



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

**Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2017**

**CÔNG TY
CỔ PHẦN
VINACAFÉ
BIÊN HÒA**

Digitally signed by CÔNG TY CỔ
PHẦN VINACAFÉ BIÊN HÒA
DN: C=VN, S=Đồng Nai, L=Biên
Hòa, CN=CÔNG TY CỔ PHẦN
VINACAFÉ BIÊN HÒA,
OID.0.9.2342.19200300.100.1.1
=MST:3600261626
Reason: I am the author of this
document
Location:
Date: 2018-03-16 16:37:41

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa
Thông tin về Công ty

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Kinh doanh số

3600261626

ngày 29 tháng 12 năm 2004

Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần mới nhất là vào ngày 5 tháng 5 năm 2016. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh và các giấy chứng nhận điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp.

Hội đồng Quản trị

Phạm Quang Vũ
Nguyễn Hoàng Yến
Trương Công Thắng

Chủ tịch
Thành viên
Thành viên
(từ ngày 24 tháng 8 năm 2017)

Phạm Đình Toại
Phạm Hồng Sơn
Nguyễn Nam Hải
Lê Trung Thành

Thành viên
Thành viên
Thành viên
Thành viên
(đến ngày 23 tháng 8 năm 2017)

Ban Giám đốc

Nguyễn Tân Kỳ
Nguyễn Thanh Tùng
Đoàn Quốc Hưng

Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc

Trụ sở đăng ký

Khu Công nghiệp Biên Hòa 1
Phường An Bình
Thành phố Biên Hòa
Tỉnh Đồng Nai
Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa

Báo cáo của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm của Công ty và công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày từ trang 5 đến trang 43 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc Công ty cho rằng Tập đoàn sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm này.


Thay mặt Ban Giám đốc
Nguyễn Tân Kỳ
Tổng Giám đốc

Tỉnh Đồng Nai, **07 MAR 2018**



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

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi các Cổ đông Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm của Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa (“Công ty”) và công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”), bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất liên quan cho năm kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành **07 MAR 2018**, được trình bày từ trang 5 đến trang 43.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất này dựa trên kết quả kiểm toán của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp và lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và các thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện các đánh giá rủi ro này, kiểm toán viên xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan tới việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực và hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc Công ty, cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi thu được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.



Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Thành phố Hồ Chí Minh

Việt Nam

Báo cáo kiểm toán số: 17-01-531/HN




Phung Kwang Puay
Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 0864-2018-007-1
Phó Tổng Giám đốc


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

Thành phố Hồ Chí Minh, 07 MAR 2018

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

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

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		2.829.757.572.782	2.323.304.183.347
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	2.495.714.686.629	1.614.295.701.893
Tiền	111		11.814.686.629	5.195.701.893
Các khoản tương đương tiền	112		2.483.900.000.000	1.609.100.000.000
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	445.000.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	-	445.000.000.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		43.705.236.791	57.038.432.612
Phải thu của khách hàng	131		36.981.549.864	47.312.797.128
Trả trước cho người bán	132		751.791.204	4.061.378.970
Phải thu ngắn hạn khác	136	7(a)	5.971.895.723	6.464.871.199
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	137		-	(800.614.685)
Hàng tồn kho	140	8	276.210.369.895	192.958.056.825
Hàng tồn kho	141		278.109.725.782	195.847.960.093
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.899.355.887)	(2.889.903.268)
Tài sản ngắn hạn khác	150		14.127.279.467	14.011.992.017
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		3.907.334.338	5.886.117.913
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		8.750.729.417	8.125.874.104
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		1.469.215.712	-

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 240 + 260)	200		753.585.571.436	816.955.643.678
Các khoản phải thu dài hạn	210		199.160.000	787.337.200
Phải thu dài hạn khác	216	7(b)	199.160.000	787.337.200
Tài sản cố định	220		666.554.636.023	666.253.545.393
Tài sản cố định hữu hình	221	9	665.582.559.639	665.449.424.820
Nguyên giá	222		1.070.794.281.378	996.849.362.350
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(405.211.721.739)	(331.399.937.530)
Tài sản cố định vô hình	227	10	972.076.384	804.120.573
Nguyên giá	228		2.180.358.879	1.880.358.879
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.208.282.495)	(1.076.238.306)
Tài sản dở dang dài hạn	240		8.261.322.378	69.877.443.965
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	11	8.261.322.378	69.877.443.965
Tài sản dài hạn khác	260		78.570.453.035	80.037.317.120
Chi phí trả trước dài hạn	261	12	24.054.252.687	25.470.707.385
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	13	31.642.976.938	28.975.775.617
Lợi thế thương mại	269	14	22.873.223.410	25.590.834.118
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3.583.343.144.218	3.140.259.827.025

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		2.818.126.415.213	990.163.024.175
Nợ ngắn hạn	310		2.812.041.458.744	988.304.815.498
Phải trả người bán	311	15	392.142.293.178	342.122.116.780
Người mua trả tiền trước	312		17.118.507.057	6.600.908.908
Thuế phải nộp Nhà nước	313	16	26.640.938.561	69.121.472.935
Chi phí phải trả	315	17	191.663.284.616	206.835.685.717
Phải trả ngắn hạn khác	319	18(a)	1.756.282.893.506	2.212.809.257
Vay ngắn hạn	320	19	407.161.644.368	340.379.924.443
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		21.031.897.458	21.031.897.458
Nợ dài hạn	330		6.084.956.469	1.858.208.677
Phải trả dài hạn khác	337	18(b)	1.011.020.719	1.858.208.677
Dự phòng phải trả dài hạn	342		5.073.935.750	-
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		765.216.729.005	2.150.096.802.850
Vốn chủ sở hữu	410	20	765.216.729.005	2.150.096.802.850
Vốn cổ phần	411	20	265.791.350.000	265.791.350.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		265.791.350.000	265.791.350.000
Thặng dư vốn cổ phần	412	21	29.974.241.968	29.974.241.968
Quỹ đầu tư phát triển	418	23	213.510.848.947	213.510.848.947
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		260.832.034.286	1.642.561.068.149
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối năm trước	421a		-	1.259.419.681.720
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		260.832.034.286	383.141.386.429
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(4.891.746.196)	(1.740.706.214)
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		3.583.343.144.218	3.140.259.827.025

07 MAR 2018

Người lập:



Hồng Đỗ Nguyên Thảo
Kế toán Tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa
Kế toán Trưởng



Nguyễn Tân Kỳ
Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu B 02 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	2017 VND	2016 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	25	3.340.245.564.366	3.393.920.989.835
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	25	91.400.978.489	84.197.502.619
Doanh thu thuần (10 = 01 - 02)	10	25	3.248.844.585.877	3.309.723.487.216
Giá vốn hàng bán	11	26	2.029.621.731.324	2.111.934.817.590
Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)	20		1.219.222.854.553	1.197.788.669.626
Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	91.973.100.028	72.758.113.470
Chi phí tài chính	22	28	12.138.469.056	13.505.257.817
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>11.417.754.176</i>	<i>13.003.334.038</i>
Chi phí bán hàng	25	29	723.029.878.478	708.459.088.087
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	30	122.937.601.813	92.965.635.938
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		453.090.005.234	455.616.801.254
Thu nhập khác	31		382.101.620	419.297.082
Chi phí khác	32		198.292.202	713.591.298
Kết quả từ các hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		183.809.418	(294.294.216)
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		453.273.814.652	455.322.507.038
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	32	86.598.179.818	80.950.428.823
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	52	32	(2.667.201.321)	(6.576.667.005)
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52) (mang sang trang tiếp theo)	60		369.342.836.155	380.948.745.220

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 02 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	2017 VND	2016 VND
Lợi nhuận sau thuế TNDN (mang từ trang trước sang)	60		369.342.836.155	380.948.745.220
Phân bổ:				
Chủ sở hữu của Công ty	61		372.493.876.137	384.070.138.429
Cổ đông không kiểm soát	62		(3.151.039.982)	(3.121.393.209)
Lãi trên cổ phiếu				
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	33	14.015	14.450

07 MAR 2018

Người lập:



Hồng Đỗ Nguyên Thảo
Kế toán Tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa
Kế toán Trưởng



Nguyễn Tân Kỳ
Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(Phương pháp gián tiếp)

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

	Mã số	2017 VND	2016 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ CÁC HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận kế toán trước thuế	01	453.273.814.652	455.322.507.038
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao và phân bổ	02	80.309.693.828	65.363.086.072
Các khoản dự phòng	03	14.327.746.541	14.244.603.892
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(44.376.301)	(229.101.756)
Lãi từ các hoạt động đầu tư	05	(91.372.868.374)	(68.527.846.292)
Chi phí lãi vay	06	11.417.754.176	13.003.334.038
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	467.911.764.522	479.176.582.992
Biến động các khoản phải thu và tài sản khác	09	7.861.767.798	(1.048.208.319)
Biến động hàng tồn kho	10	(92.506.123.861)	88.719.364.957
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	7.110.424.873	125.969.621.329
Biến động chi phí trả trước	12	8.833.653.809	5.252.657.888
		399.211.487.141	698.070.018.847
Tiền lãi vay đã trả	14	(10.402.886.165)	(13.480.016.620)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(94.522.860.729)	(60.113.655.544)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-	(928.752.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động kinh doanh	20	294.285.740.247	623.547.594.683
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ CÁC HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(17.485.486.032)	(77.079.058.341)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định	22	225.017.682	375.833.250
Gửi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	23	(1.178.000.000.000)	(8.892.400.000.000)
Tiền chi cho vay và đầu tư khác	23	(1.400.000.000.000)	-
Rút tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	24	1.623.000.000.000	8.447.400.000.000
Tiền thu hồi cho vay và đầu tư khác	24	1.400.000.000.000	-
Mua lại một công ty con đã trừ đi số dư tiền của công ty con được mua	25	-	(11.555.624.763)
Tiền thu lãi tiền gửi	27	92.531.067.423	65.263.137.442
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động đầu tư	30	520.270.599.073	(467.995.712.412)

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(Phương pháp gián tiếp - tiếp theo)

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

	Mã số	2017 VND	2016 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ CÁC HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ các khoản vay	33	1.292.951.910.366	1.283.284.091.120
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(1.226.170.190.441)	(1.250.000.293.937)
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động tài chính	40	66.781.719.925	33.283.797.183
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40)	50	881.338.059.245	188.835.679.454
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	1.614.295.701.893	1.425.460.022.439
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61	80.925.491	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60 + 61) (Thuyết minh 5)	70	2.495.714.686.629	1.614.295.701.893

07 MAR 2018

Người lập:



Hồng Đỗ Nguyên Thảo
Kế toán Tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa
Kế toán Trưởng



Nguyễn Tân Kỳ
Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

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

1. Đơn vị báo cáo**(a) Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 bao gồm Công ty và công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”).

(b) Hoạt động chính

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

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

(d) Cấu trúc tập đoàn

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn có 1 công ty con (1/1/2017: Tập đoàn có 1 công ty con). Chi tiết thông tin của công ty con được trình bày như sau:

Tên	Hoạt động chính	Địa chỉ	Phần trăm lợi ích kinh tế và quyền biểu quyết	
			31/12/2017	1/1/2017
Công ty Cổ phần Sản xuất Thương Mại CDN	Sản xuất đồ uống và thương mại	Lô đất C.I.III-3+5+7, KCN Long Thành, Xã Tam An, Huyện Long Thành, Tỉnh Đồng Nai, Việt Nam	85%	85%

Công ty con được thành lập tại Việt Nam.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn có 346 nhân viên (1/1/2017: 423 nhân viên).

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

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

(b) Cơ sở đo lường

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

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

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

Đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính.

(e) Số liệu so sánh

Số liệu so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2017 được mang sang từ số liệu đã kiểm toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

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

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Công ty con

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

(ii) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát (“NCT”) được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thay đổi tỷ lệ lợi ích nắm giữ của Tập đoàn trong một công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số thu từ hoặc chi ra từ giao dịch này tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

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

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

(iv) Hợp nhất kinh doanh

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

(b) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền tệ khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm của ngân hàng thương mại nơi Công ty hoặc công ty con thường xuyên có giao dịch.

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

(c) Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

(d) Các khoản đầu tư

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

(e) Phải thu khách hàng và phải thu khác

Phải thu của khách hàng và phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(f) Hàng tồn kho

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

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

(g) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

(ii) Khấu hao

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

▪ nhà xưởng và kiến trúc	5 – 25 năm
▪ máy móc và thiết bị	3 – 20 năm
▪ thiết bị văn phòng	3 – 7 năm
▪ phương tiện vận chuyển	5 – 10 năm

(h) Tài sản cố định vô hình

(i) 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 ghi nhận là tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

(ii) Thương hiệu

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

(i) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

(j) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Tập đoàn đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo quy định hiện hành và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn còn lại của hợp đồng thuê đất là 43 năm.

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

(ii) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Tập đoàn nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 2 đến 3 năm.

(k) Lợi thế thương mại

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

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

(l) Phải trả người bán và phải trả khác

Phải trả người bán và phải trả khác thể hiện theo giá gốc.

(m) Dự phòng

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

Dự phòng trợ cấp thôi việc

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

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

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

(o) Thuế

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

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

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

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

(p) Doanh thu

(i) Doanh thu bán hàng

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

(ii) Doanh thu cho thuê

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

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

(i) Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

(ii) Chi phí tài chính

Chi phí tài chính chủ yếu bao gồm chi phí đi vay và lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái.

Chi phí đi vay được ghi nhận là chi phí trong năm 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 thì khi đó chi phí đi vay phát sinh trong suốt thời gian hình thành tài sản sẽ được vốn hóa và ghi vào nguyên giá các tài sản liên quan này.

(r) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

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

(s) Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn trình bày lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu (“EPS”) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ hợp nhất thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lãi hoặc lỗ hợp nhất thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng.

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

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

(u) Báo cáo bộ phận

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

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và nợ phải trả của các bộ phận bao gồm các khoản mục liên quan trực tiếp đến một bộ phận cùng các khoản có thể được phân bổ trên cơ sở hợp lý. Các khoản mục chưa được phân bổ chủ yếu bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền và thu nhập liên quan, các khoản đầu tư và thu nhập liên quan, các khoản vay và cho vay và các chi phí liên quan, tài sản của trụ sở chính của Công ty, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, tài sản thuế thu nhập và các khoản nợ và chi phí, và các khoản mục có liên quan đến nhiều hơn một bộ phận và không thể phân bổ hợp lý cho một bộ phận.

(v) Các bên liên quan

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

Các công ty liên quan bao gồm công ty mẹ và công ty mẹ cấp cao nhất và các công ty con và công ty liên kết của công ty mẹ này.

4. Báo cáo bộ phận

(a) Bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh

Tập đoàn hoạt động theo các bộ phận kinh doanh chính như sau:

- Cà phê;
- Ngũ cốc;
- Thức uống không cồn; và
- Khác.

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

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

Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017	Cà phê VND	Ngũ cốc VND	Thức uống không cồn VND	Khác VND	Hợp nhất VND
Doanh thu trong nước	1.532.372.976.833	302.091.079.304	1.224.997.374.550	4.893.370.748	3.064.354.801.435
Doanh thu xuất khẩu	178.191.861.117	6.297.923.325	-	-	184.489.784.442
Tổng doanh thu của bộ phận – thuần	1.710.564.837.950	308.389.002.629	1.224.997.374.550	4.893.370.748	3.248.844.585.877
Giá vốn hàng bán của bộ phận	(1.193.903.355.027)	(163.891.275.370)	(667.988.842.880)	(3.838.258.047)	(2.029.621.731.324)
Lợi nhuận gộp của bộ phận	516.661.482.923	144.497.727.259	557.008.531.670	1.055.112.701	1.219.222.854.553
Chi phí bán hàng không thể phân bổ					(723.029.878.478)
Chi phí quản lý doanh nghiệp không thể phân bổ					(122.937.601.813)
Doanh thu hoạt động tài chính					91.973.100.028
Chi phí tài chính					(12.138.469.056)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh					453.090.005.234
Thu nhập khác					382.101.620
Chi phí khác					(198.292.202)
Chi phí thuế TNDN					(83.930.978.497)
Lợi nhuận sau thuế TNDN					369.342.836.155

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016	Cà phê VND	Ngũ cốc VND	Thức uống không cồn VND	Khác VND	Hợp nhất VND
Doanh thu trong nước	1.889.670.659.608	407.180.865.994	787.524.858.558	6.816.778.518	3.091.193.162.678
Doanh thu xuất khẩu	213.834.700.924	4.695.623.614	-	-	218.530.324.538
Tổng doanh thu của bộ phận – thuần	2.103.505.360.532	411.876.489.608	787.524.858.558	6.816.778.518	3.309.723.487.216
Giá vốn hàng bán của bộ phận	(1.434.658.869.370)	(218.512.285.093)	(456.555.295.524)	(2.208.367.603)	(2.111.934.817.590)
Lợi nhuận gộp của bộ phận	668.846.491.162	193.364.204.515	330.969.563.034	4.608.410.915	1.197.788.669.626
Chi phí bán hàng không thể phân bổ					(708.459.088.087)
Chi phí quản lý doanh nghiệp không thể phân bổ					(92.965.635.938)
Doanh thu hoạt động tài chính					72.758.113.470
Chi phí tài chính					(13.505.257.817)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh					455.616.801.254
Thu nhập khác					419.297.082
Chi phí khác					(713.591.298)
Chi phí thuế TNDN					(74.373.761.818)
Lợi nhuận sau thuế TNDN					380.948.745.220

Tài sản và nợ phải trả không thể phân bổ cho các bộ phận trên theo một cơ sở hợp lý.

(b) Bộ phận chia theo vùng địa lý

Tập đoàn hoạt động trong một khu vực địa lý là lãnh thổ Việt Nam.

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Tiền mặt	106.401.725	66.338.875
Tiền gửi ngân hàng	11.708.284.904	5.129.363.018
Các khoản tương đương tiền	2.483.900.000.000	1.609.100.000.000
Tiền và các khoản tương đương tiền trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	2.495.714.686.629	1.614.295.701.893

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

6. Đầu tư tài chính ngắn hạn

	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	-	445.000.000.000

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn thể hiện khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với thời gian đáo hạn còn lại không quá mười hai tháng kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

7. Phải thu khác

(a) Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Lãi dự thu từ tiền gửi ngân hàng	4.334.283.333	5.589.688.889
Các khoản ký quỹ ngắn hạn	1.132.677.200	770.340.000
Phải thu khác	504.935.190	104.842.310
Phải thu ngắn hạn khác	5.971.895.723	6.464.871.199

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

(b) Phải thu dài hạn khác

	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Các khoản ký quỹ dài hạn	199.160.000	787.337.200

8. Hàng tồn kho

	31/12/2017		1/1/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi đường	21.040.427.795	-	8.995.171.080	-
Nguyên vật liệu	155.070.062.658	(128.614.804)	77.283.049.615	(1.906.172.751)
Công cụ và dụng cụ	7.819.180.031	-	9.303.833.294	-
Thành phẩm	91.653.447.622	(1.770.408.875)	99.386.124.065	(983.730.517)
Hàng hóa	2.526.607.676	(332.208)	879.782.039	-
	278.109.725.782	(1.899.355.887)	195.847.960.093	(2.889.903.268)

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

	2017 VND	2016 VND
Số dư đầu năm	2.889.903.268	6.617.541.636
Tăng dự phòng trong năm	9.288.766.839	14.760.022.812
Sử dụng dự phòng trong năm	(10.244.358.172)	(18.020.274.904)
Hoàn nhập dự phòng	(34.956.048)	(467.386.276)
Số dư cuối năm	1.899.355.887	2.889.903.268

Bao gồm trong hàng tồn kho của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 có 1.899 triệu VND (1/1/2017: 2.890 triệu VND) hàng tồn kho chậm luân chuyển.

9. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà xưởng và kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Thiết bị văn phòng VND	Phương tiện vận chuyển VND	Tổng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	203.621.464.636	785.238.921.190	3.015.921.125	4.973.055.399	996.849.362.350
Tăng trong năm	-	115.000.000	73.400.000	-	188.400.000
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang	-	77.197.824.053	315.803.350	18.957.522	77.532.584.925
Thanh lý	-	(3.270.008.647)	-	(506.057.250)	(3.776.065.897)
Số dư cuối năm	203.621.464.636	859.281.736.596	3.405.124.475	4.485.955.671	1.070.794.281.378
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	39.451.334.717	286.056.934.911	2.533.223.252	3.358.444.650	331.399.937.530
Khấu hao trong năm	12.661.769.169	64.007.909.746	363.810.831	426.549.185	77.460.038.931
Thanh lý	-	(3.142.197.472)	-	(506.057.250)	(3.648.254.722)
Số dư cuối năm	52.113.103.886	346.922.647.185	2.897.034.083	3.278.936.585	405.211.721.739
Giá trị còn lại					
Số dư đầu năm	164.170.129.919	499.181.986.279	482.697.873	1.614.610.749	665.449.424.820
Số dư cuối năm	151.508.360.750	512.359.089.411	508.090.392	1.207.019.086	665.582.559.639

Bao gồm trong nguyên giá tài sản cố định hữu hình có các tài sản có nguyên giá 162.481 triệu VND đã khấu hao hết tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (1/1/2017: 141.939 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

10. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy vi tính VND	Thương hiệu VND	Tổng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	1.004.073.640	876.285.239	1.880.358.879
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang	300.000.000	-	300.000.000
Số dư cuối năm	1.304.073.640	876.285.239	2.180.358.879
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	1.004.073.640	72.164.666	1.076.238.306
Khấu hao trong năm	8.333.333	123.710.856	132.044.189
Số dư cuối năm	1.012.406.973	195.875.522	1.208.282.495
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	-	804.120.573	804.120.573
Số dư cuối năm	291.666.667	680.409.717	972.076.384

Bao gồm trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 1.004 triệu VND đã khấu hao hết tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (1/1/2017: 1.004 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	2017 VND
Số dư đầu năm	69.877.443.965
Tăng trong năm	21.654.878.874
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(77.532.584.925)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	(300.000.000)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	(5.438.415.536)
Số dư cuối năm	8.261.322.378

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

	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Máy móc và thiết bị	8.261.322.378	69.877.443.965

12. Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí đất trả trước VND	Công cụ và dụng cụ VND	Tổng VND
Số dư đầu năm	15.305.945.549	10.164.761.836	25.470.707.385
Tăng trong năm	-	488.570.552	488.570.552
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	5.438.415.536	5.438.415.536
Thanh lý	-	(17.471.531)	(17.471.531)
Phân bổ trong năm	(402.788.040)	(6.923.181.215)	(7.325.969.255)
Số dư cuối năm	14.903.157.509	9.151.095.178	24.054.252.687

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

13. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận đối với các khoản mục sau:

	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Chi phí quảng cáo và khuyến mãi phải trả	22.546.637.213	23.885.586.840
Chi phí kho vận phải trả	2.641.753.399	1.834.998.172
Chiết khấu thương mại phải trả	3.628.140.556	1.182.383.193
Lợi nhuận chưa thực hiện	58.906.571	227.462.349
Chi phí phải trả khác	2.767.539.199	1.845.345.063
	31.642.976.938	28.975.775.617

14. Lợi thế thương mại

	2017 VND
Nguyên giá	
Số dư đầu năm và số dư cuối năm	27.176.107.031
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số dư đầu năm	1.585.272.913
Khấu hao trong năm	2.717.610.708
	4.302.883.621
Giá trị còn lại	
Số dư đầu năm	25.590.834.118
Số dư cuối năm	22.873.223.410

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

15. Phải trả người bán

(a) Phải trả người bán chi tiết theo kỳ hạn thanh toán

	31/12/2017		1/1/2017	
	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Ngắn hạn	392.142.293.178	392.142.293.178	342.122.116.780	342.122.116.780

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

	31/12/2017		1/1/2017	
	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Công ty mẹ của công ty mẹ				
▪ Công ty Cổ phần Hàng tiêu dùng Masan	91.698.614.861	91.698.614.861	111.640.198.333	111.640.198.333
Các bên liên quan khác				
▪ Công ty Cổ phần Nước khoáng Vĩnh Hảo	40.235.273.390	40.235.273.390	38.631.849.379	38.631.849.379
▪ Công ty TNHH Một Thành viên Công nghiệp Masan	10.384.145.679	10.384.145.679	2.002.149.996	2.002.149.996

Các khoản phải trả thương mại đối với công ty mẹ của công ty mẹ và các bên liên quan khác không được đảm bảo, không chịu lãi và phải hoàn trả trong vòng 30 ngày kể từ ngày hóa đơn.

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

16. Thuế phải trả Nhà nước

	1/1/2017 VND	Phát sinh VND	Nộp/hoàn lại VND	Khấu trừ VND	Phân loại lại VND	31/12/2017 VND
Thuế giá trị gia tăng	34.424.926.330	312.013.022.613	(126.973.205.997)	(220.933.958.658)	1.469.215.712	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	34.437.721.756	86.598.179.818	(94.522.860.729)	-	-	26.513.040.845
Thuế thu nhập cá nhân	258.824.849	1.853.146.781	(1.984.073.914)	-	-	127.897.716
Thuế nhập khẩu	-	4.819.570.488	(4.819.570.488)	-	-	-
Các loại thuế khác	-	18.165.802.787	(18.165.802.787)	-	-	-
	69.121.472.935	423.449.722.487	(246.465.513.915)	(220.933.958.658)	1.469.215.712	26.640.938.561

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

17. Chi phí phải trả

	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Chi phí quảng cáo và khuyến mãi	131.957.794.807	158.942.644.197
Chi phí kho vận	15.199.962.019	12.011.662.043
Chiết khấu thương mại	20.875.377.191	7.739.728.317
Chi phí nghiên cứu thị trường	4.318.011.343	5.245.604.249
Thưởng và lương tháng 13	8.167.950.513	9.019.082.037
Mua hàng chưa nhận hóa đơn	1.211.168.861	5.800.034.813
Chi phí trưng bày	1.886.733.817	1.210.431.934
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	1.804.664.200	157.000.000
Chi phí lãi vay phải trả	1.426.301.966	411.433.955
Chi phí khác	4.815.319.899	6.298.064.172
	191.663.284.616	206.835.685.717

18. Phải trả khác

(a) Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Cổ tức phải trả cho công ty mẹ	1.200.921.084.000	-
Cổ tức phải trả cho cổ đông không kiểm soát	553.301.826.000	-
Ký quỹ ngắn hạn	1.093.187.218	1.115.638.268
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp và		
kinh phí công đoàn	222.848.390	253.685.303
Các khoản phải trả khác	743.947.898	843.485.686
	1.756.282.893.506	2.212.809.257

(b) Phải trả dài hạn khác

	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Ký quỹ dài hạn	1.011.020.719	1.858.208.677

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

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

19. Vay ngắn hạn

	1/1/2017		Biến động trong năm		31/12/2017	
	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay ngắn hạn	340.379.924.443	340.379.924.443	1.292.951.910.366	(1.226.170.190.441)	407.161.644.368	407.161.644.368

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

	Loại tiền	Lãi suất năm	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Khoản vay ngân hàng không có đảm bảo	VND	3,4% – 4,8%	407.161.644.368	340.379.924.443

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

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

20. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đồng không kiểm soát VND	Tổng vốn chủ sở hữu VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	1.259.419.681.720	-	1.768.696.122.635
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	384.070.138.429	(3.121.393.209)	380.948.745.220
Thù lao Hội đồng Quản trị	-	-	-	(928.752.000)	-	(928.752.000)
Lợi ích cổ đồng không kiểm soát tại ngày mua	-	-	-	-	1.380.686.995	1.380.686.995
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	1.642.561.068.149	(1.740.706.214)	2.150.096.802.850
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	372.493.876.137	(3.151.039.982)	369.342.836.155
Cổ tức (Thuyết minh 22)	-	-	-	(1.754.222.910.000)	-	(1.754.222.910.000)
Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	260.832.034.286	(4.891.746.196)	765.216.729.005

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

21. Vốn cổ phần và thặng dư vốn cổ phần

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

	31/12/2017		1/1/2017	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	26.579.135	265.791.350.000	26.579.135	265.791.350.000
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	26.579.135	265.791.350.000	26.579.135	265.791.350.000
Thặng dư vốn cổ phần	-	29.974.241.968	-	29.974.241.968

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

Không có biến động vốn cổ phần trong năm.

22. Cổ tức

Ngày 5 tháng 12 năm 2017, Hội đồng Quản trị của Công ty đã quyết định tạm ứng cổ tức bằng tiền là 1.754.222 triệu VND (1/1/2017: Không).

23. Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế theo nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông thường niên của các Cổ đông. Quỹ này được thành lập nhằm mục đích mở rộng kinh doanh trong tương lai.

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

24. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

(a) Cam kết thuê

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

	31/12/2017	1/1/2017
	VND	VND
Trong vòng 1 năm	6.049.348.200	16.795.146.400
Trong vòng 2 đến 5 năm	5.810.136.000	8.933.421.400
	11.859.484.200	25.728.567.800

(b) Ngoại tệ

	31/12/2017		1/1/2017	
	Nguyên tệ	Tương đương VND	Nguyên tệ	Tương đương VND
USD	56.025	1.269.529.446	161.941	3.679.293.840

(c) Cam kết chi tiêu vốn

Tập đoàn có các cam kết vốn sau đã được duyệt nhưng chưa được phản ánh trong các bảng cân đối kế toán hợp nhất:

	31/12/2017	1/1/2017
	VND	VND
Đã được duyệt nhưng chưa ký kết hợp đồng	2.748.510.000	16.580.764.897
Đã được duyệt và đã ký kết hợp đồng	190.950.000	3.274.340.479
	2.939.460.000	19.855.105.376

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

25. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

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

	2017 VND	2016 VND
Doanh thu thuần bao gồm:		
Tổng doanh thu		
▪ Doanh thu bán hàng	3.339.522.332.691	3.387.061.872.527
▪ Doanh thu khác	723.231.675	6.859.117.308
	3.340.245.564.366	3.393.920.989.835
Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Chiết khấu thương mại	50.514.661.505	59.100.480.565
▪ Hàng bán bị trả lại	40.886.316.984	25.097.022.054
	91.400.978.489	84.197.502.619
Doanh thu thuần	3.248.844.585.877	3.309.723.487.216

26. Giá vốn hàng bán

	2017 VND	2016 VND
Tổng giá vốn hàng bán		
▪ Hàng đã bán	2.019.682.779.112	2.095.433.813.451
▪ Giá vốn khác	685.141.421	2.208.367.603
▪ Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	9.253.810.791	14.292.636.536
	2.029.621.731.324	2.111.934.817.590

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

27. Doanh thu hoạt động tài chính

	2017 VND	2016 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	72.283.424.424	68.167.729.110
Lãi cho vay và đầu tư khác	18.992.237.443	-
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	697.438.161	2.080.384.694
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	2.509.999.666
	91.973.100.028	72.758.113.470

28. Chi phí tài chính

	2017 VND	2016 VND
Chi phí lãi vay	11.417.754.176	13.003.334.038
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	720.714.880	501.923.779
	12.138.469.056	13.505.257.817

29. Chi phí bán hàng

	2017 VND	2016 VND
Chi phí quảng cáo và khuyến mãi	528.931.512.615	491.810.020.009
Phí quản lý	75.397.863.310	104.614.360.064
Chi phí kho vận	87.885.447.279	84.798.583.728
Chi phí trưng bày	13.067.874.524	12.707.811.019
Chi phí nghiên cứu thị trường	13.764.459.033	7.332.415.699
Chi phí nhân viên	2.667.400.716	2.330.986.863
Chi phí bán hàng khác	1.315.321.001	4.864.910.705
	723.029.878.478	708.459.088.087

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

30. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	2017 VND	2016 VND
Phí quản lý	86.191.212.608	46.238.819.119
Chi phí nhân viên	19.609.882.433	18.665.651.202
Chi phí nghiên cứu và phát triển	2.138.193.161	12.261.913.484
Chi phí khấu hao tài sản cố định	713.407.132	1.006.290.057
Phân bổ lợi thế thương mại	2.717.610.708	1.585.272.913
Thuê hệ thống đường truyền và dịch vụ công nghệ thông tin	453.295.921	903.234.693
Chi phí khác	11.113.999.850	12.304.454.470
	122.937.601.813	92.965.635.938

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

	2017 VND	2016 VND
Chi phí nguyên vật liệu bao gồm trong chi phí sản xuất	1.741.362.744.889	1.808.171.985.110
Chi phí nhân viên	88.996.299.149	87.947.332.873
Chi phí khấu hao	80.309.693.828	65.363.086.072
Chi phí dịch vụ mua ngoài	895.482.614.712	803.344.838.895
Chi phí khác	69.437.859.037	148.532.298.665

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

32. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

	2017 VND	2016 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Năm hiện hành	84.170.343.268	80.470.348.143
Dự phòng thiếu trong các năm trước	2.427.836.550	480.080.680
	86.598.179.818	80.950.428.823
Lợi ích thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các khoản chênh lệch tạm thời	1.493.434.049	(3.538.243.296)
Ảnh hưởng của thay đổi thuế suất	(4.160.635.370)	(3.038.423.709)
	(2.667.201.321)	(6.576.667.005)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	83.930.978.497	74.373.761.818

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	2017 VND	2016 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	453.273.814.652	455.322.507.038
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	90.654.762.931	68.298.376.056
Ảnh hưởng của thay đổi thuế suất	(4.160.635.370)	(3.038.423.709)
Ảnh hưởng của phân bổ lợi thế thương mại	543.522.140	317.054.583
Ảnh hưởng của mức thuế suất khác áp dụng đối với công ty con	-	2.227.017.615
Chi phí không được khấu trừ thuế	1.283.762.777	728.726.144
Ảnh hưởng của mức thuế suất khác áp dụng đối với dự án đầu tư mở rộng	(10.079.600.768)	1.176.537.561
Dự phòng thiếu trong các năm trước	2.427.836.550	480.080.680
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận (*)	3.261.330.237	4.184.392.888
	83.930.978.497	74.373.761.818

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

- (*) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận đối với các khoản chênh lệch tạm thời và lỗ tính thuế của công ty con bởi vì không có sự chắc chắn rằng sẽ có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để công ty con có thể sử dụng các lợi ích thuế của các khoản mục đó. Lỗ tính thuế của công ty con phụ thuộc vào việc xem xét của cơ quan thuế và chưa được quyết toán.

(c) Thuế suất áp dụng

Theo Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và Luật khuyến khích đầu tư trong nước, Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất ưu đãi là 15% trên lợi nhuận tính thuế trong 12 năm đầu tiên (2005 đến 2016) vì Công ty là công ty cổ phần được chuyển đổi từ công ty Nhà nước trước năm 2006. Công ty cũng được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 3 năm kể từ năm đầu tiên có lợi nhuận tính thuế (2005 đến 2007) và giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp trong 7 năm tiếp theo (2008 đến 2014). Toàn bộ các ưu đãi về thuế nêu trên không áp dụng cho các khoản thu nhập khác và thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mở rộng, theo đó các khoản thu nhập này sẽ chịu mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp thông thường.

Công ty được cấp giấy phép đầu tư số 47221000778 ngày 24 tháng 12 năm 2009 cho Nhà máy sản xuất Cà phê Biên Hòa II tại Huyện Long Thành, Tỉnh Đồng Nai (“Nhà máy Long Thành”). Theo giấy phép đầu tư điều chỉnh lần thứ nhất, lợi nhuận tính thuế từ Nhà máy Long Thành sẽ chịu thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp thông thường và được hưởng ưu đãi về thời gian miễn thuế và giảm thuế như sau:

- Miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 2 năm kể từ năm đầu tiên Nhà máy Long Thành có thu nhập chịu thuế (2014 đến 2015); và
- Giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm tiếp theo (2016 đến 2019).

Công ty con có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập bằng 20% trên lợi nhuận tính thuế.

Mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp thông thường áp dụng cho doanh nghiệp chưa tính các ưu đãi là 20% (2016: 20%).

(d) Các khoản thuế tiềm tàng

Luật thuế và việc áp dụng các luật này tại Việt Nam phụ thuộc vào diễn giải và thay đổi theo thời gian, từ Cục thuế này đến Cục thuế khác. Tình hình quyết toán thuế có thể phụ thuộc vào việc xem xét và thanh tra của các cơ quan thuế khác nhau, các cơ quan này được luật cho phép áp đặt các mức phạt thuế và tính lãi chậm nộp. Điều này có thể làm cho rủi ro về thuế ở Việt Nam là lớn hơn so với các nước khác. Ban Giám đốc cho rằng họ đã tính đủ nghĩa vụ thuế phải trả theo diễn giải của họ về luật thuế, bao gồm các yêu cầu về chuyển giá và cách tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Tuy nhiên, các cơ quan thuế liên quan có thể có những cách diễn giải khác và mức ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất có thể là đáng kể.

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

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

33. Lãi trên cổ phiếu

(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 được dựa trên lợi nhuận thuộc về các cổ đông phổ thông của Công ty sau khi trừ đi số phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi trong năm là 372.493.876.137 VND (2016: 384.070.138.429 VND) và số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền đang lưu hành là 26.579.135 (2016: 26.579.135), được tính như sau:

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

	2017 VND	2016 VND
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông	372.493.876.137	384.070.138.429

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

	2017	2016
Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền cuối năm	26.579.135	26.579.135

(iii) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	2017 VND	2016 VND
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	14.015	14.450

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 và ngày 1 tháng 1 năm 2017, Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng do vậy việc trình bày lãi suy giảm trên cổ phiếu không áp dụng.

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

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

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

	Giá trị giao dịch		Phải thu/(phải trả) tại ngày	
	2017	2016	31/12/2017	1/1/2017
	VND	VND	VND	VND
Công ty mẹ của công ty mẹ				
Công ty Cổ phần hàng				
tiêu dùng Masan				
Mua hàng hóa	50.226.623.671	52.849.360.374	(3.870.083.455)	(6.078.604.247)
Bán hàng hóa	436.807.822	1.787.188.004	-	-
Phí quản lý	159.438.082.170	151.605.481.211	(87.828.531.406)	(105.559.512.066)
Công ty mẹ				
Công ty TNHH Một Thành viên				
Masan Beverage				
Cổ tức	1.200.921.084.000	-	(1.200.921.084.000)	-
Các bên liên quan				
Công ty TNHH Một Thành				
viên Công nghiệp Masan				
Bán hàng hóa	418.635.488	241.604.088	6.999.300	1.399.860
Bán tài sản cố định	83.124.995	-	91.437.495	-
Mua hàng hóa và dịch vụ	15.115.615.812	3.588.244.500	(8.018.052.556)	(2.002.149.996)
Phí quản lý	2.150.993.748	1.440.000.000	(2.366.093.123)	-
Mua tài sản cố định	118.094.403	31.882.155	-	-

Công ty Cổ phần VinaCafé Biên Hòa và công ty con

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

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

	Giá trị giao dịch		Phải thu/(phải trả) tại ngày	
	2017 VND	2016 VND	31/12/2017 VND	1/1/2017 VND
Công ty Cổ phần Nước khoáng Vĩnh Hảo				
Bán hàng hóa	1.213.067.402	2.755.952.080	834.643.095	-
Mua hàng hóa	151.529.434.461	150.422.632.359	(22.218.429.105)	(17.639.556.739)
Mua dịch vụ	88.482.480.192	90.376.154.736	(18.016.844.285)	(20.992.292.640)
Công ty Cổ phần Nước Khoáng Quảng Ninh				
Bán hàng hóa	-	81.103.321	-	-
Mua hàng hóa	-	6.772.989.600	-	-
Thành viên quản lý chủ chốt				
Thù lao	1.623.309.867	2.058.256.000	-	-

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn có các tài khoản tiền gửi thanh toán và tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ thương Việt Nam với các điều khoản giao dịch thông thường.

07 MAR 2018

Người lập:



Hồng Đỗ Nguyên Thảo
Kế toán Tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa
Kế toán Trưởng



Nguyễn Tân Kỳ
Tổng Giám đốc