất, nguyên liệu;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu hoặc đi thuê (theo quy định tại điều 11.3 Luật Kinh doanh Bất động sản năm 2014);
- Kinh doanh kho, bến bãi, vận tải;
- Vận tải hàng hóa nội bộ bằng ô tô phục vụ cho hoạt động sản xuất và tiêu thụ sản phẩm của công ty;
- Sản xuất, mua bán rượu, bia, đồ uống không cồn, nước khoáng, thực phẩm chế biến, chè uống, cà phê rang-xay-phin-hòa tan (không sản xuất và chế biến tại trụ sở);
- Sản xuất và mua bán bao bì, sản phẩm nhựa (không hoạt động tại trụ sở);
- Phòng khám đa khoa (không hoạt động tại trụ sở);

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

- Chăn nuôi, trồng trọt; và
- Bán lẻ đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh, mứt, kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột và thực phẩm khác.

**3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường**

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

**4. Cấu trúc Tập đoàn**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, Công ty có 10 công ty con, 8 công ty liên kết, 1 công ty liên doanh và các đơn vị trực thuộc (1/1/2022: Công ty có 12 công ty con, 8 công ty liên kết, 1 công ty liên doanh và các đơn vị trực thuộc) như sau:

**(a) Các công ty con**

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Lợi ích kinh tế	
			30/6/2022	1/1/2022
<b>Các công ty con sở hữu trực tiếp</b>				
▪ Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Việt Nam	10 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh	Chăn nuôi bò sữa	100,00%	100,00%
▪ Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	Khu phố 1, Thị trấn Thống nhất, Huyện Yên Định, Tỉnh Thanh Hóa	Sản xuất sữa và chăn nuôi gia súc	100,00%	100,00%
▪ Driftwood Dairy Holding Corporation	Số 10724, giao lộ Lower Azusa và El Monte Boulevards, California 91731-1390, Mỹ	Sản xuất sữa	100,00%	100,00%
▪ Angkor Dairy Products Co., Ltd.	Lô P2-096 và P2-097, Đặc khu kinh tế Phnom Penh (PPSEZ), Quốc lộ 4, Khan Posenchey, Phnom Penh, Vương Quốc Campuchia	Sản xuất sữa	100,00%	100,00%
▪ Vinamilk Europe Spółka Z Ograniczona Odpowiedzialnoscia (*)	Ul. Gwiazdzista 7a/401-651 Warszawa, Ba Lan	Kinh doanh nguyên liệu sữa và động vật sống	-	100,00%
▪ Công ty Cổ phần Đường Việt Nam	Thôn Thủy Xương, Xã Suối Hiệp, Huyện Diên Khánh, Tỉnh Khánh Hòa	Sản xuất và tinh luyện đường	65,00%	65,00%

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam****Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Lợi ích kinh tế	
			30/6/2022	1/1/2022
▪ Lao-Jagro Development Xiengkhouang Co., Ltd.	Làng Boungvene, quận Paek, tỉnh Xiengkhouang, Lào	Chăn nuôi bò sữa và kinh doanh sản phẩm nông nghiệp	87,32%	85,54%
▪ Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần (**)	519 Minh Khai, Phường Vĩnh Tuy, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội	Sản xuất, chăn nuôi, chế biến và kinh doanh các sản phẩm chăn nuôi	68,00%	55,87%
▪ Công ty TNHH Liên doanh Thực phẩm và Đồ uống VibeV	10 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh	Sản xuất kem và đồ uống không cồn	51,00%	51,00%
▪ Công ty Cổ phần GTNFoods (**)	Tầng 18, Tháp A, Tòa nhà Handi Resco, 521 Kim Mã, Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội	Sản xuất và kinh doanh các mặt hàng từ sữa, trà và rượu vang	-	75,00%
<b>Các công ty con sở hữu gián tiếp thông qua Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần</b>				
▪ Công ty Cổ phần Giống Bò sữa Mộc Châu (**)	Km194 Thị trấn Nông trường Mộc Châu, Phiêng Luông, Huyện Mộc Châu, Tỉnh Sơn La	Chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa	49,17%	47,12%
▪ Công ty TNHH Chăn nuôi Việt Nhật (**)	519 Minh Khai, Phường Vĩnh Tuy, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội	Nhập khẩu, chế biến và kinh doanh các sản phẩm từ thịt bò	34,68%	28,49%

(\*) Ngày 19 tháng 11 năm 2020, Hội đồng Quản trị của Công ty đã thông qua nghị quyết về việc giải thể công ty con này. Việc giải thể đã hoàn tất trong năm 2022.

(\*\*) Ngày 14 tháng 3 năm 2022, toàn bộ cổ phiếu của Công ty Cổ phần GTNFoods do Công ty sở hữu đã được hoán đổi với 117.187.500 cổ phiếu của Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần. Sau đó, Công ty Cổ phần GTNFoods được sáp nhập vào Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần. Sau các giao dịch này, Công ty sở hữu trực tiếp 68% vốn chủ sở hữu của Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần và tổng lợi ích kinh tế trực tiếp và gián tiếp của Công ty trong Công ty Cổ phần Giống Bò sữa Mộc Châu và Công ty TNHH Chăn nuôi Việt Nhật đã thay đổi.

**(b) Các công ty liên doanh, liên kết**

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Lợi ích kinh tế	
			30/6/2022	1/1/2022
<b>Các công ty liên doanh, liên kết sở hữu trực tiếp</b>				
▪ Miraka Holdings Limited	108 Tuwharetoa, Taupo, New Zealand	Sản xuất sữa	22,81%	22,81%

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam****Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

Tên	Trụ sở	Hoạt động chính	Lợi ích kinh tế	
			30/6/2022	1/1/2022
▪ Công ty Cổ phần APIS	Số 18A, VSIP II-A, đường 27, Khu công nghiệp Việt Nam – Singapore II-A, Phường Vĩnh Tân, Huyện Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương	Kinh doanh nguyên liệu thực phẩm	20,00%	20,00%
▪ Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu (***)	Khu công nghiệp Giao Long, Giai Đoạn II, Xã An Phước, Huyện Châu Thành, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam	Sản xuất và kinh doanh các mặt hàng từ dừa	24,96%	25,00%
▪ Del Monte – Vinamilk Dairy Inc., Philippines	Tòa nhà JY Campos Centre, Đại lộ 9, Góc phố 30, Thành phố Bonifacio Global, Thành phố Taguig, Nước Cộng Hòa Philippines	Nhập khẩu và kinh doanh sữa và các sản phẩm từ sữa	50,00%	50,00%

(\*\*\*) Ngày 19 tháng 1 năm 2022, Công ty mua 3.090.000 cổ phiếu trong tổng số 12.380.000 cổ phiếu mới phát hành của Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu với giá mua là 30.900 triệu VND. Do đó, tỷ lệ sở hữu của Công ty tại Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu giảm từ 25,00% xuống 24,96%.

**Các công ty liên kết sở hữu gián tiếp thông qua Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, Công ty có 5 công ty liên kết sở hữu gián tiếp thông qua Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần (1/1/2022: 5 công ty liên kết sở hữu gián tiếp thông qua Công ty Cổ phần GTNFoods).

**(c) Đơn vị trực thuộc:**

**Các chi nhánh bán hàng:**

- 1/ Chi nhánh Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam tại Hà Nội – Tầng 11, Tháp B, Tòa nhà Handi Resco, 521 Kim Mã, Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội.
- 2/ Chi nhánh Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam tại Đà Nẵng – Tầng 7 Tòa nhà Bưu Điện, 271 Nguyễn Văn Linh, Phường Vĩnh Trung, Quận Thanh Khê, Thành phố Đà Nẵng.
- 3/ Chi nhánh Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam tại Cần Thơ – Số 77-77B Võ Văn Tần, Phường Tân An, Quận Ninh Kiều, Thành phố Cần Thơ.

**Các nhà máy sản xuất:**

- 1/ Nhà máy Sữa Thống Nhất – Số 12 Đặng Văn Bi, Quận Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh.
- 2/ Nhà máy Sữa Trường Thọ – Số 32 Đặng Văn Bi, Quận Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh.
- 3/ Nhà máy Sữa Dielac – Khu Công nghiệp Biên Hòa I, Tỉnh Đồng Nai.
- 4/ Nhà máy Sữa Cần Thơ – Khu Công nghiệp Trà Nóc, Thành phố Cần Thơ.
- 5/ Nhà máy Sữa Sài Gòn – Khu CN Tân Thới Hiệp, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh.
- 6/ Nhà máy Sữa Nghệ An – Đường Sào Nam, xã Nghi Thu, Thị xã Cửa Lò, Tỉnh Nghệ An.



## **Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

- 7/ Nhà máy Sữa Bình Định – 87 Hoàng Văn Thụ, Phường Quang Trung, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định.
- 8/ Nhà máy Nước Giải khát Việt Nam – Khu Công nghiệp Mỹ Phước II, Tỉnh Bình Dương.
- 9/ Nhà máy Sữa Tiên Sơn – Khu Công nghiệp Tiên Sơn, Tỉnh Bắc Ninh.
- 10/ Nhà máy Sữa Đà Nẵng – Khu Công nghiệp Hòa Khánh, Thành phố Đà Nẵng.
- 11/ Nhà máy Sữa bột Việt Nam – 9 Đại lộ Tự Do - Khu công nghiệp Việt Nam-Singapore, Huyện Thuận An, Tỉnh Bình Dương.
- 12/ Nhà máy Sữa Việt Nam – Khu Công nghiệp Mỹ Phước II, Tỉnh Bình Dương.
- 13/ Nhà máy Sữa Lam Sơn – Khu Công nghiệp Lễ Môn, TP. Thanh Hóa, Tỉnh Thanh Hóa.

### **Các kho vận:**

- 1/ Xí nghiệp Kho Vận Hồ Chí Minh - Số 32 Đặng Văn Bi, Quận Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh.
- 2/ Xí nghiệp Kho Vận Hà Nội – Km 10 Quốc lộ 5, Xã Dương Xá, Quận Gia Lâm, Thành phố Hà Nội.

### **Phòng khám:**

- 1/ Nhà thuốc – Phòng khám đa khoa An Khang – 184-186-188 Nguyễn Đình Chiểu, Phường 6, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh.

### **Trung tâm thu mua sữa tươi:**

- 1/ Trung tâm sữa tươi nguyên liệu Củ Chi – Lô B14-1, B14-2 đường D4, Khu Công nghiệp Đông Nam, xã Hòa Phú, huyện Củ Chi, Thành phố Hồ Chí Minh.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, Công ty có 5.672 nhân viên (1/1/2022: 5.734 nhân viên).



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

### **1. Kỳ kế toán năm**

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

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

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

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

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

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được lập theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo Tài chính giữa niên độ, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Công ty cũng lập và phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Để có thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này cần được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty.

## **Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

#### **2. Cơ sở đo lường**

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

#### **3. Hình thức kế toán áp dụng**

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

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

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

Những chính sách kế toán được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng của năm gần nhất.

#### **1. Các giao dịch bằng ngoại tệ**

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

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

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

#### **2. Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

#### **3. Các khoản đầu tư**

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản mà Ban Điều hành Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Các khoản đầu tư này phản ánh theo giá gốc trừ dự phòng giảm giá các khoản đầu tư.

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

## **Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

#### **(b) Các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh, liên kết**

Công ty con là những đơn vị mà Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Công ty có quyền kiểm soát đơn vị hay không.

Các công ty liên kết là những đơn vị mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không kiểm soát, các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị. Các công ty liên doanh là những đơn vị mà Công ty có quyền đồng kiểm soát được thiết lập bằng thỏa thuận hợp đồng và đòi hỏi sự nhất trí của các bên liên doanh đối với các quyết định chiến lược về tài chính và hoạt động. Công ty liên doanh, liên kết là các đơn vị mà Công ty thường nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở các đơn vị đó.

Cho mục đích của báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn, trừ khi có bằng chứng rằng giá trị của khoản đầu tư không bị suy giảm. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

Trường hợp Công ty giải thể công ty con và sáp nhập toàn bộ tài sản và nợ phải trả của công ty con vào Công ty (Công ty kế thừa toàn bộ quyền lợi và nghĩa vụ của công ty con), Công ty ghi giảm giá trị ghi sổ khoản đầu tư vào công ty con và ghi nhận toàn bộ tài sản, nợ phải trả của công ty con bị giải thể vào báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty theo giá trị hợp lý tại ngày sáp nhập. Phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư vào công ty con và giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

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

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn, trừ khi có bằng chứng rằng giá trị của khoản đầu tư không bị suy giảm. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

**4. Các khoản phải thu**

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

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

Phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá thực tế tại ngày báo cáo.

**5. Hàng tồn kho**

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

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

**6. Tài sản cố định hữu hình**

**(a) Nguyên giá**

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

## Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

### Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

#### (b) Khấu hao

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

- nhà cửa và vật kiến trúc 5 – 50 năm
- máy móc và thiết bị 2 – 15 năm
- phương tiện vận chuyển 4 – 10 năm
- thiết bị văn phòng 2 – 10 năm

#### 7. Tài sản cố định vô hình

##### (a) Quyền sử dụng đất

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

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

##### (b) Phần mềm máy vi tính

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

#### 8. Bất động sản đầu tư

##### (a) Nguyên giá

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

##### (b) Khấu hao

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

- quyền sử dụng đất có thời hạn xác định 49 năm
- cơ sở hạ tầng 8 – 10 năm
- nhà cửa 6 – 50 năm



## **Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

#### **9. Xây dựng cơ bản dở dang**

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí xây dựng hoặc triển khai tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình chưa hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

#### **10. Chi phí trả trước**

##### **(a) Chi phí đất trả trước**

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo các quy định pháp luật hiện hành, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.

##### **(b) Công cụ và dụng cụ**

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 – 5 năm.

##### **(c) Chi phí trả trước khác**

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

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

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

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

#### **12. Chi phí phải trả**

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

88  
IG  
PH  
UA  
IN  
PH

## Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

### 13. Dự phòng

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

#### *Dự phòng trợ cấp thôi việc*

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

### 14. Vốn cổ phần

#### (a) Cổ phiếu phổ thông

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

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

Cổ phiếu quỹ chỉ được ghi nhận đối với việc mua lại các cổ phiếu lẻ phát sinh khi phát hành cổ phiếu để trả cổ tức hoặc phát hành cổ phiếu từ nguồn vốn chủ sở hữu theo phương án đã được thông qua, hoặc mua lại cổ phiếu lẻ theo yêu cầu của cổ đông. Cổ phiếu lẻ là cổ phiếu đại diện cho phần vốn cổ phần hình thành do gộp các phần lẻ cổ phần chia theo tỉ lệ cho nhà đầu tư. Trong tất cả các trường hợp khác, khi mua lại cổ phiếu mà trước đó đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, mệnh giá của các cổ phiếu mua lại phải được ghi giảm trừ vào vốn cổ phần. Chênh lệch giữa mệnh giá của cổ phiếu mua lại và giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần.

## **Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

#### **15. Thuế**

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

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

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

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

#### **16. Doanh thu và thu nhập khác**

##### **(a) Doanh thu bán hàng**

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

##### **(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ**

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

##### **(c) Doanh thu cho thuê**

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

##### **(d) Thu nhập từ tiền lãi**

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





## **Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

#### **(e) Thu nhập từ cổ tức**

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

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

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

### **17. Các khoản giảm trừ doanh thu**

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

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ trong kỳ báo cáo nhưng đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Công ty ghi giảm doanh thu ghi nhận trong kỳ báo cáo nếu các khoản giảm trừ này phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

### **18. Giá vốn hàng bán**

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

### **19. Các khoản thanh toán thuê hoạt động**

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

### **20. Chi phí đi vay**

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



## **Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

#### **21. Phân phối cổ tức**

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

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

#### **22. Các quỹ**

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

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

Việc sử dụng các quỹ nói trên phải được sự phê duyệt của Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng Quản trị hoặc Tổng Giám đốc, tùy thuộc vào bản chất và quy mô của nghiệp vụ đã được nêu trong Điều lệ của Công ty.

#### **23. Báo cáo bộ phận**

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

#### **24. Các bên liên quan**

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

#### **25. Thông tin so sánh**

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của kỳ trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kỳ hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của kỳ hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh bao gồm trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ riêng của Công ty trong kỳ trước.

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

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

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

	<b>30/6/2022</b>	<b>1/1/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Tiền mặt	403.874.746	455.909.074
Tiền gửi ngân hàng	818.700.704.053	784.872.192.014
Các khoản tương đương tiền	2.650.000.000.000	700.000.000.000
	<b>3.469.104.578.799</b>	<b>1.485.328.101.088</b>

**2. Phải thu khách hàng**

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

	<b>30/6/2022</b>	<b>1/1/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Các công ty con</b>		
Angkor Dairy Products Co., Ltd.	157.087.189.688	79.812.842.492
Driftwood Dairy Holding Corporation	5.365.900.436	5.601.862.744
Công ty TNHH Liên doanh Thực phẩm và Đồ uống VibeV	2.656.348.898	1.814.591.023
Công ty Cổ phần Giống Bò sữa Mộc Châu	396.060.451	195.108.914
Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Việt Nam	61.057.800	70.292.800
Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	28.367.381	52.950.360
<b>Công ty liên doanh</b>		
Del Monte – Vinamilk Dairy Inc., Philippines	8.194.980.800	-

Khoản phải thu thương mại từ các bên liên quan không được đảm bảo, không hưởng lãi và có thời hạn thu hồi là 30 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn.

**(b) Dự phòng phải thu khó đòi**

Không có biến động của dự phòng phải thu khó đòi trong giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 và 30 tháng 6 năm 2021.

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

**3. Các khoản phải thu khác**

**(a) Phải thu ngắn hạn khác**

	<b>30/6/2022</b>	<b>1/1/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Lãi tiền gửi	508.302.328.743	326.869.726.018
Cổ tức	50.000.000.000	2.600.000.000
Phải thu từ nhân viên	459.188.366	655.426.020
Tạm ứng cho nhân viên	2.772.670.333	1.604.576.509
Ký quỹ ngắn hạn	200.000.000	262.000.000
Thuê nhập khẩu được hoàn lại	6.413.245.780	4.664.338.506
Các khoản thu nhập được hỗ trợ từ nhà cung cấp	56.215.924.321	127.674.110.589
Phải thu khác	36.134.724.928	2.137.624.256
	<b>660.498.082.471</b>	<b>466.467.801.898</b>

**(b) Phải thu dài hạn khác**

	<b>30/6/2022</b>	<b>1/1/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Ký cược, ký quỹ dài hạn	3.276.641.595	3.296.641.595
Phải thu khác	3.500.000.000	4.000.000.000
	<b>6.776.641.595</b>	<b>7.296.641.595</b>

**4. Các khoản đầu tư**

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

	<b>30/6/2022</b>	<b>1/1/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn		
▪ tiền gửi có kỳ hạn	15.400.000.000.000	17.150.000.000.000

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

**(b) Các khoản đầu tư tài chính dài hạn**

	% vốn sở hữu và quyền biểu quyết trực tiếp	30/6/2022			1/1/2022			
		Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	
<b>Đầu tư góp vốn vào các công ty con</b>								
▪ Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Việt Nam	100,00%	2.250.780.000.000	(*)	-	100,00%	2.250.780.000.000	(*)	-
▪ Driftwood Dairy Holding Corporation	100,00%	458.395.918.429	(*)	-	100,00%	458.395.918.429	(*)	-
▪ Angkor Dairy Products Co, Ltd.	100,00%	464.289.241.751	(*)	-	100,00%	464.289.241.751	(*)	-
▪ Công ty TNHH Một Thành Viên Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	100,00%	1.181.682.699.703	(*)	-	100,00%	1.181.682.699.703	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần Đường Việt Nam	65,00%	1.253.306.061.273	(*)	-	65,00%	1.253.306.061.273	(*)	-
▪ Lao-Jagro Development Xiengkhouang Co., Ltd. (i)	87,32%	1.543.008.591.832	(*)	-	85,54%	1.354.106.718.292	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần GTNFoods (ii)	-	-	-	-	75,00%	3.447.331.944.836	(*)	-
▪ Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần (ii)	68,00%	3.447.331.944.836	(*)	-	-	-	-	-
▪ Công ty Cổ phần Giống Bò sữa Mộc Châu	8,85%	277.647.015.000	(*)	-	8,85%	277.647.015.000	(*)	-
▪ Công ty TNHH Liên doanh Thực phẩm và Đồ uống VibeV	51,00%	204.933.555.000	(*)	-	51,00%	204.933.555.000	(*)	-
		<u>11.081.375.027.824</u>		<u>-</u>		<u>10.892.473.154.284</u>		<u>-</u>



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	% vốn sở hữu và quyền biểu quyết trực tiếp	30/6/2022			1/1/2022			
		Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng giảm giá VND	
<b>Đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết</b>								
▪ Miraka Holdings Limited	22,81%	293.189.808.669	(*)	-	22,81%	293.189.808.669	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần APIS	20,00%	20.350.000.000	(*)	-	20,00%	20.350.000.000	(*)	-
▪ Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu (iii)	24,96%	117.730.000.000	(*)	-	25,00%	86.830.000.000	(*)	-
▪ Del Monte – Vinamilk Dairy Inc., Philippines	50,00%	23.227.732.575	(*)	-	50,00%	23.227.732.575	(*)	-
		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>
		454.497.541.244		-		423.597.541.244		-
<b>Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác</b>								
▪ Công ty Cổ phần Nguyên liệu Thực phẩm Á Châu Sài Gòn	14,71%	18.000.000.000		-	14,71%	18.000.000.000		-
▪ Nhà thuốc – Phòng khám đa khoa An Khang		300.000.000		-		300.000.000		-
		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>
		18.300.000.000		-		18.300.000.000		-
		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>
		<b>11.554.172.569.068</b>		-		<b>11.334.370.695.528</b>		-

## Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam

### Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

- (\*) Tại ngày báo cáo, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.
- (i) Ngày 9 tháng 3 năm 2022, Công ty đã góp thêm vốn là 8.220.273 USD (tương đương 188.902 triệu VND) vào Lao-Jagro Development Xiengkhouang Co., Ltd. Do đó, tỷ lệ sở hữu của Công ty tại Lao-Jagro Development Xiengkhouang Co., Ltd. tăng từ 85,54% lên 87,32% do các cổ đông khác không tiếp tục góp vốn vào công ty con này.
- (ii) Ngày 14 tháng 3 năm 2022, toàn bộ cổ phiếu của Công ty Cổ phần GTNFoods do Công ty sở hữu đã được hoán đổi với 117.187.500 cổ phiếu của Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần. Sau đó, Công ty Cổ phần GTNFoods được sáp nhập vào Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần. Sau các giao dịch này, Công ty sở hữu trực tiếp 68% vốn chủ sở hữu của Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam – Công ty Cổ phần.
- (iii) Ngày 19 tháng 1 năm 2022, Công ty mua 3.090.000 cổ phiếu trong tổng số 12.380.000 cổ phiếu mới phát hành của Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu với giá mua là 30.900 triệu VND. Do đó, tỷ lệ sở hữu của Công ty tại Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu giảm từ 25,00% xuống 24,96%.

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

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
Số dư đầu kỳ	-	(7.620.478.814)
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	-	7.077.301.532
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>-</b>	<b>(543.177.282)</b>

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam****Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***5. Hàng tồn kho**

	30/6/2022		1/1/2022	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	555.635.337.062	-	1.061.772.742.975	-
Nguyên vật liệu	3.658.313.356.242	(155.267.546)	3.370.558.241.064	(582.681.070)
Công cụ và dụng cụ	32.784.877	-	11.122.642	-
Sản phẩm dở dang	44.551.059.350	-	18.874.940.196	-
Thành phẩm	1.164.228.134.264	(6.167.690)	1.002.147.368.459	(841.098.018)
Hàng hóa	49.923.446.409	-	46.425.521.151	-
Hàng gửi đi bán	46.696.024.706	-	6.113.558.528	-
	<b>5.519.380.142.910</b>	<b>(161.435.236)</b>	<b>5.505.903.495.015</b>	<b>(1.423.779.088)</b>

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

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
Số dư đầu kỳ	(1.423.779.088)	(20.247.814.042)
Tăng dự phòng trong kỳ	(504.718.317)	(6.013.618.491)
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	1.313.150.229	3.942.619.898
Sử dụng dự phòng trong kỳ	453.911.940	10.270.144.696
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>(161.435.236)</b>	<b>(12.048.667.939)</b>



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

**6. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận chuyển VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
<b>Nguyên giá</b>					
Số dư đầu kỳ	2.389.046.641.861	13.205.520.620.557	996.735.367.879	608.580.130.944	17.199.882.761.241
Tăng trong kỳ	50.634.739.873	191.140.173.845	58.662.983.563	14.719.783.892	315.157.681.173
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	3.155.026.996	25.047.966.945	7.412.040.000	2.278.354	35.617.312.295
Thanh lý/xóa sổ	(576.126.869)	(137.623.608.452)	(5.133.810.850)	(1.516.899.444)	(144.850.445.615)
Tăng khác	-	-	84.000.000	-	84.000.000
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>2.442.260.281.861</b>	<b>13.284.085.152.895</b>	<b>1.057.760.580.592</b>	<b>621.785.293.746</b>	<b>17.405.891.309.094</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu kỳ	1.031.585.110.089	8.490.923.609.312	649.497.158.337	476.483.244.868	10.648.489.122.606
Khấu hao trong kỳ	48.647.258.917	515.899.942.214	41.147.669.905	19.536.301.008	625.231.172.044
Thanh lý/xóa sổ	(576.126.869)	(51.572.564.689)	(4.679.719.941)	(1.484.399.439)	(58.312.810.938)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>1.079.656.242.137</b>	<b>8.955.250.986.837</b>	<b>685.965.108.301</b>	<b>494.535.146.437</b>	<b>11.215.407.483.712</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số dư đầu kỳ	1.357.461.531.772	4.714.597.011.245	347.238.209.542	132.096.886.076	6.551.393.638.635
Số dư cuối kỳ	1.362.604.039.724	4.328.834.166.058	371.795.472.291	127.250.147.309	6.190.483.825.382

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 có các tài sản có nguyên giá 4.403.327 triệu VND (1/1/2022: 3.777.871 triệu VND), đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng.



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam****Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***7. Tài sản cố định vô hình**

	<b>Quyền sử dụng đất VND</b>	<b>Phần mềm máy vi tính VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu kỳ	57.582.565.109	129.254.793.620	186.837.358.729
Tăng trong kỳ	-	519.906.682	519.906.682
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	833.223.720	833.223.720
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>57.582.565.109</b>	<b>130.607.924.022</b>	<b>188.190.489.131</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu kỳ	11.608.069.186	109.760.745.279	121.368.814.465
Khấu hao trong kỳ	-	4.240.305.170	4.240.305.170
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>11.608.069.186</b>	<b>114.001.050.449</b>	<b>125.609.119.635</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số dư đầu kỳ	45.974.495.923	19.494.048.341	65.468.544.264
Số dư cuối kỳ	45.974.495.923	16.606.873.573	62.581.369.496

Trong tài sản cố định vô hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 có các tài sản có nguyên giá 91.119 triệu VND (1/1/2022: 91.119 triệu VND), đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng.

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

**8. Bất động sản đầu tư**

	<b>Quyền sử dụng đất VND</b>	<b>Cơ sở hạ tầng VND</b>	<b>Nhà cửa VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
<b>Nguyên giá</b>				
Số dư đầu kỳ và số dư cuối kỳ	38.884.288.170	982.364.064	54.976.414.196	94.843.066.430
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
Số dư đầu kỳ	6.612.974.179	976.263.639	27.943.584.397	35.532.822.215
Khấu hao trong kỳ	396.778.452	6.100.425	793.060.434	1.195.939.311
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>7.009.752.631</b>	<b>982.364.064</b>	<b>28.736.644.831</b>	<b>36.728.761.526</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số dư đầu kỳ	32.271.313.991	6.100.425	27.032.829.799	59.310.244.215
Số dư cuối kỳ	31.874.535.539	-	26.239.769.365	58.114.304.904

Bất động sản đầu tư của Công ty phản ánh quyền sử dụng đất, nhà cửa và cơ sở hạ tầng nắm giữ để cho thuê.

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

Trong bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 có các tài sản có nguyên giá 14.346 triệu VND (1/1/2022: 13.834 triệu VND), đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng.

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

**9. Xây dựng cơ bản dở dang**

	<b>Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/6/2022</b>	<b>30/6/2021</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Số dư đầu kỳ	185.208.805.297	172.902.613.971
Tăng trong kỳ	249.942.993.626	98.602.052.232
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(35.617.312.295)	(90.724.064.002)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	(833.223.720)	(3.908.471.740)
Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn	-	(1.916.978.942)
Chuyển sang hàng tồn kho	-	(89.890.042)
Giảm khác	-	(20.289.000)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>398.701.262.908</b>	<b>174.844.972.477</b>

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

	<b>30/6/2022</b>	<b>1/1/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Nhà máy Sữa Sài Gòn	103.960.483.350	41.680.652.584
Chi nhánh Cần Thơ	52.079.729.352	52.079.729.352
Nhà máy Sữa Bình Định	43.661.644.524	42.329.291.093
Nhà máy Sữa Trường Thọ	40.456.078.889	11.928.154.227
Nhà máy Sữa Tiên Sơn	67.047.655.836	3.701.675.758
Các công trình khác	91.495.670.957	33.489.302.283
	<b>398.701.262.908</b>	<b>185.208.805.297</b>

**10. Chi phí trả trước**

**(a) Chi phí trả trước ngắn hạn**

	<b>30/6/2022</b>	<b>1/1/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Bảo trì hệ thống và triển khai phần mềm	18.879.819.819	12.234.164.117
Quảng cáo	357.064.304	232.500.018
Bảo trì máy	5.636.383	39.454.705
Thuê hoạt động	9.818.392.169	2.915.439.960
Vật liệu, công cụ và dụng cụ	3.684.990.884	4.447.065.137
Cải tạo, sửa chữa lớn	3.111.084.890	1.209.272.308
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	8.664.889.309	4.818.871.630
	<b>44.521.877.758</b>	<b>25.896.767.875</b>

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

Mẫu B 09a – DN  
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

**(b) Chi phí trả trước dài hạn**

	<b>Chi phí đất trả trước VND</b>	<b>Công cụ và dụng cụ VND</b>	<b>Chi phí trả trước khác VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
Số dư đầu kỳ	210.245.974.856	247.938.390.645	33.379.076.660	491.563.442.161
Tăng trong kỳ	-	44.497.565.069	24.841.106.627	69.338.671.696
Phân bổ trong kỳ	(3.692.334.252)	(58.507.266.766)	(18.630.916.222)	(80.830.517.240)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>206.553.640.604</b>	<b>233.928.688.948</b>	<b>39.589.267.065</b>	<b>480.071.596.617</b>

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

	<b>30/6/2022 VND</b>	<b>1/1/2022 VND</b>
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	82.154.252	582.265.598
Chi phí phải trả và dự phòng và tài sản cố định	4.585.705.390	31.933.439.183
Khác	9.806.986.841	561.415.096
<b>Tổng tài sản thuế thu nhập hoãn lại</b>	<b>14.474.846.483</b>	<b>33.077.119.877</b>
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Chi phí trả trước dài hạn	(8.419.174.851)	(5.929.598.966)
<b>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại – thuần</b>	<b>6.055.671.632</b>	<b>27.147.520.911</b>

**12. Phải trả người bán**

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

	<b>30/6/2022 VND</b>	<b>1/1/2022 VND</b>
Công ty Cổ phần Đại Tân Việt	418.493.280.244	284.150.622.742
Các nhà cung cấp khác	2.913.543.465.092	3.631.490.225.697
<b>Tổng phải trả người bán</b>	<b>3.332.036.745.336</b>	<b>3.915.640.848.439</b>

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

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

	<b>30/6/2022</b>	<b>1/1/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Các công ty con</b>		
Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Việt Nam	187.317.799.245	187.495.102.524
Công ty TNHH Một Thành viên Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	40.130.068.200	64.979.693.400
Công ty Cổ phần Giống Bò sữa Mộc Châu	49.505.349.822	61.837.024.412
Angkor Dairy Products Co., Ltd.	-	14.674.792.205
Công ty Cổ phần Đường Việt Nam	-	8.315.034.000
<b>Các công ty liên kết</b>		
Công ty Cổ phần APIS	66.642.173.673	57.204.285.214
Công ty Cổ phần Chế biến Dừa Á Châu	7.244.869.677	2.577.889.096

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

**13. Thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước**

	<b>1/1/2022</b>	<b>Phải nộp</b>	<b>Đã nộp</b>	<b>30/6/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Thuế giá trị gia tăng	175.956.568.640	809.357.249.855	(757.659.321.421)	227.654.497.074
Thuế nhập khẩu	5.276.986.467	29.031.273.940	(28.994.484.596)	5.313.775.811
Thuế thu nhập doanh nghiệp	424.598.099.814	906.863.330.582	(753.961.946.220)	577.499.484.176
Thuế thu nhập cá nhân	17.328.431.300	147.383.850.467	(159.500.789.129)	5.211.492.638
Thuế khác	716.041.926	10.409.423.112	(10.434.372.714)	691.092.324
	<b>623.876.128.147</b>	<b>1.903.045.127.956</b>	<b>(1.710.550.914.080)</b>	<b>816.370.342.023</b>

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam****Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***14. Chi phí phải trả**

	<b>30/6/2022</b>	<b>1/1/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Hỗ trợ bán hàng, khuyến mãi	576.719.753.056	955.410.574.888
Chi phí quảng cáo	266.063.006.833	333.437.863.480
Chi phí vận chuyển	96.267.809.992	109.362.832.916
Chi phí nhân công thuê ngoài	45.000.996.324	106.580.119.757
Chi phí bảo trì và sửa chữa	20.672.564.349	22.040.962.186
Chi phí lãi vay	55.770.547.285	31.450.436.069
Chi phí thuê	21.898.317.562	41.097.998.583
Chi phí nhiên liệu	9.353.397.657	9.173.345.167
Chi phí phải trả khác	119.816.432.829	85.596.716.874
	<b>1.211.562.825.887</b>	<b>1.694.150.849.920</b>

**15. Phải trả ngắn hạn khác**

	<b>30/6/2022</b>	<b>1/1/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Kinh phí công đoàn	3.194.145.340	1.610.066.000
Nhận ký quỹ ngắn hạn	29.276.509.770	31.088.509.770
Phải trả ngắn hạn khác	23.058.864.507	14.512.192.121
	<b>55.529.519.617</b>	<b>47.210.767.891</b>

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam****Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***16. Vay ngắn hạn**

	<b>1/1/2022 VND</b>	<b>Tăng thêm VND</b>	<b>Trả nợ VND</b>	<b>Chênh lệch tỷ giá VND</b>	<b>30/6/2022 VND</b>
Ngân Hàng MUFG Bank, Ltd., Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	3.558.850.000.000	254.045.000.000	(1.752.913.000.000)	418.000.000	2.060.400.000.000
Ngân hàng DBS Bank, Singapore	-	2.277.900.000.000	-	30.350.000.000	2.308.250.000.000
Ngân hàng Sumitomo Mitsui Banking Corporation, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	2.991.350.000.000	1.701.760.000.000	(2.392.870.000.000)	20.510.000.000	2.320.750.000.000
Ngân hàng BNP Paribas, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	1.138.000.000.000	456.160.000.000	-	12.140.000.000	1.606.300.000.000
Ngân hàng Mizuho Bank, Ltd., Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	1.150.500.000.000	-	-	-	1.150.500.000.000
	<b>8.838.700.000.000</b>	<b>4.689.865.000.000</b>	<b>(4.145.783.000.000)</b>	<b>63.418.000.000</b>	<b>9.446.200.000.000</b>

Các khoản vay này bằng USD, không có đảm bảo và có thời hạn vay từ 1 – 12 tháng.



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

Mẫu B 09a – DN  
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

**17. Dự phòng phải trả ngắn hạn**

	30/6/2022 VND	1/1/2022 VND
Dự phòng trợ cấp thôi việc	4.287.424.506	4.468.894.713

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

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
Số dư đầu kỳ	4.468.894.713	4.378.163.013
Tăng trong kỳ	3.960.363.942	1.623.393.443
Sử dụng dự phòng trong kỳ	(4.126.717.500)	(1.731.662.500)
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(15.116.649)	(22.464.969)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>4.287.424.506</b>	<b>4.247.428.987</b>

**18. Quỹ khen thưởng và phúc lợi**

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

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

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
Số dư đầu kỳ	428.318.548.845	485.417.149.413
Trích quỹ trong kỳ (Thuyết minh V.19)	455.798.391.400	546.404.924.692
Sử dụng trong kỳ	(696.508.349.664)	(680.741.642.998)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>187.608.590.581</b>	<b>351.080.431.107</b>



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

**19. Thay đổi vốn chủ sở hữu**

	<b>Vốn cổ phần VND</b>	<b>Thặng dư vốn cổ phần VND</b>	<b>Cổ phiếu quỹ VND</b>	<b>Quỹ đầu tư phát triển VND</b>	<b>Lợi nhuận chưa phân phối VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
<b>Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2021</b>	<b>20.899.554.450.000</b>	-	<b>(11.644.956.120)</b>	<b>3.270.629.902.672</b>	<b>5.946.825.222.798</b>	<b>30.105.364.619.350</b>
Bán cổ phiếu quỹ	-	23.225.734.296	11.644.956.120	-	-	34.870.690.416
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	5.464.049.246.932	5.464.049.246.932
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	546.404.924.692	(546.404.924.692)	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi (Thuyết minh V.18)	-	-	-	-	(546.404.924.692)	(546.404.924.692)
Cổ tức (Thuyết minh V.21)	-	-	-	-	(4.388.627.335.500)	(4.388.627.335.500)
<b>Số dư tại ngày 1 tháng 7 năm 2021</b>	<b>20.899.554.450.000</b>	<b>23.225.734.296</b>	-	<b>3.817.034.827.364</b>	<b>5.929.437.284.846</b>	<b>30.669.252.296.506</b>
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	4.962.742.558.525	4.962.742.558.525
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	496.274.255.852	(496.274.255.852)	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	-	(496.274.255.852)	(496.274.255.852)
Cổ tức	-	-	-	-	(3.134.933.167.500)	(3.134.933.167.500)
<b>Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2022</b>	<b>20.899.554.450.000</b>	<b>23.225.734.296</b>	-	<b>4.313.309.083.216</b>	<b>6.764.698.164.167</b>	<b>32.000.787.431.679</b>
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	4.557.983.900.207	4.557.983.900.207
Trích quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	455.798.391.400	(455.798.391.400)	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi (Thuyết minh V.18)	-	-	-	-	(455.798.391.400)	(455.798.391.400)
Cổ tức (Thuyết minh V.21)	-	-	-	-	(2.925.937.623.000)	(2.925.937.623.000)
<b>Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2022</b>	<b>20.899.554.450.000</b>	<b>23.225.734.296</b>	-	<b>4.769.107.474.616</b>	<b>7.485.147.658.574</b>	<b>33.177.035.317.486</b>

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

**20. Vốn cổ phần**

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

	<b>30/6/2022 và 1/1/2022</b>	
	<b>Số cổ phiếu</b>	<b>VND</b>
<b>Vốn cổ phần được duyệt</b>	2.089.955.445	20.899.554.450.000
<b>Cổ phiếu đã phát hành</b>		
Cổ phiếu phổ thông	2.089.955.445	20.899.554.450.000
<b>Cổ phiếu đang lưu hành</b>		
Cổ phiếu phổ thông	2.089.955.445	20.899.554.450.000

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

Chi tiết vốn cổ phần:

	<b>30/6/2022 và 1/1/2022</b>	
	<b>VND</b>	<b>%</b>
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước	7.524.766.020.000	36,00%
Vốn góp của các cổ đông khác	13.374.788.430.000	64,00%
	<b>20.899.554.450.000</b>	<b>100,00%</b>

**21. Cổ tức**

Vào ngày 1 tháng 12 năm 2021, Hội đồng Quản trị Công ty đã thông qua việc chia cổ tức với số tiền là 2.925.938 triệu VND (1.400 VND/cổ phiếu cho đợt tạm ứng cổ tức đợt 2 của năm 2021) dựa trên kết quả kinh doanh năm 2021. Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021: số cổ tức được chia là 4.388.627 triệu VND dựa trên kết quả kinh doanh năm 2020 (1.000 VND/cổ phiếu cho đợt tạm ứng cổ tức đợt 2 năm 2020 và 1.100 VND/cổ phiếu cho phần còn lại của năm 2020).

Vào ngày 24 tháng 6 năm 2022, Hội đồng Quản trị Công ty đã quyết định thanh toán phần còn lại của cổ tức cho năm 2021 và tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2022 với tổng số tiền là 2.450 VND/cổ phiếu. Ngày đăng ký cuối cùng cho việc nhận cổ tức này là ngày 7 tháng 7 năm 2022, do đó, khoản cổ tức phải trả ước tính là 5.120.391 triệu VND chưa được ghi nhận trong báo cáo tài chính này.

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

**22. Khoản mục ngoài báo cáo tình hình tài chính riêng****Ngoại tệ**

	<b>30/6/2022</b>		<b>1/1/2022</b>	
	<b>Gốc ngoại tệ</b>	<b>Tương đương VND</b>	<b>Gốc ngoại tệ</b>	<b>Tương đương VND</b>
Ngoại tệ				
▪ USD	6.409.142,21	148.275.505.028	8.548.527,00	193.538.651.280
▪ EUR	102.288,29	2.449.172.404	1.177,95	29.909.694
		<b>150.724.677.432</b>		<b>193.568.560.974</b>

**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG****1. Doanh thu từ bán hàng và cung cấp dịch vụ**

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

Doanh thu thuần bao gồm:

	<b>Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/6/2022</b>	<b>30/6/2021</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Tổng doanh thu		
▪ Bán thành phẩm	23.398.718.836.805	24.296.203.318.806
▪ Bán hàng hóa	395.530.028.385	190.344.449.420
▪ Các dịch vụ khác	14.478.906.794	14.064.858.955
▪ Cho thuê bất động sản đầu tư	3.963.862.440	2.516.959.530
▪ Doanh thu khác	36.778.327.984	43.143.666.645
	<b>23.849.469.962.408</b>	<b>24.546.273.253.356</b>
Từ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Chiết khấu thương mại	65.477.927.763	46.171.542.132
▪ Hàng bán bị trả lại	2.896.213.130	3.437.375.980
	<b>68.374.140.893</b>	<b>49.608.918.112</b>
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>23.781.095.821.515</b>	<b>24.496.664.335.244</b>

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

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

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
<b>Các công ty con</b>		
Angkor Dairy Products Co., Ltd.	371.982.157.496	161.834.505.742
Công ty TNHH Liên doanh Thực phẩm và Đồ uống VibeV	15.748.219.705	-
Driftwood Dairy Holding Corporation	12.062.237.100	6.832.771.412
Công ty Cổ phần Giống Bò sữa Mộc Châu	3.227.713.540	3.215.048.683
Công ty TNHH Một Thành Viên Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	1.624.250.490	1.561.546.120
Công ty Cổ phần Đường Việt Nam	-	393.300.000
Công ty TNHH Một Thành Viên Bò Sữa Việt Nam	116.601.500	231.239.440
<b>Tổng doanh thu với các công ty con</b>	<b>404.761.179.831</b>	<b>174.068.411.397</b>
<b>Các công ty liên doanh, liên kết</b>		
Del Monte – Vinamilk Dairy Inc., Philippines	21.893.160.461	-
Công ty Cổ phần Chế Biến Dừa Á Châu	-	210.648.156



**2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp**

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
<b>Tổng giá vốn hàng bán</b>		
▪ Thành phẩm đã bán	12.534.487.489.093	12.357.375.450.990
▪ Hàng hoá đã bán	351.667.171.553	174.037.930.129
▪ Hàng khuyến mãi	221.224.125.025	427.191.928.840
▪ Dịch vụ khác	2.033.038.503	3.076.656.061
▪ Chi phí hoạt động của bất động sản đầu tư	743.821.254	743.821.248
▪ Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(808.431.912)	2.070.998.593
	<b>13.109.347.213.516</b>	<b>12.964.496.785.861</b>

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

**3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022	30/6/2021
	VND	VND
Lãi tiền gửi	467.059.370.479	435.563.714.294
Thu nhập từ cổ tức và lợi nhuận được chia	239.396.332.840	274.589.984.800
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	38.894.946.666	16.309.861.105
Doanh thu hoạt động tài chính khác	17.034.031.152	25.016.678.682
	<b>762.384.681.137</b>	<b>751.480.238.881</b>

**4. Chi phí tài chính**

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022	30/6/2021
	VND	VND
Chi phí lãi vay	56.132.809.788	47.232.325.745
Chi phí lãi cho các khoản ký quỹ nhận được	78.648.586	90.540.972
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	98.407.245.201	22.802.440.270
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	-	(7.077.301.532)
Chiết khấu thanh toán cho khách hàng	7.070.787.428	7.307.580.598
Chi phí tài chính khác	98.041.411.843	(22.122.034.631)
	<b>259.730.902.846</b>	<b>48.233.551.422</b>

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam****Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***5. Chi phí bán hàng**

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022	30/6/2021
	VND	VND
Chi phí dịch vụ khuyến mại, trưng bày, giới thiệu sản phẩm và hỗ trợ bán hàng	3.876.582.603.635	3.769.333.817.152
Chi phí quảng cáo, nghiên cứu thị trường	470.607.932.815	559.289.922.437
Chi phí vận chuyển	405.453.840.723	348.354.095.001
Chi phí dịch vụ mua ngoài	284.135.588.862	315.107.827.971
Chi phí nhân viên	156.739.029.591	181.568.631.738
Chi phí công cụ, dụng cụ	52.508.033.492	46.800.468.359
Chi phí nguyên vật liệu	36.472.922.193	26.940.867.206
Chi phí bảo hành	23.791.453.378	18.723.718.121
Chi phí khấu hao	9.918.308.271	10.895.029.030
	<b>5.316.209.712.960</b>	<b>5.277.014.377.015</b>

**6. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022	30/6/2021
	VND	VND
Chi phí nhân viên	141.631.486.505	157.306.283.508
Chi phí dịch vụ mua ngoài	127.256.068.071	120.778.335.872
Chi phí khấu hao	23.301.707.434	26.285.218.028
Chi phí vận chuyển	21.088.441.605	22.283.217.894
Công tác phí	13.109.401.860	14.098.593.136
Chi phí vật liệu quản lý	22.391.500.473	14.699.657.623
Chi phí chứng từ nhập hàng	9.335.195.850	12.170.272.851
Thuế, phí và lệ phí	7.737.397.174	7.420.077.683
Chi phí đồ dùng văn phòng	2.834.470.318	2.821.719.163
Dự phòng phải thu khó đòi và dự phòng trợ cấp thôi việc	3.945.247.293	1.600.928.474
Chi phí dịch vụ ngân hàng	1.932.989.324	2.279.929.820
Chi phí khác	13.744.375.239	15.090.816.827
	<b>388.308.281.146</b>	<b>396.835.050.879</b>

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc**  
**ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*  
*ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

**7. Thu nhập khác**

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022	30/6/2021
	VND	VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	91.201.652.893	2.836.441.909
Thu nhập được hỗ trợ từ nhà cung cấp	8.999.999.915	75.934.829.760
Bồi thường nhận từ các bên khác	5.594.743.954	4.068.854.287
Thu nhập khác	4.368.340.354	2.914.992.264
	<b>110.164.737.116</b>	<b>85.755.118.220</b>

**8. Chi phí khác**

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022	30/6/2021
	VND	VND
Giá trị ghi sổ của tài sản cố định đã thanh lý/xóa sổ	86.537.634.677	1.808.982.120
Chi phí thanh lý tài sản cố định	2.965.149.836	8.000.000
Chi phí khác	4.607.264.719	529.303.830
	<b>94.110.049.232</b>	<b>2.346.285.950</b>

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

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022	30/6/2021
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	11.590.667.773.725	11.128.817.493.529
Chi phí nhân công	665.253.970.243	745.157.631.953
Chi phí khấu hao và phân bổ	626.649.835.353	662.617.000.726
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.223.904.852.116	1.222.338.909.734
Chi phí khác	4.723.585.970.961	4.907.484.318.111



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam****Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***10. Thuế thu nhập****(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng**

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
<b>Chi phí thuế hiện hành</b>	906.863.330.582	1.165.067.287.368
<i>Trong đó: tăng chi phí thuế hiện hành liên quan đến thu nhập chịu thuế của các kỳ trước</i>	16.418.669.358	63.335.681.946
<b>Chi phí thuế thu nhập hoãn lại</b>		
Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời	21.091.849.279	15.857.106.918
<b>Chi phí thuế thu nhập</b>	<b>927.955.179.861</b>	<b>1.180.924.394.286</b>

**(b) Đối chiếu thuế suất thực tế**

	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	5.485.939.080.068	6.644.973.641.218
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	1.097.187.816.014	1.328.994.728.244
Ảnh hưởng của chênh lệch thuế suất của các chi nhánh và nhà máy của Công ty	(50.818.570.655)	(24.734.426.545)
Thu nhập không bị tính thuế	(47.879.266.568)	(54.917.996.960)
Chi phí không được khấu trừ thuế	3.976.560.226	7.065.239.161
Ưu đãi thuế	(71.357.309.697)	(80.109.011.974)
Thay đổi tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận	(19.572.718.817)	(58.709.819.586)
Tăng chi phí thuế hiện hành liên quan đến thu nhập chịu thuế của các kỳ trước	16.418.669.358	63.335.681.946
<b>Chi phí thuế thu nhập</b>	<b>927.955.179.861</b>	<b>1.180.924.394.286</b>

**(c) Thuế suất áp dụng**

Công ty có nghĩa vụ phải nộp cho Nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất từ 15% đến 20% (giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021: từ 15% đến 20%) trên lợi nhuận tính thuế, tùy thuộc vào hoạt động chính của các chi nhánh và nhà máy.

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014 TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

**VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC****1. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan**

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Loại giao dịch	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			30/6/2022 VND	30/6/2021 VND
Công ty TNHH Một Thành Viên Bò Sữa Việt Nam	Công ty con	Mua hàng hóa và dịch vụ	918.283.059.495	809.557.888.468
		Bán tài sản cố định	45.000.000	-
		Lợi nhuận được chia	100.000.000.000	-
Công ty TNHH Một Thành Viên Bò Sữa Thống Nhất Thanh Hóa	Công ty con	Mua hàng hóa	225.845.928.000	303.141.897.400
		Lợi nhuận được chia	-	100.000.000.000
Công ty Cổ phần Đường Việt Nam	Công ty con	Mua hàng hóa	10.753.200.000	22.761.081.000
Angkor Dairy Products Co., Ltd.	Công ty con	Mua hàng hóa	48.699.915.069	302.022.169
		Bán tài sản cố định	88.658.100.000	-
		Lợi nhuận được chia	113.089.647.840	174.589.984.800
Lao-Jagro Development Xiengkhouang Co., Ltd.	Công ty con	Góp vốn	188.901.873.540	328.577.659.560
		Bán tài sản cố định	1.406.072.894	-
Công ty Cổ phần Giống Bò sữa Mộc Châu	Công ty con	Mua hàng hóa	209.969.274.156	212.678.448.564
		Mua cổ phiếu	-	292.133.700.000
		Hàng hóa tặng	-	2.493.344
		Cổ tức được chia	14.606.685.000	14.606.685.000
Công ty TNHH Liên doanh Thực phẩm và Đồ uống VibeV	Công ty con	Góp vốn	-	204.000.000.000
Miraka Holdings Limited	Công ty liên kết	Mua hàng hóa	97.573.710.113	149.044.800.366
Công ty Cổ phần APIS	Công ty liên kết	Mua hàng hóa	228.815.436.005	56.211.821.609
Công ty Cổ phần Chế Biến Dừa Á Châu	Công ty liên kết	Mua hàng hóa và dịch vụ	20.818.842.764	10.278.642.626
		Mua cổ phiếu	30.900.000.000	-
Del Monte – Vinamilk Dairy Inc., Philippines	Công ty liên doanh	Góp vốn	-	4.321.875.000

**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam**

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09a – DN**

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

<b>Bên liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>	<b>Loại giao dịch</b>	<b>Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày</b>	
			<b>30/6/2022</b>	<b>30/6/2021</b>
			<b>VND</b>	<b>VND</b>
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh Vốn Nhà nước	Cổ đông	Cổ tức	1.053.467.242.800	1.580.200.864.200
Thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành		Lương và thù lao	68.152.016.197	76.879.259.187

---



**Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam****Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)***2. Báo cáo bộ phận**

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

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

**Bộ phận theo khu vực địa lý**

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

	<b>Trong nước</b> (Khách hàng tại Việt Nam)		<b>Nước ngoài</b> (Khách hàng ở các nước khác Việt Nam)		<b>Tổng cộng</b>	
	<b>Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày</b>		<b>Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày</b>		<b>Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30/6/2022</b>	<b>30/6/2021</b>	<b>30/6/2022</b>	<b>30/6/2021</b>	<b>30/6/2022</b>	<b>30/6/2021</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Doanh thu thuần	21.227.586.278.327	21.725.023.751.971	2.553.509.543.188	2.771.640.583.273	23.781.095.821.515	24.496.664.335.244
Giá vốn hàng bán	(11.915.031.989.520)	(11.839.770.417.456)	(1.194.315.223.996)	(1.124.726.368.405)	(13.109.347.213.516)	(12.964.496.785.861)
<b>Lợi nhuận gộp theo bộ phận</b>	<b>9.312.554.288.807</b>	<b>9.885.253.334.515</b>	<b>1.359.194.319.192</b>	<b>1.646.914.214.868</b>	<b>10.671.748.607.999</b>	<b>11.532.167.549.383</b>

Ngày 29 tháng 7 năm 2022

Người lập:



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

Người duyệt:



**Mai Kiên Liên**  
Giám đốc