

# **Công ty Cổ phần Bibica**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Ngày 31 tháng 12 năm 2016



# Công ty Cổ phần Bibica

## MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Báo cáo kiểm toán độc lập	3 - 4
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	5 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	8 - 9
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 30

# Công ty Cổ phần Bibica

## THÔNG TIN CHUNG

### CÔNG TY

Công ty Cổ phần Bibica ("Công ty"), trước đây là Công ty Cổ phần Bánh kẹo Biên Hòa, là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 4103010755 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 5 tháng 7 năm 2008 và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó. Công ty Cổ phần Bánh kẹo Biên Hòa được hình thành từ việc cổ phần hóa ba phân xưởng bánh, kẹo và nha của Công ty Đường Biên Hòa vào ngày 16 tháng 1 năm 1999. Vào ngày 17 tháng 1 năm 2007, Công ty Cổ phần Bánh kẹo Biên Hòa được chính thức đổi tên thành Công ty Cổ phần Bibica.

Cổ phiếu của công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép phát hành số 10/GPPH do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16 tháng 11 năm 2001.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là 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) và kinh doanh bất động sản.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 443, Đường Lý Thường Kiệt, Phường 8, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

### HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Jung Woo Lee	Chủ tịch	
Ông Trương Phú Chiến	Phó Chủ tịch	
Ông Võ Ngọc Thành	Thành viên	
Ông Nguyễn Khắc Hải	Thành viên	
Ông Kim Jun Yeon	Thành viên	bổ nhiệm ngày 4 tháng 5 năm 2016
Ông Jeong Hoon Cho	Thành viên	từ nhiệm ngày 4 tháng 5 năm 2016

### BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Vũ Cường	Trưởng ban
Ông Hur Jin Kook	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Giang	Thành viên

### BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Trương Phú Chiến	Tổng Giám đốc	
Ông Phan Văn Thiện	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Lê Võ An	Phó Tổng Giám đốc	từ nhiệm ngày 19 tháng 9 năm 2016
Ông Nguyễn Quốc Hoàng	Phó Tổng Giám đốc	từ nhiệm ngày 15 tháng 7 năm 2016

### NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Trương Phú Chiến.

### KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

# Công ty Cổ phần Bibica

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Bibica ("Công ty") hân hạnh trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

### TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Nhóm Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Nhóm Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Nhóm Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Nhóm Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

### CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính 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 hợp nhất.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:   


Trương Phú Chiến  
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 20 tháng 3 năm 2017

Số tham chiếu: 60820469/18590818-HN

## **BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**

**Kính gửi: Quý Cổ đông Công ty Cổ phần Bibica**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Bibica ("Công ty") và các công ty con ("Nhóm Công ty") được lập ngày 20 tháng 3 năm 2017 và được trình bày từ trang 5 đến trang 30 bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

### ***Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc***

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty 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 hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc 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 dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành 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, 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 của Nhóm Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán 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 đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Nhóm Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, 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 Nhóm Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm 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 Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để 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 Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính 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 hợp nhất.

### **Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam**



Đoàn Thị Thu Thủy  
Phó Tổng Giám đốc  
Giấy CNĐKHN kiểm toán  
Số: 1070-2013-004-1

Nguyễn Thị Như Quỳnh  
Kiểm toán viên  
Giấy CNĐKHN kiểm toán  
Số: 3040-2014-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 20 tháng 3 năm 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>789.309.796.393</b>	<b>723.052.839.579</b>
<b>110</b>	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>4</b>	<b>368.688.250.041</b>	<b>299.793.647.514</b>
111	1. Tiền		65.915.450.041	101.568.647.514
112	2. Các khoản tương đương tiền		302.772.800.000	198.225.000.000
<b>120</b>	<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>		<b>216.529.535.252</b>	<b>131.270.322.430</b>
121	1. Chứng khoán kinh doanh	5.1	4.618.744.826	4.618.744.826
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	5.1	(2.089.209.574)	(2.348.422.396)
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5.2	214.000.000.000	129.000.000.000
<b>130</b>	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>6</b>	<b>97.490.045.760</b>	<b>203.668.938.971</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		78.590.050.187	74.451.213.128
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		12.049.639.637	192.814.313
136	3. Phải thu ngắn hạn khác		10.570.945.058	134.963.813.678
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(3.720.589.122)	(5.938.902.148)
<b>140</b>	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>7</b>	<b>100.903.638.657</b>	<b>83.488.669.382</b>
141	1. Hàng tồn kho		104.015.435.313	85.950.400.875
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(3.111.796.656)	(2.461.731.493)
<b>150</b>	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>5.698.326.683</b>	<b>4.831.261.282</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	8	3.984.441.240	4.165.907.154
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	14	1.475.532.856	35.318.250
153	3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	14	238.352.587	630.035.878
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>251.838.264.523</b>	<b>283.849.511.886</b>
<b>220</b>	<b>I. Tài sản cố định</b>		<b>206.533.187.489</b>	<b>239.940.885.006</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	202.273.094.999	235.067.195.958
222	Nguyên giá		584.347.444.852	577.719.768.533
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(382.074.349.853)	(342.652.572.575)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	4.260.092.490	4.873.689.048
228	Nguyên giá		9.292.486.943	8.994.486.943
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(5.032.394.453)	(4.120.797.895)
<b>240</b>	<b>II. Tài sản dở dang dài hạn</b>		<b>3.043.705.374</b>	<b>2.104.475.920</b>
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11	3.043.705.374	2.104.475.920
<b>260</b>	<b>III. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>42.261.371.660</b>	<b>41.804.150.960</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	8	39.341.232.578	39.151.816.871
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	26.3	2.920.139.082	2.652.334.089
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>1.041.148.060.916</b>	<b>1.006.902.351.465</b>

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>288.291.233.439</b>	<b>301.304.231.873</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>267.550.910.686</b>	<b>281.964.321.466</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	12	95.570.976.947	69.029.602.713
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	13	6.373.109.162	4.469.050.877
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14	13.744.493.832	17.889.804.167
314	4. Phải trả người lao động		10.476.155.903	9.034.070.044
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	15	136.655.973.027	119.970.888.667
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	16	3.100.308.610	57.964.809.638
322	7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		1.629.893.205	3.606.095.360
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>20.740.322.753</b>	<b>19.339.910.407</b>
337	1. Phải trả dài hạn khác	17	5.841.395.442	6.118.598.517
342	2. Dự phòng phải trả dài hạn	18	14.898.927.311	13.221.311.890
<b>400</b>	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>752.856.827.477</b>	<b>705.598.119.592</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>19.1</b>	<b>752.856.827.477</b>	<b>705.598.119.592</b>
411	1. Vốn cổ phần		154.207.820.000	154.207.820.000
411a	- Cổ phiếu có quyền biểu quyết		154.207.820.000	154.207.820.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		302.726.583.351	302.726.583.351
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		224.553.967.078	163.508.737.432
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		71.368.457.048	85.154.978.809
421a	- Lợi nhuận phân phối thừa đến cuối năm trước		(660.346.503)	(660.346.503)
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		72.028.803.551	85.815.325.312
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>1.041.148.060.916</b>	<b>1.006.902.351.465</b>

Vũ Văn Thúc  
Người lập

Vũ Văn Thúc  
Phụ trách Kế toán



Trương Phú Chiến  
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 3 năm 2017





BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT  
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<b>01</b>	<b>Tổng lợi nhuận trước thuế</b>		<b>97.017.856.417</b>	<b>105.518.664.178</b>
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn	9, 10	40.958.629.428	40.305.751.557
03	(Hoàn nhập dự phòng) dự phòng		(1.827.460.685)	8.100.669.763
04	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(1.962.436.227)	(1.532.728.998)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(15.702.336.512)	(9.779.747.592)
<b>08</b>	<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		<b>118.484.252.421</b>	<b>142.612.608.908</b>
09	Giảm (tăng) các khoản phải thu		110.219.652.932	(10.640.115.844)
10	(Tăng) giảm hàng tồn kho		(18.065.034.438)	2.853.754.908
11	(Giảm) tăng các khoản phải trả		(6.005.534.050)	44.208.299.157
12	Tăng chi phí trả trước		(551.471.014)	(779.415.932)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(19.901.112.684)	(22.602.433.067)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(9.377.827.599)	(3.709.695.546)
<b>20</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>174.802.925.568</b>	<b>151.943.002.584</b>
	<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
21	Tiền chi để mua sắm và xây dựng tài sản cố định		(8.104.303.852)	(3.486.243.834)
22	Tiền thu do thanh lý tài sản cố định		45.000.000	-
24	Thu hồi khoản tiền gửi có kỳ hạn		186.000.000.000	85.000.000.000
25	Chi tiền gửi có kỳ hạn và tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(271.000.000.000)	(179.104.460.000)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	119.901.000
27	Lãi tiền, cổ tức gửi nhận được		12.977.027.998	10.084.069.567
<b>30</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư</b>		<b>(80.082.275.854)</b>	<b>(87.386.733.267)</b>
	<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
36	Cổ tức đã trả	19.2	(27.757.407.600)	(18.504.938.400)
<b>40</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính</b>		<b>(27.757.407.600)</b>	<b>(18.504.938.400)</b>

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)  
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		66.963.242.114	46.051.330.917
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		299.793.647.514	252.205.941.806
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		1.931.360.413	1.536.374.791
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	4	368.688.250.041	299.793.647.514



Vũ Văn Thức  
Người lập



Vũ Văn Thức  
Phụ trách Kế toán



Trương Phú Chiến  
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 3 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**1. THÔNG TIN CÔNG TY**

Công ty Cổ phần Bibica ("Công ty"), trước đây là Công ty Cổ phần Bánh kẹo Biên Hòa, là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 4103010755 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 5 tháng 7 năm 2008 và các GCNĐKKD điều chỉnh sau đó. Công ty Cổ phần Bánh kẹo Biên Hòa được hình thành từ việc cổ phần hóa ba phân xưởng bánh, kẹo và nha của Công ty Đường Biên Hòa vào ngày 16 tháng 1 năm 1999. Vào ngày 17 tháng 1 năm 2007, Công ty Cổ phần Bánh kẹo Biên Hòa được chính thức đổi tên thành Công ty Cổ phần Bibica.

Cổ phiếu của công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép phát hành số 10/GPPH do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16 tháng 11 năm 2001.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là 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) và kinh doanh bất động sản.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 443, Đường Lý Thường Kiệt, Phường 8, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty và các công ty con vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 1.897 (ngày 31 tháng 12 năm 2015: 1.850).

**Cơ cấu tổ chức**

Công ty có hai (2) công ty con sở hữu 100% vốn như sau:

*Công ty TNHH Một thành viên Bibica Miền Đông ("Bibica Miền Đông")*

Bibica Miền Đông là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 4604000132 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Dương cấp ngày 21 tháng 9 năm 2007 và các GCNĐKKD điều chỉnh. Hoạt động chính trong năm hiện tại của Bibica Miền Đông là sản xuất và kinh doanh đường, bánh kẹo, chiết xuất bã, rượu, bột dinh dưỡng, sữa và các sản phẩm sữa, sữa đậu nành và nước giải khát. Trụ sở đăng ký và nhà máy của Bibica Miền Đông được đặt tại Lô J1-CN, Đường D1, Khu Công nghiệp Mỹ Phước, Phường Mỹ Phước, Thị xã Bến Cát, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam.

*Công ty Bibica Miền Bắc TNHH ("Bibica Miền Bắc")*

Bibica Miền Bắc là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0900276875 do Ban Quản Lý Khu Công Nghiệp Hưng Yên cấp ngày 14 tháng 12 năm 2015. Hoạt động đăng ký của Bibica Miền Bắc là sản xuất và kinh doanh đường, bánh kẹo, chiết xuất bã, rượu, bột dinh dưỡng, sữa và các sản phẩm sữa, sữa đậu nành và nước giải khát. Trụ sở đăng ký của Bibica Miền Bắc được đặt tại Đường số 206, Khu B, Khu công nghiệp Phố Nối A, Huyện Văn Lâm, tỉnh Hưng Yên, Việt Nam. Vào ngày báo cáo tài chính hợp nhất này, Bibica Miền Bắc đang trong giai đoạn chờ duyệt phương án xây dựng và phát triển dự án để bắt đầu xây dựng nhà máy dự kiến trong năm 2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

## **2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY**

### **2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

### **2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng**

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Nhóm Công ty là Nhật ký chung.

### **2.3 Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

### **2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

### **2.5 Cơ sở hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

#### 3.1 *Tiền và các khoản tương đương tiền*

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, 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.

#### 3.2 *Hàng tồn kho*

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ và hàng hóa - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và thành phẩm - giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ theo phương pháp bình quân gia quyền.

##### *Dự phòng giảm giá hàng tồn kho*

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa và các hàng tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào tài khoản giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

#### 3.3 *Các khoản phải thu*

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Nhóm Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

#### 3.4 *Tài sản cố định hữu hình*

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.5 Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

*Quyền sử dụng đất*

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình trên bảng cân đối kế toán hợp nhất khi Nhóm Công ty được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất trước năm 2003 theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45"). Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng và không được khấu trừ do thời gian sử dụng là lâu dài.

**3.6 Khấu hao và hao mòn**

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	10 - 20 năm
Máy móc và thiết bị	5 - 12 năm
Phương tiện vận tải	3 - 12 năm
Thiết bị văn phòng	6 - 12 năm
Tài sản cố định khác	4 - 7 năm
Phần mềm máy tính	5 - 8 năm

**3.7 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm chi phí đền bù giải phóng mặt bằng và chi phí thuê đất dài hạn.

*Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng*

Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng liên quan đến khu đất nơi nhà máy tọa lạc tại Khu Công nghiệp Mỹ Phước, Huyện Bến Cát, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam. Khoản này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào chi phí trong kỳ theo thời hạn thuê là 40 năm từ ngày 31 tháng 8 năm 2009 đến ngày 31 tháng 8 năm 2049.

*Tiền thuê đất trả trước*

Tiền thuê đất trả trước thể hiện số dư chưa phân bổ hết của số tiền mà Nhóm Công ty trả trước cho việc thuê đất tại khu đất nơi nhà máy của Nhóm Công ty tọa lạc tại Khu Công nghiệp Sài Đồng B, Huyện Gia Lâm, Thành phố Hà Nội trong thời hạn 25 năm từ ngày 9 tháng 1 năm 2002 đến ngày 9 tháng 1 năm 2027 và khu đất nơi Bibica Miền Bắc tọa lạc tại Đường số 206, Khu B, Khu Công nghiệp Phố Nối A, Huyện Văn Lâm, Tỉnh Hưng Yên, Việt Nam trong thời hạn 45 năm từ ngày 3 tháng 4 năm 2009 đến ngày 15 tháng 1 năm 2054. Theo Thông tư 45, khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.8 Các khoản đầu tư**

*Đầu tư vào chứng khoán kinh doanh*

Đầu tư vào chứng khoán được ghi nhận theo giá mua thực tế.

*Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán*

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản chứng khoán kinh doanh vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành lần lượt vào các ngày 7 tháng 12 năm 2009 và ngày 28 tháng 6 năm 2013. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

*Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

**3.9 Các khoản phải trả và chi phí trích trước**

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

**3.10 Trợ cấp thôi việc phải trả**

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty được hơn 12 tháng tính đến ngày lập bảng cân đối kế toán theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi niên độ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

**3.11 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty VND được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

- các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.12 *Phân chia lợi nhuận*

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Nhóm Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Nhóm Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

*Quỹ đầu tư và phát triển*

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Nhóm Công ty.

*Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

#### 3.13 *Ghi nhận doanh thu*

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

*Doanh thu bán hàng*

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với việc chuyển giao hàng hóa.

*Tiền lãi*

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

*Cổ tức*

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Nhóm Công ty được xác lập.

*Tiền cho thuê*

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

#### 3.14 *Thuế*

*Thuế thu nhập hiện hành*

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập 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 kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU** (tiếp theo)

**3.14 Thuế** (tiếp theo)

*Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận chịu thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận chịu thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải trả và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần, hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng năm tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

**4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	VND	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Tiền mặt	252.170.148	344.297.231
Tiền gửi ngân hàng	65.663.279.893	101.224.350.283
Các khoản tương đương tiền	302.772.800.000	198.225.000.000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>368.688.250.041</u></b>	<b><u>299.793.647.514</u></b>

Các khoản tương đương tiền thể hiện khoản tiền gửi tại ngân hàng thương mại với kỳ hạn gốc dưới ba (3) tháng và hưởng lãi suất theo lãi suất tiền gửi hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN**

**5.1 Chứng khoán kinh doanh**

	Số cuối năm			Số đầu năm			VND
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	
	Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Đồ Thành	2.305.557.333	(1.431.432.602)	874.124.731	2.305.557.333	(1.161.842.733)	
Công ty Cổ phần In và Bao bì Mỹ Châu	975.259.756	(55.682.955)	919.576.801	975.259.756	(563.919.756)	411.340.000	
Công ty Cổ phần Hóa An	684.881.000	(218.681.000)	466.200.000	684.881.000	(360.431.000)	324.450.000	
Công ty Cổ phần Tập đoàn Hapaco	487.959.002	(359.681.001)	128.278.001	487.959.002	(261.900.501)	226.058.501	
Các khoản đầu tư khác	165.087.735	(23.732.016)	141.355.719	165.087.735	(328.406)	164.759.329	
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>4.618.744.826</b>	<b>(2.089.209.574)</b>	<b>2.529.535.252</b>	<b>4.618.744.826</b>	<b>(2.348.422.396)</b>	<b>2.270.322.430</b>	

**5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	Số cuối năm		Số đầu năm		VND
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	
	Tiền gửi có kỳ hạn (*)	214.000.000.000	214.000.000.000	129.000.000.000	

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**6. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN**

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</b>	<b>78.590.050.187</b>	<b>74.451.213.128</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Các bên liên quan (Thuyết minh số 27)</i>		
<i>Liên hiệp Hợp tác xã Thương mại Thành phố Hồ Chí Minh</i>	5.634.684.297	1.633.966.919
<i>Khác</i>	8.400.285.750	5.420.146.690
	64.555.080.140	67.397.099.519
<b>Trà trước cho người bán ngắn hạn</b>	<b>12.049.639.637</b>	<b>192.814.313</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Chocotech GMBH</i>	10.636.080.000	-
<i>Khác</i>	1.413.559.637	192.814.313
<b>Phải thu ngắn hạn khác</b>	<b>10.570.945.058</b>	<b>134.963.813.678</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Thu nhập lãi tiền gửi</i>	3.762.433.180	924.460.958
<i>Công ty Cổ phần Bông Bạch Tuyết</i>	229.419.161	2.579.419.161
<i>Giá trị tổn thất và chi phí khôi phục nhà máy và dây chuyền sản xuất (*)</i>	-	126.588.275.371
<i>Khác</i>	6.579.092.717	4.871.658.188
<b>Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi</b>	<b>(3.720.589.122)</b>	<b>(5.938.902.148)</b>
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>97.490.045.760</b>	<b>203.668.938.971</b>

(\*) Ngày 16 tháng 9 năm 2016, Tòa án Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh công bố bản án số 1081/2016/KDTM-PT về việc tranh chấp hợp đồng bảo hiểm giữa Công ty Cổ Phần Bibica ("Công ty") và Tổng Công ty Bảo hiểm PVI ("PVI"), theo đó tổng số tiền PVI phải bồi thường là 115.204.912.869 VND.

**Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi:**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	5.938.902.148	5.445.941.685
Dự phòng trích lập trong năm	320.983.814	1.925.881.348
Hoàn nhập dự phòng trong năm	(2.539.296.840)	(1.432.920.885)
Số cuối năm	<u>3.720.589.122</u>	<u>5.938.902.148</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**7. HÀNG TỒN KHO**

	VND			
	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên vật liệu	53.135.202.075	(2.496.375.633)	45.158.112.287	(2.097.187.343)
Thành phẩm	42.673.748.325	-	33.252.266.030	-
Công cụ, dụng cụ	4.520.151.216	(615.421.023)	5.729.531.757	(364.544.150)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.139.955.875	-	1.530.511.154	-
Hàng hoá	2.546.377.822	-	279.979.647	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>104.015.435.313</b>	<b>(3.111.796.656)</b>	<b>85.950.400.875</b>	<b>(2.461.731.493)</b>

*Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho:*

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	2.461.731.493	2.067.030.807
Dự phòng trích lập trong năm	650.065.163	419.935.131
Hoàn nhập dự phòng trong năm	-	(25.234.445)
Số cuối năm	<u>3.111.796.656</u>	<u>2.461.731.493</u>

**8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>Ngắn hạn</b>	<b>3.984.441.240</b>	<b>4.165.907.154</b>
Công cụ và dụng cụ	3.600.444.070	2.453.359.830
Chi phí khác	383.997.170	1.712.547.324
<b>Dài hạn</b>	<b>39.341.232.578</b>	<b>39.151.816.871</b>
Trả trước tiền thuê đất	23.150.774.209	23.858.013.172
Chi phí đền bù, giải tỏa mặt bằng	7.360.342.979	7.599.703.727
Công cụ và dụng cụ	3.986.572.422	3.437.609.525
Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định	3.719.831.912	3.357.473.218
Khác	1.123.711.056	899.017.229
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>43.325.673.818</b>	<b>43.317.724.025</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**9. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	VND					
	<i>Nhà cửa và vật kiến trúc</i>	<i>Máy móc và thiết bị</i>	<i>Phương tiện vận tải</i>	<i>Thiết bị văn phòng</i>	<i>Tài sản cố định khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
<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
Mua mới	3.049.909.647	4.042.578.972	68.700.000	249.407.000	-	7.410.595.619
Thanh lý	-	(669.721.950)	-	(113.197.350)	-	(782.919.300)
Số cuối năm	<u>128.316.811.465</u>	<u>432.558.448.578</u>	<u>12.011.428.661</u>	<u>11.277.060.989</u>	<u>183.695.159</u>	<u>584.347.444.852</u>
<i>Trong đó:</i>						
<i>Đã khấu hao hết</i>	<i>4.689.005.313</i>	<i>108.379.324.099</i>	<i>3.028.065.907</i>	<i>3.702.027.292</i>	<i>70.226.068</i>	<i>119.868.648.679</i>
<b>Giá trị khấu hao lũy kế</b>						
Số đầu năm	55.555.551.681	269.952.239.144	9.266.461.640	7.736.699.826	141.620.284	342.652.572.575
Khấu hao trong năm	6.735.463.027	31.066.592.417	1.111.290.972	1.109.588.343	24.098.111	40.047.032.870
Thanh lý	-	(512.058.242)	-	(113.197.350)	-	(625.255.592)
Số cuối năm	<u>62.291.014.708</u>	<u>300.506.773.319</u>	<u>10.377.752.612</u>	<u>8.733.090.819</u>	<u>165.718.395</u>	<u>382.074.349.853</u>
<b>Giá trị còn lại</b>						
Số đầu năm	<u>69.711.350.137</u>	<u>159.233.352.412</u>	<u>2.676.267.021</u>	<u>3.404.151.513</u>	<u>42.074.875</u>	<u>235.067.195.958</u>
Số cuối năm	<u>66.025.796.757</u>	<u>132.051.675.259</u>	<u>1.633.676.049</u>	<u>2.543.970.170</u>	<u>17.976.764</u>	<u>202.273.094.999</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	VND		
	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu năm	256.080.000	8.738.406.943	8.994.486.943
Mua mới	-	298.000.000	298.000.000
Số cuối năm	256.080.000	9.036.406.943	9.292.486.943
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã hao mòn hết</i>	-	2.054.550.865	2.054.550.865
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số đầu năm	-	4.120.797.895	4.120.797.895
Hao mòn trong năm	-	911.596.558	911.596.558
Số cuối năm	-	5.032.394.453	5.032.394.453
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu năm	256.080.000	4.617.609.048	4.873.689.048
Số cuối năm	256.080.000	4.004.012.490	4.260.092.490

**11. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí liên quan đến xây dựng		
Bibica Miền Bắc	1.235.395.810	1.235.395.811
Khác	1.808.309.564	869.080.109
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>3.043.705.374</b>	<b>2.104.475.920</b>

**12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGÁN HẠN**

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả cho các đối tượng khác:		
<i>Công ty Cổ Phần Bao Bi Dược</i>	95.522.152.347	68.562.362.023
<i>Khác</i>	18.079.831.340	5.104.932.184
<i>Khác</i>	77.442.321.007	63.457.429.839
Phải trả bên liên quan ( <i>Thuyết minh số 27</i> )	48.824.600	467.240.690
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>95.570.976.947</b>	<b>69.029.602.713</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**13. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN**

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Trả trước từ các đối tượng khác	6.373.109.162	3.348.555.868
Bên liên quan trả tiền trước ( <i>Thuyết minh số 27</i> )	-	1.120.495.009
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>6.373.109.162</u></b>	<b><u>4.469.050.877</u></b>

**14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	VND			
	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
<b>Phải nộp</b>				
Thuế giá trị gia tăng	9.764.452.811	43.946.113.190	46.106.039.078	7.604.526.923
Thuế thu nhập doanh nghiệp	8.087.130.280	16.004.388.659	19.901.112.684	4.190.406.255
Thuế thu nhập cá nhân	(627.133.052)	5.212.649.964	4.349.841.701	235.675.211
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>17.224.450.039</u></b>	<b><u>65.163.151.813</u></b>	<b><u>70.356.993.463</u></b>	<b><u>12.030.608.389</u></b>
<i>Trong đó:</i>				
Thuế GTGT được khấu trừ	(35.318.250)			(1.475.532.856)
Thuế nộp thừa	(630.035.878)			(238.352.587)
Thuế phải nộp	17.889.804.167			13.744.493.832

**15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí chiết khấu, khuyến mãi	79.400.221.622	56.104.537.288
Lương và thưởng nhân viên	34.532.783.290	38.480.505.420
Chi phí vận chuyển	8.583.517.267	8.814.429.404
Chi phí hoa hồng	4.482.591.436	7.334.056.127
Khác	9.656.859.412	9.237.360.428
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>136.655.973.027</u></b>	<b><u>119.970.888.667</u></b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**16. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC**

	<i>VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Kinh phí công đoàn	1.067.978.649	866.333.098
Ứng trước từ PVI (*)	-	53.877.712.560
Thu từ thanh lý tài sản bị hư hại do hỏa hoạn phải trả PVI	-	2.585.740.365
Khác	<u>2.032.329.961</u>	<u>635.023.615</u>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>3.100.308.610</u></b>	<b><u>57.964.809.638</u></b>

(\*) Đây là một phần khoản tiền bồi hoàn bảo hiểm ứng trước từ PVI (Thuyết minh số 6).

**17. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC**

Phải trả dài hạn khác thể hiện tiền đặt cọc thuê văn phòng và mua hàng hóa từ khách hàng.

**18. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN**

Dự phòng phải trả dài hạn thể hiện khoản trợ cấp thôi việc phải trả cho nhân viên.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**19. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**19.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu**

					VND
	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư và phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
<b>Năm trước</b>					
Số đầu năm	154.207.820.000	302.726.583.351	127.110.496.383	57.132.473.970	641.177.373.704
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	85.815.325.312	85.815.325.312
Cổ tức đã công bố	-	-	-	(18.504.938.400)	(18.504.938.400)
Phân phối quỹ	-	-	36.398.241.049	(36.398.241.049)	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(2.889.641.024)	(2.889.641.024)
Số cuối năm	<u>154.207.820.000</u>	<u>302.726.583.351</u>	<u>163.508.737.432</u>	<u>85.154.978.809</u>	<u>705.598.119.592</u>
<b>Năm nay</b>					
Số đầu năm	154.207.820.000	302.726.583.351	163.508.737.432	85.154.978.809	705.598.119.592
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	81.281.272.751	81.281.272.751
Cổ tức đã công bố	-	-	-	(27.757.407.600)	(27.757.407.600)
Phân phối quỹ	-	-	61.045.229.646	(61.045.229.646)	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(4.290.766.266)	(4.290.766.266)
Thù lao Hội đồng Quản trị	-	-	-	(1.974.391.000)	(1.974.391.000)
Số cuối năm	<u>154.207.820.000</u>	<u>302.726.583.351</u>	<u>224.553.967.078</u>	<u>71.368.457.048</u>	<u>752.856.827.477</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**19. VỐN CHỦ SỞ HỮU** (tiếp theo)

**19.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
<b>Vốn đầu tư đã góp của các chủ sở hữu</b>		
Số đầu năm và số cuối năm	154.207.820.000	154.207.820.000
<b>Cổ tức</b>		
Cổ tức của năm trước đã công bố	18.504.938.400	18.504.938.400
Cổ tức tạm ứng năm nay	9.252.469.200	-
Cổ tức đã trả bằng tiền	27.757.407.600	18.504.938.400

**19.3 Cổ phiếu**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị VND	Số lượng cổ phiếu	Giá trị VND
Cổ phiếu đã được duyệt	15.420.782	154.207.820.000	15.420.782	154.207.820.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ				
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	15.420.782	154.207.820.000	15.420.782	154.207.820.000

**19.4. Lãi trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

Nhóm Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu:

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận sau thuế (VND)	81.281.272.751	85.815.325.312
Trừ: Quỹ khen thưởng phúc lợi (VND)	6.265.157.266	4.290.766.266
<b>Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông của Công ty (VND)</b>	<b>75.016.115.485</b>	<b>81.524.559.046</b>
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu)	15.420.782	15.420.782
Lãi trên cổ phiếu (VND)		
<i>Lãi cơ bản</i>	4.865	5.287
<i>Lãi suy giảm</i>	4.865	5.287

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra trong năm và cho đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**20. DOANH THU**

**20.1 Doanh thu bán hàng**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
<b>Tổng doanh thu bán hàng</b>	<b>1.271.249.285.355</b>	<b>1.178.139.117.394</b>
<b>Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>(7.816.647.111)</b>	<b>(6.355.864.839)</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Hàng bán bị trả lại</i>	<i>(5.757.913.542)</i>	<i>(4.740.139.831)</i>
<i>Chiết khấu thương mại</i>	<i>(2.058.733.569)</i>	<i>(1.615.725.008)</i>
<b>Doanh thu thuần</b>	<b><u>1.263.432.638.244</u></b>	<b><u>1.171.783.252.555</u></b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Các bên liên quan</i>	<i>36.549.773.053</i>	<i>25.180.891.836</i>
<i>Các bên khác</i>	<i>1.226.882.865.191</i>	<i>1.146.602.360.719</i>

**20.2 Doanh thu hoạt động tài chính**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi	15.673.869.320	10.104.117.585
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	2.421.228.461	3.124.033.565
Cổ tức được chia	141.130.900	100.678.100
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>18.236.228.681</u></b>	<b><u>13.328.829.250</u></b>

**21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của thành phẩm đã bán	817.402.451.075	764.370.748.339
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	650.065.163	360.259.585
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>818.052.516.238</u></b>	<b><u>764.731.007.924</u></b>

**22. CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí chiết khấu, khuyến mãi	136.210.514.314	101.169.215.702
Chi phí nhân công	88.800.700.871	75.621.968.688
Chi phí vận chuyển	43.186.779.043	40.633.039.122
Chi phí bán hàng khác	17.110.637.184	19.363.241.941
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>285.308.631.412</u></b>	<b><u>236.787.465.453</u></b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**23. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân công	49.909.089.434	55.353.146.092
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.433.218.221	12.326.338.636
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	10.550.406.345	9.159.074.965
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>72.892.714.000</u></b>	<b><u>76.838.559.693</u></b>

**24. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Nguyên liệu, vật liệu	626.081.465.266	586.310.260.479
Chi phí nhân công	220.213.567.159	203.231.239.948
Chi phí dịch vụ mua ngoài	279.969.272.781	227.247.522.044
Chi phí khấu hao và hao mòn (Thuyết minh số 9 và 10)	40.958.629.428	40.305.751.557
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>1.167.222.934.634</u></b>	<b><u>1.057.094.774.028</u></b>

**25. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
<b>Thu nhập khác</b>	<b>1.761.881.615</b>	<b>1.503.812.368</b>
Thu nhập từ cho thuê văn phòng	1.101.932.646	1.250.835.916
Khác	659.948.969	252.976.452
<b>Chi phí khác</b>	<b>(9.447.608.857)</b>	<b>(2.367.978.054)</b>
Bồi thường bảo hiểm	(8.797.622.137)	-
Phạt thuế	(217.793.747)	(2.193.967.962)
Lỗ từ thanh lý tài sản cố định	(112.663.708)	(129.534.997)
Khác	(319.529.265)	(44.475.095)
<b>GIÁ TRỊ THUẬN</b>	<b><u>(7.685.727.242)</u></b>	<b><u>(864.165.686)</u></b>

**26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

Nhóm Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế "TNDN") với mức thuế suất bằng 20% lợi nhuận chịu thuế, ngoại trừ hoạt động đầu tư xây dựng và sản xuất bánh bông lan kem Hura của Bibica Miền Đông, Bibica Miền Đông có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với mức thuế suất bằng 15% lợi nhuận chịu thuế trong 12 năm đầu hoạt động và thuế suất thông thường cho những năm tiếp theo. Bibica Miền Đông được miễn thuế TNDN trong ba (3) năm tính từ năm đầu tiên kinh doanh có lãi (năm 2008) và được giảm 50% thuế TNDN trong bảy (7) năm tiếp theo.

Các báo cáo thuế của Công ty và các công ty con sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)**

**26.1 Thuế TNDN hiện hành**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN hiện hành	16.004.388.659	19.292.838.582
Thuế TNDN trích thiếu các năm trước	-	1.733.666.843
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(267.804.993)	(1.323.166.559)
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>15.736.583.666</b>	<b>19.703.338.866</b>

Dưới đây là đối chiếu giữa lợi nhuận kế toán trước thuế trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và thu nhập chịu thuế ước tính:

	VND	
	Năm nay	Năm trước
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>97.017.856.417</b>	<b>105.518.664.178</b>
Thuế TNDN theo thuế suất 20% (2015: 22%) áp dụng cho Công ty	19.403.571.283	23.214.106.119
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Thù lao cho thành viên Hội đồng Quản trị không trực tiếp điều hành	227.293.636	216.190.916
Chi phí không được trừ	219.909.523	(107.186.980)
Điều chỉnh thuế suất áp dụng thấp hơn cho Bibica Miền Đông	(4.085.964.596)	(5.331.288.850)
Cổ tức nhận được	(28.226.180)	(22.149.182)
Thuế TNDN trích thiếu các năm trước	-	1.733.666.843
<b>Chi phí thuế TNDN</b>	<b>15.736.583.666</b>	<b>19.703.338.866</b>

**26.2 Thuế TNDN hiện hành**

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Nhóm Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

**26.3 Thuế thu nhập hoãn lại**

Nhóm Công ty đã ghi nhận tài sản thuế TNDN hoãn lại với các biến động trong năm báo cáo và năm trước như sau:

	VND			
	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Trợ cấp thôi việc	2.915.557.334	2.596.486.953	319.070.381	1.329.213.087
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	264.525.319	264.525.319	-	264.525.319
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	(392.873.240)	(308.282.482)	(84.590.758)	(270.719.576)
Lợi nhuận chưa thực hiện	132.929.669	99.604.299	33.325.370	147.729
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>2.920.139.082</b>	<b>2.652.334.089</b>	<b>267.804.993</b>	<b>1.323.166.559</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

**27. NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN**

Giao dịch trọng yếu của Nhóm Công ty với bên liên quan trong năm nay và năm trước bao gồm:

VND				
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Lotte Confectionary Co., Ltd ("Lotte")	Cổ đông lớn	Doanh thu bán hàng hóa	24.751.994.436	25.180.891.836
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN ("PAN Food")	Bên liên quan	Doanh thu bán hàng hóa	11.797.778.617	-
Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An ("Long An Food")	Bên liên quan	Mua hàng hóa	598.984.905	871.308.896

*Các điều kiện và điều khoản của các giao dịch với bên liên quan*

Nhóm Công ty mua, bán hàng với bên liên quan theo các điều khoản thông thường theo các hợp đồng đã được ký kết.

Số dư các khoản phải thu, phải trả tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 không cần tài sản bảo đảm, không có lãi suất và sẽ được thanh toán bằng tiền. Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2016, Nhóm Công ty chưa trích lập bất cứ một khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi nào liên quan đến số tiền các bên liên quan còn nợ Nhóm Công ty. Việc đánh giá này được thực hiện cho mỗi năm thông qua việc kiểm tra tình hình tài chính của bên liên quan và thị trường mà bên liên quan đó hoạt động.

Các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

VND				
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
<b><i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</i></b>				
Lotte	Cổ đông lớn	Bán hàng hóa	4.942.464.270	1.633.966.919
PAN Food	Bên liên quan	Bán hàng hóa	692.220.027	-
			<b><u>5.634.684.297</u></b>	<b><u>1.633.966.919</u></b>
<b><i>Phải trả người bán ngắn hạn</i></b>				
Long An Food	Bên liên quan	Mua hàng hóa	<u>(48.824.600)</u>	<u>(467.240.690)</u>
<b><i>Người mua trả tiền trước ngắn hạn</i></b>				
Lotte	Cổ đông lớn	Bán hàng hóa	<u>-</u>	<u>(1.120.495.009)</u>

Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc:

			VND	
			<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Lương và các phúc lợi khác			<u>4.104.307.091</u>	<u>3.753.525.148</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày



**28. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG**

Nhóm Công ty hiện đang thuê đất theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2016, các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Dưới 1 năm	1.218.011.021	1.326.901.218
Từ 1 năm đến 5 năm	5.798.747.443	5.737.295.472
Trên 5 năm	41.371.929.245	42.176.951.948
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>48.388.687.709</b>	<b>49.241.148.638</b>

**29. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN**

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

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

**30. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngoại tệ:		
Đô la Mỹ (USD)	1.494.545	3.500.144
Đồng Euro (EUR)	1.773	1.701

**31. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN**

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất.

Vũ Văn Thức  
Người lập

Vũ Văn Thức  
Phụ trách Kế toán



Trương Phú Chiến  
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 3 năm 2017



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

TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 03 năm 2017

Số...**001110**.../2017/BBC-TGD

(V/v giải trình chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán trong báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016)

**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 năm 2016 bản giải trình chênh lệch số liệu, kết quả kinh doanh trước và sau kiểm toán đối với các khoản mục có sự chênh lệch từ 5% trở lên như sau:

- Doanh thu hoạt động tài chính trước kiểm toán là 25.685.717.545 đồng, sau kiểm toán là 18.236.228.681 đồng do kiểm toán chuyển 7.449.488.864 đồng khoản lãi phát sinh từ việc Tổng Công ty Bảo hiểm PVI trả chậm tiền bồi thường bảo hiểm từ doanh thu hoạt động tài chính qua giảm chi phí khác.
- Chi phí khác trước kiểm toán là 16.894.149.348 đồng, sau kiểm toán là 9.447.608.857 đồng do kiểm toán chuyển 7.449.488.864 đồng khoản lãi phát sinh từ việc Tổng Công ty Bảo hiểm PVI trả chậm tiền bồi thường bảo hiểm từ doanh thu hoạt động tài chính qua giảm chi phí khác, và thêm bút toán nộp bổ sung 2.948.373 đồng tiền thuế GTGT của Nhà máy Bibica Hà Nội.

Trên đây là giải trình chênh lệch số liệu, kết quả kinh doanh trước và sau kiểm toán đối với các khoản mục có sự chênh lệch từ 5% trở lên của Công ty CP Bibica.

Trân trọng,



TỔNG GIÁM ĐỐC

*Trương Phú Chiến*