

CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT  
QUÝ 1/2016**

**Báo cáo tài chính hợp nhất**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 31/03/2016

**CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA**

443 Lý Thường Kiệt, P.8, Q. Tân

Bình, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số B 01a - DN/HN

(Ban hành theo thông tư số 202/2014/TT - BTC  
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2016

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
I	2	3	4	5
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>639.760.507.496</b>	<b>723.052.839.579</b>
<b>I Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>267.476.393.732</b>	<b>299.793.647.514</b>
1 Tiền	111		115.476.393.732	101.568.647.514
2 Các khoản tương đương tiền	112		152.000.000.000	198.225.000.000
<b>II Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>110.978.283.102</b>	<b>131.270.322.430</b>
1 Chứng khoán kinh doanh	121		4.618.744.826	4.618.744.826
2 Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(2.640.461.724)	(2.348.422.396)
3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		109.000.000.000	129.000.000.000
<b>III Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>175.570.767.705</b>	<b>203.668.938.971</b>
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		45.391.509.668	74.451.213.128
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		337.568.317	192.814.313
3 Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4 Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5 Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6 Các khoản phải thu khác	136		134.937.454.542	134.963.813.678
7 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(5.149.605.308)	(5.938.902.148)
8 Tài sản thiếu chờ xử lý	139		53.840.486	
<b>IV Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>78.293.163.533</b>	<b>83.488.669.382</b>
1 Hàng tồn kho	141		80.754.895.026	85.950.400.875
2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(2.461.731.493)	(2.461.731.493)
<b>V Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>7.441.899.424</b>	<b>4.831.261.282</b>
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151		3.910.499.614	4.165.907.154
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.880.825.258	35.318.250
3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			630.035.878
4 Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154			
5 Tài sản ngắn hạn khác	155		650.574.552	
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>274.131.972.949</b>	<b>283.849.511.886</b>
<b>I Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1 Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2 Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3 Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4 Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5 Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6 Phải thu dài hạn khác	216			
7 Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			

1	2	3	4	5
<b>II Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>230.856.158.425</b>	<b>239.940.885.006</b>
1 Tài sản cố định hữu hình	221		226.205.401.852	235.067.195.958
- Nguyên giá	222		578.377.490.183	577.719.768.533
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(352.172.088.331)	(342.652.572.575)
2 Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3 Tài sản cố định vô hình	227		4.650.756.573	4.873.689.048
- Nguyên giá	228		8.994.486.943	8.994.486.943
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(4.343.730.370)	(4.120.797.895)
<b>III Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
<b>VI Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>2.276.096.319</b>	<b>2.104.475.920</b>
1 Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		2.276.096.319	2.104.475.920
<b>VI Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		-	-
1 Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2 Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4 Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			
5 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
<b>VI Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>40.999.718.205</b>	<b>41.804.150.960</b>
1 Chi phí trả trước dài hạn	261		38.347.384.116	39.151.816.871
2 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		2.652.334.089	2.652.334.089
3 Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4 Tài sản dài hạn khác	268			
5 Lợi thế thương mại	269			
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN ( 270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>913.892.480.445</b>	<b>1.006.902.351.465</b>
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>211.369.931.131</b>	<b>301.304.231.873</b>
<b>I Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>191.844.597.848</b>	<b>281.964.321.466</b>
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311		55.407.098.449	69.029.602.713
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		3.906.547.737	4.469.050.877
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		3.279.538.633	17.889.804.167
4 Phải trả người lao động	314		5.885.248.444	9.034.070.044
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315		54.140.880.702	119.970.888.667
6 Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7 Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9 Phải trả ngắn hạn khác	319		65.619.188.523	57.964.809.638
10 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320			
11 Dự phòng phải trả ngắn hạn (*)	321			
12 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.606.095.360	3.606.095.360
13 Quỹ bình ổn giá	323			
14 Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
<b>II Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>19.525.333.283</b>	<b>19.339.910.407</b>
1 Phải trả người bán dài hạn	331			
2 Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3 Chi phí phải trả dài hạn	333			

1	2	3	4	5
4 Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5 Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7 Phải trả dài hạn khác	337		6.333.617.174	6.118.598.517
8 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
9 Trái phiếu chuyển đổi	339			
10 Cổ phiếu ưu đãi	340			
11 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12 Dự phòng phải trả dài hạn (*)	342		13.191.716.109	13.221.311.890
13 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>702.522.549.314</b>	<b>705.598.119.592</b>
<b>I Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>702.522.549.314</b>	<b>705.598.119.592</b>
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411		154.207.820.000	154.207.820.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		154.207.820.000	154.207.820.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2 Thặng dư vốn cổ phần	412		302.726.583.351	302.726.583.351
3 Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4 Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5 Cổ phiếu quỹ (*)	415			
6 Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7 Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8 Quỹ đầu tư phát triển	418		163.508.737.432	163.508.737.432
9 Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10 Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		82.079.408.531	85.154.978.809
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		64.349.657.438	(660.346.503)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		17.729.751.093	85.815.325.312
12 Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
13 Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			
<b>II Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		-	-
1 Nguồn kinh phí	432			
2 Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433			
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN ( 440 = 300+400 )</b>	<b>440</b>		<b>913.892.480.445</b>	<b>1.006.902.351.465</b>

Người lập



Vũ Văn Thúc

Phụ trách Kế toán



Vũ Văn Thúc



ngày 18 tháng 04 năm 2016

Trưởng Giám đốc

Trương Phú Chiến

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

Quý 01 năm 2016

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		247.614.201.598	254.208.498.854	247.614.201.598	254.208.498.854
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02		1.866.460.972	3.393.444.165	1.866.460.972	3.393.444.165
3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ( 10 = 01 - 02 )	10		245.747.740.626	250.815.054.689	245.747.740.626	250.815.054.689
4 Giá vốn hàng bán	11		170.808.578.257	177.643.696.256	170.808.578.257	177.643.696.256
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ ( 20 = 10 - 11 )	20		74.939.162.369	73.171.358.433	74.939.162.369	73.171.358.433
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21		3.975.571.236	3.183.107.578	3.975.571.236	3.183.107.578
7 Chi phí tài chính	22		998.305.227	160.408.668	998.305.227	160.408.668
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23			12.800.000	-	12.800.000
8 Chi phí bán hàng	25		38.550.291.570	33.848.177.366	38.550.291.570	33.848.177.366
9 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		18.764.223.543	17.143.876.434	18.764.223.543	17.143.876.434
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh ( 30 = 20 + ( 21 - 22 ) + 24 - ( 25 + 26 ) )	30		20.601.913.265	25.202.003.543	20.601.913.265	25.202.003.543
11 Thu nhập khác	31		659.704.044	995.841.336	659.704.044	995.841.336
12 Chi phí khác	32		63.348.487	124.925.048	63.348.487	124.925.048
13 Lợi nhuận khác ( 40 = 31 - 32 )	40		596.355.557	870.916.288	596.355.557	870.916.288
14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế ( 50 = 30 + 40 )	50		21.198.268.822	26.072.919.831	21.198.268.822	26.072.919.831
15 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		3.468.517.729	4.610.034.451	3.468.517.729	4.610.034.451
16 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52				-	-
17 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp ( 60 = 50 - 51 - 52 )	60		17.729.751.093	21.462.885.380	17.729.751.093	21.462.885.380
18 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		17.729.751.093	21.462.885.380	17.729.751.093	21.462.885.380
19 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		1.150	1.322	1.150	1.322

Người lập



Vũ Văn Thức

Phụ trách Kế toán



Vũ Văn Thức



TP. HCM, ngày 18 tháng 04 năm 2016

Tổng Giám đốc

**CÔNG TY  
CỔ PHẦN  
BIBICA**

Chị Trương Phú Chiến

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý 01 năm 2016  
(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I	2	3	4	5
<b>I Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1 Lợi nhuận trước thuế	01		21.198.268.822	26.072.919.831
2 Điều chỉnh cho các khoản			7.137.322.709	514.852.447
- Khấu hao TSCĐ	02		9.855.645.581	3.695.992.362
- Các khoản dự phòng	03		497.257.512	205.046.863
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		681.240.951	(325.118.228)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(3.896.821.335)	(3.073.868.550)
- Chi phí lãi vay	06		-	12.800.000
3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		28.335.591.531	26.587.772.278
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		25.391.386.546	18.482.869.328
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		5.195.505.849	4.121.722.087
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(89.934.300.742)	(50.024.768.377)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.059.840.295	767.950.858
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	(12.800.000)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(10.238.152.027)	(10.712.571.276)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(697.788.856)	(405.486.435)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(40.887.917.404)</b>	<b>(11.195.311.537)</b>
<b>II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(942.539.400)	(231.500.000)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		45.000.000	1.961.580.778
3 Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(42.000.000.000)	
4 Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		62.000.000.000	
5 Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
7 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		3.904.104.472	2.832.488.500
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>23.006.565.072</b>	<b>4.562.569.278</b>
<b>III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(12.899.526.660)	
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(12.899.526.660)</b>	<b>-</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b> ( 50 = 20 + 30 + 40 )	<b>50</b>		<b>(30.780.878.992)</b>	<b>(6.632.742.259)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		299.793.647.514	287.205.941.806
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(1.536.374.791)	
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b> ( 70 = 50 + 60 + 61 )	<b>70</b>		<b>267.476.393.732</b>	<b>280.573.199.547</b>

Người lập



Vũ Văn Thức

Phụ trách Kế toán



Vũ Văn Thức



TP. HCM, ngày 08 tháng 04 năm 2016

Tổng Giám đốc

Trương Phú Chiến

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 01 năm 2016

### I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

- Công ty Cổ phần Bibica được thành lập tại Việt Nam và hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty cổ phần số 3600363970 ngày 25/06/2015 - Số ĐKKD gốc: 059167, do phòng đăng ký kinh doanh Sơ Kế hoạch và Đầu tư Đồng Nai cấp ngày 16/01/1999 (đăng ký thay đổi lần 5 ngày 25/06/2015).

- Trụ sở chính của công ty đặt tại số : 443 - Lý Thường Kiệt, Phường 8, Quận Tân Bình, TPHCM, Việt Nam

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh

- Sản xuất công nghiệp và kinh doanh các mặt hàng thực phẩm và xuất nhập khẩu.

#### 3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất, mua bán các sản phẩm: đường, bánh, kẹo, nha, rượu (thức uống có cồn), bột dinh dưỡng, sữa và các sản phẩm từ sữa, sữa đậu nành, nước giải khát, bột giải khát ( không sản xuất tại trụ sở công ty ).

- Kinh doanh bất động sản - chỉ thực hiện theo khoản 1 Điều 10 Luật kinh doanh bất động sản.

#### 4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

- Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 đến ngày kết thúc năm 31/12 ( trong vòng 12 tháng ).

#### 5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

- Trong kỳ Công ty hoạt động sản xuất kinh doanh bình thường.

#### 6. Cấu trúc tập đoàn

##### Các đơn vị trực thuộc

- Nhà máy Bibica Biên Hòa.

Địa chỉ : Khu Công Nghiệp Biên Hòa I, P. An Bình, TP. Biên Hòa, T. Đồng Nai, Việt Nam.

- Nhà máy Bibica Hà Nội.

Địa chỉ : Khu Công Nghiệp Sài Đồng B,P. Sài Đồng, Q.Long Biên, TP. Hà Nội, Việt Nam.

##### Các Công ty con

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần số hữu	Ngành nghề kinh doanh
Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Đông	Khu Công Nghiệp Mỹ Phước I, Bến Cát, Bình Dương	100%	Sản xuất, mua bán các sản phẩm đường, bánh, kẹo, nha, bột dinh dưỡng, sữa, các sản phẩm từ sữa, sữa đậu nành, nước giải khát, bột giải khát và các loại thực phẩm khác



Công ty TNHH BiBiCa Miền Bắc	Khu Công Nghiệp Phố Nối A, tỉnh Hưng Yên	100%	Sản xuất, mua bán các sản phẩm đường, bánh, kẹo, nha, bột dinh dưỡng, sữa, các sản phẩm từ sữa, sữa đậu nành, nước giải khát, bột giai khát
---------------------------------	---	------	--

Công ty Bibica Miền Bắc đang trong quá trình đầu tư xây dựng cơ bản, chưa đi vào hoạt động

Các bên liên quan của công ty gồm: ( xem mục VIII.3 )

- Công ty Lotte confectionery Co., Ltd, do công ty này nắm giữ 44 % vốn chủ sở hữu của công ty.

**Những sự kiện ảnh hưởng quan trọng đến hoạt động kinh doanh của tập đoàn trong kỳ báo cáo:**

Không phát sinh

## II . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

1. Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc ngày 31/12 hàng năm
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

## III . Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

### 1 . Chế độ kế toán áp dụng

- Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo thông tư số 200/2014/TT - BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và thông tư số 202/2014/ TT - BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

- Công ty đã áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do Nhà nước ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

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

## IV. Các chính sách kế toán áp dụng.

### 1 . Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

- Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính riêng của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con). Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

- Báo cáo tài chính của các công ty con được lập cho cùng kỳ với báo cáo tài chính của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con khác là giống nhau.

- Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày mua lại hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty đó.

- Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

- Lợi ích của cổ đông thiểu số là phần lợi ích trong phần lợi nhuận hoặc lỗ và trong tài sản thuần của các công ty con không được nắm giữ bởi cổ đông của Công ty và được trình bày ở mục riêng trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

- Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của các Công ty con được xác định và trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu.

## 2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

- Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

## 3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

### a. Chứng khoán kinh doanh

- Các khoản chứng khoán nắm giữ vì mục đích kinh doanh tại thời điểm báo cáo, nhằm mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời.

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

- Các khoản tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo và không được phân loại là tương đương tiền.

### c. Các khoản cho vay

- Các khoản cho vay không bao gồm các nội dung được phản ánh ở chi tiêu " Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn" có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 01 chu kỳ kinh doanh thông thường tại thời điểm báo cáo, như cho vay bằng kế ước, hợp đồng vay giữa 02 bên.

## 4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nợ phải thu được theo dõi chi tiết cho từng đối tượng, từng loại nguyên tệ phát sinh trong quan hệ mua bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo thỏa thuận giữa Công ty với khách hàng.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của từng khoản nợ hoặc mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra đối với từng khoản nợ phải thu.

## 5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền cuối kỳ.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

#### 6 . Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được thực hiện theo phương pháp đường thẳng.

*Từ trước cho đến ngày 10/06/2013 - thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25/04/2013 có hiệu lực công ty thực hiện chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo thông tư số 203/2009/TT - BTC ngày 20/10/2009. Từ sau ngày 10/06/2013 công ty thực hiện chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25/04/2013.*

*Thời gian thực hiện khấu hao TSCĐ được ước tính như sau:*

- Nhà cửa, vật kiến trúc	5-50	10 - 20 năm
- Máy móc, thiết bị	5-20	5 - 12 năm
- Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	6-30	6 - 12 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	3-10	3 - 5 năm
- Các tài sản cố định khác	4-20	4 - 7 năm
- Phần mềm quản lý	2-20	3 - 5 năm

- Quyền sử dụng đất có thời hạn sẽ được phân bổ đều theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian được cấp quyền sử dụng đất.

- Quyền sử dụng đất không có thời hạn nên công ty không thực hiện trích khấu hao.

#### 7 . Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chi liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong nhiều năm:

- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;

- Những khoản chi phí khác phát sinh có liên quan đến kết quả kinh doanh của nhiều niên độ kế toán.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

#### 8 . Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

- Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả.

- Phân loại khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

a . Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa Công ty mẹ và công ty con;

b. Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;

c. Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ: như : lãi vay, cổ tức, các khoản phải trả liên quan đến người lao động

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

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi chi tiết kỳ hạn phải trả của từng khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính cụ thể và theo từng loại nguyên tệ khi có phát sinh giao dịch.

10 . Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

- Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

- Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

11 . Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

- Các khoản phải trả chắc chắn về mặt giá trị và thời gian cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

12 . Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng quản trị Công ty.

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 ( VAS 10 ) " Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái ". Theo đó các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyên đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả ( không bao gồm các khoản trả trước cho người bán và nhận trước của người mua ), các khoản ký quỹ, ký cược, nhận ký quỹ, nhận ký cược có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyên đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho chủ sở hữu.

### 13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Doanh thu phải được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn là hình thức hoặc tên gọi của giao dịch và phải được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng hàng hóa, dịch vụ ( không bao gồm các khoản thu hộ cho bên thứ ba )

#### a . Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 05 ( năm ) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng và;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

#### b . Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào thời điểm lập báo cáo. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
  - Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
  - Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm lập báo cáo;
  - Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

#### c . Doanh thu hoạt động tài chính

- Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau:
  - Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
  - Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

#### d . Thu nhập khác

- Các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động, sản xuất kinh doanh của Công ty; gồm : thu từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ, các khoản tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng, các khoản nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ, các khoản phải trả không xác định được chủ và các khoản khác ngoài các khoản nêu trên.

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

- Các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm : Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại được theo dõi chi tiết cho từng khoản mục và từng khách hàng.

15. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

16. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

- Chi phí bán hàng là các khoản chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo quản, đóng gói và vận chuyển được theo dõi chi tiết theo từng nội dung chi phí.

- Chi phí quản lý doanh nghiệp gồm các khoản chi phí quản lý chung của doanh nghiệp như : lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp, vật liệu văn phòng, công cụ lao động, .... được theo dõi chi tiết theo từng nội dung chi phí theo quy định

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản thuế

Thuế hiện hành

Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kế thúc kỳ kế toán.

Công ty TNHH MTV Bibica Miền Đông (Công ty con của Công ty cổ phần Bibica) được thành lập theo giấy phép số 4604000132 ngày 21/09/2007 đang trong giai đoạn ưu đãi đầu tư và hưởng mức thuế suất 15% trong vòng 12 năm. Công ty được miễn thuế 100% trong ba năm kể từ năm 2008, giảm thuế 50% trong vòng bảy năm tiếp theo. Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ được áp dụng cho dây chuyền Layer cake, dây chuyền Chocopie không được hưởng ưu đãi.

**V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán**

Đơn vị tính : VND

1. Tiền	31/03/2016	31/12/2015
Tiền mặt	488.048.206	344.297.231
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	114.988.345.526	101.224.350.283
Tiền đang chuyển	-	-
	<b>115.476.393.732</b>	<b>101.568.647.514</b>

**2. Các khoản đầu tư tài chính**

a) Chứng khoán kinh doanh	31/03/2016			31/12/2015		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐÁ HÓA AN	684.881.000	429.975.000	254.906.000	684.881.000	324.450.000	360.431.000
CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ NGHỆ ĐÔ THÀNH	2.305.557.331	698.936.700	1.606.620.633	2.305.557.331	1.143.714.598	1.161.842.733
CÔNG TY CỔ PHẦN HAPACO	487.959.002	199.238.000	288.721.002	487.959.002	226.058.500	261.900.502
CÔNG TY CỔ PHẦN BAO BÌ MỸ CHÂU	975.259.756	485.381.200	489.878.556	975.259.756	411.340.000	563.919.756
CÔNG TY CP DỆT MAY THÀNH CÔNG	164.448.732	274.273.200	-	164.448.732	164.448.732	-
CÔNG TY CỔ PHẦN XNK BÌNH THẠNH	71.672	72.600	-	71.672	70.000	1.672
CÔNG TY CƠ ĐIỆN LẠNH SÀI GÒN	467.560	195.200	272.360	467.560	201.600	265.960
NGÂN HÀNG THƯƠNG MẠI CP Á CHÂU	99.774	36.600	63.174	99.774	39.000	60.774
<b>Tổng giá trị cổ phiếu</b>	<b>4.618.744.826</b>	<b>2.088.108.500</b>	<b>2.640.461.724</b>	<b>4.618.744.826</b>	<b>2.270.322.430</b>	<b>2.348.422.396</b>

**b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Tiền gửi có kỳ hạn (*)	31/03/2016		31/12/2015	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	109.000.000.000	109.000.000.000	129.000.000.000	129.000.000.000
	<b>109.000.000.000</b>	<b>109.000.000.000</b>	<b>129.000.000.000</b>	<b>129.000.000.000</b>

(\*) Đây là những khoản tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng thương mại với thời hạn trên ba tháng (3) và dưới mười hai tháng (12), lãi suất được hưởng áp dụng theo lãi suất tiền gửi có kỳ hạn.

**c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

- Đầu tư vào công ty con :

+ Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Đông

	31/03/2016	31/12/2015
	200.000.000.000	200.000.000.000
	<b>200.000.000.000</b>	<b>200.000.000.000</b>

	31/03/2016	31/12/2015
<b>3. Phải thu của Khách hàng</b>		
CÔNG TY TNHH TIẾN CÚC	1.598.472.701	1.998.516.701
CÔNG TY TNHH TM & DV ANH DŨNG	1.402.714.612	2.731.650.366
CÔNG TY TNHH TOÀN THỊNH PHÁT	1.202.450.162	-
LIÊN HIỆP HỢP TÁC XÃ THƯƠNG MẠI THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH (SAIGON CO-OP)	1.438.459.036	5.420.146.690
CÔNG TY TNHH MM MEGA MARKET (VIỆT NAM)	1.551.709.718	1.118.951.856
PHẢI THU CÁC KHÁCH HÀNG KHÁC	38.197.703.439	63.181.947.515
<b>Cộng phải thu của khách hàng</b>	<b>45.391.509.668</b>	<b>74.451.213.128</b>
<b>4. Các khoản phải thu ngắn hạn khác</b>		
Phải thu Công ty cổ phần Bông Bạch Tuyết	1.979.419.161	2.579.419.161
Giá trị tổn thất và chi phí khôi phục dây chuyền sản xuất bánh Lotte Pie bị hỏa hoạn chờ PVI bồi thường (*)	126.588.275.371	126.588.275.371
Phải thu lãi tiền gửi tiết kiệm ngân hàng	1.865.388.889	920.102.778
Phải thu lại thuế TNCN ( 2009 - 2012 ) Cơ quan thuế truy thu từ người lao động	1.679.984.498	1.679.984.498
Phải thu khác	2.824.386.623	3.196.031.870
	<b>134.937.454.542</b>	<b>134.963.813.678</b>

(\*) Tại ngày 31 tháng 03 năm 2016, số tiền này thể hiện giá trị tổn thất, chi phí sửa chữa và khôi phục một phần nhà máy và dây chuyền sản xuất thực tế đã phát sinh trong những năm trước của Bibica Miền Đông do bị hư hại từ vụ hỏa hoạn vào ngày 15 tháng 5 năm 2011 mà Ban Tổng giám đốc tin tưởng rằng sẽ được bồi thường toàn bộ bởi Tổng Công ty Bảo hiểm Dầu khí ("PVI") theo các điều khoản trong hợp đồng bảo hiểm số 10/15/15/TSKT/PC00867 được ký ngày 15 tháng 6 năm 2010 và dựa vào báo cáo thẩm định được cung cấp bởi PVI vào ngày 2 tháng 12 năm 2013 và thư đề xuất phương án xử lý giá trị bồi thường từ Luật sư của Công ty vào ngày 11 tháng 6 năm 2014.

Liên quan đến số tiền này, Công ty đã gửi Công văn số 00577/BBC ngày 5 tháng 6 năm 2012 đến PVI đề nghị thanh toán cũng như đã có nhiều cuộc thảo luận với PVI, nhưng chưa đi đến thống nhất về giá trị bồi thường. Ngoài ra, Công ty cũng đã tiến hành các thủ tục và gửi đơn khởi kiện lên Tòa án Nhân dân Quận 1 Thành phố Hồ Chí Minh ("TANDQ1") vào ngày 31 tháng 7 năm 2012. Vào ngày 7 tháng 1 năm 2016, TANDQ1 đã ban hành phán quyết mà theo đó, PVI có nghĩa vụ bồi thường cho Công ty số tiền là 107.755.425.120 VND. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc không đồng ý với phán quyết đó. Do vậy, vào ngày 12 tháng 1 năm 2016, Công ty đã gửi đơn kháng cáo và đã nhận được thông báo của TANDQ1 vào ngày 25 tháng 1 năm 2016 rằng hồ sơ kháng cáo của Công ty đã được chuyển lên Tòa án Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh ("Tòa án") để xử phúc thẩm. Cho đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Tòa án vẫn đang trong thời gian xem xét hồ sơ để xử lý và chưa có kết luận cuối cùng về vấn đề này, do vậy, kết quả cuối cùng của vấn đề này hiện vẫn chưa được xác định.

	31/03/2016		31/12/2015	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Tài sản khác		53.840.486		-
	-	<b>53.840.486</b>	-	-



**6. Nợ xấu**

Khách hàng	31/03/2016			31/12/2015		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
CTY CP XD TMDV MẠNH AN	451.873.877	-	451.873.877	451.873.877	-	451.873.877
DNTN TM NGỌC MAI	541.462.697	84.012.249	457.450.448	541.462.697	162.438.809	379.023.888
CÔNG TY TNHH TM VÀ SX TRANG LY	166.009.472	-	166.009.472	166.009.472	3.818.081	162.191.391
HỘ KD PHAN THỊ BÍCH HỒNG	173.329.576	121.330.704	51.998.872	173.329.576	121.330.703	51.998.873
CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI HẠNH TUẤN	132.687.897	6.399.001	126.288.896	132.687.897	6.399.000	126.288.897
CÔNG TY CỔ PHẦN BÔNG BẠCH TUYẾT	1.979.419.161	-	1.979.419.161	2.579.419.161	-	2.579.419.161
PHẢI THU LẠI THUẾ TNCN ( 2009 - 2012 ) CƠ QUAN THUẾ TRUY THU TỪ NGƯỜI LAO ĐỘNG	1.322.626.596	-	1.322.626.596	1.322.626.596	-	1.322.626.596
CÁC KHÁCH HÀNG KHÁC	895.147.633	301.209.647	593.937.986	1.236.399.236	370.919.771	865.479.465
<b>Cộng</b>	<b>5.662.556.909</b>	<b>512.951.601</b>	<b>5.149.605.308</b>	<b>6.603.808.512</b>	<b>664.906.364</b>	<b>5.938.902.148</b>

**7. Hàng tồn kho**

	31/03/2016		31/12/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	40.067.982.310	2.097.187.343	45.158.112.287	2.097.187.343
Công cụ, dụng cụ	5.768.771.374	364.544.150	5.729.531.757	364.544.150
Chi phí SX, KD dở dang	917.995.642		1.530.511.154	
Thành phẩm	33.896.559.425		33.252.266.030	
Hàng hóa	103.586.275		279.979.647	
	<b>80.754.895.026</b>	<b>2.461.731.493</b>	<b>85.950.400.875</b>	<b>2.461.731.493</b>

Hàng tồn kho được trích lập dự phòng tại ngày lập BCTC chủ yếu tập trung ở nhóm vật tư kỹ thuật cơ khí và công cụ dụng cụ tồn kho lâu năm. Trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh, Công ty có dự trữ để đảm bảo quá trình sản xuất được liên tục tuy nhiên chưa sử dụng hết thì Công ty có điều chỉnh lại kế hoạch sản xuất kinh doanh nên hiện nay vẫn còn tồn kho. Công ty cũng đã có kế hoạch sử dụng trong công tác sửa chữa thường xuyên hàng tháng đối với những vật tư còn sử dụng, thanh lý đối với vật tư không còn có nhu cầu sử dụng.

Việc hoàn nhập khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ báo cáo là do trong kỳ Công ty có tiến hành thanh lý một số vật tư không còn có nhu cầu sử dụng, như một số loại màng, nhãn, bao bì ngoài của một số sản phẩm đã triệt tiêu

**8. Tài sản dở dang dài hạn**

Xây dựng cơ bản dở dang

a) Chi phí dự án BiBiCa Miền Bắc

- XDCB

b) Chi phí cho dự án khác

- Chi phí khác

	31/03/2016	31/12/2015
	<b>1.235.395.811</b>	<b>1.235.395.811</b>
	1.235.395.811	1.235.395.811
	<b>1.040.700.508</b>	<b>869.080.109</b>
	1.040.700.508	869.080.109
	<b>2.276.096.319</b>	<b>2.104.475.920</b>

**9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
<b>Nguyên giá:</b>						
Số đầu năm	125.266.901.818	429.185.591.556	11.942.728.661	11.140.851.339	183.695.159	577.719.768.533
Tăng trong năm	-	624.474.000	-	146.445.000	-	770.919.000
Trong đó:						
Mua mới		624.474.000				624.474.000
Thanh lý	-	-	-	113.197.350	-	113.197.350
Số cuối kỳ	125.266.901.818	429.810.065.556	11.942.728.661	11.174.098.989	183.695.159	578.377.490.183
Trong đó:						
Đã khấu hao hết	5.273.587.712	107.608.851.297	2.729.065.907	3.634.414.592	-	119.245.919.508
<b>Giá trị khấu hao lũy kế:</b>						
Số đầu năm	55.555.551.666	269.952.239.159	9.266.461.640	7.736.699.826	141.620.284	342.652.572.575
Khấu hao trong năm	1.570.563.100	7.504.820.132	278.858.006	272.447.337	6.024.531	9.632.713.106
Thanh lý	-	-	-	113.197.350	-	113.197.350
Số cuối kỳ	57.126.114.766	277.457.059.291	9.545.319.646	7.895.949.813	147.644.815	352.172.088.331
<b>Giá trị còn lại:</b>						
- Tại ngày đầu năm	69.711.350.152	159.233.352.397	2.676.267.021	3.404.151.513	42.074.875	235.067.195.958
- Tại ngày cuối kỳ	68.140.787.052	152.353.006.265	2.397.409.015	3.278.149.176	36.050.344	226.205.401.852

**CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA**443 Lý Thường Kiệt, P 8, Q. Tân  
Bình, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mẫu số B 09a - DN/11N

(Ban hành theo thông tư số 202/2014/TT-BTC  
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)**10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm vi tính	Tổng cộng
<b>Nguyên giá:</b>			
Số đầu năm	256.080.000	8.738.406.943	8.994.486.943
Số cuối kỳ	256.080.000	8.738.406.943	8.994.486.943
<b>Trong đó:</b>			
<i>Đã khấu hao hết</i>	-	2.054.550.865	2.054.550.865
<b>Giá trị khấu hao lũy kế:</b>			
Số đầu năm	-	4.120.797.895	4.120.797.895
Khấu hao trong năm	-	222.932.475	222.932.475
Số cuối kỳ	-	4.343.730.370	4.343.730.370
<b>Giá trị còn lại:</b>			
- Tại ngày đầu năm	256.080.000	4.617.609.048	4.873.689.048
- Tại ngày cuối kỳ	256.080.000	4.394.676.573	4.650.756.573

**11. Chi phí trả trước**

	31/03/2016	31/12/2015
a) Ngắn hạn		
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	2.346.299.769	2.453.359.830
- Các khoản khác	1.564.199.845	1.712.547.324
<b>Cộng</b>	<b>3.910.499.614</b>	<b>4.165.907.154</b>
b) Dài hạn		
- Tiền thuê đất	23.826.431.069	23.858.013.172
- Chi phí giải phóng mặt bằng tại Bình Dương	7.539.863.540	7.599.703.727
- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	3.614.183.703	3.357.473.218
- Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	3.353.262.331	3.437.609.525
- Chi phí trả trước dài hạn khác	13.643.472	899.017.229
	<b>38.347.384.116</b>	<b>39.151.816.871</b>

**12. Phải trả người bán**

	31/03/2016	31/12/2015
a) Các khoản phải trả người bán		
CTY TNHH BAO BÌ NHỰA THÀNH PHÚ	3.612.336.009	4.341.271.446
CTY CỔ PHẦN TM & DV CUỘC SỐNG VIỆT	4.880.400.000	-
CÁC KHÁCH HÀNG KHÁC	46.914.362.440	64.688.331.267
<b>Cộng phải trả người bán</b>	<b>55.407.098.449</b>	<b>69.029.602.713</b>

**b) Số nợ quá hạn chưa thanh toán**

Công ty không có phát sinh số nợ quá hạn chưa thanh toán tại ngày báo cáo

**c) Phải trả người bán là các bên liên quan**

Không có phát sinh trong kỳ báo cáo

13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Cuối kỳ
a) Phải nộp				
- Thuế TNDN	8.413.122.287	3.468.517.729	10.238.152.027	1.643.487.989
- Thuế GTGT	9.799.771.061	10.576.978.654	18.123.508.954	2.253.240.761
- Thuế TNCN	(323.089.181)	2.329.959.953	2.624.060.889	(617.190.117)
<b>Cộng</b>	<b>17.889.804.167</b>	<b>16.375.456.336</b>	<b>30.985.721.870</b>	<b>3.279.538.633</b>

**14. Chi phí phải trả ngắn hạn**

31/03/2016 31/12/2015

Lương và thưởng nhân viên	11.287.785.595	40.417.505.418
Hoa hồng , bồi hoàn phí	1.619.539.990	7.334.056.127
Chi phí vận chuyển	4.747.765.503	8.814.429.404
Chiết khấu, tích lũy, thuê ụ, kệ	10.119.797.218	21.049.337.466
Chi phí bảng hiệu, quảng cáo	8.080.910.315	11.407.722.069
Khác	18.285.082.081	30.947.838.183
<b>Cộng</b>	<b>54.140.880.702</b>	<b>119.970.888.667</b>
<b>15. Phải trả khác</b>	<b>31/03/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
a) Ngắn hạn		
- Công ty Bảo hiểm PVI ứng trước tiền bồi thường	53.877.712.560	53.877.712.560
- Thu từ thanh lý tài sản bị hư hại do hỏa hoạn phải trả PVI	2.585.740.365	2.585.740.365
- Kinh phí công đoàn	1.128.977.185	866.333.098
- Cổ tức của cổ đông chưa lưu ký	5.605.411.740	-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.421.346.673	635.023.615
<b>Cộng</b>	<b>65.619.188.523</b>	<b>57.964.809.638</b>
b) Dài hạn		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	6.333.617.174	6.118.598.517
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>6.333.617.174</b>	<b>6.118.598.517</b>
<b>16. Dự phòng phải trả</b>	<b>31/03/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
- Dự phòng trợ cấp thôi việc cho nhân viên	13.191.716.109	13.221.311.890
<b>Cộng</b>	<b>13.191.716.109</b>	<b>13.221.311.890</b>

**17 - Vốn chủ sở hữu**

**a- Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu							
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Các khoản mục khác	Cộng
A	1	2	3	4	5	6	7
Số dư đầu năm trước	154.207.820.000	302.726.583.351	-	127.110.496.383	57.132.473.970		641.177.373.704
Lãi/(lỗ) trong năm					85.815.325.312		85.815.325.312
Trích lập các quỹ				36.398.241.049	(36.398.241.049)		-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi					(2.889.641.024)		(2.889.641.024)
Chia cổ tức					(18.504.938.400)		(18.504.938.400)
Đánh giá CLTG cuối năm				-			-
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>154.207.820.000</b>	<b>302.726.583.351</b>	<b>-</b>	<b>163.508.737.432</b>	<b>85.154.978.809</b>	<b>-</b>	<b>705.598.119.592</b>
Lãi/(lỗ) trong năm					17.729.751.093		17.729.751.093
Hoàn nhập CLTG							-
Trích lập các quỹ							-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi							-
Chia cổ tức					(18.504.938.400)		(18.504.938.400)
Đánh giá CLTG cuối kỳ							-
Giảm khác					(2.300.382.971)		(2.300.382.971)
<b>Số dư cuối kỳ này</b>	<b>154.207.820.000</b>	<b>302.726.583.351</b>	<b>-</b>	<b>163.508.737.432</b>	<b>82.079.408.531</b>	<b>-</b>	<b>702.522.549.314</b>

**18. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán**

a) Ngoại tệ các loại :	31/03/2016	31/12/2015
USD	3.963.295	3.500.144
EUR	1.698	1.701
JPY	113.000	113.000

**b) Nợ khó đòi đã xử lý**

Trong kỳ, Công ty thu nợ Công ty CP Bông Bạch Tuyết với số tiền là 600.000.000 đồng (Trong đó bao gồm 18.000.000 đồng chi phí thi hành án).

**VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

**1- Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

a) Doanh thu	Quý 1/2016	Quý 1/2015
- Doanh thu bán hàng	247.614.201.598	254.208.498.854
	<b>247.614.201.598</b>	<b>254.208.498.854</b>

**b) Doanh thu đối với các bên liên quan**

Công ty Lotte confectionery Co., Ltd .	Quý 1/2016	Quý 1/2015
- Bán hàng	8.433.020.940	4.490.212.304
- Giá trị thu được từ công nợ phải thu	7.879.629.766	4.742.094.363

**2- Các khoản giảm trừ doanh thu**

	Quý 1/2016	Quý 1/2015
- Chiết khấu thương mại	1.316.364.465	897.249.873
- Hàng bán bị trả lại	550.096.507	2.496.194.292
	<b>1.866.460.972</b>	<b>3.393.444.165</b>

**3- Giá vốn hàng bán**

	Quý 1/2016	Quý 1/2015
- Giá vốn của thành phẩm đã bán	170.808.578.257	177.643.696.256
	<b>170.808.578.257</b>	<b>177.643.696.256</b>

Giá vốn hàng bán quý 1/2015 được phân loại lại cho phù hợp với cách trình bày của báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ này do việc áp dụng Thông tư 200/2014/TT-BTC. Chi tiết như sau:

- Giá vốn hàng bán quý 1/2015 đã được trình bày trước đây	164.623.669.910
- Phân loại lại	13.020.026.346
- Giá vốn hàng bán quý 1/2015 được phân loại lại	177.643.696.256

**4- Doanh thu hoạt động tài chính**

	Quý 1/2016	Quý 1/2015
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	3.932.489.808	2.826.642.900
- Dự phòng cổ phiếu	-	-
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	4.863.000	5.845.600
- Lãi chênh lệch tỷ giá	24.037.567	350.619.078
- Khác	14.180.861	-
	<b>3.975.571.236</b>	<b>3.183.107.578</b>

**5- Chi phí tài chính**

	Quý 1/2016	Quý 1/2015
- Lãi tiền vay	-	12.800.000
- Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	-	-
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	292.039.328	104.548.402
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	706.265.899	43.060.266
- Khác	-	-
	<b>998.305.227</b>	<b>160.408.668</b>

**6 - Thu nhập khác**

	Quý 1/2016	Quý 1/2015
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	45.000.000	-
- Các khoản khác	614.704.044	995.841.336
	<b>659.704.044</b>	<b>995.841.336</b>

	Quý 1/2016	Quý 1/2015
<b>7 - Chi phí khác</b>		
- Giá trị còn lại của TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	-
- Các khoản bị phạt	-	-
- Các khoản khác	63.348.487	124.925.048
	<b>63.348.487</b>	<b>124.925.048</b>
<b>8 - Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ		
Chi phí tiền lương	9.780.558.988	6.057.791.815
Chi phí khác	8.983.664.555	11.086.084.619
b) Chi tiết các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		
Chi phí tiền lương	14.413.176.865	11.769.174.315
Chi phí vận chuyển	9.087.729.583	10.494.856.089
Chi phí chiết khấu	5.249.737.333	(2.599.288.659)
Chi phí khác	9.799.647.789	14.183.435.621
<b>9- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	3.468.517.729	4.610.034.451
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này	-	-
	<b>3.468.517.729</b>	<b>4.610.034.451</b>

**VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

**1 - Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai**

Tính tới thời điểm lập báo cáo tại Tập đoàn không có giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai

**2 - Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng**

Tính tới thời điểm lập báo cáo tại Tập đoàn không có nắm giữ khoản tiền nào mà không được sử dụng

**VIII. Những thông tin khác**

**1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính**

Ngoài khoản đã được trình bày tại thuyết minh số V.4, Công ty không còn khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết nào khác

**2 - Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không phát sinh

**3 - Thông tin về các bên liên quan**

	Quý 1/2016	Quý 1/2015
<b>Thu nhập của Ban Giám Đốc và Hội Đồng Quản Trị</b>		
- Thu nhập của Ban Tổng Giám Đốc	970.466.986	736.557.005
- Thù lao Hội Đồng Quản Trị (Tạm trích)	244.196.250	268.500.000

**4 - Thông tin theo bộ phận**

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và mua bán sản phẩm Bánh kẹo, đồng thời hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Công ty bán ra hoặc do Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó không tin theo bộ phận Công ty sẽ không trình bày

**5 - Công cụ tài chính**

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm phải trả người bán và phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ hoạt động của Công ty.

Công ty có các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính được niêm yết và tiền phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh. Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Tuy nhiên mức độ ảnh hưởng của các rủi ro này đối với Công ty vào ngày lập báo cáo là không đáng kể.

**6 - Thông tin về dự án đầu tư công ty con : Công ty TNHH MTV BiBiCa Miền Bắc**

Hiện tại Công ty NTHH BiBiCa miền Bắc đang trong giai đoạn đầu tư, một số thông tin liên quan đến dự án như sau

- Địa điểm thực hiện dự án : Đường 206, Khu B, Khu Công Nghiệp phố nổi A, huyện Văn Lâm, tỉnh Hưng Yên;
- Tổng số vốn đăng ký đầu tư : 265 tỷ đồng
- Chi phí đầu tư lũy kế đến 31/12/2015 : 30.619.907.593 đồng, trong đó chủ yếu là tiền thuê đất
- Căn cứ vào Nghị Quyết số 000720/2014/NQĐHĐCĐ ngày 16/07/2014, vốn đầu tư giai đoạn 01 cho Dự Án Bibica Miền Bắc là : 45.709.000.000 đồng

Người lập



Vũ Văn Thúc

Phụ trách Kế toán



Vũ Văn Thúc



ngày 18 tháng 04 năm 2016  
Tổng Giám đốc

Trương Phú Chiến



CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

ĐC: 443 Lý Thường Kiệt, P.8, Q.Tân Bình, TP.HCM

Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

ĐT 08 39717920 – Fax 08 39717922

Số..001211/2016/BBC-TGD

TP. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 04 năm 2016

(V/v giải trình biến động lợi nhuận sau thuế TNDN quý 1/2016 so với cùng kỳ năm trước trên BCTC hợp nhất)

**Kính gửi:** Ủy ban chứng khoán Nhà nước

Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

Công ty cổ phần Bibica gửi kèm theo báo cáo tài chính hợp nhất quý 01/2016 bản giải trình biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp quý 01/2016 so với quý 01/2015 như sau:

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp quý 01/2016 là: 17.729.751.093 đồng
- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp quý 01/2015 là: 21.462.885.380 đồng

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp quý 01/2016 giảm 3.733.134.287 đồng, tương đương giảm 17%, so với quý 1/2015 do một số nguyên nhân chính sau:

- Doanh thu thuần quý 1/2016 giảm 5.067.314.063 đồng, tương đương giảm 2%, so với quý 1/2015 do tính chất mùa vụ (Tắt âm lịch) của ngành bánh kẹo. Tuy nhiên, tỷ lệ giá vốn trên doanh thu thuần quý 1/2016 giảm 1% so với quý 1/2015 dẫn đến lợi nhuận gộp quý 1/2016 tăng 1.767.803.936 đồng so với quý 1/2015.
- Chi phí bán hàng quý 1/2016 tăng 4.702.114.204 đồng, tăng 14%, so với quý 1/2015 do Công ty đẩy mạnh các chương trình bán hàng và do tăng lương cơ bản theo quy định của Nhà nước.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp quý 1/2016 tăng 1.620.347.109 đồng, tăng 9%, so với quý 1/2015.

Trên đây là giải trình biến động lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính hợp nhất quý 1/2016 so với cùng kỳ năm trước của Công ty CP Bibica.

Trân trọng,

CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA



*Lương Phú Chiến*