

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
**Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014**

*Đơn vị tính: VND*

STT (1)	CHỈ TIÊU (2)	Mã (3)	Thuyết minh (4)	Số cuối quý (5)	Số đầu năm (6)
	<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A</b>	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>487.301.555.668</b>	<b>447.155.849.710</b>
<b>I</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>181.020.035.508</b>	<b>166.707.165.726</b>
1	Tiền	111	V.01	42.020.035.508	36.637.251.236
2	Các khoản tương đương tiền	112		139.000.000.000	130.069.914.490
<b>II</b>	<b>Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V.02</b>	<b>1.918.540.332</b>	<b>1.814.849.332</b>
1	Đầu tư ngắn hạn	121		4.897.513.746	4.897.513.746
2	Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)	129		(2.978.973.414)	(3.082.664.414)
<b>III</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>183.316.465.100</b>	<b>188.048.997.326</b>
1	Phải thu khách hàng	131		40.759.305.727	44.575.019.404
2	Trả trước cho người bán	132		165.753.671	230.793.998
3	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5	Các khoản phải thu khác	135	V.03	148.052.258.905	149.283.752.226
6	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	139		(5.660.853.203)	(6.040.568.302)
<b>IV</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>115.879.088.552</b>	<b>87.595.585.183</b>
1	Hàng tồn kho	141	V.04	118.482.256.146	90.251.456.779
2	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(2.603.167.594)	(2.655.871.596)
<b>V</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>5.167.426.176</b>	<b>2.989.252.143</b>
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		2.805.468.346	2.554.734.730
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152		454.160.204	-
3	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.05	723.009.896	-
4	Tài sản ngắn hạn khác	158		1.184.787.730	434.517.413
<b>B</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>331.992.593.370</b>	<b>356.900.358.804</b>
<b>I</b>	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1	Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212			
3	Phải thu dài hạn nội bộ	213	V.06		
4	Phải thu dài hạn khác	218	V.07		
5	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
<b>II</b>	<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>316.082.142.752</b>	<b>339.988.129.671</b>
1	Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	274.896.303.399	304.232.125.541
-	Nguyên giá	222		577.517.454.909	577.464.478.101
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(302.621.151.510)	(273.232.352.560)
2	Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09		
-	Nguyên giá	225			
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3	Tài sản cố định vô hình	227	V.10	1.123.638.592	1.425.368.987
-	Nguyên giá	228		4.065.288.785	4.065.288.785
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(2.941.650.193)	(2.639.919.798)
4	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.11	40.062.200.761	34.330.635.143

<b>III</b>	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>240</b>	<b>V.12</b>	-	-
-	Nguyên giá	241		-	-
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	242		-	-
<b>IV</b>	<b>Các khoản 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 kết, liên doanh	252		-	-
3	Đầu tư dài hạn khác	258	V.13		
4	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	259			
<b>V</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>15.910.450.618</b>	<b>16.912.229.133</b>
1	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	15.878.450.618	16.912.229.133
2	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.21	-	
3	Tài sản dài hạn khác	268		32.000.000	
	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>819.294.149.038</b>	<b>804.056.208.514</b>
	<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>A</b>	<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>198.804.915.862</b>	<b>209.873.547.777</b>
<b>I</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>195.323.399.862</b>	<b>208.402.931.777</b>
1	Vay và nợ ngắn hạn	311	V.15	-	
2	Phải trả người bán	312		60.722.444.948	67.838.518.889
3	Người mua trả tiền trước	313		3.051.582.898	2.941.837.811
4	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.16	4.529.104.158	14.563.238.757
5	Phải trả người lao động	315		4.775.352.031	6.929.373.518
6	Chi phí phải trả	316	V.17	61.020.604.886	75.452.891.862
7	Phải trả nội bộ	317			
8	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318			
9	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.18	57.686.022.930	39.382.791.700
10	Dự phòng phải trả ngắn hạn	320			
11	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		3.538.288.011	1.294.279.240
<b>II</b>	<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>3.481.516.000</b>	<b>1.470.616.000</b>
1	Phải trả dài hạn người bán	331			
2	Phải trả dài hạn nội bộ	332	V.19		
3	Phải trả dài hạn khác	333		3.481.516.000	1.470.616.000
4	Vay và nợ dài hạn	334	V.20		
5	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335	V.21		
6	Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336			
7	Dự phòng phải trả dài hạn	337			
8	Doanh thu chưa thực hiện	338			
9	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339			
<b>B</b>	<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>620.489.233.176</b>	<b>594.182.660.737</b>
<b>I</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.22</b>	<b>620.489.233.176</b>	<b>594.182.660.737</b>
1	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		154.207.820.000	154.207.820.000
2	Thặng dư vốn cổ phần	412		302.726.583.351	302.726.583.351
3	Vốn khác của chủ sở hữu	413			
4	Cổ phiếu quỹ (*)	414			
5	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415			

6	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		
7	Quỹ đầu tư phát triển	417	112.009.776.990	90.122.557.514
8	Quỹ dự phòng tài chính	418	15.100.719.393	12.856.710.622
9	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		
10	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	36.444.333.442	34.268.989.250
11	Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		
12	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		
<b>II</b>	<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>	-	-
1	Nguồn kinh phí	432	V.23	-
2	Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433	-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>440</b>	<b>819.294.149.038</b>	<b>804.056.208.514</b>
<b>CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN</b>				
1	Tài sản thuê ngoài			-
2	Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công			-
3	Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược			-
4	Nợ khó đòi đã xử lý			-
5	Ngoại tệ các loại			-
	- Đô la Mỹ (USD)		1.275.405,26	189.621,88
	- Đồng tiền chung Châu Âu (EUR)		8.647,41	787,50
6	Dự án chi sự nghiệp, dự án			-

Người lập



Phạm Thị Thanh Hương

Kế toán trưởng



Ngô Chi Kim Phụng

TP.HCM, ngày 30 tháng 10 năm 2014

Tổng Giám đốc




Trương Phú Chiến





**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
**QUÝ 3 NĂM 2014**  
(Theo phương pháp gián tiếp)

STT (1)	CHỈ TIÊU (2)	Mã (3)	Thuyết minh (4)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
				Số năm nay (5)	Số năm trước (6)
<b>I</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1	Lợi nhuận trước thuế	01		46.548.880.910	10.447.003.899
2	Điều chỉnh cho các khoản			22.670.041.500	24.438.607.829
-	Khấu hao TSCĐ	02		29.197.260.587	26.920.193.100
-	Các khoản dự phòng	03		(536.110.101)	(5.622.781.974)
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04			
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(5.991.108.986)	3.020.225.430
-	Chi phí lãi vay	06		-	120.971.273
3	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		69.218.922.410	34.885.611.728
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		3.195.119.918	22.694.798.350
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(28.230.799.367)	(14.684.709.704)
-	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(13.263.688.386)	(13.570.849.140)
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12		783.044.899	(7.157.035.430)
-	Tiền lãi vay đã trả	13		-	(120.971.273)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		(10.805.682.800)	(3.129.787.657)
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		3.459.624.640	767.275.903
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16			-
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	20		24.356.541.314	19.684.332.777
<b>II</b>	<b>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		(6.733.476.718)	(58.837.789.624)
2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	
3	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	
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		-	
7	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		5.991.108.986	302.380.009
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	30		(742.367.732)	(58.535.409.615)
<b>III</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				

1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		
2	Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		
3	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		11.657.744.194
4	Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(383.522.670)
5	Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		
6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(9.301.303.800)	(18.409.608.000)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(9.301.303.800)</b>	<b>(7.135.386.476)</b>
	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>	<b>14.312.869.782</b>	<b>(45.986.463.314)</b>
	<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>166.707.165.726</b>	<b>60.321.483.966</b>
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>181.020.035.508</b>	<b>14.335.020.652</b>

TP.HCM, ngày 30 tháng 10 năm 2014

Người lập



Phạm Thị Thanh Hương

Kế toán trưởng



Ngô Thị Kim Phụng

Tổng Giám đốc




Trương Phú Chiến

11/2014/03/14



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT** **QUÝ 3 NĂM 2014**

### **1. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**

#### **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 03/07/2014 - Số ĐKKD gốc: 059167, do phòng đăng ký kinh doanh Sở Kế hoạch và Đầu tư Đồng Nai cấp ngày 16/01/1999 (đăng ký thay đổi lần 3 ngày 03/07/2014).

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

#### **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**

<b>Tên công ty con</b>	<b>Nơi thành lập và hoạt động</b>	<b>Tỷ lệ phần sở hữu</b>	<b>Ngành nghề kinh doanh</b>
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
Công ty BiBiCa Miền Bắc TNHH	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 giải 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 27 )**

- Công ty Lotte confectionery Co., Ltd, do công ty này nắm giữ 38,6 % vốn điều lệ của công ty.
- Công ty BiBiCa miền Bắc TNHH là công ty con, do công ty đầu tư 100% vốn ( đang trong giai đoạn đầu tư)
- Công ty TNHH MTV BiBiCa miền Đông là công ty con, do công ty đầu tư 100% vốn.

#### **Lĩnh vực kinh doanh**

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

#### **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.

## **2. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

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

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

### **2.2. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

#### **Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ tài chính hướng dẫn sửa đổi bổ sung chế độ kế toán doanh nghiệp.

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.

#### **Hình thức kế toán áp dụng**

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

### **2.3. 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 thể hiện phần lợi nhuận hoặc lỗ và tài sản thuần không 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

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn 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.

### **2.5. Nguyên tắc ghi nhận dự phòng nợ phải thu khó đòi**



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.

## 2.6. 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.  
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.

## 2.7. 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.

## 2.8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán

Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi vốn hoặc đáo hạn không quá ba tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là "tương đương tiền";

- Có thời hạn thu hồi vốn dưới một năm hoặc trong một chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

#### 2.9. 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 phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

#### 2.10. 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.

#### 2.11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ để đảm bảo chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

#### 2.12. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ và chuyển đổi ngoại tệ

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 chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển 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.

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

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 được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng và;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.



#### 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 phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. 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 ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- 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.

#### 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.

#### 2.14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận 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.

#### 2.15. 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.

#### 2.16. 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 kết 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.

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

	30/09/2014	01/01/2014
Tiền mặt	109.942.020	173.178.703
Tiền gửi ngân hàng	41.910.093.488	36.464.072.533
Các khoản tương đương tiền	139.000.000.000	130.069.914.490
	<b>181.020.035.508</b>	<b>166.707.165.726</b>

**4. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn**

	30/09/2014	01/01/2014
Chứng khoán đầu tư ngắn hạn	4.897.513.746	4.897.513.746
Tiền gửi có kỳ hạn		-
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	(2.978.973.414)	(3.082.664.414)
	<b>1.918.540.332</b>	<b>1.814.849.332</b>

**5. Các khoản phải thu ngắn hạn khác**

	30/09/2014	01/01/2014
Phải thu Công ty CP Bông Bạch Tuyết	4.179.619.161	4.739.419.161
Các khoản nộp BHXH	215.000.000	331.464.372
Thuế nhập khẩu hàng tạm nhập tái xuất	991.223.179	1.091.729.549
Giá trị tổn thất dây chuyền sản xuất bánh Lotte Pie	40.860.388.275	40.860.388.275
- Giá trị hàng tồn kho tổn thất do hòa hoãn	2.894.049.059	2.894.049.059
- Giá trị còn lại của TSCĐ hư hỏng nằm trong danh mục bảo hiểm	37.966.339.216	37.966.339.216
Giá trị khôi phục dây chuyền sản xuất bánh Lotte Pie bị hòa hoãn	101.200.544.967	101.200.544.967
Phải thu lãi tiền gửi tiết kiệm ngân hàng tính tới ngày 30/09/2014	188.215.863	508.472.222
Phải thu khác	417.267.460	551.733.680
	<b>148.052.258.905</b>	<b>149.283.752.226</b>

**6. Hàng tồn kho**

	30/09/2014	01/01/2014
Nguyên liệu, vật liệu	43.385.998.348	50.813.871.425
Công cụ, dụng cụ	7.173.281.898	6.741.667.269
Chi phí SX, KD dở dang	1.295.412.684	1.124.042.189
Thành phẩm	47.548.266.735	19.990.608.360
Hàng hóa	18.156.610.224	11.581.267.536
Hàng gửi đi bán	922.686.257	
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(2.603.167.594)	(2.655.871.596)
	<b>115.879.088.552</b>	<b>87.595.585.183</b>



	30/09/2014	01/01/2014
<b>7. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước</b>		
Thuế xuất nhập khẩu		
Thuế thu nhập cá nhân	723.009.896	-
Thuế nhà đất, tiền thu đất		
Thuế thu nhập doanh nghiệp		
Các loại phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		
	<b>723.009.896</b>	<b>-</b>
<b>8. Tài sản ngắn hạn khác</b>		
Tài sản thiếu chờ xử lý	41.743.558	41.305.141
Tạm ứng	1.137.344.172	387.012.272
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	5.700.000	6.200.000
	<b>1.184.787.730</b>	<b>434.517.413</b>
<b>9- Tài sản cố định</b>		
- <b>Tài sản cố định hữu hình</b>		
a) Nguyên giá	<b>577.517.454.909</b>	<b>577.464.478.101</b>
+ Nhà cửa, vật kiến trúc	124.725.894.314	124.725.894.314
+ Máy móc thiết bị	430.324.874.249	429.618.538.149
+ Phương tiện vận tải truyền dẫn	12.077.846.661	12.541.985.137
+ Thiết bị dụng cụ quản lý	10.205.144.526	10.394.365.342
+ Tài sản khác	183.695.159	183.695.159
b) Hao mòn lũy kế	<b>302.621.151.510</b>	<b>273.232.352.560</b>
+ Nhà cửa, vật kiến trúc	47.652.083.745	42.963.934.416
+ Máy móc thiết bị	240.185.699.840	216.620.423.568
+ Phương tiện vận tải truyền dẫn	7.880.734.889	7.291.320.750
+ Thiết bị dụng cụ quản lý	6.791.135.377	6.263.249.760
+ Tài sản khác	111.497.659	93.424.066
c) Giá trị còn lại	<b>274.896.303.399</b>	<b>304.232.125.541</b>
+ Nhà cửa, vật kiến trúc	77.073.810.569	81.761.959.898
+ Máy móc thiết bị	190.139.174.409	212.998.114.581
+ Phương tiện vận tải truyền dẫn	4.197.111.772	5.250.664.387
+ Thiết bị dụng cụ quản lý	3.414.009.149	4.131.115.582
+ Tài sản khác	72.197.500	90.271.093
- <b>Tài sản cố định vô hình</b>		
a) Nguyên giá	<b>4.065.288.785</b>	<b>4.065.288.785</b>
+ Quyền sử dụng đất	256.080.000	256.080.000
+ Phần mềm máy tính	3.809.208.785	3.809.208.785
+ Tài sản cố định vô hình khác		
b) Hao mòn lũy kế	<b>2.941.650.193</b>	<b>2.639.919.798</b>
+ Quyền sử dụng đất		
+ Phần mềm máy tính	2.941.650.193	2.639.919.798
+ Tài sản cố định vô hình khác		
c) Giá trị còn lại	<b>1.123.638.592</b>	<b>1.425.368.987</b>
+ Quyền sử dụng đất	256.080.000	256.080.000
+ Phần mềm máy tính	867.558.592	1.169.288.987
+ Tài sản cố định vô hình khác		

	30/09/2014	01/01/2014
<b>10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang:</b>		
<b>Xây dựng dở dang</b>	<b>40.062.200.761</b>	<b>34.330.635.143</b>
- Dự án Công ty TNHH MTV Bibica Miền Bắc	30.619.907.593	30.543.722.429
- Dự án nâng cao khả năng sẵn sàng, tính đáp ứng và bảo toàn dữ liệu của Hệ thống Công Nghệ Thông Tin	1.761.397.443	
- Dự án Lò hơi đốt cùi trấu 09 tấn hơi/ 01 giờ	2.434.700.828	
- Phần mềm ERP R12	3.786.912.714	3.786.912.714
- Dự án PDA - quản lý hệ thống bán hàng	1.456.738.183	
- Dự án kẹo Hi- fat	2.544.000	
<b>Mua sắm tài sản cố định</b>		-
	<b>40.062.200.761</b>	<b>34.330.635.143</b>
<b>11. Đầu tư dài hạn khác</b>		
- Đầu tư cổ phiếu		
- Đầu tư trái phiếu		
- Đầu tư dài hạn khác		
- Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn		
	-	-
<b>12. Chi phí trả trước dài hạn</b>		
- Tiền thuê đất tại KCN Sài Đồng B	1.554.049.204	1.648.795.516
- Chi phí giải phóng mặt bằng tại Bình Dương	7.898.904.660	8.078.425.221
- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	636.293.277	
- Chi phí xây dựng cải tạo phân xưởng sản xuất, văn phòng	1.571.034.568	1.674.174.991
- Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	2.535.598.704	2.698.295.132
- Chi phí thuê đất tại Bibica Miền Đông		80.001.667
- Chi phí trả trước dài hạn khác	18.070.177	87.989.750
- Chi phí thiệt hại vụ hỏa hoạn dây chuyền Bánh Lotte Pie không thuộc diện được bảo hiểm (*)	1.664.500.028	2.644.546.856
	<b>15.878.450.618</b>	<b>16.912.229.133</b>
(*) Khoản giá trị hàng tồn kho tồn thất không thuộc đối tượng được bảo hiểm và khoản thuế GTGT của hàng hóa, tài sản bị tổn thất không được khấu trừ, Công ty thực hiện phân bổ dần vào chi phí trong thời gian 36 tháng kể từ tháng 09/2012.		
<b>13. Vay và nợ ngắn hạn</b>		
- Vay ngắn hạn	-	
- Nợ dài hạn đến hạn trả		
	-	-
<b>14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước</b>		
- Thuế giá trị gia tăng	-	7.864.630.537
- Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu		
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	4.529.104.158	6.588.956.458
- Thuế xuất nhập khẩu		
- Thuế thu nhập cá nhân		109.651.762
	<b>4.529.104.158</b>	<b>14.563.238.757</b>



	30/09/2014	01/01/2014
<b>15. Chi phí phải trả</b>		
- Chi phí maketing, trade marketing	17.237.211.578	30.401.358.572
- Quỹ lương bổ sung	12.340.645.650	12.645.083.106
- Chi phí liên quan trung thu	13.564.945.230	
- Lương, lương bổ sung, thưởng bộ phận bán hàng	8.361.485.573	9.305.421.777
- Hoa hồng, thưởng doanh số	3.503.096.882	13.931.133.877
- Chi phí vận chuyển	3.276.125.876	7.597.277.544
- Tiền điện, nước	864.863.014	563.014.640
- Thù lao Hội đồng quản trị	574.733.958	395.753.677
- Chi phí cơm giữa ca CBCNV	368.127.000	423.852.545
- Chi phí bản quyền nhãn hiệu	686.437.390	-
- Chi phí kiểm toán	190.000.000	-
- Chi phí khác	52.932.735	189.996.124
	<b>61.020.604.886</b>	<b>75.452.891.862</b>
<b>16. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác</b>		
- Tài sản thừa chờ xử lý	12.999.047	9.698.730
- Kinh phí công đoàn	-	101.362.398
- Bảo hiểm thất nghiệp	-	48.150.200
- Công ty Bảo hiểm PVI ứng trước tiền bồi thường	53.877.712.560	35.000.000.000
- Các khoản thu từ bán thanh lý hàng hóa, tài sản	3.337.886.595	3.337.886.595
- Phải trả lãi tiền ký quỹ Vận tải Nam Vân	-	100.200.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	45.089.834	311.230.701
- Phải trả công đoàn cơ sở	412.334.894	474.263.076
	<b>57.686.022.930</b>	<b>39.382.791.700</b>
<b>17. Phải trả dài hạn khác</b>		
- Ký cược, ký quỹ dài hạn	3.481.516.000	1.470.616.000
	<b>3.481.516.000</b>	<b>1.470.616.000</b>
<b>18. Vay và nợ dài hạn</b>		
Vay dài hạn		
- Vay ngân hàng	-	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA**443 Lý Thường Kiệt, P.8, Q. Tân  
Bình, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**  
Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2014  
đến ngày 30 tháng 09 năm 2014**19 - Vốn chủ sở hữu**  
**a- Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn điều lệ		Thặng dư vốn cổ phần		Chênh lệch tỷ giá hối đoái		Quỹ đầu tư phát triển		Quỹ dự phòng tài chính		Lợi nhuận chưa phân phối		Cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>154.207.820.000</b>	<b>302.726.583.351</b>	<b>-</b>	<b>85.330.469.603</b>	<b>-</b>	<b>11.562.431.382</b>	<b>25.225.238.289</b>	<b>579.052.542.625</b>	<b>44.181.804.952</b>	<b>44.181.804.952</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Lãi/(lỗ) trong năm														
Trích lập các quỹ														
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi														
Chia cổ tức 2012														
Tạm ứng cổ tức năm 2013														
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>90.122.557.514</b>	<b>-</b>	<b>12.856.710.622</b>	<b>34.268.989.250</b>	<b>594.182.660.737</b>	<b>37.803.050.410</b>	<b>37.803.050.410</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Lãi/(lỗ) trong năm														
Hoàn nhập CLTG														
Trích lập các quỹ														
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi														
Chia cổ tức														
Đánh giá CLTG cuối kỳ														
Giảm khác ( nộp bổ sung thuế TNDN 2011 )														
<b>Số dư cuối kỳ này</b>	<b>154.207.820.000</b>	<b>302.726.583.351</b>	<b>-</b>	<b>112.009.776.990</b>	<b>-</b>	<b>15.100.719.393</b>	<b>36.444.333.442</b>	<b>620.489.233.176</b>	<b>36.444.333.442</b>	<b>36.444.333.442</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



	30/09/2014	01/01/2014
<b>b- Các quỹ của doanh nghiệp:</b>		
- Quỹ đầu tư phát triển	112.009.776.990	90.122.557.514
- Quỹ dự phòng tài chính	15.100.719.393	12.856.710.622
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		
	<b>127.110.496.383</b>	<b>102.979.268.136</b>
<b>20- Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>Quý 3/2014</b>	<b>Quý 3/2013</b>
- Doanh thu bán hàng	285.368.802.405	283.177.599.234
- Doanh thu cung cấp dịch vụ		
- Doanh thu hợp đồng xây dựng		
	<b>285.368.802.405</b>	<b>283.177.599.234</b>
<b>21- Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>Quý 3/2014</b>	<b>Quý 3/2013</b>
- Chiết khấu thương mại		
- Giảm giá hàng bán		
- Hàng bán bị trả lại	628.579.724	919.090.088
- Thuế GTGT phải nộp (phương pháp trực tiếp)		
- Thuế tiêu thụ đặc biệt		
- Thuế xuất khẩu		
	<b>628.579.724</b>	<b>919.090.088</b>
<b>22- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>Quý 3/2014</b>	<b>Quý 3/2013</b>
- Doanh thu thuần trao đổi sản phẩm, hàng hóa	284.740.222.681	282.258.509.146
- Doanh thu thuần trao đổi dịch vụ		
	<b>284.740.222.681</b>	<b>282.258.509.146</b>
<b>23- Giá vốn hàng bán</b>	<b>Quý 3/2014</b>	<b>Quý 3/2013</b>
- Giá vốn của hàng hóa đã bán	183.351.338.027	191.139.958.175
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
	<b>183.351.338.027</b>	<b>191.139.958.175</b>
<b>24- Doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>Quý 3/2014</b>	<b>Quý 3/2013</b>
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.594.228.148	228.528.457
- Lãi đầu tư cổ phiếu, trái phiếu, kỳ phiếu, tín phiếu		
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	17.416.000	
- Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	74.998.325	190.978.957
- Doanh thu hoạt động tài chính khác		
	<b>1.686.642.473</b>	<b>419.507.414</b>
<b>25- Chi phí tài chính</b>	<b>Quý 3/2014</b>	<b>Quý 3/2013</b>
- Lãi tiền vay		23.097.554
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn		
- Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	54.611.965	37.158.916
- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn		
- Chi phí tài chính khác		
	<b>54.611.965</b>	<b>60.256.470</b>

26- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Quý 3/2014	Quý 3/2013
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	4.983.208.689	3.232.673.390
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ nay		
	<b>4.983.208.689</b>	<b>3.232.673.390</b>

**27 - 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 sẽ không trình bày

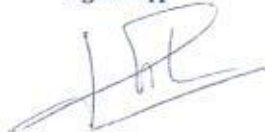
28- Giao dịch với các bên liên quan	Từ 01/01/2014 đến 30/09/2014	Từ 01/01/2013 đến 30/09/2013
<b>Công ty Lotte confectionery Co., Ltd .</b>		
- Bán hàng	10.638.903.553	3.922.958.251
- Mua hàng		
- Giá trị thanh toán công nợ phải trả		
- Giá trị thu được từ công nợ phải thu	9.718.056.344	3.875.616.802
<b>Công ty Lotte confectionery Co., Ltd .</b>	<b>30/09/2014</b>	<b>30/09/2013</b>
- Công nợ phải thu	886.725.797	-
- Công nợ phải trả		
<b>Thu nhập của Ban Giám Đốc và Hội Đồng Quản Trị</b>	<b>Từ 01/01/2014 đến 30/09/2014</b>	<b>Từ 01/01/2013 đến 30/09/2013</b>
- Thu nhập của Ban Tổng Giám Đốc	2.162.061.891	1.371.683.600
- Thù lao Hội Đồng Quản Trị ( tạm trích )	574.733.959	378.077.088

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

Hiện tại Công ty TNHH 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 mới A, huyện Văn Lâm, tỉnh Hưng Yên;
- Tổng số vốn đăng ký đầu tư : 265 tỷ đồng
- Chi phí đầu tư lũy kế đến 30/09/2014 : 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 Hưng Yên là : 45.709.000.000 đồng

Người lập



Phạm Thị Thanh Hương

Kế toán trưởng



Ngô Thị Kim Phụng



ngày 30 tháng 10 năm 2014

Tổng Giám đốc



Trương Phú Chiến



CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

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

Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

ĐT 08 39717920 – Fax 08 39717922

Số...../BBC

(V/v giải trình biến động lợi nhuận sau thuế  
TNDN quý III/2014 so với cùng kỳ năm trước)

TP. Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 10 năm 2014

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

**Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh**

Căn cứ vào điểm 3.2, điều 10, mục 2, chương II thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05 tháng 04 năm 2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty cổ phần Bibica gửi kèm theo báo cáo tài chính - BCTC quý 03/2014 bản giải trình biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp quý 03/2014 so với quý 03/2013 như sau:

**1. Giải trình cho BCTC hợp nhất :**

STT	Khoản mục	Quý 03/2014	Quý 03/2013	Quý 03/2014 tăng ( giảm ) so với quý 03/2013		Tỷ trọng	
				Số tuyệt đối	Số tương đối	2014	2013
1	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	284.740.222.681	282.258.509.146	2.481.713.535	1%		
2	Giá vốn hàng bán	183.351.338.027	191.139.958.175	(7.788.620.148)	-4%	64,4%	67,7%
3	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	101.388.884.654	91.118.550.971	10.270.333.683	11%		
4	Doanh thu hoạt động tài chính	1.686.642.473	419.507.414	1.267.135.059	302%	0,6%	0,1%
5	Chi phí bán hàng	64.315.279.661	63.925.750.699	389.528.962	1%	22,6%	22,6%
6	Chi phí quản lý doanh nghiệp	16.183.280.926	12.221.134.049	3.962.146.877	32%	5,7%	4,3%
7	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	22.522.354.575	15.330.917.167	7.191.437.408	47%		
8	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	23.343.402.895	14.467.433.623	8.875.969.272	61%	8,2%	5,1%
9	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	4.983.208.689	3.232.673.390	1.750.535.299			
10	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	18.360.194.206	11.234.760.233	7.125.433.973	63%	6,4%	4,0%

Lợi nhuận sau thuế TNDN quý 03/2014 tăng 7.125.433.973 đồng so với quý 03/2013 chủ yếu là do các nguyên nhân sau :

- Doanh thu thuần quý 03/2014 tăng 1% so với cùng kỳ quý 03/2013, trong khi đó tỷ lệ giá vốn hàng bán so với doanh thu thuần quý 03/2014 giảm 4 % so với cùng kỳ quý 03/2013, do từ đầu năm Công ty đã có kế hoạch tồn trữ một số loại nguyên liệu chính ( đường, tinh bột sắn, bột mì...) với giá tốt hơn rất nhiều so với cùng kỳ năm 2013.
- Trong quý 03/2014 công ty cũng có tăng trưởng mạnh về doanh thu hoạt động tài chính, chủ yếu là khoản lãi tiền gửi tiết kiệm từ nguồn tiền nhàn rỗi. Tỷ trọng so với doanh thu thuần quý 03/2014 tăng 0,5% so với cùng kỳ quý 03/2013, góp phần làm tăng Lợi nhuận trước thuế TNDN là :1.267.135.059 đồng.

## 2. Giải trình cho BCTC công ty mẹ:

STT	Khoản mục	Quý 03/2014	Quý 03/2013	Quý 03/2014 tăng ( giảm ) so với quý 03/2013		Tỷ trọng	
				Số tuyệt đối	Số tương đối	2014	2013
1	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	287.737.203.717	286.935.078.469	802.125.248	0,3%		
2	Giá vốn hàng bán	189.317.966.866	198.961.680.473	(9.643.713.607)	-5%	65,8%	69,3%
3	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	98.419.236.851	87.973.397.996	10.445.838.855	12%		
4	Doanh thu hoạt động tài chính	1.686.433.596	419.216.523	1.267.217.073	302%	0,6%	0,1%
5	Chi phí bán hàng	64.315.279.661	63.925.750.699	389.528.962	1%	22,4%	22,3%
6	Chi phí quản lý doanh nghiệp	14.598.036.176	10.800.440.369	3.797.595.807	35%	5,1%	3,8%
7	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	21.137.742.645	13.606.166.981	7.531.575.664	55%		
8	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	22.165.871.659	12.930.693.560	9.235.178.099	71%	7,7%	4,5%
9	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	4.872.659.805	3.232.673.390	1.639.986.415			
10	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	17.293.211.854	9.698.020.170	7.595.191.684	78%	6,0%	3,4%

Lợi nhuận sau thuế TNDN quý 03/2014 tăng 7.595.191.684 đồng so với cùng kỳ quý 03/2013 cũng do chịu ảnh hưởng bởi các yếu tố: Tỷ lệ giá vốn hàng bán trên doanh thu thuần giảm 5% và Tỷ trọng doanh thu hoạt động tài chính so với doanh thu thuần quý 03/2014 tăng 0,5% so với quý 03/2013.

Trân trọng .



CÔNG TY CỔ PHẦN BIBICA



Trương Phú Chiến